

中电投融和融资租赁有限公司

2023 年度报告

发行人：中电投融和融资租赁有限公司

2024 年 4 月 29 日



重要提示

中电投融和融资租赁有限公司承诺本发行人将及时、公平地履行信息披露义务，公司董事会、监事会及全体董事、监事、高级管理人员（或履行同等职责的人员）保证本年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

全体董事、监事、高级管理人员已按照《公司信用类债券信息披露管理办法》及银行间市场相关自律管理要求履行了相关内部程序。

风险提示

1、应收融资租赁款占比较高的风险

截至 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，发行人近三年应收融资租赁款净额分别为 652.80 亿元、688.32 亿元、833.75 亿元，占资产总额比率分别为 78.83%、82.76%、83.28%，比重较大。未来随着发行人融资租赁业务的继续发展，发行人面临应收融资租赁款占比较高的风险。

2、受限资产占比较大的风险

发行人近三年受限资产分别为 390.44 亿元、326.99 亿元和 418.41 亿元，占总资产的比例分别为 47.14%、39.32%和 41.79%，受限原因为质押借款和 ABS 资产。发行人受限资产占总资产比例较高，若未来发行人未能按时、足额偿付银行借款导致发行人资产被冻结和处置，将对发行人正常生产经营活动造成不利影响，进而影响发行人的偿债能力及本期债券的还本付息。

3、资产负债率较高的风险

发行人近年来由于业务经营的不断扩张，资产规模和负债规模也随之上升。发行人近三年资产负债率分别为 84.66%、84.19%、85.50%，发行人资产负债率水平较高。近年来发行人资产负债比率维持在相对高位，是其业务性质和发展阶段决定的，发行人从事的融资租赁业务属于资金密集型行业，该行业特性决定了其难以完全依靠自有资金生存发展，必须大量依靠外部资金运营才能获得较高收益，因此租赁企业的资产负债率通常要高于一般工商企业。近年来发行人资产负债率逐步下降，偿债能力有所增强。随着公司业务量增长，对资金需求量不断增加，导致负债规模或相应扩大。未来，若发行人资产负债率持续上升，可能会影响发行人的资金筹措，进而对发行人的持续发展造成不利影响。

*目录

重要提示.....	2
释义.....	5
第一章 报告期内企业及中介机构主要情况.....	6
第二章 债务融资工具存续情况.....	9
第三章 报告期内重要事项.....	19
第四章 财务报告.....	20
第五章 备查文件.....	21

第一章 报告期内企业及中介机构主要情况

一、企业基本情况

1.中文名称：中电投融和融资租赁有限公司

英文名称：CPI Ronghe Financial Leasing Co.,LTD/RHZZ

2.法定代表人：姚敏

注册资本：150,712 万美元

实缴资本：150,712 万美元

注册地址：中国（上海）自由贸易试验区正定路 530 号 A5 库区集中辅助区三层 318 室

办公地址：上海市黄浦区中山南路 268 号新源广场一号楼 5/6 楼

邮政编码：200010

企业网址（如有）：/

电子信箱：/

3.债务融资工具信息披露事务负责人

姓名：张涛

职位：副总经理、财务负责人

联系地址：上海市黄浦区中山南路 268 号新源广场一号楼 5 楼

电话：021-80161008

传真：021-80161003

电子信箱：zhangtao@cpirhzi.com

4. 报告期内发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员或履行同等职责人员的变更情况

不涉及。

5. 报告期内与控股股东、实际控制人在资产、人员、机构、财务、业务经营等方面的相互独立情况；控股股东对企业非经营性资金占用情况

不涉及。

6. 报告期内是否有违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度规定的情况以及发行文件约定或承诺的情况，并披露相关情况对债务融资工具投资者权益的影响

不涉及。

7. 报告期内业务范围、主营业务情况、业务发展目标、行业状况、行业地位及面临的主要竞争状况发生的重大变化，以及上述重大变化对发行人经营情况及偿债能力的影响

不涉及。

8. 报告期末除债券外的其他有息债务的逾期情况，包括但不限于逾期金额、发生原因及处置进展。

不涉及

二、对应债务融资工具相关中介机构情况

1.会计师事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

办公地址：上海市南京东路 61 号 4 楼

签字会计师姓名：张帆、郭敦

2.主承销商名称：中国工商银行股份有限公司

办公地址：北京市复兴门内大街 55 号

联系人：任东

联系电话；010-81011843

3.存续期管理机构名称：中国工商银行股份有限公司

办公地址：北京市复兴门内大街 55 号

联系人：任东

联系电话：010-81011843

4.报告期内对债务融资工具进行跟踪评级的评级机构名称：

中诚信国际信用评级有限责任公司

办公地址；北京市东城区南竹杆胡同 2 号 1 幢 60101

第二章 债务融资工具存续情况

*一、截至本期报告批准报出日发行人存续的已发行债务融资工具情况

表 1 已发行债务融资工具情况

单元：亿元、%

名称	简称	代码	发行日	起息日	到期日	债券余额 (亿元)	利率 (%)	付息兑付方式	交易场所	主承销商	存续期管理 机构
中电投融和融资租赁有限公司 2021 年度第一期绿色中期票据(碳中和债)	21 融和融资 GN001(碳中和债)	132100082.IB	2021-7-21	2021-7-23	2024-7-23	10.00	3.43	每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金的兑付一起支付	银行间债券市场	东方证券股份有限公司,上海银行股份有限公司	上海银行股份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2021 年度第二期绿色中期票据(碳中和债)	21 融和融资 GN002(碳中和债)	132100138.IB	2021-11-11	2021-11-15	2024-11-15	10.00	3.39	每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金的兑付一起支付	银行间债券市场	中国银行股份有限公司,中国农业银行股份有限公司	中国银行股份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2021 年度第一期定向债务融资工具	21 融和融资 PPN001	032100442.IB	2021-04-13	2021-04-14	2024-04-14	10.00	3.93	到期一次还本,最后一期利息随本金的兑付一起支付	银行间债券市场	江苏银行股份有限公司,兴业银行股份有限公司,东方证券股份有限公司	东方证券股份有限公司

名称	简称	代码	发行日	起息日	到期日	债券余额 (亿元)	利率 (%)	付息兑付方式	交易场所	主承销商	存续期管理机构
中电投融和融资租赁有限公司 2022 年度第一期绿色中期票据(碳中和债)	22 融和融资 GN001(碳中和债)	132280016.IB	2022-02-23	2022-02-25	2025-02-25	7.00	3.10	每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金的兑付一起支付	银行间债券市场	南京银行股份有限公司,上海浦东发展银行股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2022 年度第二期绿色中期票据(碳中和债)	22 融和融资 GN002(碳中和债)	132280048.IB	2022-05-16	2022-05-18	2025-05-18	10.00	3.10	每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金的兑付一起支付	银行间债券市场	宁波银行股份有限公司,兴业银行股份有限公司	兴业银行股份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2023 年度第一期绿色中期票据(碳中和债/乡村振兴)	23 融和融资 GN001(碳中和债)	132380008.IB	2023-02-20	2023-02-21	2025-02-21	10.00	3.21	每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金的兑付一起支付	银行间债券市场	上海农村商业银行股份有限公司,兴业银行股份有限公司	上海农村商业银行股份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2023 年度第二期绿色中期票据(碳中和债、专项乡村振兴)	23 融和融资 GN002(专项乡村振兴)	132380019.IB	2023-03-16	2023-03-17	2026-03-17	5.00	3.32	每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金的兑付一起支付	银行间债券市场	东方证券股份有限公司,上海银行股份有限公司	上海银行股份有限公司

名称	简称	代码	发行日	起息日	到期日	债券余额 (亿元)	利率 (%)	付息兑付方式	交易场所	主承销商	存续期管理 机构
中电投融和融资租赁有限公司 2023 年度第三期绿色中期票据(碳中和债、专项乡村振兴)	23 融和融资 GN003(碳中和债)	132380037.IB	2023-06-05	2023-06-06	2026-06-06	5.00	3.08	每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金的兑付一起支付	银行间债券市场	中国工商银行股份有限公司,江苏银行股份有限公司	江苏银行股份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2023 年度第四期绿色中期票据(碳中和债)	23 融和融资 GN004(碳中和债)	132380039.IB	2023-06-13	2023-06-14	2025-06-14	5.00	2.75	每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金的兑付一起支付	银行间债券市场	东方证券股份有限公司,上海银行股份有限公司	上海银行股份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2023 年度第十六期超短期融资券	23 融和融资 SCP016	012383180.IB	2023-08-22	2023-08-23	2024-05-17	5.00	2.26	到期一次性还本付息	银行间债券市场	南京银行股份有限公司,招商银行股份有限公司	招商银行股份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2023 年度第五期绿色中期票据(碳中和债/乡村振兴)	23 融和融资 GN005(乡村振兴)	132380062.IB	2023-08-24	2023-08-25	2026-08-25	10.00	3.03	每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金的兑付一起支付	银行间债券市场	招商银行股份有限公司,中国银行股份有限公司,南京银行股份有限公司	南京银行股份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2023 年度第十七期超短期融资券	23 融和融资 SCP017	012383738.IB	2023-10-12	2023-10-13	2024-07-05	5.00	2.56	到期一次性还本付息	银行间债券市场	上海农村商业银行股份有限公司,招商银行股份有限公司	招商银行股份有限公司

名称	简称	代码	发行日	起息日	到期日	债券余额 (亿元)	利率 (%)	付息兑付方式	交易场所	主承销商	存续期管理 机构
中电投融和融资租赁有限公司 2023 年度第十八期超短期融资券	23 融和融资 SCP018	012383941.IB	2023-10-26	2023-10-27	2024-07-19	5.00	2.59	到期一次性还本付息	银行间债券市场	招商银行股份有限公司,宁波银行股份有限公司	宁波银行股份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2023 年度第六期绿色中期票据(碳中和债/专项乡村振兴)	23 融和融资 MTN006(碳中和 债)	102382951.IB	2023-10-30	2023-10-31	2026-10-31	10.00	3.23	每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金一起支付。	银行间债券市场	兴业银行股份有限公司,江苏银行股份有限公司	江苏银行股份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2023 年度第七期绿色中期票据(碳中和债/专项乡村振兴)	23 融和融资 MTN007(碳中和 债)	102382998.IB	2023-11-02	2023-11-03	2025-11-03	5.00	3.03	每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金一起支付。	银行间债券市场	中国银行股份有限公司,宁波银行股份有限公司	宁波银行股份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2023 年度第十九期超短期融资券	23 融和融资 SCP019	012384390.IB	2023-12-07	2023-12-08	2024-05-31	5.00	2.70	到期一次性还本付息	银行间债券市场	江苏银行股份有限公司	江苏银行股份有限公司

名称	简称	代码	发行日	起息日	到期日	债券余额 (亿元)	利率 (%)	付息兑付方式	交易场所	主承销商	存续期管理 机构
中电投融和融资租赁有限公司 2023 年度第八期绿色中期票据(碳中和债)	23 融和融资 MTN008(碳中和 债)	102383390.IB	2023-12-19	2023-12-20	2026-12-20	10.00	3.07	每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随 本金一起支付。	银行间债 券市场	江苏银行股份有 限公司,浙商银 行股份有限公 司,中国银行股 份有限公司,中 信银行股份有 限公司	中信银行股 份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2024 年度第一期超短期融 资券	24 融和融资 SCP001	012480082.IB	2024-01-08	2024-01-09	2024-09-27	5.00	2.49	到期一次性还本 付息	银行间债 券市场	兴业银行股份有 限公司	兴业银行股 份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2024 年 度第二期超短期融 资券	24 融和融资 SCP002	012480180.IB	2024-01-15	2024-01-16	2024-09-27	5.00	2.47	到期一次性还本 付息	银行间债 券市场	中国光大银行股 份有限公司,江 苏银行股份有限 公司	江苏银行股 份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2024 年 度第三期超短期融 资券	24 融和融资 SCP003	012480356.IB	2024-01-25	2024-01-26	2024-10-18	5.00	2.38	到期一次性还本 付息	银行间债 券市场	江苏银行股份有 限公司,上海农 村商业银行股份 有限公司	上海农村商 业银行股份 有限公司
中电投融和融资租赁有限公司 2024 年 度第四期超短期融 资券	24 融和融资 SCP004	012480371.IB	2024-01-25	2024-01-26	2024-06-28	5.00	2.36	到期一次性还本 付息	银行间债 券市场	江苏银行股份有 限公司,中国光 大银行股份有限 公司	中国光大银 行股份有限 公司

名称	简称	代码	发行日	起息日	到期日	债券余额 (亿元)	利率 (%)	付息兑付方式	交易场所	主承销商	存续期管理 机构
中电投融和融资租赁有限公司2024年度第一期中期票据	24 融和融资 MTN001	102480957.IB	2024-03-15	2024-03-18	2026-03-18	5.00	2.50	每年付息一次， 到期一次还本， 最后一期利息随 本金一起支付。	银行间债 券市场	兴业银行股份有 限公司,宁波银 行股份有限公司	宁波银行股 份有限公司
中电投融和融资租赁有限公司2024年度第二期绿色中期票据(碳中和债)	24 融和融资 GN002(碳中和债)	132480024.IB	2024-03-18	2024-03-19	2027-03-19	5.00	2.63	每年付息一次， 到期一次还本， 最后一期利息随 本金一起支付。	银行间债 券市场	中国工商银行股 份有限公司	中国工商银 行股份有限 公司

二、报告期内信用评级结果调整情况

无调整。

三、债务融资工具募集资金使用情况

1. 基本情况

表 1 募集资金使用情况 (截至 2024 年 4 月 26 日) 单元: 亿元

债务融资工具简称	募集总金额	资金用途	资金投向行业	计划使用金额	已使用金额	是否与承诺用途或最新披露用途一致	未使用金额
21 融和融资 GN001(碳中和债)	10.00	偿还银行贷款	融资租赁业	10.00	10.00	是	0.00
21 融和融资 GN002(碳中和债)	10.00	偿还银行贷款	融资租赁业	10.00	10.00	是	0.00
21 融和融资 PPN001	10.00	偿还公司债	融资租赁业	10.00	10.00	是	0.00
22 融和融资 GN001(碳中和债)	7.00	偿还金融机构借款	融资租赁业	7.00	7.00	是	0.00
22 融和融资 GN002(碳中和债)	10.00	偿还金融机构借款	融资租赁业	10.00	10.00	是	0.00
23 融和融资 GN001(碳中和债)	10.00	偿还有息债务(债券)	融资租赁业	10.00	10.00	是	0.00
23 融和融资 GN002(专项乡村振兴)	5.00	偿还银行贷款	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00
23 融和融资 GN003(碳中和债)	5.00	偿还银行贷款	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00
23 融和融资 GN004(碳中和债)	5.00	偿还银行贷款	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00
23 融和融资 SCP016	5.00	偿还银行贷款	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00
23 融和融资 GN005(乡村振兴)	10.00	偿还有息债务(债券)	融资租赁业	10.00	10.00	是	0.00
23 融和融资 SCP017	5.00	偿还债务融资工具	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00
23 融和融资 SCP018	5.00	偿还债务融资工具	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00

债务融资工具简称	募集总金额	资金用途	资金投向行业	计划使用金额	已使用金额	是否与承诺用途或最新披露用途一致	未使用金额
23 融和融资 MTN006(碳中和债)	10.00	偿还有息债务(债券、贷款)	融资租赁业	10.00	10.00	是	0.00
23 融和融资 MTN007(碳中和债)	5.00	偿还银行贷款	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00
23 融和融资 SCP019	5.00	偿还银行贷款	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00
23 融和融资 MTN008(碳中和债)	10.00	偿还银行贷款	融资租赁业	10.00	10.00	是	0.00
24 融和融资 SCP001	5.00	偿还有息债务(债券)	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00
24 融和融资 SCP002	5.00	偿还有息债务(债券)	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00
24 融和融资 SCP003	5.00	偿还有息债务(债券)	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00
24 融和融资 SCP004	5.00	偿还有息债务(债券)	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00
24 融和融资 MTN001	5.00	偿还银行贷款	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00
24 融和融资 GN002(碳中和债)	5.00	偿还有息债务(债券)	融资租赁业	5.00	5.00	是	0.00

2. 发行人报告期内变更债券募集资金用途

不涉及。

3. 募集资金用途用于特定用途环境

表 3 募集资金特定用途使用情况 (截至 2024 年 4 月 26 日) 单元: 亿元

债务融资工具简称	募集总金额	特定用途类型	约定用于该特定用途的金额	实际用于该特定用途的金额	实际用于该特定用途的金额占总金额比例
21 融和融资 GN001(碳中和债)	10.00	绿色债务融资工具(碳中和债)	10.00	10.00	100%
21 融和融资 GN002(碳中和债)	10.00	绿色债务融资工具(碳中和债)	10.00	10.00	100%
22 融和融资 GN001(碳中和债)	7.00	绿色债务融资工具(碳中和债)	7.00	7.00	100%

22 融和融资 GN002(碳中和债)	10.00	绿色债务融资工具(碳中和债)	10.00	10.00	100%
23 融和融资 GN001(碳中和债)	10.00	绿色债务融资工具(碳中和债)	10.00	10.00	100%
23 融和融资 GN002(专项乡村振兴)	5.00	绿色债务融资工具(专项乡村振兴)	5.00	5.00	100%
23 融和融资 GN003(碳中和债)	5.00	绿色债务融资工具(碳中和债)	5.00	5.00	100%
23 融和融资 GN004(碳中和债)	5.00	绿色债务融资工具(碳中和债)	5.00	5.00	100%
23 融和融资 GN005(乡村振兴)	10.00	绿色债务融资工具(专项乡村振兴)	10.00	10.00	100%
23 融和融资 MTN006(碳中和债)	10.00	绿色债务融资工具(碳中和债)	10.00	10.00	100%
23 融和融资 MTN007(碳中和债)	10.00	绿色债务融资工具(碳中和债)	10.00	10.00	100%
23 融和融资 MTN008(碳中和债)	10.00	绿色债务融资工具(碳中和债)	10.00	10.00	100%
24 融和融资 GN002(碳中和债)	5.00	绿色债务融资工具(碳中和债)	5.00	5.00	100%

4. 募集资金用于建设项目

不涉及。

5. 募集资金设置专项账户

公司关于债务融资工具的募集资金均设置监管账户，对募集资金的使用接受监管账户开户行主承销商的监管，报告期内未出现违规使用的情况。

四、附特殊条款的存续债务融资工具报告期内的触发和执行情况

不涉及。

五、其他情况

公司存续期内债券无增信。作为发行人，公司的偿债资金主要来源于公司业务产生的租金收入和未来现金流。公司将以良好的经营业绩为债券

的还本付息创造基础条件，同时采取具体有效的措施来保障债券投资者到期兑付本息的合法权益。根据公司的主营业务收入、综合偿债能力、融资能力等方面的情况，公司的债券本息兑付资金来源主要由营业收入、未来现金流、外部融资渠道等构成。

第三章 报告期内重要事项

一、会计政策、会计估计变更或会计差错更正等会计事项

(一) 会计政策变更

本报告期内，公司未发生会计政策变更。

(二) 会计估计变更

本报告期内，公司主要会计估计未发生变更。

(三) 重要前期差错更正

本报告期内，公司未发生重要的前期会计差错更正事项。

二、重大亏损情况

本报告期内，公司未出现合并报表范围亏损情况。

三、发行人受限资产情况

截至 2023 年末，所有权受到限制的资产共计 418.41 亿元，受限原因主要为银行质押借款及 ABS 资产。该受限资产系公司日常经营活动中正常产生的事项，对公司经营无实质不利影响。

四、发行人对外担保情况

截至报告期末，公司无对外担保。

五、信息披露事务管理制度的变更情况

截至报告期末，公司信息披露事务管理制度未发生变更。

第四章 财务报告

中电投融和融资租赁有限公司 2023 年年度财务报表已经立信会计师事务所(特殊普通合伙) 审计, 审计报告已由会计师事务所和张帆、郭敦两名注册会计师签章, 审计意见为标准无保留意见。具体财务报表详见附件。

第五章 备查文件

一、备查文件

- 1、中电投融和融资租赁有限公司 2023 年年度财务报告

二、查询地址

中电投融和融资租赁有限公司

地址：上海市黄浦区中山南路 268 号新源广场一号楼 5/6 楼

联系人：黄鑫

电话：021-80161484

投资者可通过中国货币网（<http://www.chinamoney.com.cn>）或北京金融资产交易所网站（www.cfae.cn）下载本年度报告，或在工作日的一般办公时间，到上述地点查阅本年度报告全文及上述备查文件。

(此页无正文，为中电投融和融资租赁有限公司 2023 年年度报告的签章页)



中电投融和融资租赁有限公司

审计报告及财务报表

2023 年度

信会师报字[2024]第 ZG23718 号

中电投融和融资租赁有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-77

审计报告

信会师报字[2024]第 ZG23718 号

中电投融和融资租赁有限公司：

一、 审计意见

我们审计了中电投融和融资租赁有限公司（以下简称融和租赁）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了融和租赁 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于融和租赁，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

融和租赁管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估融和租赁的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督融和租赁的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对融和租赁持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致融和租赁不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就融和租赁中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

2024年4月8日

中电投融和融资租赁有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		8,776,306,619.31	4,415,166,397.22
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	八(二)		795,737,758.27
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	八(三)	794,298.56	694,356.24
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	八(四)	3,138,964,625.18	3,338,871,991.79
其中: 应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
其中: 原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产			
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八(五)	20,522,024,298.82	15,725,693,560.02
其他流动资产	八(六)	1,413,274.80	2,109,468.49
流动资产合计		32,439,503,116.67	24,278,273,532.03
非流动资产:			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款	八(七)	66,180,498,311.11	57,577,852,176.82
长期股权投资	八(八)	639,235,384.65	592,106,070.45
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	八(九)	3,002,638.82	3,833,212.44
其中: 固定资产原价		13,528,296.06	12,477,307.57
累计折旧		10,525,657.24	8,644,095.13
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八(十)	25,942,351.81	28,355,576.22
无形资产	八(十一)	20,431,271.79	16,245,617.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八(十二)	807,218,141.69	672,174,027.25
其他非流动资产			
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		67,676,328,099.87	58,890,566,680.93
资产总计		100,115,831,216.54	83,168,840,212.96

注: 带△科目为金融类企业专用; 带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用; 带#科目为外商投资企业专用; 带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。下同。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

中电投融和融资租赁有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	八(十三)	4,797,200,928.91	4,905,312,849.75
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	八(十四)		56,356,600.00
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八(十五)	460,099,793.37	619,117,750.00
应付账款			
预收款项	八(十六)	85,216,577.19	120,309,707.13
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	八(十七)	10,549,494.93	8,116,633.06
其中:应付工资			
应付福利费			
#其中:职工奖励及福利基金			
应交税费	八(十八)	344,544,856.39	205,971,277.59
其中:应交税金		340,947,917.46	202,281,094.20
其他应付款	八(十九)	160,633,220.90	784,678,571.41
其中:应付股利			251,802,577.80
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(二十)	25,546,070,787.51	18,821,802,728.36
其他流动负债	八(二十一)	5,042,411,087.90	4,526,958,747.23
流动负债合计		36,446,726,747.10	30,048,624,864.53
非流动负债:			
▲保险合同准备金			
长期借款	八(二十二)	27,804,689,423.08	24,999,306,564.61
应付债券	八(二十三)	13,100,000,000.00	10,500,000,000.00
其中:优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债	八(二十四)	26,221,508.20	28,667,210.26
长期应付款	八(二十五)	8,219,386,853.53	4,445,840,560.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		49,150,297,784.81	39,973,814,334.88
负债合计		85,597,024,531.91	70,022,439,199.41
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	八(二十六)	10,036,220,709.97	10,036,220,709.97
国家资本			
国有法人资本		6,522,375,683.00	6,522,375,683.00
集体资本			
民营资本			
外商资本		3,513,845,026.97	3,513,845,026.97
#减:已归还投资			
实收资本(或股本)净额		10,036,220,709.97	10,036,220,709.97
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积			
减:库存股			
其他综合收益	八(三十八)	374,603.65	-515,820.65
其中:外币报表折算差额		374,603.65	-515,820.65
专项储备			
盈余公积	八(二十七)	775,090,767.33	618,941,833.10
其中:法定公积金		775,090,767.33	618,941,833.10
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八(二十八)	3,707,120,603.68	2,491,754,291.13
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		14,518,806,684.63	13,146,401,013.55
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		14,518,806,684.63	13,146,401,013.55
负债和所有者权益(或股东权益)总计		100,115,831,216.54	83,168,840,212.96

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

中电投融和融资租赁有限公司
母公司资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		8,748,933,525.18	4,385,110,789.33
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			795,737,758.27
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		794,298.56	655,036.34
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二(一)	3,138,964,625.18	3,342,931,991.79
其中: 应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
其中: 原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产			
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		20,511,344,583.88	15,723,960,600.49
其他流动资产			
流动资产合计		32,400,037,032.80	24,248,396,176.22
非流动资产:			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款		66,115,496,385.79	57,510,001,928.52
长期股权投资	十二(二)	639,401,939.65	592,272,625.45
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,002,638.82	3,833,212.44
其中: 固定资产原价		13,528,296.06	12,477,307.57
累计折旧		10,525,657.24	8,644,095.13
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		25,942,351.81	28,355,576.22
无形资产		20,431,271.79	16,245,617.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		806,188,318.20	671,172,465.40
其他非流动资产			
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		67,610,462,906.06	58,821,881,429.78
资产总计		100,010,499,938.86	83,070,277,606.00

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中电投融和融资租赁有限公司
 母公司资产负债表(续)
 2023年12月31日
 (除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		4,797,200,928.91	4,905,312,849.75
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			56,356,600.00
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		460,099,793.37	619,117,750.00
应付账款			
预收款项		83,268,045.21	118,361,175.15
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬		10,549,494.93	8,116,633.06
其中: 应付工资			
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费		343,805,289.17	205,695,863.43
其中: 应交税金		340,208,350.24	202,005,680.04
其他应付款		153,099,565.47	776,533,100.85
其中: 应付股利			251,802,577.80
▲应付手续费及佣金			
▲应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		25,546,070,787.51	18,821,802,728.36
其他流动负债		5,042,411,087.90	4,526,958,747.23
流动负债合计		36,436,504,992.47	30,038,255,447.83
非流动负债:			
▲保险合同准备金			
长期借款		27,804,689,423.08	24,999,306,564.61
应付债券		13,100,000,000.00	10,500,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债		26,221,508.20	28,667,210.26
长期应付款		8,219,386,853.53	4,445,840,560.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		49,150,297,784.81	39,973,814,334.88
负债合计		85,586,802,777.28	70,012,069,782.71
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		10,036,220,709.97	10,036,220,709.97
国家资本			
国有法人资本		6,522,375,683.00	6,522,375,683.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		10,036,220,709.97	10,036,220,709.97
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		775,090,767.33	618,941,833.10
其中: 法定公积金		775,090,767.33	618,941,833.10
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		3,612,385,684.28	2,403,095,276.22
所有者权益(或股东权益)合计		14,423,697,161.58	13,058,007,199.29
负债和所有者权益(或股东权益)总计		100,010,499,938.86	83,070,076,982.00

企业法定代表人:

蔡宇

主管会计工作负责人

张涛

会计机构负责人:

许涛

中电投融和融资租赁有限公司
合并利润表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入			
其中: 营业收入	八(二十九)	4,942,462,552.31	4,844,664,461.32
△利息收入		4,942,462,552.31	4,844,664,461.32
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中: 营业成本	八(二十九)	2,795,932,411.81	3,023,559,839.44
△利息支出		2,640,963,738.12	2,894,368,575.33
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减: 摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减: 分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加		30,223,767.83	43,416,601.60
销售费用			
管理费用	八(三十)	127,840,889.21	113,013,755.24
研发费用			
财务费用	八(三十)	-3,095,983.35	-27,239,092.73
其中: 利息费用			
利息收入		23,392,739.58	33,323,322.19
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		19,859,051.79	5,766,414.29
其他			
加: 其他收益	八(三十一)	158,352,383.25	176,776,822.57
投资收益(损失以“-”号填列)	八(三十二)	198,522,116.73	181,050,362.77
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		74,962,014.40	49,461,434.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	八(三十三)	56,356,600.00	298,226,000.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	八(三十四)	-494,268,229.56	-633,737,289.55
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,065,493,010.92	1,843,420,517.67
加: 营业外收入	八(三十五)	2,000,001.02	635,124.74
其中: 政府补助			
减: 营业外支出	八(三十六)		300,000.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,067,493,011.94	1,843,755,642.41
减: 所得税费用	八(三十七)	499,977,765.16	450,332,645.82
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,567,515,246.78	1,393,422,996.59
(一) 按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		1,567,515,246.78	1,393,422,996.59
少数股东损益			
(二) 按经营持续性分类:			
持续经营净利润			
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额	八(三十八)	890,424.30	972,990.43
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		890,424.30	972,990.43
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
△5. 不能转损益的保险合同金融变动			
6. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		890,424.30	972,990.43
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额		890,424.30	972,990.43
△9. 可转损益的保险合同金融变动			
△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
11. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,568,405,671.08	1,394,395,987.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,568,405,671.08	1,394,395,987.02
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

企业法定代表人:



主管会计工作负责人



会计机构负责人:



中电投融和融资租赁有限公司
母公司利润表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,935,348,202.09	4,838,143,391.78
其中: 营业收入	十二(三)	4,935,348,202.09	4,838,143,391.78
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,794,787,156.91	3,021,978,706.03
其中: 营业成本	十二(三)	2,640,916,737.47	2,893,850,268.71
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减: 摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减: 分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加		30,219,128.22	43,401,634.80
销售费用			
管理费用		127,638,123.83	112,832,398.40
研发费用			
财务费用		-3,986,832.61	-28,105,595.88
其中: 利息费用			
利息收入		23,347,506.95	33,201,037.52
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		18,936,313.31	4,801,256.46
其他			
加: 其他收益		156,040,383.25	171,920,498.14
投资收益(损失以“-”号填列)	十二(四)	198,522,116.73	181,050,362.77
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		74,962,014.40	49,461,434.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		56,356,600.00	298,226,000.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-494,155,183.01	-639,918,425.96
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,057,324,962.15	1,827,443,120.70
加: 营业外收入		2,000,001.02	635,124.74
其中: 政府补助			
减: 营业外支出			300,000.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,059,324,963.17	1,827,778,245.44
减: 所得税费用		497,835,620.88	445,961,382.85
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,561,489,342.29	1,381,816,862.59
(一) 持续经营净利润		1,561,489,342.29	1,381,816,862.59
(二) 终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
△5. 不能转损益的保险合同金融变动			
6. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
△9. 可转损益的保险合同金融变动			
△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
11. 其他			
七、综合收益总额		1,561,489,342.29	1,381,816,862.59
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中电投融和融资租赁有限公司
合并现金流量表
2023年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		5,352,210,698.69	4,935,226,006.95
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		855,208.51	
收到其他与经营活动有关的现金		2,157,410,926.29	5,409,916,133.35
经营活动现金流入小计		7,410,476,833.49	10,345,142,140.30
购买商品、接受劳务支付的现金		2,553,457,402.59	2,544,840,604.12
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		193,009,926.89	190,623,662.02
支付的各项税费		747,898,499.89	938,867,847.15
支付其他与经营活动有关的现金		1,567,991,178.06	1,172,512,904.28
经营活动现金流出小计		5,062,357,007.43	4,846,845,017.57
经营活动产生的现金流量净额	八(四十)	2,348,119,826.06	5,498,297,122.73
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		32,992,046,253.81	32,880,260,504.11
取得投资收益收到的现金		128,997,561.42	250,450,720.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,166,616,363.29	1,019,824,799.37
投资活动现金流入小计		34,287,660,178.52	34,150,536,023.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,575,520.00	11,583,421.27
投资支付的现金		46,952,159,025.52	37,527,900,472.08
▲质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,110,382,303.91	1,823,886,158.79
投资活动现金流出小计		48,067,116,849.43	39,363,370,052.14
投资活动产生的现金流量净额		-13,779,456,670.91	-5,212,834,028.21
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		58,157,797,628.64	33,877,090,942.02
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		58,157,797,628.64	33,877,090,942.02
偿还债务支付的现金		42,459,626,252.98	33,319,534,125.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		447,802,577.80	693,719,073.07
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		42,907,428,830.78	34,013,253,198.36
筹资活动产生的现金流量净额		15,250,368,797.86	-136,162,256.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		42,108,269.08	-36,437,335.36
五、现金及现金等价物净增加额		3,861,140,222.09	112,863,502.82
加:期初现金及现金等价物余额		4,415,166,397.22	4,302,302,894.40
六、期末现金及现金等价物余额		8,276,306,619.31	4,415,166,397.22

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中电投融和融资租赁有限公司
 母公司现金流量表
 2023年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		5,248,750,664.26	4,932,729,154.99
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		855,208.51	
收到其他与经营活动有关的现金		2,146,713,891.34	5,396,443,926.93
经营活动现金流入小计		7,396,319,764.11	10,329,173,081.92
购买商品、接受劳务支付的现金		2,553,452,673.58	2,544,784,319.48
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		193,009,926.89	190,623,662.02
支付的各项税费		746,432,173.97	930,588,014.42
支付其他与经营活动有关的现金		1,563,673,914.59	1,161,632,559.96
经营活动现金流出小计		5,056,568,689.03	4,827,628,555.88
经营活动产生的现金流量净额	十二(五)	2,339,751,075.08	5,501,544,526.04
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		32,987,194,672.19	33,242,013,282.32
取得投资收益收到的现金		128,997,561.42	250,450,720.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,166,616,363.29	1,019,824,799.37
投资活动现金流入小计		34,282,808,596.90	34,512,288,802.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,575,520.00	11,583,421.27
投资支付的现金		46,936,248,375.67	37,768,780,806.08
▲质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,110,382,303.91	1,823,886,158.79
投资活动现金流出小计		48,051,206,199.58	39,604,250,386.14
投资活动产生的现金流量净额		-13,768,397,602.68	-5,091,961,584.00
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		58,157,797,628.64	33,753,640,942.02
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		58,157,797,628.64	33,753,640,942.02
偿还债务支付的现金		42,459,626,252.98	33,319,534,125.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		447,802,577.80	693,719,073.07
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		42,907,428,830.78	34,013,253,198.36
筹资活动产生的现金流量净额		15,250,368,797.86	-259,612,256.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		42,100,465.59	-36,457,279.69
五、现金及现金等价物净增加额		3,863,822,735.85	113,513,406.01
加: 期初现金及现金等价物余额		4,385,110,789.33	4,271,597,383.32
六、期末现金及现金等价物余额		8,248,933,525.18	4,385,110,789.33

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

中电投融和融资租赁有限公司
合并所有者权益变动表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本年金额														
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公 积	归属于母公司所有者权益					少数股东权 益	所有者权益合计			
		优先 股	永续 债	其 他		减:库存股	其他综合收益	专项储 备	盈余公积	△一般风险准 备			未分配利润	小计	
一、上年年末余额	10,036,220,709.97						-515,820.65			618,941,833.10		2,491,754,291.13	13,146,401,013.55		13,146,401,013.55
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	10,036,220,709.97						-515,820.65			618,941,833.10		2,491,754,291.13	13,146,401,013.55		13,146,401,013.55
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							890,424.30			156,148,934.23		1,215,366,312.55	1,372,405,671.08		1,372,405,671.08
(一) 综合收益总额							890,424.30					1,567,515,246.78	1,568,405,671.08		1,568,405,671.08
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 专项储备提取和使用															
1. 提取专项储备															
2. 使用专项储备															
(四) 利润分配										156,148,934.23		-352,148,934.23	-196,000,000.00		-196,000,000.00
1. 提取盈余公积										156,148,934.23		-156,148,934.23			
其中: 法定公积金										156,148,934.23		-156,148,934.23			
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
△2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配												-196,000,000.00	-196,000,000.00		-196,000,000.00
4. 其他															
(五) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
四、本年年末余额	10,036,220,709.97						374,603.65			775,090,767.33		3,707,120,603.68	14,518,806,684.63		14,518,806,684.63

企业法定代表人:

蔡宁

主管会计工作负责人:

张涛

会计机构负责人:

许涛



 中电投融和融资租赁有限公司

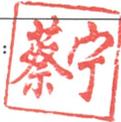
 合并所有者权益变动表(续)

 2023年度

 (除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	年金额												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	10,036,220,709.97						-1,488,811.08		480,760,146.84		2,190,234,631.67	12,705,726,677.40		12,705,726,677.40
加:会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	10,036,220,709.97						-1,488,811.08		480,760,146.84		2,190,234,631.67	12,705,726,677.40		12,705,726,677.40
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							972,990.43		138,181,686.26		301,519,659.46	440,674,336.15		440,674,336.15
(一)综合收益总额							972,990.43				1,393,422,996.59	1,394,395,987.02		1,394,395,987.02
(二)所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
(四)利润分配														
1.提取盈余公积									138,181,686.26		-1,091,903,337.13	-953,721,650.87		-953,721,650.87
其中:法定公积金									138,181,686.26		-138,181,686.26			
任意公积金									138,181,686.26		-138,181,686.26			
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配											-953,721,650.87	-953,721,650.87		-953,721,650.87
4.其他														
(五)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	10,036,220,709.97						-515,820.65		618,941,833.10		2,491,754,291.13	13,146,401,013.55		13,146,401,013.55

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中电投融和融资租赁有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2023年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本年金额											
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	10,036,220,709.97								618,941,833.10		2,403,045,276.22	13,058,207,819.29
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	10,036,220,709.97								618,941,833.10		2,403,045,276.22	13,058,207,819.29
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									156,148,934.23		1,209,340,408.06	1,365,489,342.29
(一) 综合收益总额											1,561,489,342.29	1,561,489,342.29
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(四) 利润分配									156,148,934.23		-352,148,934.23	-196,000,000.00
1. 提取盈余公积									156,148,934.23		-156,148,934.23	
其中: 法定公积金									156,148,934.23		-156,148,934.23	
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
△2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-196,000,000.00	-196,000,000.00
4. 其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	10,036,220,709.97								775,090,767.33		3,612,385,684.28	14,423,697,161.58

企业法定代表人:

蔡宇

主管会计工作负责人:

张涛

会计机构负责人:

许涛

中电融和融资租赁有限公司
母公司所有者权益变动表(续)
2023年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上年金额											
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	10,036,220,709.97							480,760,146.84			2,113,131,750.76	12,630,112,607.57
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	10,036,220,709.97							480,760,146.84			2,113,131,750.76	12,630,112,607.57
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								138,181,686.26			289,913,525.46	428,095,211.72
(一)综合收益总额											1,381,816,862.59	1,381,816,862.59
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(四)利润分配								138,181,686.26			-1,091,903,337.13	-953,721,650.87
1.提取盈余公积								138,181,686.26			-138,181,686.26	
其中:法定公积金								138,181,686.26			-138,181,686.26	
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
△2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配											-953,721,650.87	-953,721,650.87
4.其他												
(五)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	10,036,220,709.97							618,941,833.10			2,403,045,276.22	13,058,207,819.29

企业法定代表人:

蔡宇

主管会计工作负责人:

张涛

会计机构负责人:

许涛

中电投融和融资租赁有限公司 二〇二三年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址



中电投融和融资租赁有限公司(以下简称本公司), 于 2014 年 3 月 13 日在中国(上海)自由贸易试验区注册成立, 公司统一社会信用代码: 913100000885148225; 注册地址: 中国(上海)自由贸易试验区正定路 530 号 A5 库区集中辅助区三层 318 室, 注册资本为 150,712.00 万美元(截至 2019 年 12 月 31 日, 公司共增资七次, 2014 年 12 月 19 日增资后, 注册资本变更为 16,000.00 万美元, 2015 年 3 月 25 日增资后, 注册资本变更为 32,000.00 万美元, 2016 年 5 月 10 日增资后, 注册资本变更为 52,000.00 万美元, 2016 年 7 月 20 日增资后注册资本变更为 63,000.00 万美元, 2018 年 6 月 15 日增资后注册资本变更为 73,000.00 万美元, 2019 年 5 月 24 日增资后注册资本变更为 95,769.00 万美元, 2020 年 3 月 12 日增资后注册资本变更为 150,712.00 万美元)。2018 年 5 月 30 日公司控股股东由国家电投集团资本控股有限公司变更为国核资本控股有限公司(工商变更日期为 2019 年 1 月 8 日)。2022 年 7 月 5 日公司控股股东由国核资本控股有限公司更名为电投融和新能源发展有限公司(工商变更日期为 2022 年 12 月 30 日)。公司的组织形式为: 有限责任公司。法定代表人: 姚敏。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司营业执照规定的经营范围: 融资租赁业务; 租赁业务; 向国内外购买租赁财产; 租赁财产的残值处理及维修; 租赁交易咨询和担保; 从事与主营业务有关的商业保理业务。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为电投融和新能源发展有限公司, 母公司主要股东方(大股东)为国家电力投资集团有限公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告于 2024 年 4 月 8 日经公司批准报出。

(五) 营业期限

本公司的营业期限为：2014 年 3 月 13 日至 2044 年 3 月 12 日。

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》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的相关规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。本公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度合并及母公司经营成果和现金流量。

四、 重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司国家电投融和国际融资租赁有限公司，根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，记账本位币为美元。本财务报表以人民币列示

本公司下属子公司所属国家电投融和国际（黑山）有限公司，根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，记账本位币为欧元。本财务报表以人民币列示。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1、 同一控制下的企业合并

合并方在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)，按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础计量。被合并各方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

购买方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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

同时满足以下条件的，通常可以判断实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- 2) 企业合并事项需经国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- 3) 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；
- 4) 购买方已支付了合并价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- 5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的收益、承担相应的风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及本集团全部子公司。

控制,是指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,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。

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。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和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,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,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,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自购买日起纳入合并财务报表。

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,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者

权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

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,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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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并丧失控制权的交易进行会计处理;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。

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

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

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) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“四、(十三)长期股权投资”。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。资产负债表日对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额计入其他综合收益，其他差额计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等

价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止;
- 金融资产已转移,且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;
- 金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时,如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃

市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

8、 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资

产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

(十) 套期工具

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 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外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，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性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。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变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

(1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

(2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、 套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 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，则将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转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，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）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，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（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(十一) 应收票据

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一

定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

详见本附注“四、（九）金融工具-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

（十二）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

详见本附注“四、（九）金融工具-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

（十三）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。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,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;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(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的

长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

4、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的，如当出现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，本公司对长期股权投资进行减值测试。

减值测试结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计

提减值准备并计入减值损失。减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

2、 固定资产分类及折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
办公设备	5	5	19.00

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、 固定资产减值准备的确认标准、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，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司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。

5、 固定资产处置

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

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的确认

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。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

(1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

(2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
软件	2—10 年

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。

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。

4、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

5、 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。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。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。

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。

6、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

7、 开发阶段支出符合资本化的具体条件

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

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

开发阶段的支出,若不满足上列条件的,于发生时计入当期损益。研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 辞退福利

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

3、 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

(十八) 应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

(十九) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在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。

(二十) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，

结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

(二十一) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在本公司能够满足其所附条件并且能够收到时，予以确认。

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：

- （一）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- （二）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- （三）属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该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时,确认递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税

资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 公司发生的初始直接费用；
- 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新

分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“四、(九)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“四、(二十)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、(九)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、

(九)金融工具”。

(二十四) 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时,基于如下假设:

- 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易;
- 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,假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 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。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

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

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司以公允价值计量的资产和负债主要包括：交易性金融资产和交易性金融负债。

(二十五) 资产证券化业务

本公司将部分长期应收款证券化，将资产转让给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。特殊目的实体在支付相关税负和费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后的剩余财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了证券化资产几乎所有的风险和报酬，故未对相关资产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险

和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

(1) 当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司终止确认该金融资产；

(2) 当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

(3) 如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产，并相应确认有关负债。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

(一) 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(二) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(三) 重要前期差错更正

本报告期未发生重要的前期会计差错更正事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率(%)
增值税	应纳税增值额(除简易征收外，应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算)	13、9、6
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
国家电投融和国际融资租赁有限公司	16.50
国家电投融和国际（黑山）有限公司	9.00

七、 企业合并及合并财务报表

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币元。）

（一） 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额	取得方式
1	上海经风海设备租赁有限公司	2	境内非金融子企业	中国上海	中国上海	融资租赁	100,000.00	100.00	100.00	100,000.00	投资设立
2	国家电投融和国际融资租赁有限公司	2	境外子企业	中国香港	中国香港	融资租赁	66,555.00	100.00	100.00	66,555.00	投资设立
3	国家电投融和国际（黑山）有限公司	3	境外子企业	黑山共和国	黑山共和国	贸易		100.00	100.00		投资设立

八、合并财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	8,276,261,057.57	4,396,208,253.83
其他货币资金	500,045,561.74	18,958,143.39
合计	8,776,306,619.31	4,415,166,397.22
其中：存放在境外的款项总额	18,916,429.66	18,773,303.27
存放财务公司款项	3,300,391,275.08	3,196,534,291.11

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	500,000,000.00	
合计	500,000,000.00	

(二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		795,737,758.27
其中：信托产品		795,737,758.27
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		
合计		795,737,758.27

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	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)	794,298.56	100.00		655,036.34	94.34	
1 至 2 年				39,319.90	5.66	
合计	794,298.56	100.00		694,356.24	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
供应商 1	221,561.13	27.89	
供应商 2	201,264.15	25.34	
供应商 3	150,318.71	18.92	
供应商 4	108,400.00	13.65	
供应商 5	95,054.40	11.97	
合计	776,598.39	97.77	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,138,964,625.18	3,338,871,991.79
合计	3,138,964,625.18	3,338,871,991.79

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	2,807,800.00		2,715,166.61	
2 至 3 年			3,336,156,825.18	
3 至 4 年	3,136,156,825.18			
合计	3,138,964,625.18		3,338,871,991.79	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,138,964,625.18	100.00			3,138,964,625.18	3,338,871,991.79	100.00			3,338,871,991.79
其中：低风险组合	3,138,964,625.18	100.00			3,138,964,625.18	3,338,871,991.79	100.00			3,338,871,991.79
合计	3,138,964,625.18	100.00			3,138,964,625.18	3,338,871,991.79	100.00			3,338,871,991.79

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

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	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	3,138,964,625.18			3,338,871,991.79		
合计	3,138,964,625.18			3,338,871,991.79		

(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	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
债务人 1	借款本金	3,136,156,825.18	3 至 4 年	99.91	
债务人 2	保证金	2,800,000.00	1 年以内	0.09	
债务人 3	押金	7,800.00	1 年以内		
合计	——	3,138,964,625.18	——	100.00	

(五) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	20,522,024,298.82	15,725,693,560.02
合计	20,522,024,298.82	15,725,693,560.02

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,413,274.80	1,887,457.24
预缴税金		222,011.25
合计	1,413,274.80	2,109,468.49

(七) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末数			期初数		
	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	93,039,752,198.27	3,001,991,496.05	90,037,760,702.22	83,585,843,068.94	2,525,512,194.10	81,060,330,874.84
其中：未实现融资收益	-6,663,075,350.34		-6,663,075,350.34	-12,227,994,568.48		-12,227,994,568.48
应收保理款	3,383,471,643.80	55,634,385.75	3,327,837,258.05	4,556,164,443.16	84,955,012.68	4,471,209,430.48
小计	89,760,148,491.73	3,057,625,881.80	86,702,522,609.93	75,914,012,943.62	2,610,467,206.78	73,303,545,736.84
减：一年内到期的长期应收款	21,334,805,641.80	812,781,342.98	20,522,024,298.82	17,310,299,347.93	1,584,605,787.91	15,725,693,560.02
合计	68,425,342,849.93	2,244,844,538.82	66,180,498,311.11	58,603,713,595.69	1,025,861,418.87	57,577,852,176.82

(八) 长期股权投资

1、 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
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	592,106,070.45	74,962,014.40	27,832,700.20	639,235,384.65
小计	592,106,070.45	74,962,014.40	27,832,700.20	639,235,384.65
减：长期股权投资减值准备				
合计	592,106,070.45	74,962,014.40	27,832,700.20	639,235,384.65

2、 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								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	484,280,568.68	592,106,070.45			74,962,014.40			27,832,700.20			639,235,384.65	
一、合营企业												
二、联营企业	484,280,568.68	592,106,070.45			74,962,014.40			27,832,700.20			639,235,384.65	
上海融和电科融资租赁有限公司	365,000,000.00	434,917,471.20			44,710,673.35			27,832,700.20			451,795,444.35	
国核商业保理股份有限公司	119,280,568.68	157,188,599.25			30,251,341.05						187,439,940.30	

3、重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数		上期数	
	国核商业保理股份有限公司	上海融和电科融资租赁有限公司	国核商业保理股份有限公司	上海融和电科融资租赁有限公司
流动资产	1,313,150,270.45	2,149,926,933.70	1,774,726,956.13	2,073,032,831.63
非流动资产	664,895,222.10	1,786,142,542.67	818,975,930.55	2,440,016,939.82
资产合计	1,978,045,492.55	3,936,069,476.37	2,593,702,886.68	4,513,049,771.45
流动负债	780,080,845.78	1,709,591,218.28	1,418,960,314.75	1,526,020,246.34
非流动负债	397,967,614.50	1,276,652,853.12	503,901,164.26	2,095,355,483.71
负债合计	1,178,048,460.28	2,986,244,071.40	1,922,861,479.01	3,621,375,730.05
净资产	799,997,032.27	950,916,256.27	670,841,407.67	891,674,041.40
按持股比例计算的净资产份额	183,199,320.39	429,623,964.58	153,622,682.36	402,858,331.90
调整事项	4,240,619.91	22,171,479.77	3,565,916.89	32,059,139.30
对联营企业权益投资的账面价值	187,439,940.30	451,795,444.35	157,188,599.25	434,917,471.20
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	103,030,900.00	457,035,149.08	131,937,950.32	481,930,423.16
净利润	132,101,925.98	97,594,451.35	37,066,338.11	63,998,192.19
其他综合收益	-2,946,301.38			
综合收益总额	129,155,624.60	97,594,451.35	37,066,338.11	63,998,192.19
企业本期收到的来自联营企业的股利		27,832,700.20		

(九) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	3,002,638.82	3,833,212.44
固定资产清理		
合计	3,002,638.82	3,833,212.44

1、 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	12,477,307.57	1,050,988.49		13,528,296.06
其中：运输工具	2,099,788.61			2,099,788.61
电子设备	9,560,688.45	1,050,988.49		10,611,676.94
办公设备	816,830.51			816,830.51
二、累计折旧合计：	8,644,095.13	1,881,562.11		10,525,657.24
其中：运输工具	1,994,799.18			1,994,799.18
电子设备	6,127,032.95	1,794,836.67		7,921,869.62
办公设备	522,263.00	86,725.44		608,988.44
三、固定资产账面净值合计	3,833,212.44			3,002,638.82
其中：运输工具	104,989.43			104,989.43
电子设备	3,433,655.50			2,689,807.32
办公设备	294,567.51			207,842.07
四、减值准备合计				
其中：运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	3,833,212.44			3,002,638.82
其中：运输工具	104,989.43			104,989.43
电子设备	3,433,655.50			2,689,807.32
办公设备	294,567.51			207,842.07

(十) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	38,958,188.57	17,094,231.65		56,052,420.22
其中：房屋及建筑物	38,958,188.57	17,094,231.65		56,052,420.22
二、累计折旧合计：	10,602,612.35	19,507,456.06		30,110,068.41

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋及建筑物	10,602,612.35	19,507,456.06		30,110,068.41
三、使用权资产账面净值合计	28,355,576.22			25,942,351.81
其中：房屋及建筑物	28,355,576.22			25,942,351.81
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	28,355,576.22			25,942,351.81
其中：房屋及建筑物	28,355,576.22			25,942,351.81

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	22,071,017.55	6,429,928.17		28,500,945.72
其中：软件	22,071,017.55	6,429,928.17		28,500,945.72
二、累计摊销合计	5,825,399.80	2,244,274.13		8,069,673.93
其中：软件	5,825,399.80	2,244,274.13		8,069,673.93
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	16,245,617.75			20,431,271.79
其中：软件	16,245,617.75			20,431,271.79

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 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/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	807,915,534.20	3,231,662,136.76	684,575,867.73	2,738,303,470.91
资产减值准备	784,024,024.26	3,136,096,097.01	652,616,801.69	2,610,467,206.78
预收款项	21,304,144.30	85,216,577.19	30,077,426.79	120,309,707.13
应付职工薪酬	2,517,576.54	10,070,306.17	1,881,639.25	7,526,557.00
租赁负债	69,789.10	279,156.39		
二、递延所得税负债	697,392.51	2,789,570.04	12,401,840.48	49,607,361.92
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			11,496,804.57	45,987,218.27
固定资产税会差异	697,392.51	2,789,570.04	905,035.91	3,620,143.65

2、 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项目	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初互抵后的递延所得税资产或负债	报告期初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	807,218,141.69	3,228,872,566.72	672,174,027.25	2,688,696,108.99
资产减值准备	784,024,024.26	3,136,096,097.01	652,616,801.69	2,610,467,206.78
预收款项	21,304,144.30	85,216,577.19	30,077,426.79	120,309,707.13
应付职工薪酬	2,517,576.54	10,070,306.17	1,881,639.25	7,526,557.00
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			-11,496,804.57	-45,987,218.27
固定资产税会差异	-697,392.51	-2,789,570.04	-905,035.91	-3,620,143.65
租赁负债	69,789.10	279,156.39		
二、递延所得税负债				

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

项目	本期互抵金额
固定资产税会差异	697,392.51

(十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,797,200,928.91	4,905,312,849.75
合计	4,797,200,928.91	4,905,312,849.75

(十四) 交易性金融负债

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债		56,356,600.00
合计		56,356,600.00

(十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		40,000,000.00
银行承兑汇票	401,939,793.37	151,772,800.00
信用证	58,160,000.00	427,344,950.00
合计	460,099,793.37	619,117,750.00

(十六) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	50,884,578.55	83,750,169.11
1 年以上	34,331,998.64	36,559,538.02
合计	85,216,577.19	120,309,707.13

账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	期末余额	未结转原因
客户 1	11,924,779.36	未摊销完的承租人支付的手续费
客户 2	2,451,891.92	未摊销完的承租人支付的手续费
客户 3	2,165,333.44	未摊销完的承租人支付的手续费
客户 4	2,151,115.82	未摊销完的承租人支付的手续费
客户 5	1,742,614.03	未摊销完的承租人支付的手续费
客户 6	1,052,307.62	未摊销完的承租人支付的手续费
合计	21,488,042.19	—

(十七) 应付职工薪酬

1、 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
一、短期薪酬	8,116,633.06	172,861,869.73	170,429,007.86	10,549,494.93
二、离职后福利-设定提存计划		23,695,581.13	23,695,581.13	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	8,116,633.06	196,557,450.86	194,124,588.99	10,549,494.93

2、 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		140,508,290.16	140,508,290.16	
二、职工福利费		2,629,116.33	2,629,116.33	
三、社会保险费		13,441,322.18	13,441,322.18	
其中：医疗保险费及生育保险费		13,307,639.27	13,307,639.27	
工伤保险费		133,682.91	133,682.91	
其他				
四、住房公积金		9,960,268.00	9,960,268.00	
五、工会经费和职工教育经费	8,116,633.06	6,322,873.06	3,890,011.19	10,549,494.93
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	8,116,633.06	172,861,869.73	170,429,007.86	10,549,494.93

3、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		13,259,812.58	13,259,812.58	
二、失业保险费		415,062.65	415,062.65	
三、企业年金缴费		10,020,705.90	10,020,705.90	
合计		23,695,581.13	23,695,581.13	

(十八) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	73,803,667.77	220,363,388.01	222,228,277.27	71,938,778.51
企业所得税	112,177,728.18	634,954,269.95	494,301,642.85	252,830,355.28
城市维护建设税	3,690,183.39	11,018,169.41	11,111,413.87	3,596,938.93
个人所得税	10,197,564.86	16,592,284.30	15,635,401.22	11,154,447.94
教育费附加（含地方教育费附加）	3,690,183.39	11,018,169.41	11,111,413.87	3,596,938.93
印花税	2,411,950.00	8,187,429.01	9,171,982.21	1,427,396.80
合计	205,971,277.59	902,133,710.09	763,560,131.29	344,544,856.39

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		251,802,577.80
其他应付款项	160,633,220.90	532,875,993.61
合计	160,633,220.90	784,678,571.41

1、 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		251,802,577.80
合计		251,802,577.80

2、 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
项目保证金	66,526,046.86	97,150,887.17
资产支持专项计划代收代付款项	17,925,184.86	24,577,465.78
单位往来款	76,181,989.18	411,147,640.66
合计	160,633,220.90	532,875,993.61

(二十) 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	15,697,911,022.97	12,546,679,894.58
1 年内到期的应付债券	6,325,151,522.43	5,323,397,082.77
1 年内到期的长期应付款	3,523,008,242.11	951,725,751.01
合计	25,546,070,787.51	18,821,802,728.36

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	5,042,411,087.90	4,526,958,747.23
合计	5,042,411,087.90	4,526,958,747.23

短期应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行金额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	期末余额
23 融和融资 SCP009	500,000,000.00	2023/5/18	260 天	500,000,000.00		500,000,000.00	6,957,417.56			506,957,417.56
23 融和融资 SCP010	500,000,000.00	2023/5/25	238 天	500,000,000.00		500,000,000.00	6,458,175.52			506,458,175.52
23 融和融资 SCP011	500,000,000.00	2023/6/12	269 天	500,000,000.00		500,000,000.00	5,881,211.62			505,881,211.62
23 融和融资 SCP012-1	500,000,000.00	2023/6/14	211 天	500,000,000.00		500,000,000.00	5,542,818.28			505,542,818.28
23 融和融资 SCP014	500,000,000.00	2023/8/8	219 天	500,000,000.00		500,000,000.00	4,315,462.25			504,315,462.25
23 融和融资 SCP015	500,000,000.00	2023/8/17	168 天	500,000,000.00		500,000,000.00	3,803,871.20			503,803,871.20
23 融和融资 SCP016	500,000,000.00	2023/8/22	268 天	500,000,000.00		500,000,000.00	3,798,800.20			503,798,800.20
23 融和融资 SCP017	500,000,000.00	2023/10/12	266 天	500,000,000.00		500,000,000.00	2,628,202.53			502,628,202.53
23 融和融资 SCP018	500,000,000.00	2023/10/26	266 天	500,000,000.00		500,000,000.00	2,193,643.15			502,193,643.15
23 融和融资 SCP019	500,000,000.00	2023/12/7	175 天	500,000,000.00		500,000,000.00	831,485.59			500,831,485.59
21 融和融资 SCP008	500,000,000.00	2021/4/28	268 天	500,000,000.00	9,140,217.53				9,140,217.53	
22 融和融资 SCP004	1,000,000,000.00	2022/7/28	173 天	1,000,000,000.00	1,006,762,034.87		1,295,499.38		1,008,057,534.25	
22 融和融资 SCP005	500,000,000.00	2022/9/1	270 天	500,000,000.00	504,015,383.30		2,605,164.65		506,620,547.95	
22 融和融资 SCP006	500,000,000.00	2023/2/23	77 天	500,000,000.00	501,994,690.39		5,090,789.06		507,085,479.45	
22 融和融资 SCP007 (碳中和)	500,000,000.00	2022/10/19	84 天	500,000,000.00	501,574,119.55		370,537.98		501,944,657.53	
22 融和融资 SCP008	500,000,000.00	2022/11/29	177 天	500,000,000.00	500,934,864.10		4,617,601.65		505,552,465.75	
22 融和融资 SCP009	500,000,000.00	2022/11/30	120 天	500,000,000.00	500,873,628.46		2,644,179.76		503,517,808.22	
22 融和融资 SCP010	500,000,000.00	2022/12/1	270 天	500,000,000.00	500,847,340.87		8,251,289.27		509,098,630.14	
22 融和融资 SCP011	500,000,000.00	2022/12/7	268 天	500,000,000.00	500,816,468.16		8,581,888.00		509,398,356.16	

中电投融和融资租赁有限公司
2023 年度
财务报表附注

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行金额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	期末余额
23 融和融资 SCP001	500,000,000.00	2023/1/9	45 天	500,000,000.00		500,000,000.00	1,319,178.08		501,319,178.08	
23 融和融资 SCP002	500,000,000.00	2023/1/11	168 天	500,000,000.00		500,000,000.00	5,960,547.95		505,960,547.95	
23 融和融资 SCP003	500,000,000.00	2023/1/12	45 天	500,000,000.00		500,000,000.00	1,374,657.53		501,374,657.53	
23 融和融资 SCP004	500,000,000.00	2023/2/23	64 天	500,000,000.00		500,000,000.00	2,088,493.15		502,088,493.15	
23 融和融资 SCP005	500,000,000.00	2023/2/23	77 天	500,000,000.00		500,000,000.00	2,542,054.79		502,542,054.79	
23 融和融资 SCP006	500,000,000.00	2023/3/23	140 天	500,000,000.00		500,000,000.00	4,724,043.72		504,724,043.72	
23 融和融资 SCP007	500,000,000.00	2023/5/4	168 天	500,000,000.00		500,000,000.00	5,508,196.72		505,508,196.72	
23 融和融资 SCP008	500,000,000.00	2023/5/4	185 天	500,000,000.00		500,000,000.00	6,065,573.77		506,065,573.77	
23 融和融资 SCP013	500,000,000.00	2023/6/30	137 天	500,000,000.00		500,000,000.00	4,211,065.57		504,211,065.57	
合计	—	—	—	14,500,000,000.00	4,526,958,747.23	9,500,000,000.00	109,661,848.93		9,094,209,508.26	5,042,411,087.90

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	9,697,494,596.32	8,502,670,262.12
信用借款	18,107,194,826.76	16,496,636,302.49
合计	27,804,689,423.08	24,999,306,564.61

(二十三) 应付债券

1、 应付债券

项目	期末余额	期初余额
不可转换公司债券	13,100,000,000.00	10,500,000,000.00
合计	13,100,000,000.00	10,500,000,000.00

2、 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
20 融和融资 PPN001	1,000,000,000.00	2020/2/14	36.00	1,000,000,000.00	1,032,065,762.48		6,934,237.52		1,039,000,000.00	
20 融和 01	1,000,000,000.00	2020/3/9	60.00	1,000,000,000.00	1,029,310,204.75		8,689,795.25		1,038,000,000.00	
20 融和 02	600,000,000.00	2020/8/3	60.00	600,000,000.00	610,448,055.69		15,651,944.31		626,100,000.00	
20 融和融资 PPN002	500,000,000.00	2020/8/24	36.00	500,000,000.00	505,246,690.29		15,753,309.71		521,000,000.00	
20 融和融资 PPN003	500,000,000.00	2020/11/2	36.00	500,000,000.00	505,226,477.34		16,623,522.66		521,850,000.00	
20 融和 03	400,000,000.00	2020/11/12	60.00	400,000,000.00	402,361,897.04		15,438,102.96		417,800,000.00	
21 融和 02	1,800,000,000.00	2021/1/14	48.00	1,800,000,000.00	1,870,878,719.67		75,065,239.84		78,660,000.00	1,867,283,959.51
21 融和融资 PPN001	1,000,000,000.00	2021/4/14	36.00	1,000,000,000.00	1,026,918,001.69		12,381,998.31		1,039,300,000.00	
21 融和融资 GN001(碳中和债)	1,000,000,000.00	2021/7/23	35.00	1,000,000,000.00	1,014,602,454.98		35,882,967.32		34,300,000.00	1,016,185,422.30
GC 融和 01	1,200,000,000.00	2021/8/16	36.00	1,200,000,000.00	1,214,470,290.86		40,287,620.96		40,200,000.00	1,214,557,911.82
GC 融和 02	300,000,000.00	2021/8/16	60.00	300,000,000.00	302,082,403.39		11,274,520.79		11,250,000.00	302,106,924.18
GC 融和 03	1,000,000,000.00	2021/10/22	36.00	1,000,000,000.00	1,008,862,684.24		35,829,992.96		35,700,000.00	1,008,992,677.20
21 融和融资 GN002(碳中和债)	1,000,000,000.00	2021/11/15	36.00	1,000,000,000.00	1,004,325,182.78		33,663,981.83		33,900,000.00	1,004,089,164.61
GC 融和 04	1,100,000,000.00	2022/1/11	36.00	1,100,000,000.00	1,131,519,674.73		35,649,512.73		34,980,000.00	1,132,189,187.46
GC 融和 05	400,000,000.00	2022/1/11	60.00	400,000,000.00	412,975,509.31		13,742,025.56		14,400,000.00	412,317,534.87
22 融和融资 GN001(碳中和债)	700,000,000.00	2022/2/25	36.00	700,000,000.00	717,123,929.35		22,085,943.17		21,700,000.00	717,509,872.52
22 融和融资 GN002(碳中和债)	1,000,000,000.00	2022/5/18	36.00	1,000,000,000.00	1,018,003,764.20		31,273,953.48		31,000,000.00	1,018,277,717.68

中电投融和融资租赁有限公司
2023 年度
财务报表附注

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
22 融和 01	700,000,000.00	2022/6/10	36.00	700,000,000.00	711,334,330.64		21,716,639.86		21,700,000.00	711,350,970.50
22 融和 02	300,000,000.00	2022/6/10	60.00	300,000,000.00	305,641,049.34		10,808,281.57		10,800,000.00	305,649,330.91
23 融和融资 GN001(碳中和债)	1,000,000,000.00	2023/2/21	24.00	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	25,819,798.83			1,025,819,798.83
23 融和融资 GN002(碳中和、专项乡村振兴)	500,000,000.00	2023/3/17	36.00	500,000,000.00		500,000,000.00	12,291,846.79			512,291,846.79
GC 融和 06	1,000,000,000.00	2023/4/15	24.00	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	21,082,933.34			1,021,082,933.34
23 融和融资 GN003(碳中和、专项乡村振兴)	500,000,000.00	2023/6/6	36.00	500,000,000.00		500,000,000.00	8,134,387.74			508,134,387.74
GC 融和 08	400,000,000.00	2023/6/9	24.00	400,000,000.00		400,000,000.00	5,817,239.86			405,817,239.86
GC 融和 09	600,000,000.00	2023/6/9	36.00	600,000,000.00		600,000,000.00	9,491,286.08			609,491,286.08
23 融和融资 GN004(碳中和债)	500,000,000.00	2023/6/14	36.00	500,000,000.00		500,000,000.00	7,086,818.74			507,086,818.74
23 融和 01	300,000,000.00	2023/8/11	24.00	300,000,000.00		300,000,000.00	3,103,482.55			303,103,482.55
23 融和 02	300,000,000.00	2023/8/11	36.00	300,000,000.00		300,000,000.00	3,402,746.92			303,402,746.92
23 融和融资 GN005(乡村振兴)	1,000,000,000.00	2023/8/25	36.00	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	10,031,003.17			1,010,031,003.17
23 融和融资 MTN006(碳中和债)	1,000,000,000.00	2023/10/31	36.00	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	5,139,774.40			1,005,139,774.40
23 融和融资 MTN007(碳中和债)	500,000,000.00	2023/11/3	24.00	500,000,000.00		500,000,000.00	2,294,100.54			502,294,100.54
23 融和融资 MTN008(碳中和债)	1,000,000,000.00	2023/12/20	36.00	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	945,429.91			1,000,945,429.91
	减：一年内到期部分				-5,323,397,082.77					-6,325,151,522.43
合计	—	—	—	24,100,000,000.00	10,500,000,000.00	8,600,000,000.00	573,394,439.66		5,571,640,000.00	13,100,000,000.00

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	26,221,508.20	28,667,210.26
租赁负债净额	26,221,508.20	28,667,210.26

(二十五) 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	4,445,840,560.01	9,862,805,912.94	6,089,259,619.42	8,219,386,853.53
合计	4,445,840,560.01	9,862,805,912.94	6,089,259,619.42	8,219,386,853.53

1、 长期应付款

期末余额最大的前 5 项：

项目	期末余额	期初余额
债权人 1	1,547,000,000.00	
债权人 2	1,500,000,000.00	
债权人 3	1,442,390,000.00	
债权人 4	1,420,000,000.00	
债权人 5	1,353,820,600.00	
合计	7,263,210,600.00	

(二十六) 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 (%)
合计	10,036,220,709.97	100.00			10,036,220,709.97	100.00
电投融和新能源发展有限公司	6,522,375,683.00	65.00			6,522,375,683.00	65.00
上海电力能源发展(香港)有限公司	3,513,845,026.97	35.00			3,513,845,026.97	35.00

(二十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	618,941,833.10	156,148,934.23		775,090,767.33

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	618,941,833.10	156,148,934.23		775,090,767.33

(二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	2,491,754,291.13	2,190,234,631.67
期初调整金额		
本期期初余额	2,491,754,291.13	2,190,234,631.67
本期增加额	1,567,515,246.78	1,393,422,996.59
其中：本期净利润转入	1,567,515,246.78	1,393,422,996.59
其他调整因素		
本期减少额	352,148,934.23	1,091,903,337.13
其中：本期提取盈余公积数	156,148,934.23	138,181,686.26
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	196,000,000.00	953,721,650.87
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	3,707,120,603.68	2,491,754,291.13

(二十九) 营业收入、营业成本

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	4,739,678,457.09	2,515,217,794.36	4,554,794,544.24	2,732,112,143.71
租赁收入	4,607,411,650.32	2,515,217,794.36	4,339,430,380.59	2,732,112,143.71
咨询收入	132,266,806.77		215,364,163.65	
2. 其他业务小计	202,784,095.22	125,745,943.76	289,869,917.08	162,256,431.62
保理收入	202,784,095.22	125,745,943.76	289,869,917.08	162,256,431.62
合计	4,942,462,552.31	2,640,963,738.12	4,844,664,461.32	2,894,368,575.33

(三十) 管理费用、财务费用

1、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	73,252,026.12	68,698,823.63
折旧费	21,389,018.17	17,395,999.96

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,371,897.24	1,925,823.36
差旅费	2,564,349.41	1,197,521.33
咨询费	410,168.65	1,352,580.96
无形资产摊销	2,244,274.13	1,318,700.41
其他	26,609,155.49	21,124,305.59
合计	127,840,889.21	113,013,755.24

2、 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用		
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	23,392,739.58	33,323,322.19
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	19,859,051.79	5,766,414.29
其中：汇兑收益		
汇兑损失	19,859,051.79	5,766,414.29
其他	437,704.44	317,815.17
合计	-3,095,983.35	-27,239,092.73

(三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	164,712,091.48	80,338,843.24
进项税加计扣除	-6,359,708.23	96,437,979.33
合计	158,352,383.25	176,776,822.57

(三十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	74,962,014.40	49,461,434.49
交易性金融资产持有期间的投资收益	-1,178,957.05	157,199,178.55
其他	124,739,059.38	-25,610,250.27
合计	198,522,116.73	181,050,362.77

(三十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	56,356,600.00	298,226,000.00
合计	56,356,600.00	298,226,000.00

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	494,268,229.56	633,737,289.55
合计	494,268,229.56	633,737,289.55

(三十五) 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
非流动资产毁损报废利得		1,229.88	
违约金收入	1,900,000.00		1,900,000.00
其他	100,001.02	633,894.86	100,001.02
合计	2,000,001.02	635,124.74	2,000,001.02

(三十六) 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
对外捐赠		300,000.00	
合计		300,000.00	

(三十七) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	635,021,879.60	518,975,093.60
递延所得税调整	-135,044,114.44	-68,642,447.78
合计	499,977,765.16	450,332,645.82

(三十八) 归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
二、将重分类进损益的其他综合收益	890,424.30		890,424.30	972,990.43		972,990.43
外币财务报表折算差额	890,424.30		890,424.30	972,990.43		972,990.43
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	890,424.30		890,424.30	972,990.43		972,990.43
三、其他综合收益合计	890,424.30		890,424.30	972,990.43		972,990.43

(三十九) 外币折算

1、计入当期损益的汇兑差额为 19,859,051.79 元。

(四十) 合并现金流量表

1、将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,567,515,246.78	1,393,422,996.59
加：资产减值损失		
信用减值损失	494,268,229.56	633,737,289.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,881,562.11	1,785,562.43
使用权资产折旧	19,507,456.06	15,610,437.53
无形资产摊销	2,244,274.13	1,318,700.41
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		-1,229.88
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-56,356,600.00	-298,226,000.00
财务费用（收益以“－”号填列）	19,859,051.79	5,766,414.29
投资损失（收益以“－”号填列）	-198,522,116.73	-181,050,362.77
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-135,044,114.44	-72,218,381.92
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,582,748,849.89	-2,514,090,599.30
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,215,515,686.69	6,512,242,295.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,348,119,826.06	5,498,297,122.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,276,306,619.31	4,415,166,397.22
减：现金的期初余额	4,415,166,397.22	4,302,302,894.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,861,140,222.09	112,863,502.82

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,276,306,619.31	4,415,166,397.22
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,276,306,619.31	4,415,166,397.22
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,276,306,619.31	4,415,166,397.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十一) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,504,117.62
其中：美元	588,410.58	7.0828	4,167,580.35
欧元	11,378.09	7.8901	89,774.30
港币	271,625.63	0.9085	246,762.97

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	500,000,000.00	保函保证金
长期应收款	41,340,960,355.67	银行质押借款及 ABS 资产
合计	41,840,960,355.67	—

九、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 重要的资产负债表日后非调整事项的说明

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数
股票和债券的发行	2024 年 1 月 8 日发行超短期融资券 24 融和融资 SCP001，发行规模为 5 亿元人民币，债券期限为 262 日。 2024 年 1 月 15 日发行超短期融资券 24 融和融资 SCP002，发行规模为 5 亿元人民币，债券期限为 255 日。 2024 年 1 月 25 日发行超短期融资券 24 融和融资 SCP003，发行规模为 5 亿元人民币，债券期限为 266 日。 2024 年 1 月 25 日发行超短期融资券 24 融和融资 SCP004，发行规模为 5 亿元人民币，债券期限为 154 日。 2024 年 2 月 1 日发行公司债券 24 融和 01，发行规模为 10 亿元人民币，债券期限为 3 年。 2024 年 3 月 18 日发行中期票据 24 融和融资 MTN001，发行规模为 5 亿元，债券期限为 2 年。 2024 年 3 月 19 日发行中电投融和新源 5 期资产支持专项计划（碳中和）ABS，发行规模为 13.98 亿元，期限为 3 年。 2024 年 3 月 20 日发行公司债券 24 融和融资 GN002(碳中和债)，规模为 5 亿元，债券期限为 3 年。	报表日后新增其他流动负债 20 亿元，新增应付债券 20 亿元，新增长期应付款 13.98 亿元。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

金额单位：人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
电投融和新能源发展有限公司	北京	股权投资与资产管理等	348,572.04	65.00	65.00

注：本公司母公司主要股东方（大股东）为国家电力投资集团有限公司。

(二) 本公司的子企业情况

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
上海经风海设备租赁有限公司	中国上海	融资租赁	10 万元人民币	100.00	100.00
国家电投融和国际融资租赁有限公司	中国香港	融资租赁	1 万美元	100.00	100.00

(三) 本公司的合营企业、联营企业情况

序号	公司名称	业务性质	注册地	注册资本	本公司持股比例（%）
1	上海融和电科融资租赁有限公司	融资租赁	中国上海	65,292.01	45.18

序号	公司名称	业务性质	注册地	注册资本	本公司持股比例 (%)
2	国核商业保理股份有限公司	商业保理	中国上海	100,000.00	22.90

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
中电投融和新能源科技有限公司	同一最终控制方
朔州市平鲁区巽丰风力发电有限公司	同一最终控制方
江苏家顺户用分布式能源有限公司	同一最终控制方
磴口县鸿蕴新能源开发有限公司	同一最终控制方
哈密盛天风力发电有限公司	同一最终控制方
甘肃颜伟新能源有限公司	同一最终控制方
陕西辰杭泰新能源有限公司	同一最终控制方
左权天峪新能源有限公司	同一最终控制方
修武县景融新能源有限公司	同一最终控制方
溧阳融源新能源科技有限公司	同一最终控制方
山东融晖绿色能源发展有限公司	同一最终控制方
邳州融腾新能源科技有限公司	同一最终控制方
天津融源新能源科技有限公司	同一最终控制方
昌图义元风力发电有限公司	同一最终控制方
重庆新晟伶新能源有限责任公司	同一最终控制方
宝鸡融电投绿能新能源发展有限公司	同一最终控制方
广西融发新能源有限公司	同一最终控制方
马鞍山融源新能源科技有限公司	同一最终控制方
大冶东恩新能源科技有限公司	同一最终控制方
上海启源芯动力科技有限公司	同一最终控制方的联营企业
上海电力哈密宣力燃气发电有限公司	受母公司的主要股东控制的公司
吉林电力股份有限公司	受母公司的主要股东控制的公司
湘阴晶孚新能源有限公司	受母公司的主要股东控制的公司
九思海上风力发电如东有限公司	受母公司的主要股东控制的公司
磐石宏日生物质能源有限责任公司	受母公司的主要股东控制的公司
贵州金益煤炭开发有限公司	受母公司的主要股东控制的公司
海南鲁电生物质发电有限公司	受母公司的主要股东控制的公司
克山县裕风新能源有限责任公司	受母公司的主要股东控制的公司
贵州西电电力股份有限公司	受母公司的主要股东控制的公司
宁夏嘉旭新能源科技有限公司	受母公司的主要股东控制的公司
北京瑞启达新能源科技发展有限公司	受母公司的主要股东控制的公司
四川兴鼎电力有限责任公司	受母公司的主要股东控制的公司

其他关联方名称	与本公司的关系
广西合山市中电投新能源发电有限责任公司	受母公司的主要股东控制的公司
中电投新疆能源化工集团达坂城风电有限公司	受母公司的主要股东控制的公司
中电投中旗光伏发电有限公司	受母公司的主要股东控制的公司
平山县北冀建能新能源开发有限责任公司	受母公司的主要股东控制的公司
平山堡岛新能源有限公司	受母公司的主要股东控制的公司
融和电科二号租赁（天津）有限公司	受联营公司控制的公司
上海芯智动新能源科技有限公司	受联营公司控制的公司

(五) 关联方交易

1、 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
中电投融和新能源科技有限公司	资金拆借	市场价格	127,209,297.33	2.57	187,454,686.84	3.87
国核商业保理股份有限公司	资金拆借	市场价格	2,997,641.52	0.06	19,121,514.76	0.40
上海融和电科融资租赁有限公司	资金拆借	市场价格			4,110,000.01	0.08
上海融和电科融资租赁有限公司	租赁业务利息	市场价格	47,362,063.12	0.96	86,047,539.34	1.78
融和电科二号租赁（天津）有限公司	租赁业务利息	市场价格	13,248,590.38	0.27	9,165,089.55	0.19
国核商业保理股份有限公司	保理业务利息	市场价格			662,200.84	0.01
上海启源芯动力科技有限公司	租赁/保理业务利息	市场价格	37,236,149.61	0.75	84,725,510.72	1.75
上海电力哈密宣力燃气发电有限公司	租赁业务利息	市场价格	20,448,951.39	0.41	29,340,051.19	0.61
吉林电力股份有限公司	租赁业务利息	市场价格			23,614,005.05	0.49
湘阴晶孚新能源有限公司	租赁业务利息	市场价格	14,972,161.92	0.30	21,497,654.45	0.44
九思海上风力发电如东有限公司	租赁业务利息	市场价格			19,722,676.88	0.41
磐石宏日生物质能源有限责任公司	租赁业务利息	市场价格			17,780,569.44	0.37
贵州金益煤炭开发有限公司	租赁业务利息	市场价格			17,200,094.38	0.36
海南鲁电生物质发电有限公司	租赁/保理业务利息	市场价格	8,983,036.11	0.18	16,876,491.66	0.35
克山县裕风新能源有限责任公司	租赁业务利息	市场价格			14,489,556.33	0.30
贵州西电电力股份有限公司	租赁业务利息	市场价格			13,416,666.64	0.28
宁夏嘉旭新能源科技有限公司	租赁/保理业务利息	市场价格			13,135,743.85	0.27

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
朔州市平鲁区巽丰风力发电有限公司	租赁业务利息	市场价格	13,011,644.70	0.26		
江苏家顺户用分布式能源有限公司	租赁业务利息	市场价格	11,857,681.47	0.24		
北京瑞启达新能源科技发展有限公司	租赁业务利息	市场价格	16,843,236.56	0.34		
四川兴鼎电力有限责任公司	租赁业务利息	市场价格	14,030,912.51	0.28		
其他关联方	租赁/保理业务利息	市场价格	152,122,332.66	3.08	219,292,844.03	4.53

2、 关联租赁情况

公司作为出租方：

出租方名称	承租方名称	租赁本金	租赁收入定价依据
中电投融和融资租赁有限公司	上海启源芯动力科技有限公司	693,120,381.42	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	上海融和电科融资租赁有限公司	678,900,253.35	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	江苏家顺户用分布式能源有限公司	569,394,172.11	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	上海电力哈密宣力燃气发电有限公司	493,500,000.01	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	北京瑞启达新能源科技发展有限公司	414,600,000.00	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	上海芯智动新能源科技有限公司	413,671,670.56	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	四川兴鼎电力有限责任公司	370,000,000.00	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	朔州市平鲁区巽丰风力发电有限公司	369,400,112.75	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	磴口县鸿蕴新能源开发有限公司	332,584,819.11	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	湘阴晶孚新能源有限公司	311,160,327.00	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	广西合山市中电投新能源发电有限责任公司	310,000,000.00	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	哈密盛天风力发电有限公司	290,000,000.00	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	中电投新疆能源化工集团达坂城风电有限公司	262,500,000.00	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	中电投中旗光伏发电有限公司	229,000,000.00	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	甘肃颜伟新能源有限公司	204,568,965.52	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	陕西辰杭泰新能源有限公司	201,000,000.00	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	融和电科二号租赁（天津）有限公司	200,000,000.00	市场价格
中电投融和融资租赁有限公司	其他关联方	3,582,262,390.88	市场价格

3、 关联方资金拆借

向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	说明
中电投融和新能源科技有限公司	3,136,156,825.18	

(六) 关联方应收应付款项

1、 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额	条款和条件	是否取得担保
其他应收款					
	国核商业保理股份有限公司		202,412,735.85	无	否
	中电投融和新能源科技有限公司	3,136,156,825.18	3,136,156,825.18	无	否
一年内到期的非流动资产					
	左权天峪新能源有限公司	25,550,000.00		无	否
	海南鲁电生物质发电有限公司	25,028,571.44	21,000,000.00	无	否
	甘肃颜伟新能源有限公司	12,754,448.64		无	否
	修武县景融新能源有限公司	5,200,156.72		无	否
	溧阳融源新能源科技有限公司	4,627,982.40		无	否
	山东融晖绿色能源发展有限公司	3,042,222.22		无	否
	邳州融腾新能源科技有限公司	2,059,655.04		无	否
	上海启源芯动力科技有限公司		763,860,040.74	无	否
	平山县北冀建能新能源开发有限责任公司		56,500,000.00	无	否
	平山堡岛新能源有限公司		1,548,076.92	无	否
	宁夏嘉旭新能源科技有限公司		1,000,000.00	无	否
	其他关联方	5,082,164.10		无	否
长期应收款					
	甘肃颜伟新能源有限公司	32,683,339.36		无	否
	山东融晖绿色能源发展有限公司	27,221,948.75		无	否
	天津融源新能源科技有限公司	13,940,000.00		无	否

项目名称	关联方	期末余额	期初余额	条款和条件	是否取得担保
	昌图义元风力发电有限公司	12,389,384.69		无	否
	修武县景融新能源有限公司	9,620,950.24		无	否
	重庆新晟伶新能源有限责任公司	8,032,783.00		无	否
	宝鸡融电投绿能新能源发展有限公司	6,875,423.73		无	否
	广西融发新能源有限公司	6,828,657.00		无	否
	马鞍山融源新能源科技有限公司	6,446,315.85		无	否
	大冶东恩新能源科技有限公司	5,710,684.44		无	否
	海南鲁电生物质发电有限公司	12,514,285.70	42,000,000.00	无	否
	宁夏嘉旭新能源科技有限公司		99,000,000.00	无	否
	平山堡岛新能源有限公司		78,951,923.08	无	否
	其他关联方	38,459,558.67		无	否

2、 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额	条款和条件	是否提供担保
其他应付款					
	海南鲁电生物质发电有限公司	8,031,132.30		无	否
	其他关联方	112,949.24		无	否
预收款项					
	上海电力哈密宣力燃气发电有限公司	1,742,614.03	2,433,459.79	无	否

(七) 资金集中管理

1、 本公司归集至母公司主要股东方（大股东）的资金

本公司未归集至母公司主要股东方（大股东）而直接存入财务公司的资金

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	3,300,391,275.08		3,196,534,291.11	
合计	3,300,391,275.08		3,196,534,291.11	
其中：因资金集中管理支取受限的资金				

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,138,964,625.18	3,342,931,991.79
合计	3,138,964,625.18	3,342,931,991.79

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	2,807,800.00		6,775,166.61	
2 至 3 年			3,336,156,825.18	
3 至 4 年	3,136,156,825.18			
合计	3,138,964,625.18		3,342,931,991.79	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,138,964,625.18	100.00			3,138,964,625.18	3,342,931,991.79	100.00			3,342,931,991.79
其中：低风险组合	3,138,964,625.18	100.00			3,138,964,625.18	3,342,931,991.79	100.00			3,342,931,991.79
合计	3,138,964,625.18	100.00			3,138,964,625.18	3,342,931,991.79	100.00			3,342,931,991.79

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

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	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
低风险组合	3,138,964,625.18			3,342,931,991.79		
合计	3,138,964,625.18			3,342,931,991.79		

(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	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
债务人 1	借款本金	3,136,156,825.18	3 至 4 年	99.91	
债务人 2	保证金	2,800,000.00	1 年以内	0.09	
债务人 3	押金	7,800.00	1 年以内		
合计	—	3,138,964,625.18	—	100.00	

(二) 长期股权投资

1、 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
对子公司投资	166,555.00			166,555.00
对联营企业投资	592,106,070.45	74,962,014.40	27,832,700.20	639,235,384.65
小计	592,272,625.45	74,962,014.40	27,832,700.20	639,401,939.65
减：长期股权投资减值准备				
合计	592,272,625.45	74,962,014.40	27,832,700.20	639,401,939.65

2、 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								期末余额	减值准备 期末 余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
合计	484,447,123.68	592,272,625.45			74,962,014.40			27,832,700.20			639,401,939.65	
1.子公司	166,555.00	166,555.00									166,555.00	
国家电投融和国际融资租赁有限公司	66,555.00	66,555.00									66,555.00	
上海经风海设备租赁有限公司	100,000.00	100,000.00									100,000.00	
2. 联营企业	484,280,568.68	592,106,070.45			74,962,014.40			27,832,700.20			639,235,384.65	
上海融和电科融资租赁有限公司	365,000,000.00	434,917,471.20			44,710,673.35			27,832,700.20			451,795,444.35	
国核商业保理股份有限公司	119,280,568.68	157,188,599.25			30,251,341.05						187,439,940.30	

3、 重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数		上期数	
	国核商业保理股份有限公司	上海融和电科融资租赁有限公司	国核商业保理股份有限公司	上海融和电科融资租赁有限公司
流动资产	1,313,150,270.45	2,149,926,933.70	1,774,726,956.13	2,073,032,831.63
非流动资产	664,895,222.10	1,786,142,542.67	818,975,930.55	2,440,016,939.82
资产合计	1,978,045,492.55	3,936,069,476.37	2,593,702,886.68	4,513,049,771.45
流动负债	780,080,845.78	1,709,591,218.28	1,418,960,314.75	1,526,020,246.34
非流动负债	397,967,614.50	1,276,652,853.12	503,901,164.26	2,095,355,483.71
负债合计	1,178,048,460.28	2,986,244,071.40	1,922,861,479.01	3,621,375,730.05
净资产	799,997,032.27	950,916,256.27	670,841,407.67	891,674,041.40
按持股比例计算的净资产份额	183,199,320.39	429,623,964.58	153,622,682.36	402,858,331.90
调整事项	4,240,619.91	22,171,479.77	3,565,916.89	32,059,139.30
对联营企业权益投资的账面价值	187,439,940.30	451,795,444.35	157,188,599.25	434,917,471.20
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	103,030,900.00	457,035,149.08	131,937,950.32	481,930,423.16
净利润	132,101,925.98	97,594,451.35	37,066,338.11	63,998,192.19
其他综合收益	-2,946,301.38			
综合收益总额	129,155,624.60	97,594,451.35	37,066,338.11	63,998,192.19
企业本期收到的来自联营企业的股利		27,832,700.20		

(三) 营业收入、营业成本

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	4,732,564,107.93	2,515,170,794.10	4,548,273,557.50	2,731,593,837.09
租赁收入	4,600,251,817.67	2,515,170,794.10	4,333,271,457.35	2,731,593,837.09
咨询收入	132,312,290.26		215,002,100.15	
2. 其他业务小计	202,784,094.16	125,745,943.37	289,869,834.28	162,256,431.62
保理收入	202,784,094.16	125,745,943.37	289,869,834.28	162,256,431.62
合计	4,935,348,202.09	2,640,916,737.47	4,838,143,391.78	2,893,850,268.71

(四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	74,962,014.40	49,461,434.49
交易性金融资产持有期间的投资收益	-1,178,957.05	157,199,178.55
其他	124,739,059.38	-25,610,250.27
合计	198,522,116.73	181,050,362.77

(五) 现金流量表

1、将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,561,489,342.29	1,381,816,862.59
加：资产减值损失		
信用减值损失	494,155,183.01	639,918,425.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,881,562.11	1,785,562.43
使用权资产折旧	19,507,456.06	15,610,437.53
无形资产摊销	2,244,274.13	1,318,700.41
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-1,229.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-56,356,600.00	-298,226,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	18,936,313.31	4,801,256.46
投资损失（收益以“-”号填列）	-198,522,116.73	-181,050,362.77
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-135,015,852.80	-70,430,414.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,583,555,879.00	-2,956,689,809.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,214,987,392.70	6,962,691,097.88

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,339,751,075.08	5,501,544,526.04
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,248,933,525.18	4,385,110,789.33
减：现金的期初余额	4,385,110,789.33	4,271,597,383.32
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,863,822,735.85	113,513,406.01

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,248,933,525.18	4,385,110,789.33
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,248,933,525.18	4,385,110,789.33
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,248,933,525.18	4,385,110,789.33

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

1、资产证券化

本公司将部分长期应收融资租赁或应收保理款债权作为基础资产进行证券化，将长期应收融资租赁或应收保理款债权出售给特殊目的的结构化主体（专项计划），再由特殊目的的结构化主体向投资者发行资产支持证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司发行的尚存续的资产证券化产品为中电投融和租赁 2021 年第二期绿色资产支持专项计划、中电投融和租赁 2021 年第 1 期绿色资产支持专项计划、华泰资管-中电投租赁 1 号碳中和绿色资产支持专项计划、中电投融和租赁 2023 年第 1 期绿色资产支持专项计划（碳中和）、中电投融和租赁 2023 年第一期碳中和绿色资产支持专项计划、中电投融和租赁 2023 年第 2 期碳中和绿色资产支持专项计划（可持续挂钩）、华泰资管-中电投租赁 2 号碳中和绿色资产支持专项计划、中电投融和租赁新源第 1 期绿色资产支持专项计划（碳中和）、中电投融和租赁新源第 2 期碳中和绿色资产支持专项计划（可续期）、中电投融和租赁新源第 3 期绿

色资产支持专项计划（碳中和）和中电投融和租赁新源第 4 期碳中和绿色资产支持专项计划。由该主体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券。本公司作为资产服务商，提供基础资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。专项计划财产在支付税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的专项计划财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了基础资产几乎所有的风险和报酬，故未终止确认基础资产。截至 2023 年 12 月 31 日，上述专项计划对应的长期应收款账面价值 12,046,621,200.00 元。

2、法律诉讼事项

融资租赁业务：本公司法律诉讼事项为融资租赁业务中的承租人违约，本公司向上海国际经济贸易仲裁委员会申请仲裁，要求承租人偿还应付租金的本金、利息和罚息等。截至财务报表批准报出日，本公司申请仲裁事项涉及二十三家承租人，涉诉本金 208,848.67 万元，本公司根据公司规定，已计提资产减值准备 72,305.20 万元。本公司融资租赁业务涉及的仲裁案件明细如下：

序号	起诉/仲裁	申请时间	对方单位	涉诉本金（万元）	案由	状态
1	仲裁	2021/1/19	客户	12,182.33	融资租赁合同纠纷	执行中
2	仲裁	2021/6/28	客户	17,593.40	融资租赁合同纠纷	破产重整
3	仲裁	2021/6/3	客户	3,600.00	融资租赁合同纠纷	执行中
4	仲裁	2021/8/6	客户	22,877.04	融资租赁合同纠纷	执行中
5	仲裁	2021/10/9	客户	1,800.00	融资租赁合同纠纷	破产重整
6	仲裁	2020/6/3	客户	16,975.33	融资租赁合同纠纷	执行中
7	仲裁	2022/10/25	客户	1,114.21	融资租赁合同纠纷	达成和解
8	公证执行	2022/8/30	客户	8,400.00	融资租赁合同纠纷	执行中
9	公证执行	2022/7/18	客户	17,000.00	融资租赁合同纠纷	破产重整
10	公证执行	2022/7/18	客户	13,650.00	融资租赁合同纠纷	执行中
11	公证执行	2022/7/18	客户	3,589.74	融资租赁合同纠纷	破产重整
12	仲裁	2022/11/28	客户	135.96	融资租赁合同纠纷	执行中
13	起诉	2023/1/6	客户	34,320.00	融资租赁合同纠纷	执行中
14	起诉	2023/7/6	客户	22,500.00	融资租赁合同纠纷	起诉中
15	起诉	2023/8/4	客户	5,983.27	融资租赁合同纠纷	执行中
16	起诉	2023/8/4	客户	800.00	融资租赁合同纠纷	执行中
17	起诉	2023/8/2	客户	805.87	融资租赁合同纠纷	执行中

序号	起诉/仲裁	申请时间	对方单位	涉诉本金 (万元)	案由	状态
18	起诉	2023/7/31	客户	14,000.00	融资租赁合同纠纷	执行中
19	起诉	2023/8/9	客户	2,235.76	融资租赁合同纠纷	执行中
20	仲裁	2023/9/15	客户	1,975.43	融资租赁合同纠纷	仲裁中
21	起诉	2023/11/3	客户	1,118.66	融资租赁合同纠纷	起诉中
22	起诉	2023/12/7	客户	1,166.67	融资租赁合同纠纷	起诉中
23	起诉	2023/12/14	客户	5,025.00	融资租赁合同纠纷	起诉中

十四、财务报表的批准

本财务报表已于 2024 年 4 月 8 日经本公司批准。

