



华能天成融资租赁有限公司

财务报表及审计报告
2021 年 12 月 31 日止年度



财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000012202230509Q

被审计单位名称： 华能天成融资租赁有限公司

审 计 期 间： 2021

报 告 文 号： 德师报(审)字(22)第P02723号

签字注册会计师： 马千鲁

注 师 编 号： 310000072440

签字注册会计师： 杨小真

注 师 编 号： 310000072198

事 务 所 名 称： 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 023-88231378

事 务 所 地 址： 上海市黄浦区延安东路222号外滩中心30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>

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
资产负债表	4 - 5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8
财务报表附注	9 - 61

审计报告

德师报(审)字(22)第 P02723 号
(第 1 页, 共 3 页)

华能天成融资租赁有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了华能天成融资租赁有限公司(以下简称“贵公司”)的财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表、2021 年度的利润表、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,公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

审计报告 - 续

德师报(审)字(22)第 P02723 号
(第 2 页, 共 3 页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(5)评价财务报表的总体列报(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。

审计报告 - 续

德师报(审)字(22)第 P02723 号
(第 3 页, 共 3 页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：马千鲁

马千鲁



中国注册会计师：杨小真

杨小真



2022 年 4 月 22 日

资产	附注八	2021年 12月31日 人民币元	2020年 12月31日 人民币元
流动资产			
货币资金	1	1,328,245,009.03	2,191,609,770.70
交易性金融资产	2	1,266,291,232.86	不适用
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	3	不适用	430,897,208.02
其他应收款	4	25,208,621.25	21,489,620.39
一年内到期的非流动资产	5	11,407,962,847.87	10,025,326,191.09
其他流动资产	6	4,658,457,064.81	3,958,879,289.60
流动资产合计		18,686,164,775.82	16,628,202,079.80
非流动资产			
长期应收款	7	30,870,059,107.24	23,871,952,745.78
固定资产		6,219,929.98	5,008,319.70
使用权资产	8	38,604,978.94	不适用
无形资产		8,536,194.22	5,512,819.21
长期待摊费用		2,569,557.61	-
递延所得税资产	9	147,522,930.53	89,421,794.17
非流动资产合计		31,073,512,698.52	23,971,895,678.86
资产总计		49,759,677,474.34	40,600,097,758.66

负债及所有者权益	附注八	2021年 12月31日 人民币元	2020年 12月31日 人民币元
流动负债			
短期借款	11	2,225,753,215.75	1,040,000,000.00
应付票据	12	2,360,634,113.92	1,773,303,778.56
预收款项		-	57,998,686.01
应付职工薪酬	13	178,339,655.84	130,014,307.51
应交税费	14	106,697,555.83	109,299,609.42
其他应付款	15	1,346,170,529.11	1,564,627,363.61
一年内到期的非流动负债	16	6,596,623,400.92	3,673,605,491.66
其他流动负债	17	8,031,647,406.95	6,886,428,523.40
流动负债合计		20,845,865,878.32	15,235,277,760.17
非流动负债			
长期借款	18	13,402,436,908.47	11,432,195,275.61
应付债券	19	7,748,348,000.00	7,522,833,000.00
租赁负债	20	15,883,740.00	不适用
非流动负债合计		21,166,668,648.47	18,955,028,275.61
负债合计		42,012,534,526.79	34,190,306,035.78
实收资本	21	4,050,000,000.00	4,050,000,000.00
其他权益工具	22	1,995,801,886.79	997,169,811.32
资本公积	23	85,000,000.00	85,000,000.00
盈余公积	24	342,326,454.04	262,492,368.63
未分配利润	25	1,274,014,606.72	1,015,129,542.93
所有者权益合计		7,747,142,947.55	6,409,791,722.88
负债和所有者权益总计		49,759,677,474.34	40,600,097,758.66

附注为财务报表的组成部分

第4页至第61的财务报表由下列负责人签署：



企业负责人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

利润表

2021年12月31日止年度

项目	附注八	2021年度 人民币元	2020年度 人民币元
一、营业收入	26	2,461,530,870.13	2,131,776,772.95
减：税金及附加	27	14,935,961.30	4,832,840.20
管理费用	28	261,825,347.37	225,182,472.70
财务费用	29	1,102,862,301.87	932,622,881.31
其中：利息费用		1,090,170,086.99	928,372,124.07
利息收入		20,227,584.95	25,576,559.51
加：其他收益	30	1,378,849.36	486,783.92
投资收益	31	26,216,632.10	38,108,340.28
公允价值变动损益	32	1,246,867.69	44,365.17
信用减值损失	33	-138,851,253.96	不适用
资产减值损失	34	-	-126,914,984.96
二、营业利润		971,898,354.78	880,863,083.15
加：营业外收入	35	62,165,497.39	0.05
三、利润总额		1,034,063,852.17	880,863,083.20
减：所得税费用	36	235,722,998.07	219,938,325.49
四、净利润		798,340,854.10	660,924,757.71
(一)按经营持续性分类：			
持续经营净利润		798,340,854.10	660,924,757.71
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		798,340,854.10	660,924,757.71

附注为财务报表的组成部分

	附注八	2021年度 人民币元	2020年度 人民币元
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		2,659,757,772.85	1,872,707,093.09
收到的税费返还		63,222,373.51	434,285,802.82
收到的其他与经营活动有关的现金		39,631,201.18	33,075,055.66
经营活动现金流入小计		2,762,611,347.54	2,340,067,951.57
购买商品、接受劳务支付的现金		1,058,567,051.16	951,176,113.51
支付给职工以及为职工支付的现金		142,401,020.87	116,415,366.42
支付的各项税费		301,314,662.72	238,923,014.35
支付的其他与经营活动有关的现金		120,651,593.19	80,013,571.01
经营活动现金流出小计		1,622,934,327.94	1,386,528,065.29
经营活动产生的现金流量净额	37	1,139,677,019.60	953,539,886.28
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		16,569,671,157.84	10,025,708,977.40
取得投资收益所收到的现金		26,092,888.31	38,091,058.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		504,875.00	-
收到的其他与投资活动有关的现金	37	212,148,732,741.27	162,878,795,408.48
投资活动现金流入小计		228,745,001,662.42	172,942,595,444.24
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		24,844,631,680.26	17,708,234,949.42
支付其他与投资活动有关的现金	37	213,541,718,143.58	162,640,748,668.67
投资活动现金流出小计		238,386,349,823.84	180,348,983,618.09
投资活动产生的现金流量净额		-9,641,348,161.42	-7,406,388,173.85
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,000,000,000.00	997,000,000.00
取得借款收到的现金		23,320,974,242.60	21,723,935,143.83
筹资活动现金流入小计		24,320,974,242.60	22,720,935,143.83
偿还债务支付的现金		16,354,502,605.59	15,083,712,371.12
分配股利、利润和偿付利息支付的现金		373,962,378.86	218,936,843.61
支付的其他与筹资活动有关的现金		44,457,907.75	30,977,107.35
筹资活动现金流出小计		16,772,922,892.20	15,333,626,322.08
筹资活动产生的现金流量净额		7,548,051,350.40	7,387,308,821.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		373.21	-800.09
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	37	-953,619,418.21	934,459,734.09
加：年初现金及现金等价物余额	37	1,676,717,070.86	742,257,336.77
六、年末现金及现金等价物余额	37	723,097,652.65	1,676,717,070.86

华能天成融资租赁有限公司

所有者权益变动表
2021年12月31日止年度



	实收资本 人民币元	其他权益工具 人民币元	资本公积 人民币元	盈余公积 人民币元	未分配利润 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2020年12月31日余额	4,050,000,000.00	997,169,811.32	85,000,000.00	262,492,368.63	1,015,129,542.93	6,409,791,722.88
加：会计政策变更(附注六)	-	-	-	-	-38,075,764.35	-38,075,764.35
二、2021年1月1日余额	4,050,000,000.00	997,169,811.32	85,000,000.00	262,492,368.63	977,053,778.58	6,371,715,958.53
三、本年增减变动金额	-	998,632,075.47	-	79,834,085.41	296,960,828.14	1,375,426,989.02
(一)综合收益总额	-	-	-	-	798,340,854.10	798,340,854.10
(二)所有者投入资本	-	998,632,075.47	-	-	-	998,632,075.47
其他权益工具持有者投入资本	-	998,632,075.47	-	-	-	998,632,075.47
(三)利润分配	-	-	-	79,834,085.41	-501,380,025.96	-421,545,940.55
1.提取盈余公积	-	-	-	79,834,085.41	-79,834,085.41	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-330,462,378.86	-330,462,378.86
3.其他	-	-	-	-	-91,083,561.69	-91,083,561.69
四、2021年12月31日余额	4,050,000,000.00	1,995,801,886.79	85,000,000.00	342,326,454.04	1,274,014,606.72	7,747,142,947.55
一、2020年1月1日余额	4,050,000,000.00	-	85,000,000.00	196,399,892.86	655,203,967.61	4,986,603,860.47
二、本年增减变动金额	-	997,169,811.32	-	66,092,475.77	359,925,575.32	1,423,187,862.41
(一)综合收益总额	-	-	-	-	660,924,757.71	660,924,757.71
(二)所有者投入资本	-	997,169,811.32	-	-	-	997,169,811.32
其他权益工具持有者投入资本	-	997,169,811.32	-	-	-	997,169,811.32
(三)利润分配	-	-	-	66,092,475.77	-300,999,182.39	-234,906,706.62
1.提取盈余公积	-	-	-	66,092,475.77	-66,092,475.77	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-218,936,843.61	-218,936,843.61
3.其他	-	-	-	-	-15,969,863.01	-15,969,863.01
三、2020年12月31日余额	4,050,000,000.00	997,169,811.32	85,000,000.00	262,492,368.63	1,015,129,542.93	6,409,791,722.88

附注为财务报表的组成部分



一、基本情况

华能天成融资租赁有限公司(以下简称“本公司”)是一家由华能资本服务有限公司、中国华能集团香港有限公司、华能国际电力股份有限公司、华能澜沧江水电股份有限公司、华能新能源股份有限公司、华能新能源(香港)有限公司共同出资,于2014年4月18日在天津自贸试验区注册成立的有限责任公司,并取得了社会统一信用代码证91120116097640185P号的企业法人营业执照。公司注册资本人民币405,000万元。公司法定代表人:相立军;公司注册地:天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-602-E。公司总部地址位于北京市东城区东直门南大街1号来福士写字楼15层。

公司经营范围:融资租赁业务;租赁业务;向国内外购买租赁财产;租赁财产的残值处理及维修;租赁交易咨询和担保;兼营与主营业务相关的保理业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司的母公司为华能资本服务有限公司,最终控股母公司为中国华能集团有限公司。

公司经营期限:2014年4月18日至2044年4月17日。

二、财务报表的编制基础

编制基础

本公司财务报表按企业会计准则及相关规定编制,并按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)《关于做好2021年度国有企业财务会计决算报告工作的通知》(财资[2021]176号)的相关规定进行列报。

持续经营

本公司对自2021年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

四、 重要会计政策及会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

1. 会计年度

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

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

3. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值的，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

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

4. 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

5. 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或金融负债。

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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第 14 号—收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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利息收入或利息费用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，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

5.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、其他应收款、国债逆回购、应收保理款和长期应收款等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该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。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本公司持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合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条件的金融资产均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，为消除或显著减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

于资产负债表日，本公司仅持有以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

5.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，以摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

5.1.1 以摊余成本计量的金融资产 - 续

本公司对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 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。
- 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。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

5.1.2 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以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

5.2 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司对其他应收款，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。

对于由《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的交易形成的租赁应收款和其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若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；若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。信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.2 金融工具减值 - 续

5.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (14) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.2 金融工具减值 - 续

5.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

5.2.3 预期信用损失的确定

本公司对租赁应收款、应收保理款等运用预期信用损失模型确定信用损失，模型基于租赁应收款、应收保理款等内部评级映射外部评级主标尺历史违约概率的方法并针对前瞻性估计作出调整。

本公司对其他应收款在组合基础上根据性质及风险特征确定相关金融工具的信用损失。本公司以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：

- (1) 关联方组合：应收中国华能集团有限公司及其控制的企业、其他关联方的款项；
- (2) 低风险组合：押金、保证金、备用金、应收政府等款项；
- (3) 其他组合：组合 1 和组合 2 之外的按照组合计提的其他应收款。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产及租赁应收款，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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；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。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.2 金融工具减值 - 续

5.2.4 减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

5.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然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，但是未保留对该金融资产的控制。

若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风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，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。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.4 金融负债和权益工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

5.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

于资产负债表日，本公司仅持有其他金融负债。

5.4.1.1 其他金融负债

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

本公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致以摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本公司重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本公司根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本公司调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

5.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

5.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

5.5 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 固定资产

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

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

本公司固定资产主要分为电子设备、器具、家具及办公设备等。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
电子设备、器具、家具	5 年	0%	20%
办公设备	5 年	0%	20%

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

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

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 固定资产 - 续

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

7. 无形资产

本公司无形资产为购入软件。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

8. 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。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

9. 除商誉以外的非金融资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

10. 职工薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司职工为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本公司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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

10. 职工薪酬 - 续

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

对于其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的有关规定进行处理。

11. 收入确认

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本公司采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。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。

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或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。本公司拥有的无条件(即，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。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

11. 收入确认 - 续

11.1 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并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推销,计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

11.2 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,确认为一项资产:(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;(3)该成本预期能够收回。上述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推销,计入当期损益。

12. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值/确认为递延收益,在相关资产的使用寿命内按照直线法摊销分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的,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/冲减相关成本;用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的,直接计入当期损益/冲减相关成本。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

13. 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借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者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时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,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予以资本化;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,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

14. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

14.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

14.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

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

14.3 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

15. 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

16. 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，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

16.1 本公司作为承租人

16.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

16.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

16. 租赁 - 续

16.1 本公司作为承租人 - 续

16.1.2 使用权资产 - 续

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

16.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，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；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，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。

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，本公司将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，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。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

16. 租赁 - 续

16.1 本公司作为承租人 - 续

16.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对房屋及建筑物的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。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。本公司将短期租赁低价值资产租赁的租赁付款额，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。

16.1.5 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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，本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。

16.2 本公司作为出租人

16.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号—收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

16.2.2 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

16. 租赁 - 续

16.3 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，本公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，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；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

本公司主要按照贷款市场报价利率为基准利率水平计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

16.4 租赁变更

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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

16. 租赁 - 续

16.5 售后租回交易

本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

17. 优先股、永续债等其他金融工具

本公司发行的优先股和永续债等其他金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的其他金融工具以外，本公司发行的其他金融工具归类为金融负债。

归类为金融负债的优先股和永续债等其他金融工具，利息支出或股利分配按照借款费用处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。如金融负债以摊余成本计量，相关交易费用计入初始计量金额。

归类为权益工具的优先股和永续债等其他金融工具，利息支出或股利分配作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，相关交易费用从权益中扣减。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用附注四所描述的会计政策中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

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

应收融资租赁款及应收保理款的预期信用损失准备

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。于 2021 年 12 月 31 日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。本公司的应收融资租赁款及应收保理款的预期信用损失准备的具体情况详见附注八、6、7。

递延所得税

对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。确定很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额的时间及金额需要本公司进行判断。本公司判断基于对公司未来经营的预算及盈利能力的预期。

本公司递延所得税资产及递延所得税负债的确认详情请参见附注八、9。

六、 会计政策变更

1. 新金融工具准则

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”)。

在金融资产分类与计量方面,新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“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”三大类别,取消了原金融工具准则中贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等分类。权益工具投资一般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,也允许将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,但该指定不可撤销,且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

在减值方面,新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及特定未提用的贷款承诺和财务担保合同。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型确认信用损失准备,以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型采用三阶段模型,依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加,信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。

于 2021 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的要求进行追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入 2021 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。于 2021 年 1 月 1 日本公司采用新金融工具准则的影响详见下表。

六、 会计政策变更 - 续

1. 新金融工具准则 - 续

2021年1月1日首次施行新金融工具准则的影响汇总表

项目	按原准则列示的 账面价值 2020年12月31日	施行新金融工具准则影响			按新金融工具准则列示的 账面价值 2021年1月1日
		重分类		重新计量	
		自以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产转入 (注1)	自原分类为其他应收款 转入(注 2)	预期信用损失(注3)	
交易性金融资产	不适用	430,897,208.02	-	-	430,897,208.02
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	430,897,208.02	-430,897,208.02	-	-	不适用
其他应收款	21,489,620.39	-	-917,436.40	-	20,572,183.99
其他流动资产	3,958,879,289.60	-	917,436.40	-10,720,635.93	3,949,076,090.07
应收融资租赁款	33,897,278,936.87	-	-	-38,119,485.83	33,859,159,451.04
递延所得税资产	89,421,794.17	-	-	12,210,030.44	101,631,824.61
未分配利润	1,015,129,542.93	-	-	-36,630,091.32	978,499,451.61

注 1： 自原以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产转入

于 2021 年 1 月 1 日， 本公司不再将账面价值为人民币 430,897,208.02 元的货币基金及结构性存款计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产， 因为上述金融资产根据新金融工具准则的规定需分类为交易性金融资产项目。

注 2： 自原分类为其他应收款转入

于 2021 年 1 月 1 日， 本公司不再将账面价值为人民币 917,436.40 元的应收保理款利息计入其他应收款， 因为上述金融资产根据新金融工具准则的规定需分类为应收保理款， 列示于其他流动资产中。

六、 会计政策变更 - 续

1. 新金融工具准则 - 续

注 3： 预期信用损失

于 2021 年 1 月 1 日，本公司依照新金融工具准则的要求对分类为以摊余成本计量的金融资产确认信用损失减值准备。对于以摊余成本计量的金融资产(主要包括应收融资租赁款、应收保理款)，本公司按照新金融工具准则的要求采用三阶段模型计量预期信用损失，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提，导致 2021 年 1 月 1 日的损失准备合计增加人民币 48,840,121.76 元，同时增加递延所得税资产人民币 12,210,030.44 元，减少未分配利润人民币 36,630,091.32 元。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司对应收融资租赁款、应收保理款等项目等根据原金融工具准则确认的损失准备及根据新金融工具准则确认的信用损失准备的调节情况详见下表。

2021 年 1 月 1 日信用损失准备的调节表

人民币元

项目	按原准则确认的 减值准备	重新计量预期 损失准备调整	按新金融工具准则 确认的损失准备
金融资产减值准备：			
其他流动资产减值准备	-	10,720,635.93	10,720,635.93
应收融资租赁款减值准备	245,802,158.09	38,119,485.83	283,921,643.92
金融资产损失准备合计	245,802,158.09	48,840,121.76	294,642,279.85

2. 新租赁准则

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》(以下简称“新租赁准则”，修订前的租赁准则简称“原租赁准则”)。新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁的识别、分拆和合并等内容；取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求在租赁期开始日对所有租赁(短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用；改进了承租人对租赁的后续计量，增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理；并增加了相关披露要求。此外，也丰富了出租人的披露内容。本公司修订后的作为承租人和出租人对租赁的确认和计量的会计政策参见四、16。

对于 2021 年 1 月 1 日前已存在的合同，本公司在 2021 年 1 月 1 日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

六、 会计政策变更 - 续

2. 新租赁准则 - 续

本公司作为承租人

本公司根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整 2021 年 1 月 1 日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 2021 年 1 月 1 日前的经营租赁，本公司根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 将于 2021 年 1 月 1 日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据 2021 年 1 月 1 日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司因执行新租赁准则而做了如下调整：

- 对于 2021 年 1 月 1 日前的经营租赁，本公司在 2021 年 1 月 1 日根据剩余租赁付款额按 2021 年 1 月 1 日承租人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按照下列方法计量使用权资产：
 - 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值(采用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率作为折现率)。

本公司于 2021 年 1 月 1 日确认租赁负债人民币 49,037,608.06 元、使用权资产人民币 47,591,935.03 元。对于 2021 年 1 月 1 日前的经营租赁，本公司采用 2021 年 1 月 1 日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为 3.60%。

2021 年 1 月 1 日使用权资产按类别披露如下：

人民币元	
项目	2021 年 1 月 1 日
房屋及建筑物	47,591,935.03

六、 会计政策变更 - 续

2. 新租赁准则 - 续

于 2021 年 1 月 1 日，本公司首次施行上述新金融工具准则及新租赁准则对本公司资产、负债和所有者权益的影响汇总如下：

人民币				
项目	2020年12月31日	施行新金融工具 准则影响	施行新租赁 准则影响	2021年1月1日
货币资金	2,191,609,770.70	-	-	2,191,609,770
交易性金融资产	不适用	430,897,208.02	-	430,897,208.02
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	430,897,208.02	-430,897,208.02	-	不适用
其他应收款	21,489,620.39	-917,436.40	-	20,572,183.99
其他流动资产	3,958,879,289.60	-9,803,199.53	-	3,949,076,090.07
应收融资租赁款	33,897,278,936.87	-38,119,485.83	-	33,859,159,451.04
固定资产	5,008,319.70	-	-	5,008,319.70
使用权资产	不适用	-	47,591,935.03	47,591,935.03
无形资产	5,512,819.21	-	-	5,512,819.21
递延所得税资产	89,421,794.17	12,210,030.44	-	101,631,824.61
资产总计	40,600,097,758.66	-36,630,091.32	47,591,935.03	40,611,059,602.37
短期借款	1,040,000,000.00	1,058,016.69	-	1,041,058,016.69
应付票据	1,773,303,778.56	-	-	1,773,303,778.56
预收账款	57,998,686.01	-	-	57,998,686.01
应付职工薪酬	130,014,307.51	-	-	130,014,307.51
应交税费	109,299,609.42	-	-	109,299,609.42
其他应付款	1,564,627,363.61	-218,350,236.03	-	1,346,277,127.58
一年内到期的非流动负债	3,673,605,491.66	186,614,097.14	32,346,619.40	3,892,566,208.20
其他流动负债	6,886,428,523.40	30,678,122.20	-	6,917,106,645.60
长期借款	11,432,195,275.61	-	-	11,432,195,275.61
应付债券	7,522,833,000.00	-	-	7,522,833,000.00
租赁负债	不适用	-	16,690,988.66	16,690,988.66
负债合计	34,190,306,035.78	-	49,037,608.06	34,239,343,643.84
实收资本	4,050,000,000.00	-	-	4,050,000,000.00
其他权益工具	997,169,811.32	-	-	997,169,811.32
资本公积	85,000,000.00	-	-	85,000,000.00
盈余公积	262,492,368.63	-	-	262,492,368.63
未分配利润	1,015,129,542.93	-36,630,091.32	-1,445,673.03	977,053,778.58
所有者权益合计	6,409,791,722.88	-36,630,091.32	-1,445,673.03	6,371,715,958.53

3. 新收入准则

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”)。新收入准则引入了收入确认和计量的 5 步法，并针对特定交易(或事项)增加了更多的指引。本公司详细的收入确认和计量的会计政策参见四、11。新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年初(即 2021 年 1 月 1 日)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。该准则的实施对本公司的财务状况和经营成果无重大影响。

七、 税项

增值税

根据《财政部 国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)规定,自 2018 年 5 月 1 日起,本公司提供有形动产租赁服务缴纳增值税,税率为 16%,提供不动产租赁服务税率为 10%,售后回租服务、保理金融服务、咨询服务等业务税率为 6%。

根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号,以下简称 39 号公告)规定,自 2019 年 4 月 1 日起,本公司提供有形动产租赁服务缴纳增值税,税率为 13%,提供不动产租赁服务税率为 9%,售后回租服务、保理金融服务、咨询服务等业务税率为 6%。

所得税

本公司所得税税率为 25%(上年度: 25%)。

增值税附加

增值税附加包括城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加,按增值税额的 7%、3% 和 2%缴纳。

八、 财务报表项目附注

1. 货币资金

	2021 年 12 月 31 日 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元
银行存款	722,915,366.05	1,676,392,643.53
其他货币资金	605,329,642.98	515,217,127.17
合计	<u>1,328,245,009.03</u>	<u>2,191,609,770.70</u>

其他货币资金明细如下:

	2021 年 12 月 31 日 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元
银行承兑汇票保证金	605,147,356.38	514,892,699.84
证券账户资金	19,846.67	287,694.35
保证金账户结息	162,439.93	36,732.98
合计	<u>605,329,642.98</u>	<u>515,217,127.17</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

2. 交易性金融资产

2021 年 12 月 31 日
人民币元

银行理财产品		<u>1,266,291,232.86</u>
--------	--	-------------------------

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

2020 年 12 月 31 日
人民币元

结构性存款		430,044,365.17
基金		852,842.85
合计		<u>430,897,208.02</u>

4. 其他应收款

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
	人民币元	人民币元

押金、保证金等	17,453,907.38	6,128,170.87
预付款项	7,591,968.83	13,999,563.94
员工借款	162,745.04	444,449.18
应收保理利息	-	917,436.40
合计	<u>25,208,621.25</u>	<u>21,489,620.39</u>

5. 一年以内到期的非流动资产

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
	人民币元	人民币元

一年内到期的长期应收款	<u>11,407,962,847.87</u>	<u>10,025,326,191.09</u>
-------------	--------------------------	--------------------------

八、 财务报表项目附注 - 续

6. 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元
待抵扣增值税进项税	2,077,176,575.12	1,992,571,029.88
国债逆回购	1,400,038,000.00	300,003,000.00
应收保理款	1,184,288,325.54	1,654,645,262.66
待摊销融资费用	6,268,515.45	11,659,997.06
减：信用损失准备	-9,314,351.30	-
账面价值	4,658,457,064.81	3,958,879,289.60

为降低应收保理款的信用风险，本公司采用三阶段模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。

	2021 年 12 月 31 日			合计
	未来 12 个月内 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)	
账面余额	1,184,288,325.54	-	-	1,184,288,325.54
损失准备	9,314,351.30	-	-	9,314,351.30

本公司以单项资产为基础进行信用评估，确定应收保理款的预期信用损失，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息和各种外部实际与预期经济信息。

减值准备变动情况如下：

	2021 年			合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	10,720,635.93	-	-	10,720,635.93
本年净减少	-1,406,284.63	-	-	-1,406,284.63
2021 年 12 月 31 日余额	9,314,351.30	-	-	9,314,351.30

八、 财务报表项目附注 - 续

7. 应收融资租赁款

	最低租赁收款额	
	2021 年 12 月 31 日 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元
资产负债表日后第 1 年	13,998,887,961.93	12,000,913,626.54
资产负债表日后第 2 年	5,709,073,130.22	3,858,670,150.34
资产负债表日后第 3 年	7,788,527,253.97	4,623,960,437.56
以后年度	33,949,415,025.06	28,436,936,760.35
最低租赁收款额合计	61,445,903,371.18	48,920,480,974.79
减：未实现融资收益	-18,743,702,233.56	-14,777,399,879.83
应收融资租赁款账面余额	42,702,201,137.62	34,143,081,094.96
减：减值准备	-424,179,182.51	-245,802,158.09
应收融资租赁款账面价值	42,278,021,955.11	33,897,278,936.87
其中：一年内到期的非流动资产	11,407,962,847.87	10,025,326,191.09
长期应收款	30,870,059,107.24	23,871,952,745.78

为降低应收融资租赁款的信用风险，本公司采用三阶段模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。

	2021 年 12 月 31 日			合计
	未来 12 个月内 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)	
账面余额	42,472,990,750.43	229,210,387.19	-	42,702,201,137.62
损失准备	398,394,518.80	25,784,663.71	-	424,179,182.51

本公司以单项资产为基础进行信用评估，确定应收融资租赁款的预期信用损失，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息和各种外部实际与预期经济信息。

减值准备变动情况如下：

	2021 年			合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	261,549,778.68	22,371,865.24	-	283,921,643.92
本年净增加	136,844,740.12	3,412,798.47	-	140,257,538.59
2021 年 12 月 31 日余额	398,394,518.80	25,784,663.71	-	424,179,182.51

八、 财务报表项目附注 - 续

8. 使用权资产

	房屋及建筑物
<u>原值</u>	
2021 年 1 月 1 日	47,591,935.03
本年增加	16,604,018.20
本年减少	352,699.86
2021 年 12 月 31 日	63,843,253.37
<u>累计摊销</u>	
2021 年 1 月 1 日	-
本年计提额	25,238,274.43
2021 年 12 月 31 日	25,238,274.43
<u>净额</u>	
2021 年 1 月 1 日	47,591,935.03
2021 年 12 月 31 日	38,604,978.94

9. 递延所得税资产和负债

递延所得税资产和递延所得税负债明细如下：

项目	可抵扣暂时性差异		递延所得税资产	
	2021 年 12 月 31 日 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元	2021 年 12 月 31 日 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元
减值准备	433,493,533.81	245,802,158.09	108,373,383.46	61,450,539.54
计提未发放工资	147,348,074.08	101,116,670.64	36,837,018.52	25,279,167.66
无形资产摊销	1,634,413.60	1,646,373.78	408,603.40	411,593.44
其他	8,951,816.56	9,166,339.29	2,237,954.14	2,291,584.82
小计	591,427,838.05	357,731,541.80	147,856,959.52	89,432,885.46

项目	应纳税暂时性差异		递延所得税负债	
	2021 年 12 月 31 日 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元	2021 年 12 月 31 日 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元
公允价值变动	1,336,115.96	44,365.17	334,028.99	11,091.29

本公司在资产负债表中将已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于 2021 年 12 月 31 日，抵销金额为人民币 334,028.99 元(2020 年 12 月 31 日：抵销金额为人民币 11,091.29 元)。

八、 财务报表项目附注 - 续

10. 资产减值准备

	2021年12月31日 人民币元	2020年12月31日 人民币元
应收融资租赁款减值准备	424,179,182.51	245,802,158.09
应收保理款减值准备	9,314,351.30	-
合计	433,493,533.81	245,802,158.09

11. 短期借款

	2021年12月31日 人民币元	2020年12月31日 人民币元
信用借款	2,225,753,215.75	1,040,000,000.00

12. 应付票据

	2021年12月31日 人民币元	2020年12月31日 人民币元
银行承兑汇票	2,247,284,113.92	1,773,303,778.56
信用证	113,350,000.00	-
合计	2,360,634,113.92	1,773,303,778.56

13. 应付职工薪酬

应付职工薪酬本年变动情况：

	2021年1月1日 人民币元	本年增加 人民币元	本年减少 人民币元	2021年12月31日 人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	125,356,911.50	158,008,569.33	118,769,569.33	164,595,911.50
社会保险费	-	4,290,796.63	4,290,796.63	-
其中：医疗保险费	-	4,140,550.33	4,140,550.33	-
工伤保险费	-	141,988.26	141,988.26	-
生育保险费	-	8,258.04	8,258.04	-
住房公积金	-	4,923,827.00	4,923,827.00	-
设定提存计划	-	13,617,662.26	6,731,042.26	6,886,620.00
其中：养老保险费	-	13,385,551.70	6,498,931.70	6,886,620.00
失业保险费	-	232,110.56	232,110.56	-
职工福利费	-	6,781,645.87	6,781,645.87	-
工会经费和职工教育经费	4,657,396.01	4,041,549.46	1,841,821.13	6,857,124.34
其他短期薪酬	-	1,749,380.33	1,749,380.33	-
合计	130,014,307.51	193,413,430.88	145,088,082.55	178,339,655.84

八、 财务报表项目附注 - 续

13. 应付职工薪酬 - 续

应付职工薪酬上年变动情况：

	2020 年 1 月 1 日 人民币元	本年增加 人民币元	本年减少 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	77,619,587.39	150,297,160.54	102,559,836.43	125,356,911.50
社会保险费	-	3,150,048.05	3,150,048.05	-
其中：医疗保险费	-	3,008,556.55	3,008,556.55	-
工伤保险费	-	58,682.94	58,682.94	-
生育保险费	-	82,808.56	82,808.56	-
住房公积金	-	4,178,379.00	4,178,379.00	-
设定提存计划	-	3,358,341.49	3,358,341.49	-
其中：养老保险费	-	3,197,125.61	3,197,125.61	-
失业保险费	-	161,215.88	161,215.88	-
职工福利费	-	4,621,676.20	4,621,676.20	-
工会经费和职工教育经费	2,607,260.75	4,661,851.71	2,611,716.45	4,657,396.01
其他短期薪酬	-	1,018,128.03	1,018,128.03	-
合计	80,226,848.14	171,285,585.02	121,498,125.65	130,014,307.51

14. 应交税费

	2021 年 12 月 31 日 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元
企业所得税	97,482,692.42	101,952,757.43
个人所得税	9,214,863.41	7,346,851.99
合计	106,697,555.83	109,299,609.42

15. 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元
其他应付款(1)	1,346,170,529.11	1,346,277,127.58
应付利息	-	218,350,236.03
合计	1,346,170,529.11	1,564,627,363.61

八、 财务报表项目附注 - 续

15. 其他应付款 - 续

(1)其他应付款

按款项性质列示

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
	人民币元	人民币元
履约保证金	1,281,850,106.64	1,328,835,021.09
应付股利	63,553,424.70	15,969,863.01
其他	766,997.77	1,472,243.48
合计	<u>1,346,170,529.11</u>	<u>1,346,277,127.58</u>

16. 一年内到期的非流动负债

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
	人民币元	人民币元
一年以内到期的长期借款	2,717,699,895.22	2,427,793,491.66
一年以内到期的应付债券	3,857,570,792.67	1,245,812,000.00
一年以内到期的租赁负债	21,352,713.03	不适用
合计	<u>6,596,623,400.92</u>	<u>3,673,605,491.66</u>

17. 其他流动负债

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
	人民币元	人民币元
短期融资债券	5,028,130,047.58	4,000,000,000.00
待转销项税额	3,003,517,359.37	2,886,428,523.40
合计	<u>8,031,647,406.95</u>	<u>6,886,428,523.40</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

18. 长期借款

类别	2021 年 12 月 31 日 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元
信用借款	11,459,242,358.70	6,755,983,912.75
质押借款	4,660,894,444.99	7,104,004,854.52
减：一年内到期的长期借款	2,717,699,895.22	2,427,793,491.66
其中：信用借款	683,522,905.90	1,453,681,600.00
质押借款	2,034,176,989.32	974,111,891.66
一年后到期的长期借款	13,402,436,908.47	11,432,195,275.61

上述借款年利率为从 3.1500%至 4.7530%。

质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注八、38。

19. 应付债券

债券名称	2021 年 12 月 31 日 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元
G18 天成 2(注 1)	-	600,000,000.00
18 天成租赁 PPN001(注 2)	-	500,000,000.00
19 天成租赁 GN001(注 3)	518,779,838.26	500,000,000.00
19 天成租赁 GN002(注 4)	1,005,036,301.37	1,000,000,000.00
G19 天成 1(注 5)	511,537,252.75	500,000,000.00
G19 天成 2(注 5)	507,862,773.90	500,000,000.00
G19 天成 3(注 6)	1,015,679,121.05	1,000,000,000.00
G20 天成 1(注 7)	520,601,255.67	500,000,000.00
G20 天成 2(注 8)	924,865,438.39	900,000,000.00
G 天成 1A2(注 9)	473,089,543.33	768,645,000.00
20 天成租赁 GN001(注 10)	513,702,207.03	500,000,000.00
20 天成租赁 GN002(注 11)	510,829,809.75	500,000,000.00
20 天成租赁 GN003(注 12)	1,008,258,812.77	1,000,000,000.00
GC 天成 01(注 13)	1,033,842,465.75	-
GC 天成 02(注 14)	1,032,192,876.73	-
GC 天成 03(注 15)	510,073,287.68	-
GC 天成 04(注 16)	507,732,191.79	-
21 天成租赁 GN002(注 17)	1,011,835,616.45	-
减：一年内到期的应付债券	3,857,570,792.67	1,245,812,000.00
一年后到期的应付债券	7,748,348,000.00	7,522,833,000.00

八、 财务报表项目附注 - 续

19. 应付债券 - 续

- 注1： 经上海证券交易所《上证函[2018]169号》文件批准，本公司于2018年11月8日，发行第二期绿色公司债券，债券代码150701，债券简称“G18天成2”，发行规模人民币6.00亿元，票面利率5.90%，到期日2021年11月8日。
- 注2： 经中国银行间市场交易商协会《中市协注[2016]PPN371号》文件批准，本公司于2018年9月25日在银行间市场发行2018年度第一期非公开定向债务融资债券，债券代码031800575，债券简称“18天成租赁PPN001”，发行规模人民币5.00亿元，票面利率5.97%，到期日2021年9月25日。
- 注3： 经中国银行间市场交易商协会《中市协注[2019]GN5号》文件批准，本公司于2019年4月15日在银行间市场发行2019年度第一期非公开定向债务融资债券，债券代码131900009，债券简称“19天成租赁GN001”，发行规模人民币5.00亿元，票面利率4.70%，到期日2022年4月15日。
- 注4： 经中国银行间市场交易商协会《中市协注[2019]GN17号》文件批准，本公司于2019年11月25日在银行间市场发行2019年度第二期非公开定向债务融资债券，债券代码131900022，债券简称“19天成租赁GN002”，发行规模人民币10.00亿元，票面利率4.30%，到期日2022年11月25日。
- 注5： 经中国证券监督管理委员会《证监许可[2019]918号》文件批准，本公司于2019年6月20日在上海证券交易所公开发行2019年第一期绿色公司债券，债券代码155480，债券简称“G19天成1”，发行规模人民币5.00亿元，票面利率4.15%，到期日2022年6月20日。本公司于2019年8月9日发行2019第二期绿色公司债券，债券代码155604，债券简称“G19天成2”，发行规模人民币5.00亿元，票面利率3.77%，到期日2022年8月9日。
- 注6： 经上海证券交易所《上证函[2019]1406号》文件批准，本公司于2019年8月30日在上海证券交易所非公开发行第一期绿色公司债券，债券代码162046，债券简称“G19天成3”，发行规模人民币10.00亿元，票面利率4.37%，到期日2022年8月30日。
- 注7： 经上海证券交易所《上证函[2019]2348号》文件核准，本公司于2020年1月13日在上海证券交易所非公开发行第一期绿色公司债券，债券代码162900，债券简称“G20天成1”，发行规模人民币5.00亿元，票面利率4.20%，到期日2023年1月13日。
- 注8： 经中国证券监督管理委员会《证监许可[2019]2874号》文件核准，本公司于2020年3月2日在上海证券交易所公开发行第一期绿色公司债券，债券代码163200，债券简称“G20天成2”，发行规模人民币9.00亿元，票面利率3.27%，到期日2023年3月2日。

八、 财务报表项目附注 - 续

19. 应付债券 - 续

- 注9: 经上海证券交易所《上证函[2019]2368号》文件核准, 本公司于2020年2月26日在上海证券交易所第一期绿色资产支持专项计划优先A2级资产支持证券, 债券代码165698, 债券简称“G天成1A2”, 发行规模人民币8.70亿元, 票面利率4.30%, 分期还本付息, 最终到期日2027年4月26日。于2020年提前偿还本金人民币1.01亿元; 于2021年提前偿还本金人民币3.01亿元。该资产支持证券的底层资产类别以及金额, 参见附注八、38。
- 注10: 经中国银行间市场交易商协会《中市协注[2020]GN2号》文件核准, 本公司于2020年3月16日在中国银行间市场交易商协会发行2020年度第一期绿色中期票据, 债券代码132000007, 债券简称“20天成租赁GN001”, 发行规模人民币5.00亿元, 票面利率3.40%, 到期日2023年3月16日。
- 注11: 经中国银行间市场交易商协会《中市协注[2020]GN2号》文件核准, 本公司于2020年4月22日在中国银行间市场交易商协会发行2020年度第二期绿色中期票据, 债券代码132000016, 债券简称“20天成租赁GN002”, 发行规模人民币5.00亿元, 票面利率3.08%, 到期日2023年4月22日。
- 注12: 经中国银行间市场交易商协会《中市协注[2020]GN18号》文件核准, 本公司于2020年10月20日在中国银行间市场交易商协会发行2020年度第三期绿色中期票据, 债券代码132000032, 债券简称“20天成租赁GN003”, 发行规模人民币10.00亿元, 票面利率4.12%, 到期日2023年10月20日。
- 注13: 经中国证券监督管理委员会《证监许可[2020]1215号》文件核准, 本公司于2021年3月2日向专业投资者公开发行2021年绿色公司债券(第一期)(专项用于碳中和), 债券代码SH175783, 债券简称“GC天成01”, 发行规模人民币10.00亿元, 票面利率4.05%, 到期日2023年3月2日。
- 注14: 经中国证券监督管理委员会《证监许可[2020]1215号》文核准, 本公司于2021年3月19日向专业投资者公开发行2021年绿色公司债券(第二期)(专项用于碳中和), 债券代码SH175883, 债券简称“GC天成02”, 发行规模人民币10.00亿元, 票面利率4.08%, 到期日2024年3月19日。
- 注15: 经中国证券监督管理委员会《证监许可[2020]1215号》文核准, 本公司于2021年6月24日向专业投资者公开发行2021年绿色公司债券(第三期)(专项用于碳中和), 债券代码SH188300, 债券简称“GC天成03”, 发行规模人民币5.00亿元, 票面利率3.85%, 到期日2024年6月24日。
- 注16: 经中国证券监督管理委员会《证监许可[2020]1215号》文核准, 本公司于2021年7月26日向专业投资者公开发行2021年绿色公司债券(第四期)(专项用于碳中和), 债券代码FI188408, 债券简称“GC天成04”, 发行规模人民币5.00亿元, 票面利率3.55%, 到期日2024年7月26日。

八、 财务报表项目附注 - 续

19. 应付债券 - 续

注17：经中国银行间市场交易商协会《中市协注[2020]GN20号》文件批准，本公司在全国银行间债券市场公开发行2021年度第二期绿色中期票据(碳中和债)，债券代码IB132100102，债券简称“21天成租赁GN002”，发行规模人民币10.00亿元，票面利率3.60%，到期日2024年9月3日。

20. 租赁负债

	2021年12月31日 人民币元
租赁付款额	38,748,400.59
减：未确认的融资费用	1,511,947.56
减：重分类至一年内到期的非流动负债	21,352,713.03
净额	<u>15,883,740.00</u>

21. 实收资本

本公司注册资本为人民币 40.50 亿元，截至 2021 年 12 月 31 日止已全部到位。投资人按公司章程规定的资本投入情况如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	出资金额 人民币元	出资比例 %	出资金额 人民币元	出资比例 %
华能资本服务有限公司	1,579,500,000.00	39.00	1,579,500,000.00	39.00
中国华能集团香港有限公司	850,500,000.00	21.00	850,500,000.00	21.00
华能国际电力股份有限公司	810,000,000.00	20.00	810,000,000.00	20.00
华能澜沧江水电股份有限公司	405,000,000.00	10.00	405,000,000.00	10.00
华能新能源股份有限公司	225,000,000.00	5.56	225,000,000.00	5.56
华能新能源(香港)有限公司	180,000,000.00	4.44	180,000,000.00	4.44
合计	<u>4,050,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>4,050,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

22. 其他权益工具

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
	人民币元	人民币元
永续债	<u>1,995,801,886.79</u>	<u>997,169,811.32</u>

注 1： 2020 年绿色可续期公司债券(第一期)

经中国证券监督管理委员会《证监许可[2020]1198 号》文件批准，本公司于 2020 年 8 月 20 日面向专业投资者公开发行总额人民币 10 亿元的绿色可续期公司债券，债券简称“G20 天成 Y”，证券代码为 163914，票面利率 4.35%，计入其他权益工具的发行费用人民币 2,830,188.68 元。

本次发行永续债主要条款如下：

- (1) 本期债券基础期限为 3 年，且以每个基础期限为 1 个周期，在每个周期末，发行人有权选择将本期债券期限延长 1 个周期，或选择在该周期末到期全额兑付本期债券；
- (2) 本期债券不设投资者回售选择权，在债券存续期内，投资者无权要求发行人赎回债券；
- (3) 附设发行人延期支付利息权，除非发生强制付息事件，每个付息日，发行人可自行选择将当期利息以及按照募集说明书相关条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。其中，强制付息事件仅限于向普通股股东分红、减少注册资本的情形；
- (4) 偿付顺序：本期债券在破产清算时的清偿顺序劣后于发行人普通债务。

本公司发行的该绿色可续期公司债券分类为权益工具，列示于资产负债表所有者权益中。于 2021 年 12 月 31 日，本公司已计提但尚未发放的利息人民币 15,969,863.01 元。于 2020 年 12 月 31 日，本公司已计提但尚未发放的利息人民币 15,969,863.01 元，该利息已于 2021 年发放完毕。

八、 财务报表项目附注 - 续

22. 其他权益工具 - 续

注 2： 2021 年度第一期绿色中期票据

经中国银行间市场交易商协会《中市协注[2020]GN19 号》文件批准，本公司于 2021 年 2 月 2 日面向专业投资者公开发行总额人民币 10 亿元的绿色中期票据，债券简称“21 天成租赁 GN001”，证券代码为 132100008，票面利率 5.20%，计入其他权益工具的发行费用人民币 1,367,924.53 元。

本次发行永续债主要条款如下：

- (1) 本期中期票据基础期限为 2 年，且以每个基础期限为 1 个周期，在每个周期末，发行人有权选择将本期中期票据期限延长 1 个周期，或选择在该周期末到期全额兑付本期中期票据；
- (2) 本期中期票据不设投资者回售选择权，在中期票据存续期内，投资者无权要求发行人赎回中期票据；
- (3) 附设发行人延期支付利息权，除非发生强制付息事件，每个付息日，发行人可自行选择将当期利息以及按照募集说明书相关条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制。其中，强制付息事件仅限于向普通股股东分红、减少注册资本的情形；
- (4) 偿付顺序：本期中期票据在破产清算时的清偿顺序劣后于发行人普通债务。

本公司发行的该绿色中期票据分类为权益工具，列示于资产负债表所有者权益中。于 2021 年 12 月 31 日，本公司已计提但尚未发放的利息人民币 47,583,561.69 元。

23. 资本公积

	<u>2021 年 12 月 31 日</u> 人民币元	<u>2020 年 12 月 31 日</u> 人民币元
资本溢价	<u>85,000,000.00</u>	<u>85,000,000.00</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

24. 盈余公积

	法定盈余公积 人民币元	任意盈余公积 人民币元	合计 人民币元
2021 年:			
2020 年 12 月 31 日	214,340,064.53	48,152,304.10	262,492,368.63
本年计提	79,834,085.41	-	79,834,085.41
2021 年 12 月 31 日	<u>294,174,149.94</u>	<u>48,152,304.10</u>	<u>342,326,454.04</u>
2020 年:			
2019 年 12 月 31 日	148,247,588.76	48,152,304.10	196,399,892.86
本年计提	66,092,475.77	-	66,092,475.77
2020 年 12 月 31 日	<u>214,340,064.53</u>	<u>48,152,304.10</u>	<u>262,492,368.63</u>

本公司根据净利润的 10%计提法定盈余公积，根据公司董事会决议计提任意盈余公积。2021 年度计提法定盈余公积人民币 79,834,085.41 元，未计提任意盈余公积；2020 年度计提法定盈余公积人民币 66,092,475.77 元，未计提任意盈余公积。

25. 未分配利润

	2021 年度 人民币元	2020 年度 人民币元
上年年末余额	1,015,129,542.93	655,203,967.61
会计政策变更(附注六)	-38,075,764.35	-
年初未分配利润	977,053,778.58	655,203,967.61
加：本年净利润	798,340,854.10	660,924,757.71
减：提取法定盈余公积	79,834,085.41	66,092,475.77
可供股东分配的利润	1,695,560,547.27	1,250,036,249.55
减：分配股利	330,462,378.86	218,936,843.61
对其他权益工具持有者的分配	91,083,561.69	15,969,863.01
年末未分配利润	<u>1,274,014,606.72</u>	<u>1,015,129,542.93</u>

(1) 2022 年 4 月 22 日，经二届二次董事会决议批准，本公司作如下现金分红：2021 年净利润扣除计提的盈余公积后的结余分配红利，总计人民币 359,253,384.35 元。

(2) 2021 年 4 月 23 日，经一届二十二次董事会决议批准，本公司作如下现金分红：2020 年净利润扣除计提的盈余公积后的结余分配红利，总计人民币 330,462,378.86 元。

(3) 2020 年 4 月 10 日，经一届二十一次董事会决议批准，本公司作如下现金分红：2019 年净利润扣除计提的盈余公积后的结余分配红利，总计人民币 218,936,843.61 元。

八、 财务报表项目附注 - 续

26. 营业收入

	<u>2021 年度</u> 人民币元	<u>2020 年度</u> 人民币元
租息收入	2,306,196,009.24	2,016,804,669.25
保理利息收入	131,859,331.59	77,125,948.97
咨询顾问费收入	23,475,529.30	37,846,154.73
合计	<u>2,461,530,870.13</u>	<u>2,131,776,772.95</u>

27. 税金及附加

	<u>2021 年度</u> 人民币元	<u>2020 年度</u> 人民币元
印花税	<u>14,935,961.30</u>	<u>4,832,840.20</u>

28. 管理费用

	<u>2021 年度</u> 人民币元	<u>2020 年度</u> 人民币元
职工薪酬	193,413,430.88	171,285,585.02
使用权资产折旧费	25,238,274.43	不适用
中介咨询费	13,827,118.28	13,201,149.31
差旅费	5,716,573.18	3,412,709.41
办公费	5,121,299.58	5,085,510.04
长期待摊费用摊销	3,265,432.28	476,273.53
租赁费	2,894,240.42	22,561,965.94
物业管理费	2,460,310.63	2,371,170.46
无形资产摊销费	2,226,619.32	1,168,288.86
固定资产折旧费	1,956,900.28	1,343,990.89
业务招待费	1,951,739.67	738,877.69
其他	3,753,408.42	3,536,951.55
合计	<u>261,825,347.37</u>	<u>225,182,472.70</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

29. 财务费用

	<u>2021 年度</u> 人民币元	<u>2020 年度</u> 人民币元
利息支出	1,090,170,086.99	928,372,124.07
减：利息收入	20,227,584.95	25,576,559.51
手续费支出	32,920,173.04	29,826,516.66
汇兑损益	-373.21	800.09
合计	<u>1,102,862,301.87</u>	<u>932,622,881.31</u>

30. 其他收益

	<u>2021 年度</u> 人民币元	<u>2020 年度</u> 人民币元
个人所得税代扣代缴手续费返还	309,531.07	213,782.49
收到的与收益相关的政府补助	1,069,318.29	273,001.43
合计	<u>1,378,849.36</u>	<u>486,783.92</u>

31. 投资收益

	<u>2021 年度</u> 人民币元	<u>2020 年度</u> 人民币元
国债逆回购取得的投资收益	18,670,166.52	20,802,895.80
交易性金融资产取得的投资收益	7,546,465.58	17,305,444.48
合计	<u>26,216,632.10</u>	<u>38,108,340.28</u>

32. 公允价值变动损益

	<u>2021 年度</u> 人民币元	<u>2020 年度</u> 人民币元
理财产品	<u>1,246,867.69</u>	<u>44,365.17</u>

33. 信用减值损失

	<u>2021 年度</u> 人民币元
应收融资租赁款减值损失	-140,257,538.59
应收保理款减值损失	1,406,284.63
合计	<u>-138,851,253.96</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

34. 资产减值损失

	<u>2020 年度</u> 人民币元
应收融资租赁款减值损失	<u>-126,914,984.96</u>

35. 营业外收入

	<u>2021 年度</u> 人民币元	<u>2020 年度</u> 人民币元
收到的其他与经营活动无关的政府补助	62,154,255.26	-
其他	11,242.13	0.05
合计	<u>62,165,497.39</u>	<u>0.05</u>

36. 所得税

	<u>2021 年度</u> 人民币元	<u>2020 年度</u> 人民币元
当期所得税费用	281,614,103.99	267,307,523.56
递延所得税费用	-45,891,105.92	-47,369,198.07
合计	<u>235,722,998.07</u>	<u>219,938,325.49</u>

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	<u>2021 年度</u> 人民币元	<u>2020 年度</u> 人民币元
会计利润	1,034,063,852.17	880,863,083.20
按 25%的税率计算的所得税费用	258,515,963.04	220,215,770.82
不可抵扣成本、费用和损失的纳税影响	-	73,887.77
偿付永续债利息	-22,770,890.40	-
其他	-22,074.57	-351,333.10
所得税费用	<u>235,722,998.07</u>	<u>219,938,325.49</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

37. 现金流量表补充资料

	2021 年度 人民币元	2020 年度 人民币元
(1)将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	798,340,854.10	660,924,757.71
加：资产减值损失	-	126,914,984.96
信用减值损失	138,851,253.96	不适用
固定资产折旧	1,956,900.28	1,343,990.89
使用权资产折旧	25,238,274.43	不适用
无形资产摊销	2,226,619.32	1,168,288.86
长期待摊费用摊销	3,265,432.28	107,415.79
固定资产报废收益	-11,240.79	-
公允价值变动损益	-1,246,867.69	-44,365.17
财务费用	15,286,945.36	-
投资收益	-26,216,632.10	-38,108,340.28
递延所得税费用	-45,891,105.92	-47,369,198.07
经营性应收项目的(增加)/减少	-44,372,420.64	144,130,895.14
经营性应付项目的增加	272,249,007.01	104,471,456.45
经营活动产生的现金流量净额	1,139,677,019.60	953,539,886.28

(2)收到、支付的其他与投资活动有关的现金流

本公司收到、支付的其他与投资活动有关的现金流主要为国债逆回购、银行理财买卖产生。

(3)现金及现金等价物净变动情况

	2021 年度 人民币元	2020 年度 人民币元
现金的年末余额	723,097,652.65	1,676,717,070.86
减：现金的年初余额	1,676,717,070.86	742,257,336.77
现金及现金等价物的净(减少)/增加额	-953,619,418.21	934,459,734.09

(4)现金及现金等价物

	2021 年 12 月 31 日 人民币元	2020 年 12 月 31 日 人民币元
现金	723,097,652.65	1,676,717,070.86
其中：可随时用于支付的银行存款	722,915,366.05	1,676,392,643.53
可随时用于支付的其他货币资金	182,286.60	324,427.33
现金及现金等价物余额	723,097,652.65	1,676,717,070.86

八、 财务报表项目附注 - 续

38. 所有权和使用权受到限制的资产

	<u>2021 年 12 月 31 日</u> 人民币元	<u>受限原因</u>
货币资金	605,147,356.38	应付票据保证金 融资质押
应收融资租赁款	4,986,720,625.51	
合计	<u>5,591,867,981.89</u>	
	<u>2020 年 12 月 31 日</u> 人民币元	<u>受限原因</u>
货币资金	514,892,699.84	应付票据保证金 融资质押
应收融资租赁款	9,747,625,746.82	
合计	<u>10,262,518,446.66</u>	

九、 关联方关系及其交易

1. 存在控制关系的关联方

<u>公司名称</u>	<u>注册地点</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u> 人民币万元	<u>表决权比例%</u>	<u>持股比例%</u>
华能资本服务有限公司	北京市西城区复兴门南大街 2 号及丙 4 幢 10-12 层	实业投资及资产管理等	980,000.00	39.00	39.00

本公司的最终控制方是中国华能集团有限公司。

九、 关联方关系及其交易 - 续

2. 与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下:

<u>关联方</u>	<u>关联方关系</u>
长城证券股份有限公司	同受母公司控制
华能(庄河)风力发电有限责任公司	同受最终控制方控制
黎城县盈恒清洁能源有限公司	同受最终控制方控制
上海华能电子商务有限公司	同受最终控制方控制
华能射阳新能源发电有限公司	同受最终控制方控制
华能驻马店风电有限责任公司	同受最终控制方控制
华能夏邑风电有限公司	同受最终控制方控制
华能云南富源风电有限责任公司	同受最终控制方控制
威县泽恩蔬菜种植有限公司	同受最终控制方控制
华能关岭新能源发电有限责任公司	同受最终控制方控制
华能芮城综合能源有限责任公司	同受最终控制方控制
鄱阳县洛宏电力有限公司	同受最终控制方控制
满洲里达赉湖热电有限公司	同受最终控制方控制
芮城宁升新能源有限公司	同受最终控制方控制
华能安阳能源有限责任公司	同受最终控制方控制
华能吉林发电有限公司四平风电厂	同受最终控制方控制
华能清能通榆电力有限公司	同受最终控制方控制
中国华能财务有限责任公司	同受最终控制方控制
黄骅市优耐特光美新能源有限公司	同受最终控制方控制
浠水恒泰电力有限公司	同受最终控制方控制
定边县瑞能新能源科技有限公司	同受最终控制方控制
淇县协鑫新能源有限公司	同受最终控制方控制
华能康保风能利用有限责任公司	同受最终控制方控制
新河县邯昊新能源科技有限责任公司	同受最终控制方控制
定边县储能太科电力有限公司	同受最终控制方控制
深州顺宜新能源科技有限责任公司	同受最终控制方控制
辉县市协鑫光伏电力有限公司	同受最终控制方控制
华能邢台综合能源有限责任公司	同受最终控制方控制
华能磁县综合能源有限责任公司	同受最终控制方控制
尚义国朗新能源有限公司	同受最终控制方控制
华能四平风力发电有限公司	同受最终控制方控制
华能平凉发电有限责任公司	同受最终控制方控制

九、 关联方关系及其交易 - 续

3. 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易

3.1 租赁业务收入情况

<u>关联方</u>	<u>2021 年度</u> 人民币元	<u>2020 年度</u> 人民币元
黎城县盈恒清洁能源有限公司	54,879,376.23	54,646,056.87
华能(庄河)风力发电有限责任公司	35,864,983.06	-
上海华能电子商务有限公司	22,746,821.67	3,347,229.00
华能射阳新能源发电有限公司	21,384,322.32	53,051,907.36
尚义国朗新能源有限公司	11,639,741.57	222,952.44
华能驻马店风电有限责任公司	4,026,123.87	4,661,104.24
华能夏邑风电有限公司	3,963,969.80	3,893,264.24
华能云南富源风电有限责任公司	3,562,578.30	-
威县泽恩蔬菜种植有限公司	3,514,418.35	-
华能关岭新能源发电有限责任公司	3,037,691.82	-
满洲里达赉湖热电有限公司	1,949,193.35	7,704,699.66
芮城宁升新能源有限公司	1,521,139.33	7,494,533.68
鄱阳县洛宏电力有限公司	544,734.63	55,269,437.70
华能芮城综合能源有限责任公司	193,451.23	10,616,988.62
华能安阳能源有限责任公司	-	4,978,533.44
华能吉林发电有限公司四平风电厂	-	4,785,323.61
华能清能通榆电力有限公司	-	3,591,544.91
其他	7,125,298.99	15,108,556.65
合计	<u>175,953,844.52</u>	<u>229,372,132.42</u>

3.2 利息收入情况

<u>关联方</u>	<u>2021 年度</u> 人民币元	<u>2020 年度</u> 人民币元
中国华能财务有限责任公司	5,465,785.20	7,504,740.29
长城证券股份有限公司	252,440.37	358,574.67
合计	<u>5,718,225.57</u>	<u>7,863,314.96</u>

4. 货币资金

<u>关联方</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u> 人民币元	<u>2020 年 12 月 31 日</u> 人民币元
中国华能财务有限责任公司	658,973,670.94	1,418,165,797.08
长城证券股份有限公司	19,846.67	287,694.35
合计	<u>658,993,517.61</u>	<u>1,418,453,491.43</u>

九、 关联方关系及其交易 - 续

5. 应收关联方余额

关联方	2021年12月31日 人民币元	2020年12月31日 人民币元
华能(庄河)风力发电有限责任公司	1,078,884,390.34	-
上海华能电子商务有限公司	669,000,000.00	474,880,508.54
黎城县盈恒清洁能源有限公司	582,237,124.02	1,119,555,702.32
华能射阳新能源发电有限公司	466,194,306.82	972,905,189.78
黄骅市优耐特光美新能源有限公司	379,256,527.70	-
衡水恒泰电力有限公司	290,000,000.00	-
威县泽恩蔬菜种植有限公司	270,739,277.94	-
华能云南富源风电有限责任公司	190,246,208.02	-
华能康保风能利用有限责任公司	169,931,169.10	-
定边县瑞能新能源科技有限公司	152,376,044.94	-
新河县邯昊新能源科技有限责任公司	136,522,808.77	-
淇县协鑫新能源有限公司	125,140,555.15	-
深州顺宜新能源科技有限责任公司	100,090,901.95	-
定边县储能太科电力有限公司	90,222,292.81	-
华能驻马店风电有限责任公司	82,318,895.29	82,318,848.58
华能关岭新能源发电有限责任公司	75,673,703.33	-
华能芮城综合能源有限责任公司	43,760,956.21	-
华能邢台综合能源有限责任公司	27,093,426.76	-
辉县市协鑫光伏电力有限公司	25,031,236.35	-
华能磁县综合能源有限责任公司	9,002,119.97	-
芮城宁升新能源有限公司	-	292,954,949.41
鄱阳县洛宏电力有限公司	-	213,545,375.36
华能四平风力发电有限公司	-	166,852,160.71
满洲里达赉湖热电有限公司	-	122,526,553.98
华能平凉发电有限责任公司	-	18,932,703.45
尚义国朗新能源有限公司	-	320,249,497.89
其他	-	597,881.46
合计	4,963,721,945.47	3,785,319,371.48

6. 应付关联方余额

关联方	2021年12月31日 人民币元	2020年12月31日 人民币元
鄱阳县洛宏电力有限公司	-	47,086,760.98

本公司与关联方之间的交易价格以市场价格作为定价基础经双方协商后确定。

十、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款、应收保理款、长期应收款、国债逆回购、短期借款、应付票据、其他应付款、其他流动负债、长期借款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见附注八。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将下述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使所有者的权益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.1 市场风险

本公司涉及的市场风险主要是指未来由于市场价格波动对本公司持有的金融工具带来潜在损失的风险。市场风险可以细分为外汇风险、价格风险以及利率风险等。

1.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元存款有关。

	2021 年度 折合人民币元	2020 年度 折合人民币元
货币资金	9,696.93	9,319.00

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

1.1.2 价格风险

价格风险是指金融工具未来现金流的公允价值因市场价格变动而发生波动的风险(由利率风险或外汇风险所产生的变动除外)，不论该变动是由个别金融工具或其发行人的特定因素引起的，还是某些影响整个交易市场中的所有类似金融工具的因素引起的。

本公司的价格风险政策要求设立并管理投资目标，在法律和监管政策允许的前提下，通过多样化投资组合、限制不同证券投资比例等措施管理价格风险。

1.1.3 利率风险 - 现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率的资产(详见附注八、1、6、7)以及银行借款(详见附注八、11、16、18)有关。本公司持续密切关注利率变动对于本公司利率风险的影响，本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，目前并无利率互换等安排。

十、 金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.3 利率风险 - 现金流量变动风险 - 续

利率风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和所有者权益的税前影响如下：

	<u>2021 年度</u> 人民币元	<u>2020 年度</u> 人民币元
上升 100 基点	278,989,521.03	-118,233,470.18
下降 100 基点	-278,989,521.03	118,233,470.18

1.2 信用风险

信用风险是指金融工具的一方到期无法履行约定义务的风险。在不考虑担保物或其他信用增级措施的情况下，于资产负债表日的最大信用风险敞口是指金融资产扣除减值准备后的账面价值。

新金融工具准则下本公司纳入减值计提范围的业务具体包括：货币资金、逆回购业务、其他应收款项、租赁业务、保理业务等。

应收融资租赁款、应收保理款本公司采用三阶段模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。

本公司最大信用风险敞口金融列示如下：

	<u>2021 年 12 月 31 日</u> 人民币元	<u>2020 年 12 月 31 日</u> 人民币元
货币资金	1,328,245,009.03	2,191,609,770.70
交易性金融资产	1,266,291,232.86	不适用
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	不适用	430,044,365.17
其他应收款	17,616,652.42	7,490,056.45
一年内到期的非流动资产	11,407,962,847.87	10,025,326,191.09
其他流动资产	2,575,011,974.24	1,954,648,262.66
长期应收款	30,870,059,107.24	23,871,952,745.78
最大信用风险敞口合计	<u>47,465,186,823.66</u>	<u>38,481,071,391.85</u>

十、 金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.3 流动性风险

流动性风险是指没有足够资金以满足到期债务支付的风险。管理流动性风险时，本公司保持管理层评估认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2021 年 12 月 31 日						
	即期偿还 人民币元	3 个月以内 人民币元	3 个月至 1 年 人民币元	1 至 5 年 人民币元	5 年以上 人民币元	合计 人民币元
资产						
货币资金	1,328,245,009.03	-	-	-	-	1,328,245,009.03
交易性金融资产	-	1,266,291,232.86	-	-	-	1,266,291,232.86
其他应收款	-	-	17,616,652.42	-	-	17,616,652.42
一年内到期的非流动资产	-	1,101,417,958.43	12,897,470,003.50	-	-	13,998,887,961.93
其他流动资产	-	1,407,539,088.44	1,215,433,180.58	-	-	2,622,972,269.02
长期应收款	-	-	-	20,659,224,193.56	26,787,791,215.69	47,447,015,409.25
合计	1,328,245,009.03	3,775,248,279.73	14,130,519,836.50	20,659,224,193.56	26,787,791,215.69	66,681,028,534.51
负债						
短期借款	-	1,504,690,182.80	1,244,244,728.83	-	-	2,748,934,911.63
应付票据	-	924,593,269.72	1,436,040,844.20	-	-	2,360,634,113.92
其他应付款	-	3,750,000.00	1,342,420,529.11	-	-	1,346,170,529.11
一年内到期的非流动负债	-	1,089,063,016.94	6,201,722,673.09	-	-	7,290,785,690.03
其他流动负债	-	3,032,637,804.43	2,524,923,698.63	-	-	5,557,561,503.06
长期借款	-	-	-	16,530,375.51	-	16,530,375.51
应付债券	-	-	-	14,787,379,389.94	54,651,096.19	14,842,030,486.13
租赁负债	-	-	-	7,793,441,780.83	-	7,793,441,780.83
合计	-	6,554,734,273.89	12,749,352,473.86	22,597,351,546.28	54,651,096.19	41,956,089,390.22
2020 年 12 月 31 日						
	即期偿还 人民币元	3 个月以内 人民币元	3 个月至 1 年 人民币元	1 至 5 年 人民币元	5 年以上 人民币元	合计 人民币元
资产						
货币资金	2,191,609,770.70	-	-	-	-	2,191,609,770.70
交易性金融资产	-	400,897,208.02	30,000,000.00	-	-	430,897,208.02
其他应收款	-	-	6,572,620.05	-	-	6,572,620.05
一年内到期的非流动资产	-	1,962,026,168.78	10,038,887,457.76	-	-	12,000,913,626.54
其他流动资产	-	608,747,836.29	1,399,275,178.81	-	-	2,008,023,015.10
长期应收款	-	-	-	15,893,411,052.61	21,026,156,295.64	36,919,567,348.25
合计	2,191,609,770.70	2,971,671,213.09	11,474,735,256.62	15,893,411,052.61	21,026,156,295.64	53,557,583,588.66
负债						
短期借款	-	8,656,500.00	1,048,712,250.01	-	-	1,057,368,750.01
应付票据	-	1,043,665,187.56	729,638,591.00	-	-	1,773,303,778.56
其他应付款	-	46,858,754.02	1,299,418,373.56	-	-	1,346,277,127.58
一年内到期的非流动负债	-	320,555,079.44	3,354,850,412.22	-	-	3,675,405,491.66
其他流动负债	-	2,021,760,684.93	2,029,293,150.69	-	-	4,051,053,835.62
长期借款	-	140,119,114.10	411,130,877.22	11,726,466,930.12	555,103,089.90	12,832,820,011.34
应付债券	-	75,761,120.00	295,598,360.00	7,885,819,050.00	97,331,250.00	8,354,509,780.00
合计	-	3,657,376,440.05	9,168,642,014.70	19,612,285,980.12	652,434,339.90	33,090,738,774.77

十一、资本管理

本公司通过优化负债与股东权益的结构来管理资本，以确保本公司内的主体能够持续经营，并同时最大限度增加股东回报。本公司的总资本为资产负债表中所列示的所有者权益。本公司并未受制于外部强制性资本管理要求，资产负债率可以作为本公司资本管理的参照性指标。于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率分别为 84.43% 和 84.31%。

十二、公允价值

1. 以公允价值计量的资产和负债

确定公允价值的方法

本公司部分金融资产以公允价值计量。公允价值通过恰当的估值方法和参数进行计量。

本公司采用市场可观察数据计量资产和负债的公允价值。当第一层次参数无法取得时，引入内部或外部专家进行估值。管理层积极参与以确保估值方法及相应参数的适用性，并适时向董事会汇报并解释公允价值波动的原因。

确定金融工具公允价值时，对于能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价的金融工具，本公司将活跃市场上未经调整的报价作为其公允价值的最好证据，以此确定其公允价值，并将其划分为公允价值计量的第一层次。

当无法从活跃市场上获取报价时，本公司通过估值技术来确定金融工具的公允价值，估值技术包括由交易商或独立估值服务提供商提供市场报价。若金融工具估值中使用的主要参数为可观察到的且可从活跃公开市场获取的，这些金融工具被划分至第二层次，这些参数包括但不限于汇率、黄金美元定价等。

以公允价值计量的金融资产按上述三个层次列示如下：

	2021 年 12 月 31 日			
	第一层次 人民币元	第二层次 人民币元	第三层次 人民币元	合计 人民币元
交易性金融资产	-	1,266,291,232.86	-	1,266,291,232.86
	2020 年 12 月 31 日			
	第一层次 人民币元	第二层次 人民币元	第三层次 人民币元	合计 人民币元
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	852,842.85	430,044,365.17	-	430,897,208.02

于报告期内，本公司持有的以公允价值计量的资产的第一层次与第二层次之间没有发生转换。

十二、公允价值 - 续

2. 不以公允价值计量的资产和负债

本公司管理层认为，年末不以公允价值计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十三、分部报告

本公司主要从事融资租赁业务，所提供的主要服务为直租、回租服务。管理层根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度来划分报告分部，并决定向报告分部来分配资源及评价其业绩。由于本公司分配资源及评价业绩系以融资租赁业务整体运营为基础，因此融资租赁业务为本公司内部报告的唯一经营分部。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、比较数据

若干比较数据已经过重分类，以符合本年度之列报要求。

十六、财务报表之批准

本公司 2021 年度财务报表于 2022 年 4 月 22 日经公司董事会批准报出。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202201140023

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
管信息。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 付建超

经营范围

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

成立日期 2012年10月19日

合伙期限 2012年10月19日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

登记机关

2022年01月14日



证书序号: 0004082

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》。

发证机关:



会计师事务所

执业证书

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
华永会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

付建超

上海市延安东路222号30楼



组织形式:

执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期:

特殊的普通合伙企业

31000012

财会函(2012)40号

二〇一二年九月十四日



姓名 马千鲁
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-06-11
Date of birth
工作单位 普华永道中天会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 133029197906110035
Identity card No.



姓名: 马千鲁
证书编号: 310000072440



This certificate is valid for this renewal.



310000072440

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八年十二月九日
Date of issuance

2009年3月20日



姓名 杨小真
Full name 女
性别 女
Sex
出生日期 1981-2-11
Date of birth
工作单位 普华永道中天会计师事务所有限公司北京分所
Working unit
身份证号码 110101198102113043
Identity card No.

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.



年 月 日
/y /m /d

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.

年 月 日
/y /m /d