



浙江香溢租赁有限责任公司

审计报告及财务报表

2020年1月1日至2021年7月31日

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000006202185484S

被 审 计 单 位 名 称: 浙江香溢租赁有限责任公司

审 计 期 间: 2021

报 告 文 号: 信会师报字[2021]第ZA15514号

签 字 注 册 会 计 师: 胡俊杰

注 师 编 号: 330000480676

签 字 注 册 会 计 师: 潘颖

注 师 编 号: 310000062998

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

浙江香溢租赁有限责任公司

审计报告及财务报表

(2020年01月01日至2021年7月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-50



审计报告

信会师报字[2021]第 ZA15514 号

浙江香溢租赁有限责任公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了浙江香溢租赁有限责任公司（以下简称香溢租赁）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 7 月 31 日的资产负债表，2020 年度、2021 年 1-7 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，公允反映了香溢租赁 2020 年 12 月 31 日、2021 年 7 月 31 日的财务状况以及 2020 年度、2021 年 1-7 月期间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，我们独立于香溢租赁，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

香溢租赁管理层（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，管理层负责评估香溢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。

治理层负责监督香溢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，就可能对香溢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香溢租赁不能持续经营。

（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。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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: 胡俊杰



中国注册会计师: 潘颖



中国·上海

二〇二一年九月十四日

浙江香溢租赁有限责任公司
资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注五	2021年7月31日	2020年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	187,832,294.77	16,958,462.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	(二)		80,740.00
其他应收款	(三)	24,399,885.64	1,684,447.35
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(四)	785,353.42	1,178.24
流动资产合计		213,017,533.83	18,724,828.14
非流动资产:			
债权投资	(五)	21,982,662.00	35,397,853.97
其他债权投资			
长期应收款	(六)	1,137,668,067.93	814,377,669.12
长期股权投资			
其他权益工具投资	(七)	13,000,000.00	13,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(八)	167,132.06	106,560.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(九)	2,024,905.58	
无形资产	(十)		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十一)	10,072,922.32	6,558,201.63
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,184,915,689.89	869,440,285.67
资产总计		1,397,933,223.72	888,165,113.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江香溢租赁有限责任公司
资产负债表（续）
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2021年7月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十二)	4,127.00	4,127.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	(十三)	176,883.95	810,676.16
应交税费	(十四)	6,560,195.68	7,990,293.67
其他应付款	(十五)	145,955,735.39	106,675,659.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(十六)	228,120,130.00	41,691,400.00
其他流动负债			
流动负债合计		380,817,072.02	157,172,156.27
非流动负债：			
长期借款	(十七)	338,265,529.27	82,034,674.73
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(十八)	1,448,151.93	
长期应付款			
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	(十九)	2,097,177.80	414,598.93
非流动负债合计		341,810,859.00	82,449,273.66
负债合计		722,627,931.02	239,621,429.93
所有者权益：			
实收资本	(二十)	460,000,000.00	460,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十一)	58,800,000.00	58,800,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十二)	25,717,342.49	25,717,342.49
未分配利润	(二十三)	130,787,950.21	104,026,341.39
所有者权益合计		675,305,292.70	648,543,683.88
负债和所有者权益总计		1,397,933,223.72	888,165,113.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江香溢租赁有限责任公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2021年1-7月	2020年度
一、营业收入			
减：营业成本	(二十四)	63,448,005.77	59,069,208.94
税金及附加	(二十四)	12,961,407.67	476,074.73
销售费用	(二十五)	421,516.67	415,252.82
管理费用	(二十六)	175.00	391,744.44
研发费用	(二十七)	1,636,110.27	4,764,942.36
财务费用			
其中：利息费用	(二十八)	-542,706.64	-4,359,901.53
利息收入		8,085.40	1,371,493.15
加：其他收益	(二十九)	560,077.32	5,743,368.78
投资收益（损失以“-”号填列）		810,375.52	30,835.21
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）	(三十)	-14,058,882.79	-9,852,780.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十一)		54,162.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,722,995.53	47,613,312.58
加：营业外收入			
减：营业外支出	(三十二)	5,646.94	5,398.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,717,348.59	47,607,913.99
减：所得税费用	(三十三)	8,955,739.77	13,016,310.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,761,608.82	34,591,603.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,761,608.82	34,591,603.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
（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			
六、综合收益总额		26,761,608.82	34,591,603.63
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江香溢租赁有限责任公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2021年1-7月	2020年度
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		67,086,035.39	47,180,638.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十四)	290,578,117.11	268,699,110.98
经营活动现金流入小计		357,664,152.50	315,879,749.78
购买商品、接受劳务支付的现金		16,587,316.50	566,896.88
支付给职工以及为职工支付的现金		1,142,694.28	3,177,743.88
支付的各项税费		16,952,732.77	13,387,467.07
支付其他与经营活动有关的现金	(三十四)	621,763,171.02	747,579,475.19
经营活动现金流出小计		656,445,914.57	764,711,583.02
经营活动产生的现金流量净额		-298,781,762.07	-448,831,833.24
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
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		194.69	74,570.80
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	(三十四)	1,535,191.78	450,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,535,386.47	450,074,570.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,914.51	4,017.70
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	(三十四)	23,999,980.00	450,000,000.00
投资活动现金流出小计		24,069,894.51	450,004,017.70
投资活动产生的现金流量净额		-22,534,508.04	70,553.10
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		538,674,709.55	123,250,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十四)	260,600,020.00	239,500,000.00
筹资活动现金流入小计		799,274,729.55	362,750,000.00
偿还债务支付的现金		96,111,178.15	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,170,850.35
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十四)	210,973,449.07	150,000,000.00
筹资活动现金流出小计		307,084,627.22	154,170,850.35
筹资活动产生的现金流量净额		492,190,102.33	208,579,149.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		170,873,832.22	-240,182,130.49
加: 期初现金及现金等价物余额		16,948,462.55	257,130,593.04
六、期末现金及现金等价物余额		187,822,294.77	16,948,462.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江香溢租赁有限责任公司
所有者权益变动表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项H	2021年1-7月							所有者权益合计			
	实收资本	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	未分配利润	
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	460,000,000.00				58,800,000.00					104,026,341.39	648,543,683.88
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	460,000,000.00				58,800,000.00						648,543,683.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										104,026,341.39	104,026,341.39
(二) 所有者投入和减少资本										26,761,608.82	26,761,608.82
1. 所有者投入的普通股										26,761,608.82	26,761,608.82
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											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)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、本期末余额	460,000,000.00				58,800,000.00					130,787,950.21	675,305,292.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
 公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江香溢租赁有限责任公司
所有者权益变动表（续）
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020 年度									
	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	460,000,000.00			58,800,000.00				22,258,182.13	77,064,748.47	618,122,930.60
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	460,000,000.00			58,800,000.00				22,258,182.13	77,064,748.47	618,122,930.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,459,160.36	26,961,592.92	30,420,753.28
（一）综合收益总额										
（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										
1. 提取盈余公积								3,459,160.36	-7,630,010.71	-4,170,850.35
2. 对所有者（或股东）的分配								3,459,160.36	-3,459,160.36	
3. 其他									-4,170,850.35	-4,170,850.35
（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	460,000,000.00			58,800,000.00				25,717,342.49	104,026,341.39	648,543,683.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
 公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江香溢租赁有限责任公司

2020年1月1日至2021年7月31日财务报表附注

(除特殊注明外,金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

浙江香溢租赁有限责任公司(以下简称公司或本公司)系于2008年2月27日经宁波市工商行政管理局批准,由宁波大红鹰实业投资股份有限公司(现更名为香溢融通控股集团股份有限公司)、宁波市海曙广聚资产经营有限公司共同出资组建,于2008年2月27日在宁波市工商行政管理局登记注册,于2016年8月25日取得统一社会信用代码为91330200671220565X的企业法人营业执照。公司注册地:宁波市海曙区西河街158号3楼。法定代表人:胡秋华。

2016年8月3日,经公司股东大会决议增加注册资本人民币12,000.00万元,以未分配利润转增,转增后注册资本为人民币32,000.00万元,其中:香溢融通控股集团股份有限公司出资人民币28,800.00万元,占注册资本的90%;宁波市海曙广聚资产经营有限公司出资人民币3,200.00万元,占注册资本的10%。

2019年8月28日,本公司与云南合和(集团)股份有限公司、香溢融通控股集团股份有限公司、宁波市海曙广聚资产经营有限公司签署了附生效条件的《增资协议》,云南合和(集团)股份有限公司对本公司出资9,940万元,其中7,000万元计入注册资本2,940万元计入资本公积;浙江香溢控股有限公司对香溢租赁出资9,940万元,其中7,000万元计入注册资本2,940万元计入资本公积。

本公司属于租赁行业。经营范围为:融资租赁业务;融资租赁;兼营与主营业务有关的商业保理业务;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。机械设备租赁、农业机械租赁、运输装卸设备租赁、电力设备租赁、建筑工程机械与设备租赁、计算机及通讯设备租赁、印刷设备租赁、汽车租赁、船舶租赁、房屋租赁、机械设备维修、租赁业务咨询、社会经济咨询服务;实业项目投资;机械设备、五金交电、电子产品、日用品、办公家具、工艺品、建材及化工产品的批发、零售。(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

(一) 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”)。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

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，对应收款项坏账准备计提、发放贷款和垫款损失准备计提收入确认等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见应收账款减值、债权投资减值收入等相关说明。

(一) 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2020年12月31日、2021年7月31日的财务状况以及2020年度、2021年1-7月的经营成果和现金流量。

(二) 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。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 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。

(六) 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：

- 一 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 一 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）：

- 一 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；
- 一 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：

- 一 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 一 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；
- 一 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。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(七) 应收款项

本公司按照本附注所述的简化计量方法确定应收款项的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项的信用损失。当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
关联方组合	应收香溢融通控股集团股份有限公司合并报表范围内关联方款项	不计提减值准备
单项组合 1	账龄超过一年的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计量信用损失
单项组合 2	日常经营中的押金、汽油卡等周转金	不计提减值准备

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内		
其中：0-3月以内	0	0
3个月-1年	5	5

(八) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（六）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(九) 债权投资

本公司按照本附注“金融工具”所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

(十) 长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注所述的一般方法确定长期应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将长期应收款划分为正常业务组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
正常	债务人能够履约，没有客观证据表明本息或收益不能足额偿付，资产未出现信用减值迹象。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，按长期应收款余额的0.2%计量信用损失。
关注	1、息费逾期30天—90天（含）。 2、本金逾期90天以上，且息费支付正常或逾期30天以内的。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
	3、经查询债务人存在借款纠纷被起诉或有金融机构贷款逾期的。 4、不良资产符合层级逆向变动要求且经审批后转入的。	损失率，按长期应收款余额的1%计量信用损失。
次级	1、息费逾期90天以上。 2、发生代偿或被动转换需要后续处置的担保业务。 3、我司已提起诉讼的业务。 4、经查询抵质押物、交易标的物被司法查封的。 5、债务人因经营困难处于停产、停业整顿状态或实际控制人被刑拘的。	单项计提
可疑	1、债务人无履约能力或履约意愿，且抵质押物及保证措施不充分的。 2、债务人已进入破产、重组、清算等程序的。 3、抵质押物、交易标的物灭失、损毁或失去控制；保证人或监管方丧失担保或监管能力。	
损失	1、法院终审判决我司全额败诉的业务。 2、虽经法院终审胜诉但强制执行后也未能收回的债权。 3、债务人和保证人依法宣告破产、解散、被撤销（关闭）或被工商行政管理部门依法吊销营业执照，并终止法人资格，我司对债务人和保证人穷尽所有追偿措施后，未能收回的债权。 4、债权转让对价与原债权额的差额部分。	

(十一) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

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。

2、 折旧方法

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服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	平均年限法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
通用设备	平均年限法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
其他设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00

3、 固定资产处置

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

(十二) 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、 借款费用资本化率、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。

(十三) 无形资产

1、 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。

2、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	摊销方法	残值率	依据
软件	5.00	平均年限法	0.00	预计收益期限

(十四) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(十六) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十七) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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、 离职后福利的会计处理方法

(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。

3、 辞退福利的会计处理方法

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。

(十八) 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。

(十九) 收入

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) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十一) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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、 确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

- (1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；
- (2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3、 会计处理

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）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；用于补偿本公司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。

(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)的交易或事项。

对与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

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本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。本公司按照本附注“三、（十三）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（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：

- 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；
- 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“三、(六) 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“三、(六) 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“三、(十八) 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“三、(六) 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“三、(六)金融工具”。

2021年1月1日前的会计政策

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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定,本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,比较财务报表不做调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕21 号,以下简称“解释第 13 号”),自 2020 年 1 月 1 日起施行,不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方:企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业;企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外,解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方,并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司,合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素,细化了构成业务的判断条件,同时引入“集中度测试”选择,以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号,比较财务报表不做调整,执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于 2019 年 12 月 16 日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》(财会〔2019〕22 号),适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业(以下简称重点排放企业)。该规定自 2020 年 1 月 1 日起施行,重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自2020年1月1日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第21号——租赁》(2018年修订)

财政部于2018年度修订了《企业会计准则第21号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

● 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、(十七) 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

● 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除融资租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对期初财务报表无影响。

(5) 执行《企业会计准则解释第14号》

财政部于2021年2月2日发布了《企业会计准则解释第14号》(财会〔2021〕1号，以下简称“解释第14号”)，自公布之日起施行。2021年1月1日至施行日新增的有关业务，根据解释第14号进行调整。

①政府和社会资本合作(PPP)项目合同

解释第14号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的PPP项目合同，对于2020年12月31日前开始实施且至施行日尚未完成的有关PPP项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②基准利率改革

解释第14号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020年12月31日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(6) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于2020年6月19日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10号)，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于2021年5月26日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9号)，自2021年5月26日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对2021年1月1日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

(1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：

自母公司董事会审议通过当年年初起适用。

(2) 本期主要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用时点	受影响的报表项目名称和金额
公司于2020年实施《公司资产减值管理办法(2020年修订)》，调整典当资产、委托贷款资产、融资租赁资产、投资业务资产及应收款项减值计提方法	母公司九届十次董事会会议审议通过	2020年1月1日	债权投资减值准备减少63.08万元，长期应收款坏账准备增加163.20万元，应收款项坏账准备减少0.56万元，递延所得税资产减少24.89万元，信用减值损失减少99.56万元，利润总额增加99.56万元，所得税费用增加24.89万元，净利润增加74.67万元

其他说明：公司资产减值管理办法涉及到重要参数的变化如下：

- 1) 资产风险等级管理由三级分类管理（正常类、可疑类、损失类）变为五级分类管理，即正常类、关注类、次级类、可疑类、损失类。
- 2) 原三级分类下典当和委贷正常类资产按照1%计提减值，现五级分类下正常类按1%计提减值，关注类按1.2%计提减值。
- 3) 原三级分类下未对正常类融资租赁资产计提减值准备，现五级分类下正常类按0.2%计提，关注类按1.2%计提。
- 4) 原采用12%折现率计算未来现金流量的现值，现根据公司历史平均资金收益率实际测算，采用10%折现率。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
库存现金		
银行存款	187,832,294.77	16,958,462.55
其他货币资金		
合计	187,832,294.77	16,958,462.55

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
ETC 保证金	10,000.00	10,000.00
合计	10,000.00	10,000.00

(二) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	2021年7月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			80,740.00	100.00
合计			80,740.00	100.00

(三) 其他应收款

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	24,399,885.64	1,684,447.35
合计	24,399,885.64	1,684,447.35

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2021年7月31日	2020年12月31日
3个月以内	24,284,341.10	1,572,134.73
3个月-1年	2,620.02	112,312.62
1年以内小计	24,286,961.12	1,684,447.35
1至2年	112,924.52	
2至3年		
3至4年		75.00
4至5年	75.00	
5年以上	2,297.14	6,482.87
小计	24,402,257.78	1,691,005.22
减：坏账准备	2,372.14	6,557.87
合计	24,399,885.64	1,684,447.35

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年7月31日				2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	2,372.14	0.01	2,372.14	100.00	6,557.87	0.39	6,557.87	100.00
其中:								
单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,372.14	0.01	2,372.14	100.00	6,557.87	0.39	6,557.87	100.00
按组合计提坏账准备	24,399,885.64	99.99			1,684,447.35	99.61		1,684,447.35
其中:								
账龄组合	31,138.12	0.13			27,109.78	1.60		27,109.78
关联方组合	23,999,980.00	98.35			1,535,191.78	90.79		1,535,191.78
单项组合2	368,767.52	1.51			122,145.79	7.22		122,145.79
合计	24,402,257.78	100.00	2,372.14		1,691,005.22	100.00	6,557.87	1,684,447.35

按单项计提坏账准备:

名称	2021年7月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中国电信股份有限公司上海分公司	2,297.14	2,297.14	100.00	长账龄、预计无法收回
中国石化销售股份有限公司浙江宁波石油分公司	15.00	15.00	100.00	长账龄、预计无法收回
第一太平戴维斯物业上海分公司	60.00	60.00	100.00	长账龄、预计无法收回
合计	2,372.14	2,372.14		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	2021年7月31日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	31,138.12		
合计	31,138.12		

(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)	
上年年末余额			6,557.87	6,557.87
上年年末余额在本期				
--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				
本期转回			4,185.73	4,185.73
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
期末余额			2,372.14	2,372.14

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年7月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	6,557.87		4,185.73		2,372.14
合计	6,557.87		4,185.73		2,372.14

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2021年7月31日	2020年12月31日
关联往来款	23,999,980.00	1,535,191.78
押金保证金	366,583.00	117,297.87
应收暂垫款	2,184.52	2,184.52
备用金等	33,510.26	36,331.05
合计	24,402,257.78	1,691,005.22

(四) 其他流动资产

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
待抵扣进项税额	782,425.92	
待摊费用	2,927.50	1,178.24
合计	785,353.42	1,178.24

(五) 债权投资

1、 债权投资情况

项目	2021年7月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	59,992,083.22	38,009,421.22	21,982,662.00	59,992,083.22	24,594,229.25	35,397,853.97
合计	59,992,083.22	38,009,421.22	21,982,662.00	59,992,083.22	24,594,229.25	35,397,853.97

2、 债权投资减值准备

减值准备	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)	
上年年末余额			24,594,229.25	24,594,229.25
上年年末余额在本期				
--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			13,415,191.97	13,415,191.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			38,009,421.22	38,009,421.22

(六) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	2021年7月31日			2020年12月31日			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	1,139,947,963.86	2,279,895.93	1,137,668,067.93	816,009,688.50	1,632,019.38	814,377,669.12	
其中：未实现融资收益	110,883,198.90		110,883,198.90	91,977,559.80		91,977,559.80	5.225% 至10%
合计	1,139,947,963.86	2,279,895.93	1,137,668,067.93	816,009,688.50	1,632,019.38	814,377,669.12	

2、 长期应收款坏账准备

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年7月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
融资租赁款	1,632,019.38	647,876.55			2,279,895.93
合计	1,632,019.38	647,876.55			2,279,895.93

(七) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
上海香溢典当有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00
合计	13,000,000.00	13,000,000.00

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
固定资产	167,132.06	106,560.95
固定资产清理		
合计	167,132.06	106,560.95

2、 固定资产情况

项目	运输工具	通用设备	其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2020年12月31日余额	1,167,313.68	397,567.59	466,099.10	2,030,980.37
(2) 本期增加金额		5,600.00	64,314.51	69,914.51
—购置		5,600.00	64,314.51	69,914.51
(3) 本期减少金额		80,074.21	10,628.37	90,702.58
—处置或报废		80,074.21	10,628.37	90,702.58
(4) 2021年7月31日余额	1,167,313.68	323,093.38	519,785.24	2,010,192.30
2. 累计折旧				
(1) 2020年12月31日余额	1,108,895.03	374,232.82	441,291.57	1,924,419.42
(2) 本期增加金额		1,333.26	2,168.51	3,501.77
—计提		1,333.26	2,168.51	3,501.77
(3) 本期减少金额		76,070.50	8,790.45	84,860.95
—处置或报废		76,070.50	8,790.45	84,860.95
(4) 2021年7月31日余额	1,108,895.03	299,495.58	434,669.63	1,843,060.24
3. 减值准备				
(1) 2020年12月31日余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				

项目	运输工具	通用设备	其他设备	合计
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2021年7月31日余额				
4. 账面价值				
(1) 2021年7月31日账面价值	58,418.65	23,597.80	85,115.61	167,132.06
(2) 2020年12月31日账面价值	58,418.65	23,334.77	24,807.53	106,560.95

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2021年1月1日余额		
(2) 本期增加金额	2,078,192.57	2,078,192.57
—新增租赁	2,078,192.57	2,078,192.57
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
(4) 2021年7月31日余额	2,078,192.57	2,078,192.57
2. 累计折旧		
(1) 2021年1月1日余额		
(2) 本期增加金额	53,286.99	53,286.99
—计提	53,286.99	53,286.99
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
(4) 2021年7月31日余额	53,286.99	53,286.99
3. 减值准备		
(1) 2021年1月1日余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
(4) 2021年7月31日余额		
4. 账面价值		
(1) 2021年7月31日账面价值	2,024,905.58	2,024,905.58

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 年初账面价值		

(十) 无形资产

无形资产情况

项目	软件使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 2020年12月31日余额	141,509.43	141,509.43
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2021年7月31日余额	141,509.43	141,509.43
2. 累计摊销		
(1) 2020年12月31日余额	141,509.43	141,509.43
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2021年7月31日余额	141,509.43	141,509.43
3. 减值准备		
(1) 2020年12月31日余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2021年7月31日余额		
4. 账面价值		
(1) 2021年7月31日账面价值		
(2) 2020年12月31日账面价值		

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年7月31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
债权投资减值准备	38,009,421.22	9,502,355.30	24,594,229.25	6,148,557.31
坏账准备	2,282,268.07	570,567.02	1,638,577.25	409,644.32
合计	40,291,689.29	10,072,922.32	26,232,806.50	6,558,201.63

(十二) 应付账款

应付账款列示

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
1年以内		
1-2年		
2-3年		
3年以上	4,127.00	4,127.00
合计	4,127.00	10,882.00

(十三) 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7月31日
短期薪酬	810,676.16	439,262.60	1,081,459.27	168,479.49
离职后福利-设定提存计划		58,182.53	49,778.07	8,404.46
合计	810,676.16	497,445.13	1,131,237.34	176,883.95

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7月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	557,508.76	291,712.97	849,221.73	
(2) 职工福利费		14,800.00	14,800.00	
(3) 社会保险费		43,100.95	34,210.08	8,890.87
其中：医疗保险费		42,298.58	33,523.62	8,774.96
工伤保险费		802.37	686.46	115.91

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年7月31日
生育保险费				
(4) 住房公积金		35,989.00	35,989.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	152,332.68	12,965.09	5,709.15	159,588.62
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	100,834.72	40,694.59	141,529.31	
合计	810,676.16	439,262.60	1,081,459.27	168,479.49

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7月31日
基本养老保险		56,175.89	48,061.22	8,114.67
失业保险费		2,006.64	1,716.85	289.79
合计		58,182.53	49,778.07	8,404.46

(十四) 应交税费

税费项目	2021年7月31日	2020年12月31日
增值税		995,438.45
企业所得税	6,472,673.38	6,842,888.27
个人所得税	18,468.06	29,925.00
城市维护建设税	38,318.72	64,421.55
教育费附加	16,422.31	27,609.24
印花税	3,365.00	11,605.00
地方教育费附加	10,948.21	18,406.16
合计	6,560,195.68	7,990,293.67

(十五) 其他应付款

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	145,955,735.39	106,675,659.44
合计	145,955,735.39	106,675,659.44

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
往来款	139,500,000.00	91,178,924.05
押金及保证金	6,442,403.95	15,483,403.95
其它	13,331.44	13,331.44
合计	145,955,735.39	106,675,659.44

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	2021年7月31日	未偿还或结转的原因
江苏九鼎新材料股份有限公司	2,500,000.00	融资租赁保证金、未到期

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款	227,548,002.13	41,691,400.00
一年内到期的租赁负债	572,127.87	
合计	228,120,130.00	41,691,400.00

(十七) 长期借款

长期借款分类:

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
保理融资借款	335,792,015.23	81,558,600.00
其中: 未确认融资费用	-2,714,195.89	
长期借款利息	2,473,514.04	476,074.73
合计	338,265,529.27	82,034,674.73

(十八) 租赁负债

项目	2021年7月31日
房屋建筑物租赁	1,448,151.93
合计	1,448,151.93

(十九) 其他非流动负债

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
应付融资租赁相应长期应收款待转销项税额	2,097,177.80	414,598.93
合计	2,097,177.80	414,598.93

(二十) 实收资本

项目	2020年 12月31日	本期变动		2021年 7月31日
		本期增加	本期减少	
香溢融通控股集团股份有限公司	288,000,000.00			288,000,000.00
浙江香溢控股有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00
宁波海曙广聚资产经营公司	32,000,000.00			32,000,000.00
云南合和(集团)股份有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00
合计	460,000,000.00			460,000,000.00

(二十一) 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年7月31日
资本溢价(股本溢价)	58,800,000.00			58,800,000.00
合计	58,800,000.00			58,800,000.00

(二十二) 盈余公积

项目	2020年12月 31日	2021年1月 1日余额	本期增加	本期减少	2021年7月 31日
法定盈余公积	25,717,342.49	25,717,342.49			25,717,342.49
合计	25,717,342.49	25,717,342.49			25,717,342.49

(二十三) 未分配利润

项目	2021年1-7月	2020年度
年初未分配利润	104,026,341.39	77,064,748.47
加: 本期净利润	26,761,608.82	34,591,603.63
减: 提取法定盈余公积		3,459,160.36
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	2021年1-7月	2020年度
应付普通股股利		4,170,850.35
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	130,787,950.21	104,026,341.39

(二十四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	2021年1-7月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,448,005.77	12,961,407.67	59,069,208.94	476,074.73
合计	63,448,005.77	12,961,407.67	59,069,208.94	476,074.73

营业收入明细:

项目	2021年1-7月	2020年度
融资租赁收入	43,002,067.08	30,897,672.60
咨询服务收入	20,445,938.69	28,171,536.34
合计	63,448,005.77	59,069,208.94

(二十五) 税金及附加

项目	2021年1-7月	2020年度
城市维护建设税	228,525.89	216,686.58
教育费附加	97,939.67	92,865.69
地方教育费附加	65,293.11	61,910.45
车船使用税	1,500.00	6,000.00
印花税	28,258.00	37,790.10
合计	421,516.67	415,252.82

(二十六) 销售费用

项目	2021年1-7月	2020年度
广告费	175.00	386,792.44
其他		4,952.00
合计	175.00	391,744.44

(二十七) 管理费用

项目	2021年1-7月	2020年度
职工薪酬	497,445.13	2,457,582.26
聘请中介机构费	182,620.59	133,989.62
固定资产折旧	3,501.77	8,845.84
租赁费	377,973.82	1,274,305.51
无形资产摊销		39,308.11
交际应酬费	264,026.20	337,778.00
办公费	51,950.65	73,322.76
差旅费	87,728.72	54,384.06
汽车费用	15,650.96	56,763.22
水电费	18,932.32	36,502.18
使用权资产折旧	53,286.99	
邮电、通讯费	15,438.28	23,992.68
财产保险费	5,217.85	15,782.40
维修费		200.00
其他	62,336.99	252,185.72
合计	1,636,110.27	4,764,942.36

(二十八) 财务费用

项目	2021年1-7月	2020年度
利息费用	8,085.40	1,371,493.15
其中：租赁负债利息费用	8,085.40	
减：利息收入	560,077.32	5,743,368.78
手续费	9,285.28	11,974.10
合计	-542,706.64	-4,359,901.53

(二十九) 其他收益

项目	2021年1-7月	2020年度
政府补助	809,456.86	29,391.00
代扣个人所得税手续费	918.66	1,444.21
合计	810,375.52	30,835.21

计入其他收益的政府补助

补助项目	2021年1-7月	2020年度	与资产相关/与收益相关
收困难企业社保费返还		14,926.00	与收益相关
收高校生社保补贴	5,826.00	14,465.00	与收益相关
即征即退税费返还	803,630.86		与收益相关
合计	809,456.86	29,391.00	

(三十) 信用减值损失

项目	2021年1-7月	2020年度
其他应收款坏账损失	-4,185.73	-134,982.03
债权投资减值损失	13,415,191.97	10,134,037.47
长期应收款坏账损失	647,876.55	-146,274.54
合计	14,058,882.79	9,852,780.90

(三十一) 资产处置收益

项目	2021年1-7月	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		54,162.15	
合计		54,162.15	

(三十二) 营业外支出

项目	2021年1-7月	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,646.94	5,398.59	5,646.94
合计	5,646.94	5,398.59	5,646.94

(三十三) 所得税费用

所得税费用表

项目	2021年1-7月	2020年度
当期所得税费用	12,470,460.46	14,107,014.72
递延所得税费用	-3,514,720.69	-1,090,704.36
合计	8,955,739.77	13,016,310.36

(三十四) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-7月	2020年度
存款利息收入	560,077.32	4,295,074.65
政府补助	810,375.52	30,835.21
保证金、押金、备用金	2,159,000.00	982,854.87
资金往来收到的现金	1,792,352.34	27,622,065.97
从事融资租赁业务收回租赁资产本金	285,256,311.93	235,768,280.28
合计	290,578,117.11	268,699,110.98

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-7月	2020年度
从事融资租赁业务支付的租赁资产贷款	609,194,587.29	721,120,059.00
费用支出	1,001,311.38	2,643,135.39
银行手续费	9,285.28	11,974.10
保证金、押金、备用金	11,451,657.27	3,812,091.02
资金往来支付的现金	106,329.80	19,982,215.68
受限货币资金本期增加		10,000.00
合计	621,763,171.02	747,579,475.19

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2021年1-7月	2020年度
企业间借款收回的资金	1,535,191.78	450,000,000.00
合计	1,535,191.78	450,000,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2021年1-7月	2020年度
企业间借款借出的资金	23,999,980.00	450,000,000.00
合计	23,999,980.00	450,000,000.00

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-7月	2020年度
企业间借款收到的资金	260,600,020.00	239,500,000.00
合计	260,600,020.00	239,500,000.00

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-7月	2020年度
企业间借款归还的资金	210,907,450.90	150,000,000.00
支付租赁付款额	65,998.17	
合计	210,973,449.07	150,000,000.00

(三十五) 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1-7月	2020年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	26,761,608.82	34,591,603.63
加：信用减值损失	14,058,882.79	9,852,780.90
资产减值准备		
固定资产折旧	3,501.77	8,845.84
使用权资产折旧	53,286.99	
无形资产摊销		39,308.11
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)		-54,162.15
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,646.94	5,398.59
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	8,085.40	-76,800.98
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)	-3,514,720.69	-1,090,704.36
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)	-324,105,748.96	-483,638,746.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-12,052,305.13	-8,469,356.18

补充资料	2021年1-7月	2020年度
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-298,781,762.07	-448,831,833.24
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	187,822,294.77	16,948,462.55
减：现金的期初余额	16,948,462.55	257,130,593.04
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	170,873,832.22	-240,182,130.49

2、 现金和现金等价物的构成

项目	31	31
一、现金	187,822,294.77	16,948,462.55
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	187,822,294.77	16,948,462.55
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	187,822,294.77	16,948,462.55

(三十六) 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	10,000.00	ETC 保证金
长期应收款	620,473,390.52	长期应收款保理融资
合计	620,483,390.52	

(三十七) 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
收困难企业社保费返还	14,926.00		14,926.00	其他收益
收高校生社保补贴	20,291.00	5,826.00	14,465.00	其他收益
即征即退税费返还	803,630.86	803,630.86		其他收益

六、 关联方及关联交易

(一) 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	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(%)
香溢融通控股集团股份有限公司	宁波市	投资、贸易等	4.543亿元	62.61	62.61

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁波香溢大酒店有限责任公司	受同一母公司控制
浙江香溢融资担保有限公司	受同一母公司控制
宁波市海曙区香溢融资担保有限公司	受同一母公司控制
浙江香溢广告策划有限公司	受同一母公司控制
香溢融通(浙江)投资有限公司	受同一母公司控制

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021年1-7月	2020年度
宁波香溢大酒店有限责任公司	房费、餐费	14,252.00	116,842.87
宁波香溢大酒店有限责任公司	水电费	17,087.86	26,978.04
浙江香溢广告策划有限公司	广告费用		386,792.44

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江香溢融媒科技有限公司	智能终端设备	31,152.06	57,036.32

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021年1-7月			2020年度	
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	确认的租赁费
宁波香溢大酒店有限责任公司	房屋	70,392.86				281,571.44

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
香溢融通控股集团股份有限公司	38,550,000.00	2020-11-10	2023-4-28	否
香溢融通控股集团股份有限公司	44,800,000.00	2020-11-27	2023-9-30	否
香溢融通控股集团股份有限公司	39,900,000.00	2020-12-16	2023-8-7	否
香溢融通控股集团股份有限公司	37,700,000.00	2021-1-5	2023-6-5	否
香溢融通控股集团股份有限公司	25,000,000.00	2021-1-12	2025-5-20	否
香溢融通控股集团股份有限公司	40,000,000.00	2021-1-15	2023-8-28	否
香溢融通控股集团股份有限公司	500,000,000.00	2021-1-29	2026-4-6	否
香溢融通控股集团股份有限公司	210,000,000.00	2021-4-13	2026-4-12	否
香溢融通控股集团股份有限公司	80,000,000.00	2021-1-22	2023-12-1	否
香溢融通控股集团股份有限公司	66,000,000.00	2021-6-23	2024-12-31	否

4、 关联方资金拆借

关联方	2020年12月 31日	本期增加	本期减少	2021年7月 31日
拆入				
香溢融通控股集团股份有限公 司		120,000,000.00	120,000,000.00	
浙江香溢融资担保有限公司		70,000,000.00	70,000,000.00	
浙江香溢广告策划有限公司		15,600,000.00	600,000.00	15,000,000.00
香溢融通(浙江)投资有限公司		55,000,000.00	20,000,000.00	35,000,000.00
宁波市海曙区香溢融资担保有 限公司	89,500,000.00			89,500,000.00
拆出				
香溢融通控股集团股份有限公 司		23,999,980.00		23,999,980.00

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2021年7月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款					
	浙江香溢融媒科技有 限公司	661,120.06		726,363.84	
其他应收款					
	香溢融通控股集团股 份有限公司	23,999,980.00			
	香溢融通(浙江)投资 有限公司			1,535,191.78	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2021年7月31日	2020年12月31日
其他应付款			
	宁波市海曙区香溢融资担保有限公司	89,500,000.00	89,500,000.00
	香溢融通控股集团股份有限公司		307,430.90
	浙江香溢融资担保有限公司		1,313,424.65
	宁波市海曙区香溢融资担保有限公司		58,068.50
	浙江香溢广告策划有限公司	15,000,000.00	
	香溢融通(浙江)投资有限公司	35,000,000.00	

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

九、 其他重要事项

因象山房地产开发有限公司(以下简称象山房地产)未按期归还本公司借款及利息,2016年7月,本公司委托宁波银行股份有限公司灵桥支行、浙江稠州商业银行股份有限公司宁波分行就该事项向宁波市江东区人民法院提起诉讼,要求归还借款本金 59,992,083.22 元及相应利息和罚息,并就象山房地产名下位于象山县丹西街道天安路 168 号的土地[象国用(2013)第 03731 号],在折价或以拍卖、变卖所得价款优先受偿;担保人象山滨海房地产开发有限公司、俞志兴对上述债务承担连带责任。法院分别于 2016 年 8 月 19 日及 8 月 20 日判决本公司胜诉,目前案件处于待执行阶段。

十、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-5,646.94	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,744.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,097.72	
所得税影响额	-274.43	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	823.29	

浙江香溢租赁有限责任公司
二〇二一年九月十四日

