

# 宁波金通融资租赁有限公司

# 审计报告

众环审字（2021）3910011号

## 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	13

# 审计报告

众环审字(2021)3910011号

宁波金通融资租赁有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了宁波金通融资租赁有限公司(以下简称“金通租赁公司”)财务报表,包括2020年12月31日、2021年6月30日的资产负债表,2020年度、2021年1-6月的利润表、现金流量表、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,公允反映了金通租赁公司2020年12月31日、2021年6月30日的财务状况以及2020年度、2021年1-6月的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,我们独立于金通租赁公司,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

金通租赁公司管理层(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,管理层负责评估金通租赁公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算金通租赁公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金通租赁公司的财务报告过程。

#### 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，就可能对金通租赁公司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金通租赁公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、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。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，

或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: \_\_\_\_\_

孙 艳

中国注册会计师: \_\_\_\_\_

叶志炳

中国·武汉

2021年09月09日

# 资产负债表

编制单位：宁波金通融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	96,252,294.52	132,786,296.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	3,480,000.00	
应收账款	六、3	175,623.53	
应收款项融资			
预付款项	六、4	10,502.05	630,186.68
其他应收款	六、5	10,281.66	9,747.31
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、6	588,220,407.43	487,019,230.98
其他流动资产	六、7	2,433,780.18	2,508,154.23
<b>流动资产合计</b>		<b>690,582,889.37</b>	<b>622,953,615.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、8	741,888,402.06	704,722,724.65
长期股权投资			
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	六、9	21,953,761.58	21,456,898.08
在建工程	六、10		922,711.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	29,254.46	39,006.02
递延所得税资产	六、12	8,562,489.58	7,265,962.84
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>772,433,907.68</b>	<b>734,407,303.46</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,463,016,797.05</b>	<b>1,357,360,919.33</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：宁波金通融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	355,374,131.94	375,458,666.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、14	20,000,000.00	20,000,000.00
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、15	5,073,459.52	1,775,197.81
应交税费	六、16	5,178,131.37	3,567,887.46
其他应付款	六、17	1,009,282.81	947,087.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	304,415,467.70	240,281,475.82
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>691,050,473.34</b>	<b>642,030,315.38</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、19	181,091,127.06	106,813,234.79
应付债券			
租赁负债			
长期应付款	六、20	108,395,092.00	146,688,596.00
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>289,486,219.06</b>	<b>253,501,830.79</b>
<b>负债合计</b>		<b>980,536,692.40</b>	<b>895,532,146.17</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	六、21	324,617,350.00	324,617,350.00
其他权益工具			
资本公积	六、22	534,681.28	320,831.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	14,959,697.35	14,959,697.35
一般风险准备	六、24	1,495,969.74	1,495,969.74
未分配利润	六、25	140,872,406.28	120,434,924.79
<b>所有者权益合计</b>		<b>482,480,104.65</b>	<b>461,828,773.16</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,463,016,797.05</b>	<b>1,357,360,919.33</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：宁波金通融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
<b>一、营业收入</b>	六、26	<b>48,877,302.54</b>	<b>95,275,322.20</b>
减：营业成本	六、26	14,869,313.29	33,543,272.52
税金及附加	六、27	450,984.86	329,430.33
销售费用	六、28	3,164,632.73	4,354,758.05
管理费用	六、29	6,011,686.06	8,066,047.79
研发费用			
财务费用	六、30	-735,006.84	-1,076,939.43
其中：利息费用			
利息收入		736,287.83	1,080,793.83
加：其他收益	六、31	2,864,659.46	5,632,146.56
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-802,525.34	-1,051,060.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>27,177,826.56</b>	<b>54,639,839</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>27,177,826.56</b>	<b>54,639,838.82</b>
减：所得税费用	六、33	6,740,345.07	13,488,082.44
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>20,437,481.49</b>	<b>41,151,756.38</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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、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、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>20,437,481.49</b>	<b>41,151,756.38</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：宁波金通融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,074,661.04	2,728,386.14
△收取利息、手续费及佣金的现金		48,526,350.92	101,025,929.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		41,497,443.29	43,206,697.93
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>91,098,455.25</b>	<b>146,961,013.97</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		29,062.29	110,593.00
△支付利息、手续费及佣金的现金		15,270,554.23	33,306,576.79
支付给职工以及为职工支付的现金		4,555,542.12	9,919,615.83
支付的各项税费		10,320,004.94	17,818,106.94
支付其他与经营活动有关的现金		33,235,274.29	47,489,336.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>63,410,437.87</b>	<b>108,644,228.56</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>27,688,017.38</b>	<b>38,316,785.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
收回的租赁本金		374,084,737.73	672,713,066.28
取得投资收益收到的现金			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>374,084,737.73</b>	<b>672,713,066.28</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		151,231.88	1,729,448.22
支付的租赁资产款		492,906,200.00	645,100,575.26
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>493,057,431.88</b>	<b>646,830,023.48</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-118,972,694.15</b>	<b>25,883,042.80</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		427,707,036.00	567,880,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			60,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>427,707,036.00</b>	<b>627,880,000.00</b>
偿还债务支付的现金		367,941,361.38	643,596,683.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			9,240,629.23
支付其他与筹资活动有关的现金			60,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>367,941,361.38</b>	<b>712,837,312.42</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>59,765,674.62</b>	<b>-84,957,312.42</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-31,519,002.15	-20,757,484.21
加：期初现金及现金等价物余额		127,771,296.67	148,528,780.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>96,252,294.52</b>	<b>127,771,296.67</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 所有者权益变动表

编制单位：宁波金通融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年1-6月							
	实收资本	资本公积	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
一、上年年末余额	324,617,350.00	320,831.28			14,959,697.35	1,495,969.74	120,434,924.79	<b>461,828,773.16</b>
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	324,617,350.00	320,831.28			14,959,697.35	1,495,969.74	120,434,924.79	<b>461,828,773.16</b>
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		213,850.00					20,437,481.49	<b>20,651,331.49</b>
（一）综合收益总额							20,437,481.49	<b>20,437,481.49</b>
（二）所有者投入和减少资本		213,850.00						<b>213,850.00</b>
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		213,850.00						<b>213,850.00</b>
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对所有者的分配								
3、其他								
（四）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								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	324,617,350.00	534,681.28			14,959,697.35	1,495,969.74	140,872,406.28	<b>482,480,104.65</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表（续）

编制单位：宁波金通融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度							所有者权益合计
	实收资本	资本公积	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	
一、上年年末余额	324,617,350.00				10,844,521.71	1,084,452.18	91,895,240.06	428,441,563.95
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	324,617,350.00				10,844,521.71	1,084,452.18	91,895,240.06	428,441,563.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		320,831.28			4,115,175.64	411,517.56	28,539,684.73	33,387,209.21
（一）综合收益总额							41,151,756.38	41,151,756.38
（二）所有者投入和减少资本		320,831.28						320,831.28
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		320,831.28						320,831.28
4、其他								
（三）利润分配					4,115,175.64	411,517.56	-12,612,071.65	-8,085,378.45
1、提取盈余公积					4,115,175.64		-4,115,175.64	
2、对所有者的分配							-8,085,378.45	-8,085,378.45
3、其他						411,517.56	-411,517.56	
（四）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								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	324,617,350.00	320,831.28			14,959,697.35	1,495,969.74	120,434,924.79	461,828,773.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**宁波金通融资租赁有限公司**  
**2020 年度、2021 年 1-6 月财务报表附注**  
**(除特别说明外, 金额单位为人民币元)**

### 一、公司基本情况

宁波金通融资租赁有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2012年8月15日，系由宁波能源集团股份有限公司、宁波经济技术开发区控股有限公司、绿能投资发展有限公司共同投资设立的有限责任公司（台港澳与境内合资），注册资本为5000.00万美元。领取由宁波市北仑区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91330206599469891U的营业执照，住所：宁波北仑区梅山大道商务中心1号办公楼605室，法定代表人：夏雪玲，经营范围：融资租赁；租赁业务；向国内外购买租赁财产；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；兼营与融资租赁业务相关的保理业务；太阳能发电项目开发、建设、管理、运营、维护和转让；太阳能发电技术研发，技术咨询，技术服务；太阳能发电工程设计、施工。（未经金融等监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集（融）资等金融业务）（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）。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2020 年度、2021 年 1-6 月的经营成果和现金

流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、13“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、18“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

##### 5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

###### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的

交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对



方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

##### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

##### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### ④长期应收款

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 7、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	20	3.00	4.85
办公电子设备	年限平均法	5	3.00	19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 8、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10“长期资产减值”。

## 9、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括为装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 10、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产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。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产

组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 11、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 12、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基

础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其  
一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付

交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

### 13、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得

商品控制权的迹象。

#### (1) 利息收入

生息金融资产的利息收入采用实际利率法确认在利润表中。

本公司作为融资租赁出租人，融资租赁于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

实际利率法，是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或利息费用的方法。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量，但不考虑未来信用损失。

#### (2) 商品销售收入

公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让电力的单项履约义务，公司通常在商品的控制权转移时点确认收入。

### 14、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 15、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 16、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 17、重要会计政策、会计估计的变更

本公司无重要会计政策、会计估计变更。

## 18、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）收入确认

如本附注四、13、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

### （2）租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也

进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### （5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （6）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	电力及直租业务应税收入按 13% 的税率，售后回租应税收入按 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。

## 六、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款	96,252,294.52	127,786,296.67
其他货币资金[注]		5,000,000.00
合 计	96,252,294.52	132,786,296.67

注：于 2020 年 12 月 31 日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 500 万元，系本公司向中国银行申请开具银行承兑汇票之保证金。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,480,000.00	
减：坏账准备		
合 计	3,480,000.00	

(2) 截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 6 月 30 日
1 年以内	184,866.87
小 计	184,866.87
减：坏账准备	9,243.34
合 计	175,623.53

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2021 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	184,866.87	100.00	9,243.34	5.00	175,623.53
合 计	184,866.87	—	9,243.34	—	175,623.53

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2021 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	184,866.87	9,243.34	5.00
合 计	184,866.87	9,243.34	5.00

## (3) 坏账准备的情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备		9,243.34				9,243.34
合 计		9,243.34				9,243.34

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 184,866.87 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 9,243.34 元。

## 4、预付款项

账 龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,502.05	100.00	630,186.68	100.00
合 计	10,502.05	100.00	630,186.68	100.00

### 5、其他应收款

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,281.66	9,747.31
合 计	10,281.66	9,747.31

#### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	2021 年 6 月 30 日
1 年以内	4,401.75
1 至 2 年	
2 至 3 年	8,000.00
3 至 4 年	1,000.00
小 计	13,401.75
减：坏账准备	3,120.09
合 计	10,281.66

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
保证金	11,700.00	9,000.00
其他	1,701.75	2,052.57
小 计	13,401.75	11,052.57
减：坏账准备	3,120.09	1,305.26
合 计	10,281.66	9,747.31

##### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	1,305.26			1,305.26
2021 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,814.83			1,814.83
本期转回				
本期转销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	3,120.09			3,120.09

## ④坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-6 月变动金额				2021 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,305.26	1,814.83				3,120.09
坏账准备						
合计	1,305.26	1,814.83				3,120.09

## 6、一年内到期的非流动资产

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款（附注六、8）	588,220,407.43	487,019,230.98
合计	588,220,407.43	487,019,230.98

## 7、其他流动资产

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	2,185,496.37	2,508,154.23
待摊费用—房屋租金	248,283.81	
合 计	2,433,780.18	2,508,154.23

## 8、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收融资租赁款	1,486,833,132.49	1,336,108,964.26
减：未实现融资收益	152,719,508.75	140,221,785.42
应收融资租赁款余额	1,334,113,623.74	1,195,887,178.84
应计利息	8,162,386.36	7,230,510.23
减：应收融资租赁款减值准备	12,167,200.61	11,375,733.44
减：一年内到期的部分（附注六、6）	588,220,407.43	487,019,230.98
合 计	741,888,402.06	704,722,724.65

注：截至 2021 年 6 月 30 日，本公司因向金融机构保理融资借款而被质押的应收融资租赁款余额（不包括应计利息）合计为人民币 364,677,387.47 元。

### (2) 资产负债表日后将收到的最低租赁收款额如下：

项 目	2021 年 6 月 30 日	比例（%）
1 年以内	615,324,355.04	41.38
1 至 2 年	394,436,488.72	26.53
2 至 3 年	288,385,524.09	19.40
3 年以上	188,686,764.64	12.69
小 计	1,486,833,132.49	100.00
减：未实现融资收益	152,719,508.75	
合 计	1,334,113,623.74	

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	9,203,482.21	2,172,251.23		11,375,733.44
2021 年 1 月 1 日余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,982,335.55			1,982,335.55
本期转回		1,190,868.38		1,190,868.38
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	11,185,817.76	981,382.85		12,167,200.61

## (4) 应收融资租赁款余额按行业分布情况

行业	2021年6月30日	比例（%）	2020年12月31日	比例（%）
电力、热力生产和供应业	1,133,750,903.99	84.98	929,600,225.76	77.73
其他行业	200,362,719.75	15.02	266,286,953.08	22.27
合 计	1,334,113,623.74	100.00	1,195,887,178.84	100.00

## (5) 前五名承租人的应收融资租赁款情况

本公司按承租人（同一实际控制人合并计算）归集的期末余额前五名的应收融资租赁款汇总金额为 605,801,641.93 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 45.37%。

## 9、固定资产

项 目	机器设备	办公电子设备	合 计
一、账面原值			

项 目	机器设备	办公电子设备	合 计
1、2020年12月31日余额	23,058,104.51	528,185.12	23,586,289.63
2、本期增加金额	1,102,515.23	8,761.07	1,111,276.30
(1) 购置		8,761.07	8,761.07
(2) 在建工程转入	1,102,515.23		1,102,515.23
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2021年6月30日余额	24,160,619.74	536,946.19	24,697,565.93
二、累计折旧			-
1、2020年12月31日余额	1,762,871.57	366,519.98	2,129,391.55
2、本期增加金额	585,895.02	28,517.78	614,412.80
(1) 计提	585,895.02	28,517.78	614,412.80
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2021年6月30日余额	2,348,766.59	395,037.76	2,743,804.35
三、减值准备			
1、2020年12月31日余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2021年6月30日余额			
四、账面价值			
1、2021年6月30日账面价值	21,811,853.15	141,908.43	21,953,761.58
2、2020年12月31日账面价值	21,295,232.94	161,665.14	21,456,898.08

### 10、在建工程

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
滨江装备创业园光伏项目		922,711.87
合 计		922,711.87

#### 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2020年12 月31日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2021年6 月30日

项目名称	预算数 (万元)	2020年12 月31日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2021年6 月30日
滨江装备创业 园光伏项目	152.00	922,711.87	179,803.36	1,102,515.23		
合计	152.00	922,711.87	179,803.36	1,102,515.23		

**11、长期待摊费用**

项目	2020年 12月31日	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	2021年 6月30日
办公室装修费	39,006.02		9,751.56		29,254.46
合计	39,006.02		9,751.56		29,254.46

**12、递延所得税资产/递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
	资产减值准备	12,179,564.04	3,044,891.01	11,377,038.70
融资租赁手续费	30,032,780.64	7,508,195.16	24,717,322.85	6,179,330.71
未支付的奖金	200,000.00	50,000.00	200,000.00	50,000.00
合计	42,412,344.68	10,603,086.17	36,294,361.55	9,073,590.39

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
	计提的租金利息收入	8,162,386.36	2,040,596.59	7,230,510.21
合计	8,162,386.36	2,040,596.59	7,230,510.21	1,807,627.55

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产 和负债期末互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资 产和负债年初 互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债年 初余额
递延所得税资产	-2,040,596.59	8,562,489.58	-1,807,627.55	7,265,962.84
递延所得税负债	2,040,596.59		1,807,627.55	

### 13、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款	355,000,000.00	375,000,000.00
应计利息	374,131.94	458,666.67
合 计	355,374,131.94	375,458,666.67

注 1、于 2021 年 6 月 30 日，本公司股东宁波能源集团股份有限公司和宁波经济技术开发区控股有限公司为本公司借款 355,000,000.00 元提供担保，参见附注八、3（3）。

于 2020 年 12 月 31 日，本公司股东宁波能源集团股份有限公司和宁波经济技术开发区控股有限公司为本公司借款 375,000,000.00 元提供担保。

### 14、应付票据

种 类	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00

### 15、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	1,775,197.81	7,239,479.72	4,314,593.97	4,700,083.56
二、离职后福利-设定 提存计划		592,421.36	219,045.40	373,375.96
三、辞退福利				

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,775,197.81	7,831,901.08	4,533,639.37	5,073,459.52

## (2) 短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,680,000.00	6,513,227.34	3,653,227.34	4,540,000.00
2、职工福利费		168,311.61	168,311.61	
3、社会保险费	28,937.40	151,954.26	151,072.61	29,819.05
其中：医疗保险费	28,937.40	148,361.30	148,077.98	29,220.72
工伤保险费		3,592.96	2,994.63	598.33
生育保险费				
4、住房公积金		275,722.00	275,722.00	
5、工会经费和职工教育经费	66,260.41	130,264.51	66,260.41	130,264.51
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,775,197.81	7,239,479.72	4,314,593.97	4,700,083.56

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
1、基本养老保险		253,347.22	211,466.88	41,880.34
2、失业保险费		9,074.14	7,578.52	1,495.62
3、企业年金缴费		330,000.00		330,000.00
合 计		592,421.36	219,045.40	373,375.96

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按国家有关规定向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**16、应交税费**

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	4,415,864.59	3,532,305.04
增值税	653,464.60	
个人所得税	21,171.93	35,293.72
城市维护建设税	45,742.52	
教育费附加	32,673.23	
其他	9,214.50	288.70
合 计	5,178,131.37	3,567,887.46

**17、其他应付款**

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,009,282.81	947,087.62
合 计	1,009,282.81	947,087.62

## 其他应付款按款项性质列示：

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
保证金及押金	976,420.37	915,763.12
其他	32,862.44	31,324.50
合 计	1,009,282.81	947,087.62

**18、一年内到期的非流动负债**

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款（附注六、19）	236,103,131.27	210,615,348.92
1 年内到期的长期借款利息（附注六、19）	2,082,336.43	2,197,816.90
1 年内到期的长期应付款（附注六、20）	66,230,000.00	27,468,310.00
合 计	304,415,467.70	240,281,475.82

**19、长期借款**

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
保证借款	139,788,063.20	158,484,373.78
保证+质押借款	277,406,195.13	158,944,209.93
应计利息	2,082,336.43	2,197,816.90
减：一年内到期的长期借款和应计利息 (附注六、18)	238,185,467.70	212,813,165.82
合 计	181,091,127.06	106,813,234.79

注1、于2021年6月30日，本公司的长期借款的利率区间为3.50%至5.225%（2020年12月31日：3.50%至5.225%）。

注2、于2021年6月30日，本公司股东宁波能源集团股份有限公司和宁波经济技术开发区控股有限公司为本公司保证借款提供担保，参见附注八、3（3）。

注3、于2021年6月30日，本公司以应收融资租赁款进行保理融资借款，取得银行借款277,406,195.13元，该批借款对应的应收融资租赁款余额（不包括应计利息）为人民币364,677,387.47元。

## 20、长期应付款

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
融资租赁保证金	174,625,092.00	174,156,906.00
减：一年内到期部分（附注六、18）	66,230,000.00	27,468,310.00
合 计	108,395,092.00	146,688,596.00

## 21、实收资本

投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
宁波经济技术开发区控 股有限公司	159,128,970.00			159,128,970.00
宁波能源集团股份有限 公司	84,435,780.00			84,435,780.00
绿能投资发展有限公司	81,052,600.00			81,052,600.00
合 计	324,617,350.00			324,617,350.00

**22、资本公积**

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
其他资本公积【注】	320,831.28	213,850.00		534,681.28
合 计	320,831.28	213,850.00		534,681.28

注：本公司之母公司宁波能源集团股份有限公司实施股权激励，2021 年 1-6 月其确认股权激励成本 4,921,915.68 元，本公司作为接受服务方应分摊的股权激励费用为 213,850.00 元。

**23、盈余公积**

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
法定盈余公积	14,959,697.35			14,959,697.35
合 计	14,959,697.35			14,959,697.35

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

**24、一般风险准备**

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一般风险准备	1,495,969.74			1,495,969.74
合 计	1,495,969.74			1,495,969.74

注、本公司按净利润的 1%计提一般风险准备，用以弥补尚未识别的与风险资产相关的潜在可能损失。该一般准备作为利润分配处理，是股东权益的组成部分。

**25、未分配利润**

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
年初未分配利润	120,434,924.79	91,895,240.06
加：归属于母公司股东的净利润	20,437,481.49	41,151,756.38
减：提取法定盈余公积		4,115,175.64
提取一般风险准备		411,517.56



项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
应付普通股股利		8,085,378.45
期末未分配利润	140,872,406.28	120,434,924.79

## 26、营业收入和营业成本

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
融资租赁业务	47,762,676.07	14,204,697.69	92,860,821.19	32,326,169.35
光伏发电业务	1,114,626.47	664,615.60	2,414,501.01	1,217,103.17
合 计	48,877,302.54	14,869,313.29	95,275,322.20	33,543,272.52

## 27、税金及附加

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
城建税	241,955.97	152,373.04
教育费附加	172,825.69	108,837.89
印花税	36,203.20	68,219.40
合 计	450,984.86	329,430.33

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 28、销售费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
职工薪酬	2,814,995.31	3,847,505.49
差旅费	300,734.65	386,092.63
业务招待费	31,847.62	80,176.44
交通费	10,058.74	26,913.59
劳动保护费	6,996.41	14,069.90
合 计	3,164,632.73	4,354,758.05

## 29、管理费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
职工薪酬	5,016,905.77	6,500,130.00
固定资产折旧	28,517.78	51,011.44
业务招待费	6,592.00	6,980.00
办公费	38,802.70	74,526.75
租赁费	601,630.54	673,320.59
物业管理费	200,854.15	200,854.15
绿化卫生费	36,974.48	49,005.84
股权激励摊销	213,850.00	320,831.28
其他	115,842.45	189,387.74
合 计	6,259,969.87	8,066,047.79

**30、财务费用**

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
利息支出		
利息收入	736,287.83	1,080,793.83
银行手续费	1,280.99	3,854.40
合 计	-735,006.84	-1,076,939.43

**31、其他收益**

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
梅山财政扶持补贴	2,860,000.00	5,540,000.00
个税手续费奖励	4,659.46	7,979.69
其他补贴		84,166.87
合 计	2,864,659.46	5,632,146.56

**32、信用减值损失**

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
应收账款减值损失	-9,243.34	

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
其他应收款坏账损失	-1,814.83	9,303.35
长期应收款坏账损失	-791,467.17	-1,060,364.03
合 计	-802,525.34	-1,051,060.68

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 33、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
当期所得税费用	8,036,871.81	13,693,041.66
递延所得税费用	-1,296,526.74	-204,959.22
合 计	6,740,345.07	13,488,082.44

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年 1-6 月
利润总额	27,177,826.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,794,456.64
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-54,111.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	6,740,345.07

### 34、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	20,437,481.49	41,151,756.38
加：资产减值准备		
信用减值损失	802,525.34	1,051,060.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	614,412.80	1,157,521.61
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	9,751.56	19,503.12
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,296,526.74	-204,959.22
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）	1,681,486.12	9,488,363.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,438,886.81	-14,346,460.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	27,688,017.38	38,316,785.41
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年度
现金的年末余额	96,252,294.52	127,771,296.67
减：现金的年初余额	127,771,296.67	148,528,780.88
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-31,519,002.15	-20,757,484.21

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	96,252,294.52	127,771,296.67
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	96,252,294.52	127,771,296.67
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	96,252,294.52	127,771,296.67
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		

## 35、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2021 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
长期应收款(含一年内到期的 长期应收款)	364,677,387.47	以应收融资租赁款质押取得 借款

## 七、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险。

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本期发生的变化等。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标,本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险,设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序,以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统,以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

#### 1、信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收融资租赁款、应收款项和其他资产等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司的货币资金主要存放于信用良好的金融机构,管理层认为其不存在重大的信用风险,预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司及本公司承受信用风险的担保。

##### (1) 信用风险管理

本公司对包括租赁项目调查和申报、租赁审查审批、融资租赁款发放、租后监控和不良应收融资租赁款管理等环节的融资租赁业务全流程实行规范化管理。通过五级分类风险评级体系、信用风险管理相关政策制度和流程、租赁业务信息系统、租赁业务投向管理和租赁资产结构优化,及时有效识别、监控和管理本公司各环节潜在信用风险。

经济环境变化或本公司资产组合中某一特定行业分布的融资租赁资产发生变化都将导致本公司发生损失。表内信用风险暴露主要为应收融资租赁款。本公司目前的营运均位于中国境内,但中国不同地区在经济发展方面有着各自的特色。因此,本公司管理层谨慎管理其信贷风险暴露。本公司信用风险由各业务部门、授信评审部门以及风险管理部门负责,并定期向本公司董事会汇报。本公司已建立相关机制,制定个别承租人可承受的信用风险额度,本公司定期监控上述信用风险额度,并至少每季度进行一次审核。

本公司应收融资租赁款的分类标准参照原银监会的《贷款风险分类指引》的要求制定。应收融资租赁款按风险程度分别为正常类、一级关注类、二级关注类、风险类及损失类五类。应收融资租赁款的五个类别的主要定义列示如下:

正常类:承租人能够履行合同,没有足够理由怀疑贷款本息不能按时足额偿还。

一级关注类:目前有能力偿还租赁本息,但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素。

二级关注类:还款能力出现明显问题,完全依靠其正常营业收入无法足额偿还租赁本息,

即使执行租赁物收回或担保也可能造成一定损失。

风险类：无法足额偿还租赁本息，即使执行租赁物收回或担保，也肯定要造成较大损失。

损失类：在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，租赁本息仍然无法收回，或只能收回极少部分。

## （2）风险限额管理及缓解措施

本公司管理并控制所发现的信用风险集中度，特别是集中于单一承租人、集团、行业和区域的集中度风险。

本公司对同一承租人、集团、行业部门设定限额，以优化信用风险结构。根据《宁波市融资租赁公司监督管理工作指引》中的规定，单一承租人的全部融资租赁业务余额不得超过净资产的30%，单一集团的全部融资租赁业务余额不得超过净资产的50%，本公司严格按照此标准设定租赁项目的最高限额。本公司适时监控上述风险，每年甚至在必要之时更频繁地对上述最高限额进行审阅。

本公司通过定期分析承租人偿还本金和利息的能力管理信贷风险暴露，主要通过定期报告(一年四次) 来执行管理。

其他具体的管理和缓解措施不包括获取抵/质押物、保证金、风险金以及取得公司或个人的保证等。

## （3）未考虑抵质押物的最大信用风险敞口

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收票据	3,480,000.00	
应收账款	175,623.53	
其他应收款	10,281.66	9,747.31
长期应收款	1,330,108,809.49	1,191,741,955.63
合 计	1,333,774,714.68	1,191,751,702.94

本公司认为存放在银行的货币资金无重大信用风险，不将其纳入资产负债表项目最大信用风险敞口考虑。

## 2、流动性风险

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2021 年 6 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如

下:

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年
短期借款		55,374,131.94	300,000,000.00	
应付票据			20,000,000.00	
长期借款 (含一年内到期)	11,867,888.41	68,041,575.79	158,276,003.50	181,091,127.06
长期应付款 (含一年内到期)			66,230,000.00	108,395,092.00
合 计	11,867,888.41	123,415,707.73	544,506,003.50	289,486,219.06

### 3、利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析:

利率风险敏感性分析基于下述假设:

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具, 市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

在上述假设的基础上, 在其他变量不变的情况下, 利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下:

项目	2021 年 1-6 月		2020 年度	
	对利润的 影响	对股东权益 的影响	对利润的 影响	对股东权益 的影响
人民币基准利率增加 100 个 基准点	-2,895,728.47	-2,895,728.47	-5,193,214.38	-5,193,214.38
人民币基准利率降低 100 个 基准点	2,895,728.47	2,895,728.47	5,193,214.38	5,193,214.38

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 的持股比例(%)	母公司对本公司 的表决权比例(%)
宁波能源集团 股份有限公司	宁波	综合能源 投资	111,776.82	26%	51%[注]

注、宁波能源集团股份有限公司直接持有本公司 26% 股权，通过全资子公司绿能投资发展有限公司间接持有本公司 25% 股权，合计持有本公司 51% 股权。

## 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波经济技术开发区控股有限公司	本公司重要股东
宁波光耀热电有限公司	母公司之控股子公司
宁波经济技术开发区天旭贸易有限公司	本公司重要股东之全资子公司
宁波经济技术开发区黄山物业服务有限公司	本公司重要股东之全资子公司

## 3、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①接受劳务情况

关联方	关联交易 内容	2021 年 1-6 月	2020 年度
宁波经济技术开发区黄山物业服务有限公司	物业费	200,854.15	212,905.40

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易 内容	2021 年 1-6 月	2020 年度
宁波光耀热电有限公司	租息收入	422,084.22	1,303,893.59

### (2) 关联租赁情况

#### 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产 种类	2021年1-6月确 认的租赁费	2020年度确认 的租赁费
宁波经济技术开发区天旭贸易有限公司	房屋	248,283.81	496,567.62

## (3) 关联担保情况

## 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	实际使用金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁波能源集团股份有限公司	127,500,000.00	170,000,000.00	2021-3-1	2023-3-1	否
宁波经济技术开发区控股有限公司	122,500,000.00		2021-3-1	2023-3-1	否
宁波能源集团股份有限公司	153,000,000.00	185,000,000.00	2020-10-16	2022-7-30	否
宁波经济技术开发区控股有限公司	147,000,000.00		2020-10-16	2022-7-30	否
宁波能源集团股份有限公司	102,000,000.00	139,788,063.20	2019-4-9	2022-4-9	否
宁波经济技术开发区控股有限公司	98,000,000.00		2019-4-9	2022-4-9	否
宁波能源集团股份有限公司	217,005,000.00	82,336,323.60	2020-1-3	2023-1-3	否
宁波经济技术开发区控股有限公司	208,495,000.00		2020-1-3	2023-1-3	否
宁波能源集团股份有限公司	102,000,000.00	135,072,835.53	2019-4-8	2022-4-7	否
宁波经济技术开发区控股有限公司	98,000,000.00		2019-4-8	2022-4-7	否
宁波能源集团股份有限公司	54,978,000.00	59,997,036.00	2021-1-11	2024-1-10	否
宁波经济技术开发区控股有限公司	52,822,000.00		2021-1-11	2024-1-10	否

**4、关联方应收应付款项**

项目名称	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
<b>其他应付款：</b>		
宁波光耀热电有限公司		3,432,110.00
<b>长期应收款（包括一年内到期的非流动资产）：</b>		
宁波光耀热电有限公司		15,210,335.67

**九、资产负债表日后事项****利润分配情况**

2021 年 8 月 10 日，本公司召开董事会会议，审议通过了《向股东分配利润的方案》，决定向全体股东分配现金股利人民币 10,988,453.45 元。

**十、其他重要事项**

截至审计报告日，本公司无需要披露的重要事项。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：