

上海申能融资租赁有限公司

审计报告

上会师报字(2019)第 6867 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2019)第 6867 号

申能股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了上海申能融资租赁有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2019 年 9 月 30 日的资产负债表,2019 年 1-9 月的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

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,公允反映了贵公司 2019 年 9 月 30 日的财务状况以及 2019 年 1-9 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,我们独立于贵公司,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

贵公司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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

1、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。

2、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。

3、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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

4、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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，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。

五、其他事项

本报告仅供申能股份有限公司拟对贵公司股权转让之用，未经本所书面同意，不得作其他用途使用。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张扬



中国注册会计师

金山



二〇一九年十一月三十日

资产负债表

2019年9月30日

货币单位：人民币元

编制单位：上海申能融资租赁有限公司

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	项目	2019年9月30日	2018年12月31日
附注、六			附注、六		
流动资产：			流动负债：		
货币资金	126,415,540.23	156,452,145.37	短期借款	505,718,742.00	681,000,000.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	114,180,000.00	741,479,463.04	应付账款		
应收款项融资			预收款项	348,938.08	369,748.79
预付款项	8,801,881.67	1,659,177.60	应付职工薪酬	5,700,470.72	7,486,118.12
其他应收款	7,053,601.59		应交税费	273,074,837.63	12,564,280.15
其中：应收利息			其他应付款	4,608,557.63	
应收股利			其中：应付利息	50,000,000.00	
存货			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产	103,100,000.00	86,250,000.00	一年内到期的非流动负债	19,980,004.00	38,340,004.00
其他流动资产	352,497,421.90	985,840,786.01	其他流动负债	804,822,992.43	739,760,151.06
流动资产合计			流动负债合计		
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款	2,884,544,294.96	3,120,498,582.26
其他债权投资			应付债券		
长期应收款	4,377,308,713.74	3,920,521,364.23	其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	555,314.63	647,688.65	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	2,884,544,294.96	3,120,498,582.26
使用权资产			负债合计	3,689,367,287.39	3,860,258,733.32
无形资产					
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或：股本）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
长期待摊费用			其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产	4,377,864,028.37	3,921,169,052.88	永续债		
非流动资产合计			资本公积		
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	4,675,110.56	4,675,110.56
			未分配利润	36,319,052.32	42,075,995.01
			所有者权益（或股东权益）合计	1,040,994,162.88	1,046,751,105.57
资产总计	4,730,361,450.27	4,907,009,838.89	负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,730,361,450.27	4,907,009,838.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年1-9月

编制单位：上海申能融资租赁有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注、六	2019年1-9月	2018年度	项目	附注	2019年1-9月	2018年度
一、营业收入	16	182,286,873.55	192,189,962.46	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,243,057.31	34,738,408.96
减：营业成本	16	111,375,362.82	132,290,473.18	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,243,057.31	34,738,408.96
税金及附加	17	2,862,901.26	819,865.23	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用				五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		12,685,436.60	18,721,639.53	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用	18	-822,120.74	-1,521,625.43	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		21,638.22		3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		843,318.58	2,015,233.76	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益	19	2,860,706.12	4,503,882.08	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				2、其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				5、现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）							
资产处置收益（损失以“-”号填列）		59,045,999.73	46,383,492.03	六、综合收益总额		44,243,057.31	34,738,408.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）							
加：营业外收入				七、每股收益：			
减：营业外支出				（一）基本每股收益			
				（二）稀释每股收益			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,045,999.73	46,383,492.03				
减：所得税费用	20	14,802,942.42	11,645,083.07				

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

2019年1-9月

编制单位：上海申能融资租赁有限公司

货币单位：人民币元

项目	2019年1-9月	2018年度	项目	2019年1-9月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	195,658,421.61	213,612,145.08	吸收投资收到的现金		
收到的税费返还			取得借款收到的现金	1,608,348,742.00	4,556,301,731.02
收到其他与经营活动有关的现金	850,635.26	6,519,115.84	收到其他与筹资活动有关的现金		
经营活动现金流入小计	196,509,054.87	220,131,260.92	筹资活动现金流入小计	1,608,348,742.00	4,556,301,731.02
购买商品、接受劳务支付的现金	119,572,125.64	147,431,037.24	偿还债务支付的现金	2,037,944,287.30	3,345,848,144.76
支付给职工以及为职工支付的现金	8,477,945.48	10,926,515.46	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付的各项税费	23,710,686.60	11,267,484.00	支付其他与筹资活动有关的现金		
支付其他与经营活动有关的现金	4,946,262.21	8,867,613.15	筹资活动现金流出小计	2,037,944,287.30	3,345,848,144.76
经营活动现金流出小计	156,707,019.93	178,492,649.85	筹资活动产生的现金流量净额	-429,595,545.30	1,210,453,586.26
经营活动产生的现金流量净额	39,802,034.94	41,638,611.07			
二、投资活动产生的现金流量：			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
收回投资收到的现金	1,601,895,762.04	2,489,477,511.88			
取得投资收益收到的现金			五、现金及现金等价物净增加额	-30,036,605.14	-18,479,346.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			加：期初现金及现金等价物余额	156,452,145.37	174,931,491.39
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	206,166,300.00	12,300,000.00	六、期末现金及现金等价物余额	126,415,540.23	156,452,145.37
投资活动现金流入小计	1,808,062,062.04	2,201,777,511.88			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	42,286.00	27,298.00			
投资支付的现金	1,448,262,870.82	3,462,809,230.63			
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	1,448,305,156.82	9,512,526.60			
投资活动现金流出小计	359,756,905.22	3,472,349,055.23			
投资活动产生的现金流量净额	-1,270,571,543.35	-1,270,571,543.35			

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

2019年1-9月

货币单位：人民币元

编制单位：上海申能融资租赁有限公司

项目	上期				本期				所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	专项储备	其他综合收益	未分配利润	
		优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额	1,000,000,000.00						4,675,110.56	42,075,995.01	1,046,751,105.57
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,000,000,000.00						4,675,110.56	42,075,995.01	1,046,751,105.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额								-5,756,942.69	-5,756,942.69
（二）所有者投入和减少资本								44,243,057.31	44,243,057.31
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）利润分配								-50,000,000.00	-50,000,000.00
1、提取盈余公积									
2、对所有者（或股东）的分配								-50,000,000.00	-50,000,000.00
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、本期末余额	1,000,000,000.00						4,675,110.56	36,319,052.32	1,040,994,162.88

法定代表人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2019年1-9月

货币单位：人民币元

编制单位：上海中能融资租赁有限公司

项目	上期				未分配利润	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积			其他综合收益
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	1,000,000,000.00				10,811,426.95	1,012,012,696.61	
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,000,000,000.00				10,811,426.95	1,012,012,696.61	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					31,264,568.06	34,738,408.96	
(一) 综合收益总额					34,738,408.96	34,738,408.96	
(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) 利润分配					-3,473,840.90		
1、提取盈余公积					3,473,840.90		
2、对所有者 (或股东) 的分配					-3,473,840.90		
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、本期期末余额	1,000,000,000.00			4,675,110.56	42,075,995.01	1,046,751,105.57	

法定代表人：

会计机构负责人：

一、公司简介

上海申能融资租赁有限公司(以下简称“公司”)根据上海市商委、上海市税务局《关于同意申能租赁有限公司作为中国(上海)自由贸易试验区内融资租赁试点企业的批复》(沪商服务[2017]6号),由申能股份有限公司和申能(集团)有限公司共同出资组建,并于2016年11月8日取得中国(上海)自由贸易试验区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91310115MA1K3JBD1B的营业执照。经营期限:2016年11月8日至2046年11月7日。公司注册资本为人民币100,000万元,实收资本为人民币100,000万元,其中申能股份有限公司出资人民币60,000万元、申能(集团)有限公司出资人民币40,000万元。法定代表人:谢峰。

经营范围:融资租赁,开展与融资租赁和租赁业务相关的租赁财产购买、租赁财产残值处理与维修、租赁交易咨询和担保、向第三方机构转让应收账款、接受租赁保证金及经审批部门批准的其他业务,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。

二、公司遵循企业会计准则的声明

公司财务报表符合中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及其他各项会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司的经营活动将会无限期地延续下去,在可以遇见的未来,不会遭遇清算、解散等变故而不复存在。

四、重要会计政策和会计估计

1、财务报表的编制基础

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为会计年度和中期。会计年度自公历1月1日起至12月31日止。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

3、记账本位币

人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并，在合并日按照取得被合并方所有者权益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的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行的权益性证券面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，如审计费、评估费、法律服务费等，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、佣金等费用，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。企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并报表。

(2) 非同一控制下的企业合并，按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为在购买日为取得购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于享有被购买方可辨认资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于享有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。为进行合并发生的各项直接相关费用计入合并成本。企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金等价物，是指企业持有的期限短、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。

6、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的交易性金融资产，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，作为公允价值变动损益，计入当期损益。

7、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

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，将金融资产划分为下列三类：

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

金融负债在初始确认时划分为下列两类

- 1) 以摊余成本计量的金融负债；
- 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的计量

① 以摊余成本计量的金融资产；

定义：公司管理此类金融资产的业务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。

此类金融资产主要包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

初始计量：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公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以交易价格进行初始计量。

后续计量：以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

1) 债务工具

定义：公司管理此类金融资产的业务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。

此类金融资产包括其他债券投资等。

初始计量：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。

后续计量：按公允价值进行后续计量，采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。

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。

2) 权益工具

定义：公司将部分非交易性权益工具投资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。

初始计量：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。

后续计量：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。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

定义：公司将分类为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，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。

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。

初始计量：按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。

后续计量：该金融资产按公允价值进行后续计量，其公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

④ 以摊余成本计量的金融负债

定义：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、长期应付款等。

初始计量：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。

后续计量：以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

⑤ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

定义：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。

初始计量：按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。

后续计量：该金融负债按公允价值进行后续计量，其公允价值变动形成利得或损失，计入当期损益。

(3) 金融资产的减值

① 金融资产减值范围

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

② 预期信用损失的确认、计量

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。

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

对由收入准则规范的交易形成的无论是否存在重大融资成分的应收款项、租赁应收款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，公司于每个资产负债表日，对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，

在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<u>组合类型</u>	<u>确定组合的依据</u>
低风险组合	各类保证金、押金、备用金等回收风险程度较低的应收款项
五级分类组合	应收融资租赁款以及应收保理款
其他组合	除上述组合之外的其他应收款项

对于划分为组合的应收融资租赁款和应收保理款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- ② 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）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（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；
- 2) 终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

公司保留了转移金融资产所有权上几乎所有风险和报酬而不满足终止确认条件的，应当继续确认被转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融工具的公允价值确定

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。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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。

8、存货

(1) 存货确认的条件

存货是日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

同时满足以下条件的，确认为存货：

- ① 该存货包含的经济利益很可能流入企业；
- ② 该存货的成本能可靠计量。

(2) 发出存货的计价方法

加权平均法或个别计价法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值的确定，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

资产负债表日，存货按照单项成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

9、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的投资。

(1) 初始投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 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 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资;

采用成本法核算的长期股权投资按照投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的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, 不调整长期股权投资的投资成本; 对长期股权投资的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, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资单位负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其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。

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时, 首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排, 如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动, 则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试及减值准备计提方法, 按照 15、“资产减值”会计政策执行。

10、投资性房地产

投资性房地产是为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有, 并能够单独计量和出售的房地产。资产负债表日, 投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

(1) 投资性房地产按直线法依据使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销。

(2) 期末, 如存在可收回金额低于其账面价值, 将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 且使用期限超过 1 年的有形资产。

同时满足以下条件的, 确认为固定资产:

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧, 按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下:

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	8年-35年	0%-5%	2.71%-12.50%
通用设备	年限平均法	4年-18年	0%-5%	5.28%-25.00%
专用设备	年限平均法	4年-20年	0%-5%	4.75%-25.00%
运输设备	年限平均法	6年-7年	0%-5%	13.57%-16.67%
其他设备	年限平均法	3年-18年	0%-5%	5.28%-33.33%

已经计提减值准备的固定资产, 在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了, 公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的, 调整固定资产使用寿命。

12、在建工程

(1) 在建工程的计价: 建造过程中实际发生的全部支出, 包括工程达到预计可使用状态前发生的与在建工程相关的借款的利息、折价或溢价摊销、汇兑损益等, 计入在建工程的成本。

(2)

(3) 在建工程结转固定资产的标准和时间点: 建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或工程实际成本等, 按估计的价值结转固定资产, 次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原来的暂估价值, 但已计提的折旧额不再调整。

13、无形资产

(1) 计价方法: 按其成本进行初始计量。

(2) 无形资产的使用寿命为有限的, 估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量; 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。

(3) 使用寿命有限的无形资产其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，具体各项无形资产的摊销年限如下表：

类别	摊销年限
土地使用权	10年-50年
非专利技术	5年

使用寿命不确定的无形资产不予摊销，期末作减值测试。

(4) 每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产的原则进行处理。

14、长期待摊费用

开办费在开始生产的当月直接一次转入当期管理费用，其余长期待摊费用在受益期限或规定期限内平均摊销，包括：经营租赁方式租入的固定资产的改良支出等。

15、长期资产减值

(1) 长期股权投资减值准备

① 成本法核算的长期股权投资，在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的，按照成本计量，投资成本高于其可变现净值的，计提长期投资减值准备。

② 其他长期股权投资按照单项投资成本与可变现净值孰低计量，投资成本高于其可变现净值的，计提长期投资减值准备。

(2) 固定资产、投资性房地产、在建工程、无形资产等减值准备

资产负债表日，上述资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。上述资产按照单项账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额，计提资产减值准备。一经确定，以后会计期间不得转回。

(3) 商誉及其他资产减值准备

自购买日起将因公司合并形成的商誉的账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后，再对包含商誉的资产组或者

资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，计提资产减值准备。一经确定，以后会计期间不得转回。

16、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划产生的职工薪酬成本于报告期末确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时；
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本；
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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，直接计入当期财务费用。

(2) 资本化期间、暂停资本化期间的确认方法

购建或者生产的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) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专项借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额；资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足以下条件的，本公司将其列为预计负债

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

(2) 对发生的待执行合同变成亏损合同，又符合上述确认条件的，确认预计负债；如该合同是有标的资产的，先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，再将预计亏损超过该减值损失部分确认为预计负债。

19、租赁

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指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。本公司作为出租方，在租赁开始日，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。未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配。出租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资收入。出租人应当至少于每年年度终了，对未担保余值进行复核。

经营租赁是指融资租赁以外的其他租赁。公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，也可以采用其他方法。出租人发生的初始直接

费用, 应当计入当期损益。对于经营租赁资产中的固定资产, 出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 应当采用系统合理的方法进行摊销。或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

售后租回交易可认定为融资租赁或经营租赁。售后租回交易认定为融资租赁的, 售价与资产账面价值之间的差额应当予以递延, 并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊, 作为折旧费用的调整; 售后租回交易认定为经营租赁的, 售价与资产账面价值的差额应当予以递延, 并在租赁期内按照与确认租金费用相一致的方法进行分摊, 作为租金费用的调整。但是, 有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的。售价与资产账面价值的差额应当计入当期损益。

20、收入

公司营业收入主要为租赁收入, 收入确认原则如下:

(1) 租赁收入的确认方法

① 租赁开始日的处理

租赁开始日是指租赁协议日与租赁各方就主要条款作出承诺日中的较早者。在租赁开始日, 公司和承租人将租赁认定为融资租赁或经营租赁, 并确定在租赁期开始日应确认的金额。

在租赁期开始日, 公司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, 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, 在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。公司发生的初始直接费用, 应包括在应收融资租赁款的初始计量中, 并减少租赁期内确认的收益金额。

② 未实现融资收益的分配

未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配, 确认为各期的租赁收入。分配时, 公司采用实际利率法计算当期应当确认的租赁收入。

实际利率是指在租赁开始日, 使最低租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与公司发生的初始直接费用之和的折现率。

③ 未担保余值发生变动时的处理

在未担保余值发生减少和已确认损失的未担保余值得以恢复的情况下, 均重新计算租赁内含利率, 以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确定应确认的租赁收入。

在未担保余值增加时, 不做任何调整。

未担保余值, 指租赁资产余值中扣除就出租人而言的担保余值以后的资产余值。

④ 或有租金的处理

公司在融资租赁下收到的或有租金计入当期损益。

21、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，将尚未分配的相关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分别下列情况处理：

- ① 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，计入当期损益或冲减相关成本；
- ② 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

- (1) 采用资产负债表法进行所得税会计处理。

- (2) 递延所得税资产的确认的依据：

如果在可预见的未来可以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，则将可以抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产予以确认。

- (3) 资产负债表日对已确认的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于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。

- (4) 递延所得税负债的确认的依据：因应纳税暂时性差异在转回期间将增加应纳税额和应交所得税，导致经济利益的流出，在其发生当期，构成应支付税金的义务，则将应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债予以确认。

23、重大会计政策、会计估计变更及会计差错更正

(1) 重大会计政策变更。

财政部于 2017 年分别修订了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(上述准则统称为“新金融工具准则”), 本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则。根据衔接规定, 对可比期间信息不予调整, 首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

执行新金融工具准则对公司本中期财务报表无影响。

(2) 重大会计估计变更。

本期本公司无重大会计估计变更。

五、主要税项

税种	税率	计税基数
企业所得税	25%	应纳税所得额
增值税	16%、13%、10%、9%、6%(注 1)	按销项税额扣除当期可抵扣的进项税额后的差额
城建税	7%	应纳增值税额
教育附加费	5%、4%	应纳增值税额

注: 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号) 的规定, 自 2019 年 4 月 1 日起, 增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16%和 10%税率的, 税率分别调整为 13%、9%。

六、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	126,415,540.23	156,452,145.37
其他货币资金	=	=
合计	<u>126,415,540.23</u>	<u>156,452,145.37</u>
其中: 存放在境外的款项总额	-	-

注 1: 本公司期末含有存放于关联方申能集团财务有限公司的银行存款共计 41,821,184.76 元。

注 2: 期末无因质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

上海申能融资租赁有限公司
 2019年1-9月财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019年9月30日
1年以内	114,180,000.00
1至2年	-
2至3年	-
3年以上	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	=
合计	<u>114,180,000.00</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年9月30日				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	114,180,000.00	100.00%	-	-	114,180,000.00
其中: 五级分类组合	114,180,000.00	100.00%	-	-	114,180,000.00
其他组合	=	=	=	=	=
合计	<u>114,180,000.00</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>114,180,000.00</u>

(续上表)

类别	2019年1月1日				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	741,479,463.04	100.00%	-	-	741,479,463.04
其中: 五级分类组合	741,479,463.04	100.00%	-	-	741,479,463.04
其他组合	=	=	=	=	=
合计	<u>741,479,463.04</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>741,479,463.04</u>

组合中, 按五级分类计提减值准备的应收账款:

分类	2019年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
正常类	114,180,000.00	-	-
关注类	-	-	-
次级类	-	-	-
可疑类	-	-	-
损失类	=	=	=
合计	<u>114,180,000.00</u>	=	=

(3) 本期未计坏账准备；本期无收回或转回坏账准备金额。

(4) 本期无核销或通过重组等其他方式收回的应收账款及已计提的坏账准备。

(5) 期末余额中无持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款，关联方的欠款详见附注八/4。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3、其他应收款

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
应收利息	7,053,601.59	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>1,748,280.08</u>	<u>1,659,177.60</u>
合计	<u>8,801,881.67</u>	<u>1,659,177.60</u>

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
融资租赁利息	7,053,601.59	-

② 本期无重要逾期利息。

③ 本期未计提坏账准备。

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2019年9月30日
1年以内	593,358.80
1至2年	53,965.47
2至3年	1,100,955.81
3年以上	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
合计	<u>1,748,280.08</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2019年9月30日	2018年12月31日
押金、保证金	1,100,955.81	1,100,955.81
往来款	647,324.27	558,221.79
合计	<u>1,748,280.08</u>	<u>1,659,177.60</u>

③ 本期无计提坏账准备; 本期无收回或转回坏账准备金额。

④ 期末余额中无持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款和关联方欠款金额。

⑤ 期末余额中无涉及政府补助的应收款项。

⑥ 期末余额中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

4、一年内到期的非流动资产

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
一年内到期的融资租赁款	103,100,000.00	86,250,000.00

注: 期末余额关联方欠款金额详见附注八/4。

5、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项目	2019年9月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	4,480,408,713.74	-	4,480,408,713.74
减: 一年内到期的非流动资产	<u>103,100,000.00</u>	=	<u>103,100,000.00</u>
合计	<u>4,377,308,713.74</u>	=	<u>4,377,308,713.74</u>

(续上表)

项目	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	4,006,771,364.23	-	4,006,771,364.23
减: 一年内到期的非流动资产	<u>86,250,000.00</u>	=	<u>86,250,000.00</u>
合计	<u>3,920,521,364.23</u>	=	<u>3,920,521,364.23</u>

注: 期末余额关联方欠款金额详见附注八/4。

上海申能融资租赁有限公司
2019年1-9月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年9月30日				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,480,408,713.74	100.00%	-	-	4,480,408,713.74
其中：五级分类组合	4,480,408,713.74	100.00%	-	-	4,480,408,713.74
其他组合					
合计	4,480,408,713.74	100.00%	-	/	4,480,408,713.74

(续上表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,006,771,364.23	100.00%	-	-	4,006,771,364.23
其中：五级分类组合	4,006,771,364.23	100.00%	-	-	4,006,771,364.23
其他组合	-	-	-	-	-
合计	4,006,771,364.23	100.00%	-	/	4,006,771,364.23

组合中，按五级分类计提减值准备的应收账款：

分类	2019年9月30日		
	长期应收款	坏账准备	计提比例
正常类	4,480,408,713.74	-	-
关注类	-	-	-
次级类	-	-	-
可疑类	-	-	-
损失类	=	=	=
合计	<u>4,480,408,713.74</u>	=	=

(3) 本期未计坏账准备；本期无收回或转回坏账准备金额。

(4) 本期无终止确认的长期应收款。

(5) 期末无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

上海申能融资租赁有限公司
 2019年1-9月财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

6、固定资产

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
固定资产	555,314.63	647,688.65
固定资产清理	=	=
合计	<u>555,314.63</u>	<u>647,688.65</u>

(1) 固定资产

项目	运输工具	其他	合计
① 账面原值			
2018年12月31日	411,423.08	484,923.29	896,346.37
本期增加金额	-	37,421.23	37,421.23
其中：购置	-	37,421.23	37,421.23
在建工程转入	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
其他转入	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
处置子公司	-	-	-
其他转出	-	-	-
2019年9月30日	411,423.08	522,344.52	933,767.60
② 累计折旧			
2018年12月31日	110,741.38	137,916.34	248,657.72
本期增加金额	58,627.79	71,167.46	129,795.25
其中：计提	58,627.79	71,167.46	129,795.25
企业合并增加	-	-	-
其他转入	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
处置子公司	-	-	-
其他转出	-	-	-
2019年9月30日	169,369.17	209,083.80	378,452.97
③ 减值准备			
2018年12月31日	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
企业合并增加	-	-	-

上海申能融资租赁有限公司
2019年1-9月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	运输工具	其他	合计
本期减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
处置子公司	-	-	-
2019年9月30日	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	242,053.91	313,260.72	555,314.63
期初账面价值	300,681.70	347,006.95	647,688.65

7、短期借款

(1) 借款分类

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
信用借款	403,718,742.00	404,000,000.00
质押借款	<u>102,000,000.00</u>	<u>277,000,000.00</u>
合计	<u>505,718,742.00</u>	<u>681,000,000.00</u>

注：期末余额中无关联方款项金额。

8、应付职工薪酬

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
短期薪酬	232,937.58	266,564.69
离职后福利-设定提存计划	116,000.50	103,184.10
辞退福利	-	-
一年内到期的其他福利	-	-
合计	<u>348,938.08</u>	<u>369,748.79</u>

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
(1) 短期薪酬列示		
工资、奖金、津贴和补贴	-	44,000.00
职工福利费	-	-
社会保险费	58,803.50	46,469.80
其中：医疗保险费	52,915.10	41,238.80
工伤保险费	1,335.10	1,637.60
生育保险费	4,553.30	3,593.40
其他	-	-
住房公积金	114,124.00	83,450.00
工会经费和职工教育经费	60,010.08	92,644.89

上海申能融资租赁有限公司
2019年1-9月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
短期带薪缺勤	-	-
短期利润分享计划	-	-
非货币性福利	-	-
以现金结算的股份支付	-	-
其他	=	=
合计	<u>232,937.58</u>	<u>266,564.69</u>

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
(2) 设定提存计划列示		
基本养老保险费	111,245.50	99,548.60
失业保险费	4,755.00	3,635.50
企业年金缴费	=	=
合计	<u>116,000.50</u>	<u>103,184.10</u>

9、应交税费

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
增值税	-	1,910,885.61
企业所得税	5,649,071.81	4,931,067.49
个人所得税	51,398.91	433,967.60
城市维护建设税	-	133,761.99
教育费附加	=	<u>76,435.43</u>
合计	<u>5,700,470.72</u>	<u>7,486,118.12</u>

10、其他应付款

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
应付利息	4,608,537.63	-
应付股利	50,000,000.00	-
其他应付款	<u>218,466,300.00</u>	<u>12,564,280.15</u>
合计	<u>273,074,837.63</u>	<u>12,564,280.15</u>

(1) 应付利息

① 按借款期限列示应付利息:

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	超过1年未支付原因
短期借款利息	805,592.22	-	-
长期借款利息	<u>3,802,945.41</u>	=	=
合计	<u>4,608,537.63</u>	=	=

② 期末应付利息关联方余额详见附注七/4。

(2) 应付股利

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	超过1年未支付原因
普通股股利	50,000,000.00	-	-

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款:

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
保证金	218,466,300.00	12,300,000.00
其他	-	264,280.15
合计	<u>218,466,300.00</u>	<u>12,564,280.15</u>

② 期末其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项, 关联方欠款余额详见附注七/4。

③ 期末余额中无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

11、一年内到期的非流动负债

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	19,980,004.00	38,340,004.00

注: 期末余额中无关联方资金借贷。

12、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
质押借款	2,026,913,899.96	1,844,353,187.26
信用借款	<u>857,630,395.00</u>	<u>1,276,145,395.00</u>
合计	<u>2,884,544,294.96</u>	<u>3,120,498,582.26</u>

注: 期末余额中质押借款以应收融资租赁款和保理款作为质押标的。

(2) 期末余额中无因逾期获得展期的借款。

(3) 期末关联方借款金额为 850,000,000.00 元。

上海申能融资租赁有限公司
2019年1-9月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

13、实收资本

投资单位	投资比例	2019年9月30日	2018年12月31日
申能股份有限公司	60.00%	600,000,000.00	600,000,000.00
申能(集团)有限公司	40.00%	400,000,000.00	400,000,000.00
合计	100.00%	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00

注: 上述出资业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具上会师报字(2016)第 5063 号以及上会师报字(2017)第 0517 号验资报告验证在案。

14、盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年9月30日
法定盈余公积	4,675,110.56	-	-	4,675,110.56
任意盈余公积	=	=	=	=
合计	4,675,110.56	=	=	4,675,110.56

15、未分配利润

项目	本期发生额
调整前上期末未分配利润	42,075,995.01
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-
调整后期初未分配利润	42,075,995.01
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	44,243,057.31
减: 提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
提取一般风险准备	-
应付普通股股利	50,000,000.00
转作股本的普通股股利	=
期末未分配利润	36,319,052.32

16、营业收入及营业成本

项目	2019年1-9月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	182,286,873.55	111,375,362.82	192,189,962.46	132,290,473.18
其他业务	=	=	=	=
合计	182,286,873.55	111,375,362.82	192,189,962.46	132,290,473.18

注: 本期收入中关联方交易金额为 145,981,180.87 元, 成本中向关联方借款产生的利息支出合计 32,231,803.62 元, 详见附注八/3。

上海申能融资租赁有限公司
 2019年1-9月财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

17、税金及附加

项目	2019年1-9月	2018年度
印花税	2,352,307.20	363,445.20
城市维护建设税	324,923.49	283,462.16
教育费附加	185,670.57	172,957.87
合计	<u>2,862,901.26</u>	<u>819,865.23</u>

18、财务费用

项目	2019年1-9月	2018年度
利息支出	-	-
减: 利息收入	843,758.96	2,015,233.76
汇兑损益	-	-
其他财务费用	<u>21,638.22</u>	<u>493,608.33</u>
合计	<u>-822,120.74</u>	<u>-1,521,625.43</u>

注 1: 本公司将借款利息支出列入营业成本。

注 2: 本期存于申能集团财务有限公司的银行存款产生的利息收入金额为 338,917.50 元。

19、其他收益

项目	2019年1-9月	2018年度
与收益相关的政府补助	2,860,706.12	4,503,882.08

注: 主要系增值税进项税加计抵减。

20、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019年1-9月	2018年度
当期所得税费用	14,802,942.42	11,645,083.07
递延所得税费用	=	=
合计	<u>14,802,942.42</u>	<u>11,645,083.07</u>

21、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2019年1-9月	2018年度
① 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	44,243,057.31	34,738,408.96
加: 资产减值准备	-	-
信用减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗	129,795.25	166,031.85
无形资产摊销	-	-
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(减: 收益)	-	-
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用	-	-
投资损失(减: 收益)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(减: 增加)	-	-
经营性应收项目的减少(减: 增加)	-7,113,701.95	1,317,209.60
经营性应付项目的增加(减: 减少)	2,542,664.14	5,416,960.66
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	39,801,814.75	41,638,611.07
② 现金及现金等价物变动情况		
现金的期末余额	126,415,320.04	156,452,145.37
减: 现金的期初余额	156,452,145.37	174,931,491.39
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物的净增加额	-30,036,825.33	-18,479,346.02

(2) 现金及现金等价物信息

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
① 现金	-	-
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	126,415,320.04	156,452,145.37
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中: 3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物	126,415,320.04	156,452,145.37

22、所有权或使用权受限制的资产

项目	2019年9月30日	受限原因
应收账款	114,180,000.00	用于质押借款
长期应收款	2,428,476,709.14	用于质押借款
一年内到期的非流动资产	87,870,000.00	用于质押借款

七、关联方关系及其交易

1、存在控制关系的关联方情况

(1) 存在控制关系的关联方

公司名称	注册地	主营业务	与本企业关系	经济性质或类型	法定代表人
申能股份有限公司	上海市	开发建设经营电力、能源、节能、资源综合利用及相关项目	母公司	股份有限公司	须伟泉
申能(集团)有限公司	上海市	从事电力、能源基础产业的投资开发和管理, 天然气资源的投资, 城市燃气管网的投资, 房地产、高科技产业投资管理, 实业投资, 资产经营, 国内贸易 (除专项规定)	最终控制方	有限责任公司 (国有独资)	黄迪南

(2) 存在控制或共同控制关系的关联方的注册资本及其注册资本变化情况

公司名称	2018年 12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年 9月30日
申能股份有限公司	4,552,038,316.00	-	-	4,552,038,316.00
申能(集团)有限公司	10,000,000,000.00	-	-	10,000,000,000.00

(3) 存在控制关系的关联方直接或间接所持股份或权益及其变化情况(万元)

公司名称	2019年9月30日		2018年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
申能股份有限公司	60,000.00	60.00%	60,000.00	60.00%
申能(集团)有限公司	40,000.00	40.00%	40,000.00	40.00%

2、存在控制关系的关联方情况

公司名称	与本公司的关系
淮北申皖发电有限公司	同受一方控制
上海申能崇明发电有限公司	同受一方控制
上海临港燃机发电有限公司	同受一方控制
上海临港海上风力发电有限公司	同受一方控制

上海申能融资租赁有限公司
2019年1-9月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

公司名称	与本公司的关系
上海天然气管网有限公司	同受一方控制
淮北申能发电有限公司	同受一方控制
上海申能奉贤热电有限公司	同受一方控制
上海申能燃料有限公司	同受一方控制
上海吴泾第二发电有限公司	同受一方控制
金寨太科光伏电力有限公司	同受一方控制
尚义县海润光伏发电有限公司	同受一方控制
汝州申能新能源风电开发有限公司	同受一方控制
上海液化天然气有限责任公司	和控制方同受一方控制
申能(集团)财务有限公司	和控制方同受一方控制
上海汇郡投资有限公司	和控制方同受一方控制
上海青浦热电有限责任公司	和控制方同受一方控制
上海外高桥第二发电有限公司	控制方的合营企业

3、关联方交易情况

(1) 融资租赁租金收入

企业名称	2019年1-9月	2018年度
上海临港海上风力发电有限公司	36,805,461.92	25,636,043.80
淮北申皖发电有限公司	23,200,247.85	42,668,381.00
淮北申能发电有限公司	23,184,219.32	18,572,110.28
上海申能奉贤热电有限公司	22,414,130.66	22,674,633.22
上海申能崇明发电有限公司	15,236,303.48	31,419,270.96
金寨太科光伏电力有限公司	6,166,147.95	6,858,555.43
尚义县海润光伏发电有限公司	2,881,282.52	-
上海天然气管网有限公司	2,635,881.67	3,489,777.88
上海液化天然气有限责任公司	2,401,340.54	425,441.48
汝州申能新能源风电开发有限公司	149,795.04	-
上海申能临港燃机发电有限公司	-	8,819,450.35
上海申能青浦热电有限公司	-	456,042.29
合计	<u>135,074,810.95</u>	<u>161,019,706.69</u>

(2) 保理费收入

企业名称	2019年1-9月	2018年度
上海申能燃料有限公司	4,767,393.88	12,946,540.88
上海汇郡投资有限公司	<u>6,138,976.05</u>	<u>5,180,282.38</u>
合计	<u>10,906,369.92</u>	<u>18,126,823.26</u>

(3) 关联方资金拆借

① 截止 2019 年 9 月 30 日, 本期本公司未新增向申能(集团)财务有限公司长短期贷款, 期末长短期贷款余额共计 0.00 万元, 本期发生贷款利息支出 356.56 万元。

期末存于申能(集团)财务有限公司的银行存款余额为 4,182.12 万元., 本期发生存款利息收入 33.89 万元。

② 截止 2019 年 9 月 30 日, 本期本公司未新增向交通银行借入的上海外高桥第二发电有限公司委托贷款, 期末委托贷款余额为 50,000.00 万元。本期发生贷款利息支出 1,686.25 万元。

③ 截止 2019 年 9 月 30 日, 本期本公司未新增向交通银行借入的上海吴泾第二发电有限公司委托贷款, 期末委托贷款余额为 35,000.00 万元。本期发生贷款利息支出 1,180.38 万元。

4、关联方应收应付余额

(1) 关联方应收款项

项目名称	关联方	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收帐款	淮北申皖发电有限公司	-	417,740,000.00
应收帐款	上海临港海上风力发电有限公司	114,180,000.00	109,000,000.00
应收账款	上海汇郡投资有限公司	-	100,559,463.04
应收帐款	上海申能燃料有限公司	-	100,000,000.00
长期应收款	上海临港海上风力发电有限公司	834,680,091.37	819,591,800.20
长期应收款	上海申能崇明发电有限公司	299,716,608.00	661,482,907.00
长期应收款	上海申能奉贤热电有限公司	656,484,799.02	632,100,310.94
长期应收款	淮北申能发电有限公司	596,560,000.00	601,560,000.00
长期应收款	淮北申皖发电有限公司	170,000,000.00	513,000,000.00
长期应收款	金寨太科光伏电力有限公司	168,250,000.00	169,000,000.00
长期应收款	上海天然气管网有限公司	77,992,078.29	78,992,078.29
长期应收款	上海液化天然气有限责任公司	127,225,528.85	33,832,672.80
长期应收款	尚义县海润光伏发电有限公司	91,536,560.00	-
长期应收款	汝州申能新能源风电开发有限公司	29,584,274.70	-
应收利息	上海临港海上风力发电有限公司	1,318,120.54	-
应收利息	上海天然气管网有限公司	874,959.42	-
应收利息	淮北申能发电有限公司	811,984.44	-
应收利息	上海申能奉贤热电有限公司	779,575.71	-
应收利息	上海申能崇明发电有限公司	367,152.84	-
应收利息	金寨太科光伏电力有限公司	229,006.94	-
应收利息	淮北申皖发电有限公司	208,250.00	-

上海申能融资租赁有限公司
2019年1-9月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	2019年9月30日	2018年12月31日
应收利息	上海液化天然气有限责任公司	189,311.75	-
应收利息	尚义县海润光伏发电有限公司	127,318.33	-
应收利息	汝州申能新能源风电开发有限公司	48,320.98	-

注：长期应收款包含一年内到期的非流动资产。

(2) 关联方应付款项

项目名称	关联方	2019年9月30日	2018年12月31日
其他应付款	金寨太科光伏电力有限公司	8,500,000.00	8,500,000.00
其他应付款	申能新能源（青海）保证金	205,620,300.00	-
应付股利	申能股份有限公司	30,000,000.00	-
应付股利	申能(集团)有限公司	20,000,000.00	-
应付利息	上海外高桥第二发电有限责任公司	593,750.00	-
应付利息	上海吴泾第二发电有限责任公司	415,625.00	-

八、重大或有事项

本期内无需披露的重大或有事项。

九、重大承诺事项

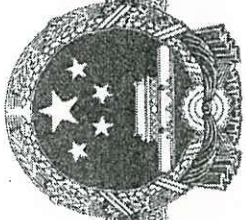
本期内无需披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后重大事项

本期无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本期公司无其他需披露的重要事项。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000201912200028

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



经营范围
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2019年12月20日

本复印件已审核与原件一致