

平煤神马融资租赁有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度至二〇二三年六月



平煤神马融资租赁有限公司

审计报告及财务报表

(2021年01月01日至2023年6月30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	5-7
	财务报表附注	1-61





审计报告

信会师报字[2023]第 ZB30879 号

平煤神马融资租赁有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了平煤神马融资租赁有限公司（以下简称融资租赁）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日和 2023 年 6 月 30 日的资产负债表，2021 年度、2022 年度和 2023 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财务报表附注二所述的编制基础编制。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于融资租赁，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、 强调事项段——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。融资租赁编制财务报表是为了神马实业股份有限公司收购中国平煤神马控股集团有限公司持有的融资租赁股份事项材料之用。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。





四、 其他事项——对审计报告的分发和使用的限制

本报告仅向平煤神马融资租赁有限公司全体股东出具，仅供神马实业股份有限公司收购中国平煤神马控股集团有限公司持有的融资租赁股份事项材料之用，不得用作任何其他目的。我们明确表示不会就本报告的内容向任何其他方负有任何义务或承担任何责任。未经我们书面同意，本报告不得提供给除中国平煤神马控股集团有限公司和神马实业股份有限公司以外的任何其他方。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督融资租赁的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、



虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二三年八月九日



平煤神马融资租赁有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注五	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	172,296,438.41	22,448,527.01	14,419,898.09
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	(二)	7,800,000.00	800,000.00	4,430,565.00
预付款项				
其他应收款	(三)	553,919.00		5,662,902.48
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	(四)	68,076,536.63	99,987,640.76	85,250,127.58
其他流动资产	(五)	671,464.52	17,878,740.71	15,862,118.34
流动资产合计		249,398,358.56	141,114,908.48	125,625,611.49
非流动资产:				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	(六)	311,415,242.20	415,376,719.93	471,307,310.84
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	(七)	62,043.30	66,560.46	56,158.93
在建工程				
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				
递延所得税资产	(八)	12,376,112.62	12,296,025.21	1,100.00
其他非流动资产	(九)	565,817.70		
非流动资产合计		324,419,215.82	427,739,305.60	471,364,569.77
资产总计		573,817,574.38	568,854,214.08	596,990,181.26

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:

张体东

会计机构负责人:

杨伟峰



平煤神马融资租赁有限公司
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	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
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				1.00
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	(十)	165,255.56	138,570.65	108,868.83
应交税费	(十一)	921,519.81	12,609.80	2,791,386.24
其他应付款	(十二)	49,616,669.29	50,828,743.33	44,526,823.63
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		50,703,444.66	50,979,923.78	47,427,079.70
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
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				
非流动负债合计				
负债合计		50,703,444.66	50,979,923.78	47,427,079.70
所有者权益：				
实收资本（或股本）	(十三)	400,000,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	(十四)	21,862,861.70	20,000,000.00	20,000,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	(十五)	12,270,672.71	12,270,672.71	12,270,672.71
未分配利润	(十六)	88,980,595.31	85,603,617.59	117,292,428.85
所有者权益合计		523,114,129.72	517,874,290.30	549,563,101.56
负债和所有者权益总计		573,817,574.38	568,854,214.08	596,990,181.26

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：

张体东

会计机构负责人：

杨伟峰



平煤神马融资租赁有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、营业收入	(十七)	6,528,474.24	13,478,805.26	22,546,992.62
减: 营业成本	(十七)			739,811.11
税金及附加	(十八)	46,883.27	64,108.58	995,672.61
销售费用	(十九)	737,597.46	1,426,190.81	1,467,073.00
管理费用	(二十)	1,093,498.98	7,934,995.20	5,287,844.18
研发费用				
财务费用	(二十一)	-170,651.35	-81,312.69	-177,590.34
其中: 利息费用	(二十一)			
利息收入	(二十一)	181,828.07	84,037.69	180,262.29
加: 其他收益	(二十二)	1,840.73	2,921,130.29	762,121.88
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)	(二十三)	-320,349.65	-49,179,700.82	150.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		4,502,636.96	-42,123,747.17	14,996,453.94
加: 营业外收入				
减: 营业外支出				
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		4,502,636.96	-42,123,747.17	14,996,453.94
减: 所得税费用	(二十四)	1,125,659.24	-10,434,935.91	3,775,379.84
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		3,376,977.72	-31,688,811.26	11,221,074.10
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		3,376,977.72	-31,688,811.26	11,221,074.10
(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		3,376,977.72	-31,688,811.26	11,221,074.10

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:

张体东

会计机构负责人:

杨伟峰



平煤神马融资租赁有限公司
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	2022年1-6月	2022年度	2021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		7,469,070.58	15,547,877.22	21,426,772.70
收到的税费返还		1,951.17	2,921,258.11	762,121.88
收到其他与经营活动有关的现金	(二十五)	171,545,957.00	74,937,418.30	102,891,437.24
经营活动现金流入小计		179,016,978.75	93,406,553.63	125,080,331.82
购买商品、接受劳务支付的现金				737,913.61
支付给职工以及为职工支付的现金		972,119.79	1,915,535.40	2,453,202.68
支付的各项税费		1,221,751.25	7,283,617.01	17,901,622.02
支付其他与经营活动有关的现金	(二十五)	26,581,378.71	76,160,773.30	96,428,217.21
经营活动现金流出小计		28,775,249.75	85,359,925.71	117,520,955.52
经营活动产生的现金流量净额		150,241,729.00	8,046,627.92	7,559,376.30
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				
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				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		393,817.60	17,999.00	44,742.00
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				
投资活动现金流出小计		393,817.60	17,999.00	44,742.00
投资活动产生的现金流量净额		-393,817.60	-17,999.00	-44,742.00
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				20,002,272.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				20,002,272.39
筹资活动产生的现金流量净额				-20,002,272.39
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		149,847,911.40	8,028,628.92	-12,487,638.09
加: 期初现金及现金等价物余额		22,448,527.01	14,419,898.09	26,907,536.18
六、期末现金及现金等价物余额		172,296,438.41	22,448,527.01	14,419,898.09

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:

张体东

会计机构负责人:

杨伟峰





平煤神马融资租赁有限公司
所有者权益变动表
2023年1-6月
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	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	其他权益工具	其他						
一、上年年末余额	400,000,000.00				20,000,000.00			12,270,672.71	85,603,617.59	517,874,290.30
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	400,000,000.00				20,000,000.00			12,270,672.71	85,603,617.59	517,874,290.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,862,861.70				3,376,977.72	5,239,839.42
(一) 综合收益总额					1,862,861.70				3,376,977.72	3,376,977.72
(二) 所有者投入和减少资本										1,862,861.70
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					1,862,861.70					1,862,861.70
(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、本期期末余额	400,000,000.00				21,862,861.70			12,270,672.71	88,980,595.31	523,114,129.72

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:

张体东

会计机构负责人:

杨伟峰



(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022 年度						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	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	400,000,000.00		20,000,000.00			12,270,672.71	549,563,101.56
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	400,000,000.00		20,000,000.00			12,270,672.71	549,563,101.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(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							
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	400,000,000.00		20,000,000.00			12,270,672.71	517,874,290.30

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:

张体东

会计机构负责人:

杨伟峰



平煤神马融资租赁有限公司
所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年度				所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	其他综合收益	
一、上年年末余额	400,000,000.00		20,000,000.00		538,342,027.46
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年初余额	400,000,000.00		20,000,000.00		538,342,027.46
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					
(一) 综合收益总额			10,098,966.69		11,221,074.10
(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			1,122,107.41		-1,122,107.41
2. 对所有者(或股东)的分配			1,122,107.41		-1,122,107.41
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	400,000,000.00		20,000,000.00		549,563,101.56

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:

张体东

会计机构负责人:

杨伟峰

平煤神马融资租赁有限公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

平煤神马融资租赁有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2014 年 8 月成立。

公司的统一社会信用代码: 91310000310554770F。所属行业为租赁业。

本公司主要经营活动为: 融资租赁业务; 租赁业务; 向国内外购买租赁财产; 租赁财产的残值处理及维修; 租赁交易咨询和担保; 从事与主营业务有关的商业保理业务。本公司的母公司为中国平煤神马控股集团有限公司, 本公司的实际控制人为中国平煤神马控股集团有限公司。

本财务报表业经执行董事于 2023 年 8 月 9 日批准报出。

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”)编制。

本财务报表是为了神马实业股份有限公司收购中国平煤神马控股集团有限公司持有的融资租赁股份事项材料之用。因此, 财务报表不适用于其他用途。

(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

(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 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日和 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 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

1、 金融工具的分类

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

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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

期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

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

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，本公司对受影响的相关金融资产进行重分类。金融资产重分类，自其业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天，采用未来适用法进行相关会计处理。

2、金融工具的确认依据和计量方法

确认依据

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。交易日，是指本行承诺买入或卖出金融资产的日期。

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存放中央银行款项、存放同业款项、拆出资金、

买入返售金融资产、应收利息、发放贷款和垫款、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。

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向中央银行借款、同业及其他金融机构存放款项、拆入资金、卖出回购金融资产款、吸收存款、应付利息、应付债券等，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。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

-收取金融资产现金流量的合同权利终止；

-金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

-金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

发生金融资产转移时，如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，且未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产。

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。本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,本行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

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司采用简化计量方法,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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本公司每个资产负债表日评估其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未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本

集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

信用风险显著增加的判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

定量标准

- 在报告日，剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例

定性标准

- 债务人经营或财务情况出现重大不利变化
- 五级分类为关注级别
- 预警客户清单

上限标准

- 债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过 30 天

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

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

7、 衍生金融工具和嵌入衍生工具

衍生金融工具是指其价值随着特定利率、金融工具价格、商品价格、汇率、价格或利率指数、信用等级或信用指数、或其他变量的变动而变动；不要求初始净投资，或与对市场情况变动具有类似反应的其他类型合同相比，要求很少的净投资；在未来某一日期结算的金融工具。

本公司使用远期外汇合约、利率掉期和股指期货合约等衍生金融工具分别规避汇率、利率和证券价格变动等风险。衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。衍生金融工具的公允价值变动包含在公允价值变动损益内，同时在资产负债表的“衍生金融资产”和“衍生金融负债”中反映。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。公允价值从活跃市场上的公开市场报价中取得（包括最近的市场交易价格等），或使用估值技术确定（例如：现金流量折现法、期权定价模型等）。

嵌入衍生金融工具是同时包含非衍生金融工具主合同的混合（组合）工具的一个组成部分，并导致该混合（组合）工具中的某些现金流量以类似于单独存在的衍生金融工具的变动方式变动。

主合同为金融资产的混合工具，本行将其作为一个整体进行金融资产的分类和计量；主合同为非金融资产的混合工具，同时满足下列条件时，本公司从混合工具中分拆嵌入衍生工具，作为单独存在的衍生工具处理：

- 与主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系；
- 与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义；及
- 嵌入衍生工具相关的混合（组合）工具不是以公允价值计量，公允价值的变动也不计入当期利润表。

上述分拆出的嵌入衍生金融工具以公允价值计量，且其变动计入当期利润表。对无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的，本行将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

8、 金融工具的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。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。抵销权应当不取决于未来事项，而且在本行和所有交易对手方

的正常经营过程中，或在出现违约、无力偿债或破产等各种情形下，本公司均可执行该法定权利。

9、 财务担保合同及贷款承诺

财务担保合同要求提供者作为合同持有人提供偿还保障，即在被担保人到期不能履行合同条款支付款项时，代为偿付合同持有人的损失。

财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累积摊销额后的余额两者孰高进行后续计量。

贷款承诺是本行向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

本公司将财务担保合同和贷款承诺的减值准备列报在预计负债中。

10、 金融资产合同修改

本公司有时会重新商定或修改客户贷款的合同，导致合同现金流发生变化。出现这种情况时，本公司会评估修改后的合同条款是否发生了实质性的变化。本公司在进行评估时考虑的因素包括：

- (1) 当合同修改发生在借款人出现财务困难时，该修改是否仅将合同现金流量减少为预期借款人能够清偿的金额；
- (2) 是否新增了任何实质性的条款，例如增加了分享利润/权益性回报的条款，导致合同的风险特征发生了实质性变化；
- (3) 在借款人并未出现财务困难的情况下，大幅延长贷款期限；
- (4) 贷款利率出现重大变化；
- (5) 贷款币种发生改变；
- (6) 增加了担保或其他信用增级措施，大幅改变了贷款的信用风险水平。

如果修改后合同条款发生了实质性的变化，本公司将终止确认原金融资产，并以公允价值确认一项新金融资产，且对新资产重新计算一个新的实际利率。在这种情况下，对修改后的金融资产应用减值要求时，包括确定信用风险是否出现显著增加时，本公司将上述合同修改日期作为初始确认日期。对于上述新确认的金融资产，本公司也要评估其在初始确认时是否已发生信用减值，特别是

当合同修改发生在债务人不能履行初始商定的付款安排时。账面价值的改变作为终止确认产生的利得或损失计入损益。

如果修改后合同条款并未发生实质性的变化,则合同修改不会导致金融资产的终止确认。本公司根据修改后的合同现金流量重新计算金融资产的账面总值,并将修改利得或损失计入损益。在计算新的账面总值时,仍使用初始实际利率(或购入或源生的已发生信用减值的金融资产经信用调整的实际利率)对修改后的现金流量进行折现。

11、可转换债券

本公司发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的,在初始确认时将负债和权益成份进行分拆,并分别进行处理。在进行分拆时,先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额,再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示,以摊余成本进行后续计量,直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示,不进行后续计量。

(七) 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”。

(八) 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（%）
电子设备	年限平均法	8-10 年	5	9.50-11.88

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。

(九) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十) 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。

(十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、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至少在每年年度终了进行减值测试。

(十二) 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。

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

(2) 设定受益计划

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

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

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

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

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。

(十三) 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。

(十四) 收入

1、 利息收入和支出

本公司利润表中的“利息收入”和“利息支出”，为按实际利率法确认的以摊余成本计量、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摊余成本计量的金融负债等产生的利息收入与支出。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将各期利息收入或利息支出分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期间的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，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估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。本公司支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及溢价或折价等，在确定实际利率时予以考虑。

对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。经信用调整的实际利率，是指将购入或源生的已发生信用减值的金融资产在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产摊余成本的利率。

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

2、 手续费及佣金收入

本公司通过向客户提供各类服务收取手续费及佣金。其中，通过在一定期间内提供服务收取的手续费及佣金在相应期间内按照履约进度确认，其他手续费及佣金于相关交易完成时确认。

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。合同资产的减值适用新金融工具准则。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。

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。

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。
- 该成本增加了企业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。

(十五) 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。

(十六) 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、 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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(十七) 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。

(十八) 租赁

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

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

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 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、（十一）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 and 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、（十四）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”。

（十九）重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1

月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司产生影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司产生影响。

(2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对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进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，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 2022 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。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。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关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。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。

③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

四、 税项

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	1%、3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1%、5%
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	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
库存现金			
数字货币			
银行存款	172,296,438.41	22,448,527.01	14,419,898.09
其他货币资金			
合计	172,296,438.41	22,448,527.01	14,419,898.09
其中：存放财务公司款项	162,304,626.83	14,482,024.09	2,988,033.55

(二) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
应收票据	7,800,000.00	800,000.00	4,430,565.00
应收账款			
应收款项融资			
合计	7,800,000.00	800,000.00	4,430,565.00

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2021.1.1	本期新增	本期终止确认	其他变动	2021.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据		126,705,965.00	122,275,400.00		4,430,565.00	
合计		126,705,965.00	122,275,400.00		4,430,565.00	

项目	2021.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2022.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	4,430,565.00	10,828,327.00	14,458,892.00		800,000.00	
合计	4,430,565.00	10,828,327.00	14,458,892.00		800,000.00	

项目	2022.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2023.6.30	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	800,000.00	7,300,000.00	300,000.00		7,800,000.00	
合计	800,000.00	7,300,000.00	300,000.00		7,800,000.00	

(三) 其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	553,919.00		5,662,902.48
合计	553,919.00		5,662,902.48

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	553,919.00		5,663,302.48
1 至 5 年			
5 年以上	4,000.00	4,000.00	4,000.00
小计	557,919.00	4,000.00	5,667,302.48
减：坏账准备	4,000.00	4,000.00	4,400.00
合计	553,919.00		5,662,902.48

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.6.30				2022.12.31				2021.12.31					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	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 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	4,000.00	0.72	4,000.00	100.00		4,000.00	100.00	4,000.00	100.00		4,000.00	0.07	4,000.00	100.00
其中：														
按单项计提坏账准备	4,000.00	0.72	4,000.00	100.00		4,000.00	100.00	4,000.00	100.00		4,000.00	0.07	4,000.00	100.00
按组合计提坏账准备	553,919.00	99.28			553,919.00					553,919.00			5,663,302.48	99.93
其中：														
信用风险组合													5,663,302.48	99.93
低风险组合	553,919.00	99.28			553,919.00					553,919.00				
合计	557,919.00	100.00	4,000.00		553,919.00	4,000.00	100.00	4,000.00		0.00	5,667,302.48	100.00	4,400.00	5,662,902.48

按单项计提坏账准备:

名称	2023.6.30			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海卧维办公设备有限公司	4,000.00	4,000.00	100.00	预计无法收回。
合计	4,000.00	4,000.00	100.00	

名称	2022.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海卧维办公设备有限公司	4,000.00	4,000.00	100.00	预计无法收回。
合计	4,000.00	4,000.00	100.00	

名称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海卧维办公设备有限公司	4,000.00	4,000.00	100.00	预计无法收回
合计	4,000.00	4,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备:

信用风险组合计提项目:

名称	2021.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,663,302.48	400.00	0.01
合计	5,663,302.48	400.00	0.01

(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)	
2021.1.1	550.00		4,000.00	4,550.00
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				
本期转销	150.00			150.00
本期核销				
其他变动				
2021.12.31	400.00		4,000.00	4,400.00

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)	
2021.12.31	400.00		4,000.00	4,400.00
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				
本期转销	400.00			400.00
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				
2022.12.31	0.00		4,000.00	4,000.00

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)	
2022.12.31	0.00		4,000.00	4,000.00
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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.6.30	0.00		4,000.00	4,000.00

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2021.1.1	60,036,333.87		4,000.00	60,040,333.87
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				

账面余额	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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	35,740,714.09			35,740,714.09
本期终止确认	90,113,745.48			90,113,745.48
其他变动				
2021.12.31	5,663,302.48		4,000.00	5,667,302.48

账面余额	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)	
2021.12.31	5,663,302.48		4,000.00	5,667,302.48
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				
本期新增	12,702.99			12,702.99
本期终止确认	5,676,005.47			5,676,005.47
其他变动				
2022.12.31	0.00		4,000.00	4,000.00

账面余额	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)	
2022.12.31	0.00		4,000.00	4,000.00
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				
本期新增	553,919.00			553,919.00
本期终止确认				
其他变动				
2023.6.30	553,919.00		4,000.00	557,919.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.1.1	本期变动金额			2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提组合	4,000.00				4,000.00
信用风险特征组合	550.00			150.00	400.00
合计	4,550.00			150.00	4,400.00

类别	2021.12.31	本期变动金额			2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提组合	4,000.00				4,000.00
信用风险特征组合	400.00			400.00	0.00
合计	4,400.00			400.00	4,000.00

类别	2022.12.31	本期变动金额			2023.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提组合	4,000.00				4,000.00
信用风险特征组合					
合计	4,000.00				4,000.00

(6) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.30	2021.12.31
诉讼费	553,919.00		
押金	4,000.00	4,000.00	12,000.00
往来款			5,655,302.48
合计	557,919.00	4,000.00	5,667,302.48

(四) 一年内到期的非流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期应收款	68,076,536.63	99,987,640.76	85,250,127.58
其中：未实现融资收益	8,140,691.47	9,676,336.68	10,640,097.55
一年内到期的债权投资			
一年内到期的其他债权投资			
合计	68,076,536.63	99,987,640.76	85,250,127.58

(五) 其他流动资产

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
预缴所得税	671,464.52	978,989.83	
待抵扣增值税		16,899,750.88	15,862,118.34
合计	671,464.52	17,878,740.71	15,862,118.34

(六) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	2023.6.30			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	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	360,915,692.67	49,500,450.47	311,415,242.20	464,556,820.75	49,180,100.82	415,376,719.93	471,307,310.84		471,307,310.84
其中：未实现融资收益	91,575,867.02		91,575,867.02	89,811,850.98		89,811,850.98	84,135,372.17		84,135,372.17
合计	360,915,692.67	49,500,450.47	311,415,242.20	464,556,820.75	49,180,100.82	415,376,719.93	471,307,310.84		471,307,310.84

2、长期应收款坏账准备

类别	2021.1.1	本期变动金额		2021.12.31
		计提	收回或转回 转销或核销	
单项计提				
合计				

类别	2021.12.31	本期变动金额		2022.12.31
		计提	收回或转回 转销或核销	
单项计提		49,180,100.82		49,180,100.82
合计		49,180,100.82		49,180,100.82

类别	2022.12.31	本期变动金额		2023.6.30
		计提	收回或转回 转销或核销	
账龄组合		320,349.65		320,349.65
单项计提	49,180,100.82			49,180,100.82
合计	49,180,100.82	320,349.65		49,500,450.47

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	62,043.30	66,560.46	56,158.93
固定资产清理			
合计	62,043.30	66,560.46	56,158.93

2、 固定资产情况

项目	电子设备	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.1.1	20,883.19	20,883.19
(2) 本期增加金额	39,594.68	39,594.68
—购置	39,594.68	39,594.68
—在建工程转入		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2021.12.31	60,477.87	60,477.87
2. 累计折旧		
(1) 2021.1.1	535.90	535.90
(2) 本期增加金额	3,783.04	3,783.04
—计提	3,783.04	3,783.04
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2021.12.31	4,318.94	4,318.94
3. 减值准备		
(1) 2021.1.1		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2021.12.31		

项目	电子设备	合计
4. 账面价值		
(1) 2021.12.31	56,158.93	56,158.93
(2) 2021.1.1	20,347.29	20,347.29

项目	电子设备	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.31	60,477.87	60,477.87
(2) 本期增加金额	17,999.00	17,999.00
—购置	17,999.00	17,999.00
—在建工程转入		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2022.12.31	78,476.87	78,476.87
2. 累计折旧		
(1) 2021.12.31	4,318.94	4,318.94
(2) 本期增加金额	7,597.47	7,597.47
—计提	7,597.47	7,597.47
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2022.12.31	11,916.41	11,916.41
3. 减值准备		
(1) 2021.12.31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2022.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2022.12.31	66,560.46	66,560.46
(2) 2021.12.31	56,158.93	56,158.93

项目	电子设备	合计
1. 账面原值		
(1) 2022.12.31	78,476.87	78,476.87
(2) 本期增加金额		
—购置		
—在建工程转入		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2023.6.30	78,476.87	78,476.87
2. 累计折旧		
(1) 2022.12.31	11,916.41	11,916.41
(2) 本期增加金额	4,517.16	4,517.16
—计提	4,517.16	4,517.16
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2023.6.30	16,433.57	16,433.57
3. 减值准备		
(1) 2022.12.31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2023.6.30		
4. 账面价值		
(1) 2023.6.30	62,043.30	62,043.30
(2) 2022.12.31	66,560.46	66,560.46

(八) 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	2023.6.30		2022.12.31		2021.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	49,504,450.48	12,376,112.62	49,184,100.84	12,296,025.21	4,400.00	1,100.00
合计	49,504,450.48	12,376,112.62	49,184,100.84	12,296,025.21	4,400.00	1,100.00

(九) 其他非流动资产

项目	2023.6.30			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付车辆费	565,817.70		565,817.70						

(十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	56,077.00	2,183,335.71	2,151,017.28	88,395.43
离职后福利-设定提存计划		257,554.20	237,080.80	20,473.40
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	56,077.00	2,440,889.91	2,388,098.08	108,868.83

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	88,395.43	1,734,409.55	1,701,401.13	121,403.85
离职后福利-设定提存计划	20,473.40	203,316.00	206,622.60	17,166.80
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	108,868.83	1,937,725.55	1,908,023.73	138,570.65

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
短期薪酬	121,403.85	903,953.67	877,268.74	148,088.78
离职后福利-设定提存计划	17,166.80	103,000.74	103,000.76	17,166.78
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	138,570.65	1,006,954.41	980,269.50	165,255.56

2、 短期薪酬列示

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		1,727,743.00	1,727,743.00	
(2) 职工福利费		117,953.50	117,953.50	
(3) 社会保险费	13,607.50	167,896.20	168,157.30	13,346.40
其中：医疗保险费	12,246.70	163,899.60	163,117.60	13,028.70
工伤保险费		3,996.60	3,678.90	317.70
生育保险费	1,360.80		1,360.80	
(4) 住房公积金	9,526.00	109,272.00	110,112.00	8,686.00
(5) 工会经费和职工教育经费	32,943.50	60,471.01	27,051.48	66,363.03
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	56,077.00	2,183,335.71	2,151,017.28	88,395.43

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		1,431,089.00	1,431,089.00	
(2) 职工福利费		36,004.23	36,004.23	
(3) 社会保险费	13,346.40	130,978.20	133,653.90	10,670.70
其中：医疗保险费	13,028.70	127,823.40	130,447.80	10,404.30
工伤保险费	317.70	3,154.80	3,206.10	266.40

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
生育保险费				
(4) 住房公积金	8,686.00	86,250.00	87,654.00	7,282.00
(5) 工会经费和职工教育经费	66,363.03	50,088.12	13,000.00	103,451.15
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	88,395.43	1,734,409.55	1,701,401.13	121,403.85

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		762,433.00	762,433.00	
(2) 职工福利费		7,120.00	7,120.00	
(3) 社会保险费	10,670.70	64,023.51	64,023.74	10,670.47
其中：医疗保险费	10,404.30	62,425.29	62,425.46	10,404.13
工伤保险费	266.40	1,598.22	1,598.28	266.34
生育保险费				
(4) 住房公积金	7,282.00	43,692.00	43,692.00	7,282.00
(5) 工会经费和职工教育经费	103,451.15	26,685.16		130,136.31
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	121,403.85	903,953.67	877,268.74	148,088.78

3、 设定提存计划列示

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
基本养老保险		249,749.40	229,896.40	19,853.00
失业保险费		7,804.80	7,184.40	620.40
企业年金缴费				
合计		257,554.20	237,080.80	20,473.40

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险	19,853.00	197,154.60	200,361.00	16,646.60
失业保险费	620.40	6,161.40	6,261.60	520.20
企业年金缴费				
合计	20,473.40	203,316.00	206,622.60	17,166.80

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
基本养老保险	16,646.60	99,879.48	99,879.52	16,646.56
失业保险费	520.20	3,121.26	3,121.24	520.22
企业年金缴费				
合计	17,166.80	103,000.74	103,000.76	17,166.78

(十一) 应交税费

税费项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
增值税	885,678.00		
城市维护建设税	12,614.16	3,924.03	55,805.65
个人所得税	10,613.48	2,464.73	6,468.10
教育费附加	7,568.50	2,354.42	33,483.39
地方教育附加	5,045.67	1,569.61	22,322.26
印花税		2,297.01	3,960.36
企业所得税			2,669,346.48
合计	921,519.81	12,609.80	2,791,386.24

(十二) 其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款项	49,616,669.29	50,828,743.33	44,526,823.63
合计	49,616,669.29	50,828,743.33	44,526,823.63

其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
社保及公积金	18,207.76	18,206.80	21,715.1
咨询服务费	20,034,000.00	20,034,000.00	13,722,972.00
抵押金	99,100.00	99,100.00	104,700.00
保证金	29,465,361.53	30,677,436.53	30,677,436.53
合计	49,616,669.29	50,828,743.33	44,526,823.63

(十三) 实收资本

项目	2021.1.1	本期变动增 (+) 减 (-)			2021.12.31
		所有者投入	公积金转增资本	其他	
中国平煤神马控股集团(香港)有限公司		298,000,000.00			298,000,000.00
中煤能源控股(香港)有限公司	102,000,000.00				102,000,000.00
平煤神马机械装备集团有限公司	298,000,000.00		-298,000,000.00		
合计	400,000,000.00	298,000,000.00	-298,000,000.00		400,000,000.00

项目	2021.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)			2022.12.31
		所有者投入	公积金转增资本	其他	
中国平煤神马控股集团(香港)有限公司	298,000,000.00				298,000,000.00
中煤能源控股(香港)有限公司	102,000,000.00				102,000,000.00
合计	400,000,000.00				400,000,000.00

平煤神马融资租赁有限公司
2021年度、2022年度、2023年1-6月
财务报表附注

项目	2022.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)			2023.6.30
		所有者投入	公积金转增资本	其他	
中国平煤神马控股 集团有限公司	298,000,000.00	102,000,000.00		小计	400,000,000.00
中煤能源控股(香 港)有限公司	102,000,000.00		-102,000,000.00		
合计	400,000,000.00	102,000,000.00	-102,000,000.00		400,000,000.00

(十四) 资本公积

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
资本溢价（股本溢价）	20,000,000.00			20,000,000.00
其他资本公积				
合计	20,000,000.00			20,000,000.00

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价（股本溢价）	20,000,000.00			20,000,000.00
其他资本公积				
合计	20,000,000.00			20,000,000.00

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
资本溢价（股本溢价）	20,000,000.00			20,000,000.00
其他资本公积		1,862,861.70		1,862,861.70
合计	20,000,000.00	1,862,861.70		21,862,861.70

(十五) 盈余公积

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	11,148,565.30	1,122,107.41		12,270,672.71
任意盈余公积				
合计	11,148,565.30	1,122,107.41		12,270,672.71

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	12,270,672.71			12,270,672.71
任意盈余公积				
合计	12,270,672.71			12,270,672.71

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积	12,270,672.71			12,270,672.71
任意盈余公积				
合计	12,270,672.71			12,270,672.71

(十六) 未分配利润

项目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
调整前上年年末未分配利润	85,603,617.59	117,292,428.85	107,193,462.16
调整年初未分配利润合计数（调增+， 调减-）			
调整后年初未分配利润	85,603,617.59	117,292,428.85	107,193,462.16
加：本期净利润	3,376,977.72	-31,688,811.26	11,221,074.10
减：提取法定盈余公积			1,122,107.41
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	88,980,595.31	85,603,617.59	117,292,428.85

(十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,585,078.01		12,063,710.92		20,660,200.16	739,811.11
其他业务	943,396.23		1,415,094.34		1,886,792.46	
合计	6,528,474.24		13,478,805.26		22,546,992.62	739,811.11

营业收入明细：

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
租赁收入	5,585,078.01	12,063,710.92	20,660,200.16
客户合同产生的收入	943,396.23	1,415,094.34	1,886,792.46
合计	6,528,474.24	13,478,805.26	22,546,992.62

2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
商品类型：			
咨询服务	943,396.23	1,415,094.34	1,886,792.46
合计	943,396.23	1,415,094.34	1,886,792.46
按商品转让的时间分类：			
在某一时点确认			
在某一时段内确认	943,396.23	1,415,094.34	1,886,792.46
合计	943,396.23	1,415,094.34	1,886,792.46

(十八) 税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	23,276.63	28,406.19	197,092.05
地方教育附加	9,310.66	11,362.47	296,722.68
教育费附加	13,965.98	17,043.71	445,084.02
印花税	330.00	5,376.21	56,773.86
车船使用税		1,920.00	
合计	46,883.27	64,108.58	995,672.61

(十九) 销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
差旅费	69,720.45	102,776.81	25,263.27
办公费	1,484.80	54,870.80	12,352.90
业务宣传费	24,000.00	48,200.00	141,814.07
职工薪酬	642,392.21	1,220,343.20	1,213,508.20
保险费			11,908.25
维修费			62,226.31
合计	737,597.46	1,426,190.81	1,467,073.00

(二十) 管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
材料及低值易耗品	1,636.00	71,194.86	53,009.76
差旅费	9,809.96	95,616.32	18,850.54
保险费		39,001.10	18,619.03
修理费		800.00	7,218.00
办公费	10,063.40	29,365.48	13,465.89
水费	9,584.70	3,600.00	10,000.00
租赁费		15,340.00	95,186.00
绿化费	6,600.00	18,480.00	5,940.00
中介机构费用	493,679.22	314,151.55	650,925.45
业务宣传费		40,291.27	
业务招待费	191,866.34	425,576.80	179,114.76
折旧费	4,517.16	7,597.47	3,783.04
集团综合服务费		5,953,800.00	3,000,000.00
职工薪酬	364,562.20	917,688.35	1,227,381.71
其他	1,180.00	2,492.00	4,350.00
合计	1,093,498.98	7,934,995.20	5,287,844.18

(二十一) 财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利息费用			
其中：租赁负债利息费用			
减：利息收入	181,828.07	84,037.69	180,262.29
手续费	2,610.96	2,725.00	2,671.95
其他	8,565.76		
合计	-170,651.35	-81,312.69	-177,590.34

(二十二) 其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
政府补助		2,919,000.00	760,000.00
代扣个人所得税手续费	1,840.73	2,130.29	2,121.88
合计	1,840.73	2,921,130.29	762,121.88

计入其他收益的政府补助

补助项目	2023-1-6 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
上海市浦东新区 财政扶持财政补贴		2,919,000.00	760,000.00	与收益相关
合计		2,919,000.00	760,000.00	

(二十三) 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
其他应收款坏账损失		-400.00	-150.00
长期应收款坏账损失	320,349.65	49,180,100.82	
合计	320,349.65	49,179,700.82	-150.00

(二十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	1,205,746.65	1,859,989.30	3,775,342.34
递延所得税费用	-80,087.41	-12,294,925.21	37.50
合计	1,125,659.24	-10,434,935.91	3,775,379.84

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
利润总额	4,502,636.96	-42,123,747.17	14,996,453.94
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,125,659.24	-10,530,936.79	3,749,113.49
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		96,000.88	26,266.35
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			
所得税费用	1,125,659.24	-10,434,935.91	3,775,379.84

(二十五) 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	2023年1-6月	2022年度	2021年度
往来款		5,667,668.27	28,250,000.00
收到租赁款	171,064,128.93	68,528,306.05	73,650,000.00
利息收入	181,828.07	71,671.90	68,133.50
其他	300,000.00	669,772.08	923,303.74
合计	171,545,957.00	74,937,418.30	102,891,437.24

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
管理费用	724,419.62	1,256,834.97	1,055,874.33
销售费用	95,205.25	205,847.61	253,564.80
财务费用	2,610.96	2,725.00	2,671.95
往来款			20,000,000.00
项目投放款	25,000,000.00	74,671,673.00	75,024,600.00
其他	759,142.88	23,692.72	91,506.13
合计	26,581,378.71	76,160,773.30	96,428,217.21

(二十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	3,376,977.72	-31,688,811.26	11,221,074.10
加：信用减值损失	320,349.65	49,179,700.82	150.00
资产减值准备			
固定资产折旧	4,517.16	7,597.47	3,783.04
油气资产折耗			
使用权资产折旧			
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（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）	8,565.76	-12,365.79	-112,128.79
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）	-80,087.41	-12,294,925.21	37.50
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）	147,823,480.16	-3,445,387.92	22,712,112.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,212,074.04	6,300,819.81	-26,265,651.84
其他			
经营活动产生的现金流量净额	150,241,729.00	8,046,627.92	7,559,376.30
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			

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
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	172,296,438.41	22,448,527.01	14,419,898.09
减：现金的期初余额	22,448,527.01	14,419,898.09	26,907,536.18
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	149,847,911.40	8,028,628.92	-12,487,638.09

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
一、现金	172,296,438.41	22,448,527.01	14,419,898.09
其中：库存现金			
可随时用于支付的数字货币			
可随时用于支付的银行存款	172,296,438.41	22,448,527.01	14,419,898.09
可随时用于支付的其他货币资金			
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	172,296,438.41	22,448,527.01	14,419,898.09

(二十七) 租赁

1、 作为出租人

(1) 融资租赁

	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
销售损益			
租赁投资净额的融资收益	5,585,078.01	12,063,710.92	20,660,200.16
与未纳入租赁投资净额的可变 租赁付款额相关的收入			

于资产负债表日后将收到的租赁收款额如下：

剩余租赁期	2023年1-6月	2022年度	2021年度
1年以内	54,645,065.26	101,367,640.76	85,250,127.58
1至2年	51,496,821.24	53,145,065.26	83,453,115.48
2至3年	25,944,478.60	49,996,821.24	24,269,774.66
3至4年			
4至5年			
5年以上			
未折现的租赁收款额小计	132,086,365.10	204,509,527.26	192,973,017.72
加：未担保余值			
减：未实现融资收益	15,705,368.47	18,450,678.48	15,991,424.32
租赁投资净额	116,380,996.63	186,058,848.78	176,981,593.40

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 (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(%)
中国平煤神马控股集团 有限公司	平顶山市 矿工中路 21号院	煤炭开采 和洗选业	1,943,209.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是：河南省人民政府国有资产监督管理委员会

(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
武汉平煤武钢联合焦化有限责任公司	受同一集团控制
湖北中平鄂钢联合焦化有限责任公司	受同一集团控制
平顶山平叶尼龙铁路有限公司	受同一集团控制
中国平煤神马集团财务有限责任公司	受同一集团控制
河南盛鸿矿业开发有限公司	受同一集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
河南龙泰吉安信息科技有限公司	受同一集团控制
河南神马催化科技股份有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马首山碳材料有限公司	受同一集团控制
河南开封平煤神马兴化精细化工有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马设计院有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马电力能源科技有限公司	受同一集团控制
河南能信热电有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马采日储能科技有限公司	受同一集团控制
平顶山市瑞平煤电有限公司	受同一集团控制
平煤神马虹普工程技术有限公司	受同一集团控制
神马实业股份有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马东大化学有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马电化有限公司	受同一集团控制
河南中平紫光科技有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马医药有限公司	受同一集团控制
河南中宜创芯发展有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马平绿置业有限公司	受同一集团控制
上海神马帘子布有限责任公司	受同一集团控制
中国平煤神马集团联合盐化有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马首山热能有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马梁北二井煤业有限公司	受同一集团控制
平顶山神马大酒店有限公司	受同一集团控制
河南省医学生物检测有限公司	受同一集团控制
平煤神马首安清洁能源有限公司	受同一集团控制
中国平煤神马集团蓝天化工股份有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马尼龙工程技术有限公司	受同一集团控制
河南中平招标有限公司	受同一集团控制
平煤神马建工集团有限公司	受同一集团控制
河南神马氯碱发展有限责任公司	受同一集团控制
河南平煤神马夏店煤业股份有限公司	受同一集团控制
河南神马减碳技术有限责任公司	受同一集团控制
河南平煤神马投资运营有限公司	受同一集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
平煤国际矿业投资有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马投资管理有限公司	受同一集团控制
中平信息技术有限责任公司	受同一集团控制
中国平煤神马集团平顶山朝川矿	受同一集团控制
平煤神马集团平顶山第一招待所有限公司	受同一集团控制
平顶山天成矿山工程设备有限公司	受同一集团控制
中国平煤神马集团焦化有限公司	受同一集团控制
中国平煤神马集团房地产开发有限公司	受同一集团控制
中国平煤神马集团物流有限公司	受同一集团控制
河南省许平煤业有限公司	受同一集团控制
平煤神马光山新材料有限公司	受同一集团控制
河南兴平工程管理有限公司	受同一集团控制
《中国平煤神马报》社有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马环保节能有限公司	受同一集团控制
中国平煤神马集团天源新能源有限公司	受同一集团控制
河南天通电力有限公司	受同一集团控制
平煤神马机械装备集团有限公司	受同一集团控制
中国平煤神马集团平顶山天昊实业公司	受同一集团控制
上海平煤神马科技有限公司	受同一集团控制
新疆新路标光伏材料有限公司	受同一集团控制
中国平煤神马集团国际贸易有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马中南检验检测有限公司	受同一集团控制
河南中平投资有限公司	受同一集团控制
青岛保税区华乐国际贸易公司	受同一集团控制
河南平煤神马人力资源有限公司	受同一集团控制
河南平禹煤电有限责任公司	受同一集团控制
河南海联投资置业有限公司	受同一集团控制
开封华瑞化工新材料股份有限公司	受同一集团控制
平煤神马(汝州)惠润新能源有限公司	受同一集团控制
河南平煤神马天泰盐业有限公司	受同一集团控制
平顶山天安煤业股份有限公司	受同一集团控制
上海国厚融资租赁有限公司	受同一集团控制

(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	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
中国平煤神马控股集团 有限公司	综合服务费		5,953,800.00	3,000,000.00

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	2023 年 1-6 月确认 的租赁收入	2022 年度确认的租 赁收入	2021 年度确认 的租赁收入
河南平煤神马梁北二 井煤业有限公司	设备	1,785,855.20	5,897,804.18	6,086,792.45
河南平煤神马东大化 学有限公司	设备			1,886,792.46
开封华瑞化工新材料 股份有限公司	设备	390,478.88	2,879,890.47	2,704,364.79
平顶山天安煤业股份 有限公司	设备			2,549,711.99
平煤神马(汝州)惠润 新能源有限公司	设备			2,452,830.20
河南平煤神马天泰盐 业有限公司	设备	2,653,501.90	1,286,666.67	
河南平煤神马夏店煤 业股份有限公司	设备		1,415,094.34	
河南神马氯碱发展有 限责任公司	设备	943,396.23		
中国平煤神马集团天 源新能源有限公司	设备	755,242.03	1,981,132.08	1,981,132.08

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2023.6.30		2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金							
	中国平煤神马集团财务有限责任公司	162,304,626.83		14,482,024.09		2,988,033.55	
应收票据							
	河南平煤神马天泰盐业有限公司	7,800,000.00		800,000.00			
	上海国厚融资租赁有限公司					500,000.00	
	河南平煤神马梁北二井煤业有限公司					1,000,000.00	
	中国平煤神马集团天源新能源有限公司					300,000.00	
	平顶山天安煤业股份有限公司					2,630,565.00	
其他应收款							
	中国平煤神马控股集团有限公司					5,655,302.48	
长期应收款							
	河南平煤神马天泰盐业有限公司	60,920,803.30	68.89	67,085,474.72			
	中国平煤神马集团天源新能源有限公司	23,500,000.00		11,466,433.84		11,466,433.84	
	开封华瑞化工新材料股份有限公司	16,440,000.00	320,280.76			17,530,000.00	
	河南平煤神马梁北二井煤业有限公司			19,894,356.27		61,795,338.01	

项目名称	关联方	2023.6.30		2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
一年内到期的其他非流动资产							
	开封华瑞化工新材料股份有限公司	3,560,000.00		20,000,000.00		32,470,000.00	
	中国平煤神马集团天源新能源有限公司	1,500,000.00		13,533,566.16		13,533,566.16	
	河南平煤神马梁北二井煤业有限公司	46,431,496.16		48,539,549.32		38,204,661.99	
	河南平煤神马天泰盐业有限公司	17,914,525.28		17,914,525.28			

2、 应付项目

项目名称	关联方	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
其他应付款				
	中国平煤神马控股集团有限公司	20,034,000.00	20,034,000.00	13,722,972.00

(五) 资金集中管理

1、 本公司归集至集团的资金

本公司未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金

项目名称	2023.6.30		2022.12.31		2021.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	162,304,626.83		14,482,024.09		2,988,033.55	
合计	162,304,626.83		14,482,024.09		2,988,033.55	
其中：因资金集中管理支取受限的资金						

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止2023年6月30日，公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止2023年6月30日，公司无需要披露的重要或有事项。

八、 承资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

平煤神马融资租赁有限公司
(加盖公章)
二〇二三年六月九日





营业执照

市场主体多可
份了册页多
记、备案、信
监更多应用
换更服务。



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000202307030022

(副本)

仅供出报告使用, 其他无效。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规培训; 信息系统的开发和实施; 企业管理咨询、资产评估、法律、法规和财务规章制度的制定和实施; 其他经批准的业务。

出资额 人民币14550.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



第3

册

20第

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用，其他无效。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

立信
立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
SHU LU XIN ACCOUNTANTS LLP
(特殊普通合伙)

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
首席合伙人: 朱建弟
主任会计师:
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



姓名 Full name	李花
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1989-07-26
工作单位 Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码 Identity card No.	430219198907263620



<http://acc.mof.gov.cn/cpa/cpaAcc/PrintFile?id=3143804581171910448256812069>



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年3月30日

证书编号: 110100750052
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年12月10日
Date of Issue



2019年3月30日

<http://acc.mof.gov.cn/cpa/cpaAcc/PrintFile?id=3143804581171910448256812069>



姓名 Full name 刘子铭
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1994-11-03
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通
合伙)河南分所
身份证号码 Identity card No. 410927199411030011



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 310000063688
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d