



上海地铁融资租赁有限公司

净资产审计报告及财务报表

自 2023 年 1 月 1 日至  
2025 年 9 月 30 日止期间

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：沪25K53VWLL9





## 审计报告

信会师报字[2025]第ZA24794号

上海地铁融资租赁有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了上海地铁融资租赁有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的资产负债表，2023 年度、2024 年度、2025 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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，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。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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







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

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、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师：

苏中杰



中国注册会计师：

杨健



中国·上海

二〇二五年十二月十八日



资产负债表

编制单位：上海地铁融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

|             | 2025年9月30日     | 2024年12月31日    | 2023年12月31日    |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
| 流动资产：       |                |                |                |
| 货币资金        | 17,628,602.05  | 7,456,395.24   | 7,717,213.05   |
| 交易性金融资产     |                |                |                |
| 衍生金融资产      |                |                |                |
| 应收票据        |                |                |                |
| 应收账款        | 16,189,583.30  |                |                |
| 应收款项融资      |                |                |                |
| 预付款项        |                |                | 35,225.14      |
| 其他应收款       | 37,421.68      |                | 263,790,161.60 |
| 存货          |                |                |                |
| 合同资产        |                |                |                |
| 持有待售资产      |                |                |                |
| 一年内到期的非流动资产 | 30,001,124.98  | 28,207,814.44  | 113,012,902.43 |
| 其他流动资产      | 19,158,980.23  | 808.34         | 6,186,370.13   |
| 流动资产合计      | 83,015,712.24  | 35,665,018.02  | 390,741,872.35 |
| 非流动资产：      |                |                |                |
| 债权投资        |                |                |                |
| 其他债权投资      |                |                |                |
| 长期应收款       |                | 22,770,000.00  | 50,490,000.00  |
| 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        | 153,316,366.21 | 54,656.22      | 82,514.34      |
| 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     | 288,781.26     | 127,500.00     | 425,702.25     |
| 其他非流动资产     |                | 185,038,888.90 |                |
| 非流动资产合计     | 153,605,147.47 | 207,991,045.12 | 50,998,216.59  |
| 资产总计        | 236,620,859.71 | 243,656,063.14 | 441,740,088.94 |

附注为财务报表组成部分。

法定代表人：金卫忠

主管会计工作负责人：朱稳根

会计机构负责人：杨文文



杨文文





资产负债表（续）

编制单位：上海地铁融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

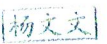
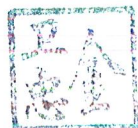
| 负债及所有者权益    | 2025年9月30日     | 2024年12月31日    | 2023年12月31日    |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
| 流动负债：       |                |                |                |
| 短期借款        |                |                |                |
| 交易性金融负债     |                |                |                |
| 衍生金融负债      |                |                |                |
| 应付票据        |                |                |                |
| 应付账款        |                |                |                |
| 预收款项        |                |                |                |
| 合同负债        |                |                |                |
| 应付职工薪酬      | 26,215.20      | 31,781.04      | 41,288.93      |
| 应交税费        | 929,378.75     | 765,155.92     | 1,071,733.33   |
| 其他应付款       | 5,355.43       | 6,266.71       | 31,668,206.77  |
| 持有待售负债      |                |                |                |
| 一年内到期的非流动负债 |                |                |                |
| 其他流动负债      |                |                | 38,433.61      |
| 流动负债合计      | 960,949.38     | 803,203.67     | 32,819,662.64  |
| 非流动负债：      |                |                |                |
| 长期借款        |                |                |                |
| 应付债券        |                |                |                |
| 租赁负债        |                |                |                |
| 长期应付款       |                |                |                |
| 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        | 960,949.38     | 803,203.67     | 32,819,662.64  |
| 所有者权益：      |                |                |                |
| 实收资本        | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 |
| 其他权益工具      |                |                |                |
| 资本公积        |                |                |                |
| 减：库存股       |                |                |                |
| 其他综合收益      |                |                |                |
| 专项储备        |                |                |                |
| 盈余公积        | 34,348,412.49  | 34,348,412.49  | 33,403,473.94  |
| 未分配利润       | 1,311,497.84   | 8,504,446.98   | 175,516,952.36 |
| 所有者权益合计     | 235,659,910.33 | 242,852,859.47 | 408,920,426.30 |
| 负债及所有者权益总计  | 236,620,859.71 | 243,656,063.14 | 441,740,088.94 |

附注为财务报表组成部分。

法定代表人：金卫忠

主管会计工作负责人：朱稳根

会计机构负责人：杨文文



利润表

编制单位：上海地铁融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

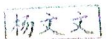
| 项目                | 2025年1-9月     | 2024年度         | 2023年度         |
|-------------------|---------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入            | 16,455,072.74 | 5,338,515.06   | 62,036,274.28  |
| 减：营业成本            | 9,535,049.90  |                | 12,367,979.45  |
| 税金及附加             | 130,736.98    | 121,502.55     | 520,258.18     |
| 销售费用              |               |                |                |
| 管理费用              | 797,751.49    | 2,105,454.24   | 3,025,977.27   |
| 研发费用              |               |                |                |
| 财务费用              | 1,275,781.73  | (5,027,387.35) | (1,092,317.74) |
| 其中：利息费用           | 1,310,366.65  |                |                |
| 利息收入              | (35,528.40)   | (5,028,525.55) | (1,094,392.74) |
| 加：其他收益            | 554.28        | 2,700,854.86   | 3,430,972.39   |
| 投资收益（损失以负数列示）     | 3,598,687.97  | 589,111.11     |                |
| 净敞口套期收益（损失以负数列示）  |               |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以负数列示） |               |                |                |
| 信用减值损失（损失以负数列示）   | (645,125.02)  | 1,192,808.98   | 10,219,510.43  |
| 资产减值损失（损失以负数列示）   |               |                |                |
| 资产处置收益（损失以负数列示）   |               |                |                |
| 二、营业利润            | 7,669,869.87  | 12,621,720.57  | 60,864,859.94  |
| 加：营业外收入           |               | 1.88           | 0.88           |
| 减：营业外支出           |               |                |                |
| 三、利润总额            | 7,669,869.87  | 12,621,722.45  | 60,864,860.82  |
| 减：所得税费用           | 1,917,467.47  | 3,172,336.92   | 15,234,315.84  |
| 四、净利润             | 5,752,402.40  | 9,449,385.53   | 45,630,544.98  |
| （一）持续经营净利润        | 5,752,402.40  | 9,449,385.53   | 45,630,544.98  |
| （二）终止经营净利润        |               |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额     |               |                |                |
| 六、综合收益总额          | 5,752,402.40  | 9,449,385.53   | 45,630,544.98  |

附注为财务报表组成部分。

法定代表人：金卫忠

主管会计工作负责人：朱稳根

会计机构负责人：杨文文





现金流量表

编制单位：上海地铁融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

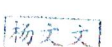
| 项目                        | 2025年1-9月       | 2024年度           | 2023年度           |
|---------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：            |                 |                  |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            | 1,669,305.56    | 12,943,387.88    | 70,774,957.65    |
| 收到的税费返还                   |                 |                  | 1,030.73         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 1,452,058.21    | 116,008,155.52   | 1,529,495,981.80 |
| 经营活动现金流入小计                | 3,121,363.77    | 128,951,543.40   | 1,600,271,970.18 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |                 |                  |                  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           | 666,330.07      | 1,724,879.14     | 2,362,210.20     |
| 支付的各项税费                   | 3,518,114.98    | 4,334,006.42     | 20,520,185.40    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 227,431.59      | 371,938.16       | 519,114,095.84   |
| 经营活动现金流出小计                | 4,411,876.64    | 6,430,823.72     | 541,996,491.44   |
| 经营活动产生的现金流量净额             | (1,290,512.87)  | 122,520,719.68   | 1,058,275,478.74 |
| 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 |                 |                  |                  |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 219,637,576.87  | 391,840,659.05   |                  |
| 投资活动现金流入小计                | 219,637,576.87  | 391,840,659.05   | -                |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 183,919,139.00  |                  |                  |
| 投资支付的现金                   |                 |                  |                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 10,000,000.00   | 307,449,777.79   | 263,000,000.00   |
| 投资活动现金流出小计                | 193,919,139.00  | 307,449,777.79   | 263,000,000.00   |
| 投资活动产生的现金流量净额             | 25,718,437.87   | 84,390,881.26    | (263,000,000.00) |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |                 |                  |                  |
| 吸收投资所收到的现金                |                 |                  |                  |
| 取得借款所收到的现金                | 166,000,000.00  |                  | 197,000,000.00   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |                 |                  | 718,000,000.00   |
| 筹资活动现金流入小计                | 166,000,000.00  | -                | 915,000,000.00   |
| 偿还债务支付的现金                 | 166,000,000.00  |                  | 197,000,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 14,255,718.19   | 207,172,418.75   | 2,873,390.00     |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |                 |                  | 1,509,000,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计                | 180,255,718.19  | 207,172,418.75   | 1,708,873,390.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额             | (14,255,718.19) | (207,172,418.75) | (793,873,390.00) |
| 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            | 10,172,206.81   | (260,817.81)     | 1,402,088.74     |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 7,456,395.24    | 7,717,213.05     | 6,315,124.31     |
| 六、期末现金及现金等价物余额            | 17,628,602.05   | 7,456,395.24     | 7,717,213.05     |

附注为财务报表组成部分。

法定代表人：金卫忠

主管会计工作负责人：朱稳根

会计机构负责人：杨文文



# 所有者权益变动表

2025年1-9月

编制单位：上海地铁融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

| 项目                | 实收资本           | 盈余公积          | 未分配利润           | 合计              |
|-------------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 一、上期期末余额          | 200,000,000.00 | 34,348,412.49 | 8,504,446.98    | 242,852,859.47  |
| 加：会计政策变更          |                |               |                 |                 |
| 前期差错更正            |                |               |                 |                 |
| 其他                |                |               |                 |                 |
| 二、本期期初余额          | 200,000,000.00 | 34,348,412.49 | 8,504,446.98    | 242,852,859.47  |
| 三、本期增减变动金额        |                |               | (7,192,949.14)  | (7,192,949.14)  |
| （一）综合收益总额         |                |               | 5,752,402.40    | 5,752,402.40    |
| （二）所有者投入和减少资本     |                |               |                 |                 |
| 1.所有者投入资本         |                |               |                 |                 |
| 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           |                |               | (12,945,351.54) | (12,945,351.54) |
| 1.提取盈余公积          |                |               |                 |                 |
| 2.对所有者的分配         |                |               | (12,945,351.54) | (12,945,351.54) |
| 3.其他              |                |               |                 |                 |
| （四）所有者权益内部结转      |                |               |                 |                 |
| 1.资本公积转增资本        |                |               |                 |                 |
| 2.盈余公积转增资本        |                |               |                 |                 |
| 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              |                |               |                 |                 |
| 四、本期期末余额          | 200,000,000.00 | 34,348,412.49 | 1,311,497.84    | 235,659,910.33  |

附注为财务报表组成部分。

法定代表人：金卫忠

主管会计工作负责人：朱稳根

会计机构负责人：杨文文





## 所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：上海地铁融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

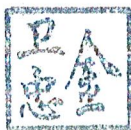
| 项目                 | 实收资本           | 盈余公积          | 未分配利润            | 合计               |
|--------------------|----------------|---------------|------------------|------------------|
| 一、上期期末余额           | 200,000,000.00 | 33,403,473.94 | 175,516,952.36   | 408,920,426.30   |
| 加：会计政策变更           |                |               |                  |                  |
| 前期差错更正             |                |               |                  |                  |
| 其他                 |                |               |                  |                  |
| 二、本期期初余额           | 200,000,000.00 | 33,403,473.94 | 175,516,952.36   | 408,920,426.30   |
| 三、本期增减变动金额         |                | 944,938.55    | (167,012,505.38) | (166,067,566.83) |
| （一）综合收益总额          |                |               | 9,449,385.53     | 9,449,385.53     |
| （二）所有者投入和减少资本      |                |               |                  |                  |
| 1. 所有者投入资本         |                |               |                  |                  |
| 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            |                | 944,938.55    | (176,461,890.91) | (175,516,952.36) |
| 1. 提取盈余公积          |                | 944,938.55    | (944,938.55)     | -                |
| 2. 对所有者的分配         |                |               | (175,516,952.36) | (175,516,952.36) |
| 3. 其他              |                |               |                  |                  |
| （四）所有者权益内部结转       |                |               |                  |                  |
| 1. 资本公积转增资本        |                |               |                  |                  |
| 2. 盈余公积转增资本        |                |               |                  |                  |
| 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              |                |               |                  |                  |
| 四、本期期末余额           | 200,000,000.00 | 34,348,412.49 | 8,504,446.98     | 242,852,859.47   |

附注为财务报表组成部分。

法定代表人：金卫忠

主管会计工作负责人：朱稳根

会计机构负责人：杨文文



## 所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：上海地铁融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

| 项目                 | 实收资本             | 盈余公积          | 未分配利润          | 合计               |
|--------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
| 一、上期期末余额           | 560,000,000.00   | 28,840,419.44 | 134,449,461.88 | 723,289,881.32   |
| 加：会计政策变更           |                  |               |                |                  |
| 前期差错更正             |                  |               |                |                  |
| 其他                 |                  |               |                |                  |
| 二、本期期初余额           | 560,000,000.00   | 28,840,419.44 | 134,449,461.88 | 723,289,881.32   |
| 三、本期增减变动金额         | (360,000,000.00) | 4,563,054.50  | 41,067,490.48  | (314,369,455.02) |
| （一）综合收益总额          |                  |               | 45,630,544.98  | 45,630,544.98    |
| （二）所有者投入和减少资本      | (360,000,000.00) |               |                | (360,000,000.00) |
| 1. 所有者投入资本         | (360,000,000.00) |               |                | (360,000,000.00) |
| 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            |                  | 4,563,054.50  | (4,563,054.50) | -                |
| 1. 提取盈余公积          |                  | 4,563,054.50  | (4,563,054.50) | -                |
| 2. 对所有者的分配         |                  |               |                |                  |
| 3. 其他              |                  |               |                |                  |
| （四）所有者权益内部结转       |                  |               |                |                  |
| 1. 资本公积转增资本        |                  |               |                |                  |
| 2. 盈余公积转增资本        |                  |               |                |                  |
| 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              |                  |               |                |                  |
| 四、本期期末余额           | 200,000,000.00   | 33,403,473.94 | 175,516,952.36 | 408,920,426.30   |

附注为财务报表组成部分。

法定代表人：金卫忠

主管会计工作负责人：朱稳根

会计机构负责人：杨文文



朱稳根

杨文文





一、 公司基本情况

上海地铁融资租赁有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），经上海市徐汇区市场监督管理局批准于 2013 年 10 月 30 日成立。

公司注册资本人民币 20,000 万元，注册地址上海市徐汇区钦州路 770 号 335 室，法人代表金卫忠。

公司经营范围：融资租赁业务；商业保理；融资租赁领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；经济信息咨询，企业管理咨询，财务咨询，商务咨询，资产管理，投资管理。

本公司的母公司为上海申通地铁股份有限公司，最终控制方为上海市国有资产监督管理委员会。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，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、企业会计准则解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、 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 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的财务状况，以及 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

四、 公司所采用的主要会计政策及会计估计

(一) 会计年度

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(三) 现金及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。

(四) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## (五) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产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：

- 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 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。
- 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。



## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 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：

- 终止确认部分的账面价值；
- 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。



#### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(六) 应收款项坏账准备

1、 应收账款（不含应收保理款）

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

| 账龄    | 计提比例 |
|-------|------|
| 1 年以内 | 5%   |
| 1-2 年 | 10%  |
| 2-3 年 | 15%  |
| 3-4 年 | 20%  |
| 4-5 年 | 30%  |
| 5 年以上 | 100% |

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、 应收保理款

本公司对应收保理款参考历史信用损失经验，结合当前状况等预测未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对于以组合的方式对应收保理款的预期信用损失进行估计时，分别采用分类标准计提减值准备和采用其他方法计提减值准备。



组合中，采用分类标准计提减值准备的：  
在期末对每一单项保理合同按照逾期天数和抵押或质押的可变现资产情况、担保情况等分为正常、关注、次级、可疑和损失五类，其主要分类的标准和计提损失准备的比例为：

| 分类 | 计提比例 |
|----|------|
| 正常 | 1%   |
| 关注 | 1.2% |
| 次级 | 25%  |
| 可疑 | 50%  |
| 损失 | 100% |

3、 长期应收款

本公司对长期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其损失准备。在期末对每一单项租赁合同按照逾期天数和抵押或质押的可变现资产情况、担保情况等分为正常、关注、次级、可疑和损失五类，其主要分类的标准和计提损失准备的比例为：

| 分类 | 计提比例 |
|----|------|
| 正常 | 1%   |
| 关注 | 1.2% |
| 次级 | 25%  |
| 可疑 | 50%  |
| 损失 | 100% |

(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“四（五）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：

- 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 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。

各类固定资产折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下：

| 类别   | 预计使用年限 | 预计净残值率 | 年折旧率   |
|------|--------|--------|--------|
| 专用设备 | 10 年   | 5.00%  | 9.50%  |
| 电子设备 | 5 年    | 5.00%  | 19.00% |

公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

(九) 在建工程核算方法

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：

- 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；
- 借款费用已经发生；
- 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) 资产减值

公司对除存货、递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值的，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### (十二) 合同负债

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

#### (十三) 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。

## (十四) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。在确定交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关商品控制权的某一时点确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，已发生的成本预计能够得到补偿的，按照已发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品的控制权时点按合同价格确认收入。在判断客户是否已取得控制权时，本公司会考虑以下迹象：

- 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品。
- 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### (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：

- 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；
- 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与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、 确认时点

政府补助于收到款项时确认。

### 3、 会计处理

政府补助采用总额法。

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。

(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。
- 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。

(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，承租人和出租人将合同予以分拆，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；
- 公司发生的初始直接费用；
- 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。



本公司采用直线法对使用权资产计提折旧。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。

## (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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## (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“四、（五）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“四、（五）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“四、（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“四、（五）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“四、（五）金融工具”。

## 五、会计政策、会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策变更

本报告期未发生会计政策变更。

### （二）会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

### （三）前期重大会计差错

本报告期未发生前期重大会计差错。

上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

六、 税项

公司主要税种和税率：

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

七、 财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

| 项目   | 2025/9/30     | 2024/12/31   | 2023/12/31   |
|------|---------------|--------------|--------------|
| 库存现金 | 414.58        | 414.58       | 414.58       |
| 银行存款 | 17,628,187.47 | 7,455,980.66 | 7,716,798.47 |
| 合计   | 17,628,602.05 | 7,456,395.24 | 7,717,213.05 |

变动说明： 2025 年较 2024 年增加主要系正常经营波动所致。

(二) 应收账款

1、 按账龄披露

| 账龄    | 2025/9/30     |            |               |
|-------|---------------|------------|---------------|
|       | 账面余额          | 坏账准备       | 账面价值          |
| 1 年以内 | 17,041,666.65 | 852,083.35 | 16,189,583.30 |

| 账龄    | 2024/12/31 |      |      |
|-------|------------|------|------|
|       | 账面余额       | 坏账准备 | 账面价值 |
| 1 年以内 | -          | -    | -    |

| 账龄    | 2023/12/31 |      |      |
|-------|------------|------|------|
|       | 账面余额       | 坏账准备 | 账面价值 |
| 1 年以内 | -          | -    | -    |



上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

2、 应收账款坏账准备变动

| 账龄    | 2022/12/31 | 本期计提(转回) | 本期核销 | 2023/12/31 |
|-------|------------|----------|------|------------|
| 1 年以内 | -          | -        | -    | -          |

| 账龄    | 2023/12/31 | 本期计提(转回) | 本期核销 | 2024/12/31 |
|-------|------------|----------|------|------------|
| 1 年以内 | -          | -        | -    | -          |

| 账龄    | 2024/12/31 | 本期计提(转回)   | 本期核销 | 2025/9/30  |
|-------|------------|------------|------|------------|
| 1 年以内 | -          | 852,083.35 | -    | 852,083.35 |

期末，无采用个别认定法计提坏账准备的应收账款。

3、 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

| 债务人名称          | 2025/9/30     | 2024/12/31 | 2023/12/31 |
|----------------|---------------|------------|------------|
| 上海地铁盾构设备工程有限公司 | 17,041,666.65 | -          | -          |

4、 变动说明：2025 年开展盾构机经营租赁业务形成应收租金。

上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

(三) 其他应收款

1、按账龄披露

| 账龄    | 2025/9/30 |      |           |
|-------|-----------|------|-----------|
|       | 账面余额      | 坏账准备 | 账面价值      |
| 1 年以内 | 37,421.68 | -    | 37,421.68 |

| 账龄    | 2024/12/31 |      |      |
|-------|------------|------|------|
|       | 账面余额       | 坏账准备 | 账面价值 |
| 1 年以内 | -          | -    | -    |

| 账龄    | 2023/12/31     |      |                |
|-------|----------------|------|----------------|
|       | 账面余额           | 坏账准备 | 账面价值           |
| 1 年以内 | 263,678,993.75 | -    | 263,678,993.75 |
| 1-2 年 | -              | -    | -              |
| 2-3 年 | -              | -    | -              |
| 3 年以上 | 111,167.85     | -    | 111,167.85     |
| 合计    | 263,790,161.60 | -    | 263,790,161.60 |

2、其他应收款坏账准备变动

无。

3、按款项性质分类

| 款项性质   | 2025/9/30 | 2024/12/31 | 2023/12/31     |
|--------|-----------|------------|----------------|
| 关联方往来款 | -         | -          | 263,790,161.60 |
| 押金及保证金 | 37,421.68 | -          | -              |
| 小计     | 37,421.68 | -          | 263,790,161.60 |

4、变动说明：2024 年收回关联方资金池借款年初余额 2.6 亿元。



上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

(四) 其他流动资产

| 项目            | 2025/9/30     | 2024/12/31 | 2023/12/31   |
|---------------|---------------|------------|--------------|
| 增值税留抵税额       | 19,158,980.23 | 808.34     | -            |
| 原始期限一年内的商业保理款 | -             | -          | 6,186,370.13 |
| 合计            | 19,158,980.23 | 808.34     | 6,186,370.13 |

| 项目            | 2023/12/31   |           |              |
|---------------|--------------|-----------|--------------|
|               | 账面余额         | 坏账准备      | 账面价值         |
| 原始期限一年内的商业保理款 | 6,248,858.72 | 62,488.59 | 6,186,370.13 |

变动说明：2025 年新购入固定资产盾构机进项税留抵形成。

(五) 一年内到期的非流动资产、长期应收款

1、长期应收款

| 项目            | 2025/9/30     |            |               |
|---------------|---------------|------------|---------------|
|               | 账面余额          | 坏账准备       | 账面价值          |
| 融资租赁款         | 30,304,166.65 | 303,041.67 | 30,001,124.98 |
| 减：一年内到期的非流动资产 | 30,304,166.65 | 303,041.67 | 30,001,124.98 |
| 长期应收款         | -             | -          | -             |

| 项目            | 2024/12/31    |            |               |
|---------------|---------------|------------|---------------|
|               | 账面余额          | 坏账准备       | 账面价值          |
| 融资租赁款         | 51,487,814.44 | 510,000.00 | 50,977,814.44 |
| 减：一年内到期的非流动资产 | 28,487,814.44 | 280,000.00 | 28,207,814.44 |
| 长期应收款         | 23,000,000.00 | 230,000.00 | 22,770,000.00 |

| 项目            | 2023/12/31     |              |                |
|---------------|----------------|--------------|----------------|
|               | 账面余额           | 坏账准备         | 账面价值           |
| 融资租赁款         | 165,143,222.82 | 1,640,320.39 | 163,502,902.43 |
| 减：一年内到期的非流动资产 | 114,143,222.82 | 1,130,320.39 | 113,012,902.43 |
| 长期应收款         | 51,000,000.00  | 510,000.00   | 50,490,000.00  |

上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

2、应收融资租赁款坏账准备变动

| 类别                  | 2022/12/31   | 本期计提(转回)       | 本期核销 | 2023/12/31   |
|---------------------|--------------|----------------|------|--------------|
| 按信用风险特征组<br>合计提坏账准备 | 6,989,923.38 | (5,349,602.99) | -    | 1,640,320.39 |

| 类别                  | 2023/12/31   | 本期计提(转回)       | 本期核销 | 2024/12/31 |
|---------------------|--------------|----------------|------|------------|
| 按信用风险特征组<br>合计提坏账准备 | 1,640,320.39 | (1,130,320.39) | -    | 510,000.00 |

| 类别                  | 2024/12/31 | 本期计提(转回)     | 本期核销 | 2025/9/30  |
|---------------------|------------|--------------|------|------------|
| 按信用风险特征组<br>合计提坏账准备 | 510,000.00 | (206,958.33) | -    | 303,041.67 |

期末，无采用个别认定法计提坏账准备的应收融资租赁款。

3、按欠款方归集的期末余额前五名应收融资租赁款情况：

| 债务人名称           | 2025/9/30     | 2024/12/31    | 2023/12/31    |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 上海爱建融资租赁有限公司    | 30,304,166.65 | 51,487,814.44 | 79,755,634.30 |
| 江西省金控融资租赁股份有限公司 | -             | -             | 85,354,834.91 |

4、变动说明：主要系公司控制项目投放规模，爱建 1 亿元转租赁项目、江西金控 0.9 亿元转租赁项目收回部分本息，应收租赁款余额逐年减少所致。



上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

(六) 固定资产

| 项目     | 2022/12/31 | 本期增加      | 本期减少 | 2023/12/31 |
|--------|------------|-----------|------|------------|
| 1、原值   |            |           |      |            |
| 通用设备   | 150,467.08 | -         | -    | 150,467.08 |
| 专用设备   | -          | -         | -    | -          |
| 小计     | 150,467.08 | -         | -    | 150,467.08 |
| 2、累计折旧 |            |           |      |            |
| 通用设备   | 40,094.62  | 27,858.12 | -    | 67,952.74  |
| 专用设备   | -          | -         | -    | -          |
| 小计     | 40,094.62  | 27,858.12 | -    | 67,952.74  |
| 3、账面价值 |            |           |      |            |
| 通用设备   | 110,372.46 |           |      | 82,514.34  |
| 专用设备   | -          |           |      | -          |
| 小计     | 110,372.46 |           |      | 82,514.34  |

| 项目     | 2023/12/31 | 本期增加      | 本期减少 | 2024/12/31 |
|--------|------------|-----------|------|------------|
| 1、原值   |            |           |      |            |
| 通用设备   | 150,467.08 | -         | -    | 150,467.08 |
| 专用设备   | -          | -         | -    | -          |
| 小计     | 150,467.08 | -         | -    | 150,467.08 |
| 2、累计折旧 |            |           |      |            |
| 通用设备   | 67,952.74  | 27,858.12 | -    | 95,810.86  |
| 专用设备   | -          | -         | -    | -          |
| 小计     | 67,952.74  | 27,858.12 | -    | 95,810.86  |
| 3、账面价值 |            |           |      |            |
| 通用设备   | 82,514.34  |           |      | 54,656.22  |
| 专用设备   | -          |           |      | -          |
| 小计     | 82,514.34  |           |      | 54,656.22  |

上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

| 项目     | 2024/12/31 | 本期增加           | 本期减少 | 2025/9/30      |
|--------|------------|----------------|------|----------------|
| 1、原值   |            |                |      |                |
| 通用设备   | 150,467.08 | -              | -    | 150,467.08     |
| 专用设备   | -          | 162,815,475.74 | -    | 162,815,475.74 |
| 小计     | 150,467.08 | 162,815,475.74 | -    | 162,965,942.82 |
| 2、累计折旧 |            |                |      |                |
| 通用设备   | 95,810.86  | 18,715.85      | -    | 114,526.71     |
| 专用设备   | -          | 9,535,049.90   | -    | 9,535,049.90   |
| 小计     | 95,810.86  | 9,553,765.75   | -    | 9,649,576.61   |
| 3、账面价值 |            |                |      |                |
| 通用设备   | 54,656.22  |                |      | 35,940.37      |
| 专用设备   | -          |                |      | 153,280,425.84 |
| 小计     | 54,656.22  |                |      | 153,316,366.21 |

变动说明：2025 年新购入固定资产盾构机 1.6 亿元形成。

(七) 递延所得税资产

| 项目              | 2025/9/30    |            | 2024/12/31 |            | 2023/12/31   |            |
|-----------------|--------------|------------|------------|------------|--------------|------------|
|                 | 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    |
|                 | 差异           | 资产         | 差异         | 资产         | 差异           | 资产         |
| 应收账款坏账准备        | 852,083.35   | 213,020.84 | -          | -          | -            | -          |
| 一年内到期的非流动资产坏账准备 | 303,041.67   | 75,760.42  | 280,000.00 | 70,000.00  | 1,130,320.39 | 282,580.10 |
| 长期应收款坏账准备       | -            | -          | 230,000.00 | 57,500.00  | 510,000.00   | 127,500.00 |
| 其他流动资产减值准备      | -            | -          | -          | -          | 62,488.59    | 15,622.15  |
| 小计              | 1,155,125.02 | 288,781.26 | 510,000.00 | 127,500.00 | 1,702,808.98 | 425,702.25 |

变动说明：坏账准备各期余额变动所致。

(八) 其他非流动资产

| 项目   | 2025/9/30 | 2024/12/31     | 2023/12/31 |
|------|-----------|----------------|------------|
| 大额存单 | -         | 185,038,888.90 | -          |

变动说明：2025 年 9 月转让大额存单。



上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

(九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

| 项目     | 2022/12/31 | 本期增加         | 本期减少         | 2023/12/31 |
|--------|------------|--------------|--------------|------------|
| 短期薪酬   | 107,201.90 | 1,732,773.40 | 1,816,352.44 | 23,622.86  |
| 设定提存计划 | 142,067.60 | 308,909.52   | 433,311.05   | 17,666.07  |
| 辞退福利   | 93,255.00  | -            | 93,255.00    | -          |
| 合计     | 342,524.50 | 2,041,682.92 | 2,342,918.49 | 41,288.93  |

| 项目     | 2023/12/31 | 本期增加         | 本期减少         | 2024/12/31 |
|--------|------------|--------------|--------------|------------|
| 短期薪酬   | 23,622.86  | 1,380,671.47 | 1,390,665.39 | 13,638.94  |
| 设定提存计划 | 17,666.07  | 310,667.52   | 310,191.49   | 18,142.10  |
| 辞退福利   | -          | -            | -            | -          |
| 合计     | 41,288.93  | 1,691,338.99 | 1,700,856.88 | 31,781.04  |

| 项目     | 2024/12/31 | 本期增加       | 本期减少       | 2025/9/30 |
|--------|------------|------------|------------|-----------|
| 短期薪酬   | 13,638.94  | 527,269.10 | 531,466.10 | 9,441.94  |
| 设定提存计划 | 18,142.10  | 118,907.57 | 120,276.41 | 16,773.26 |
| 辞退福利   | -          | -          | -          | -         |
| 合计     | 31,781.04  | 646,176.67 | 651,742.51 | 26,215.20 |

2、短期薪酬列示

| 项目              | 2022/12/31 | 本期增加         | 本期减少         | 2023/12/31 |
|-----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | -          | 1,361,855.74 | 1,361,855.74 | -          |
| (2) 职工福利费       | -          | 60,904.48    | 60,904.48    | -          |
| (3) 社会保险费       | 90,744.10  | 129,306.06   | 209,069.33   | 10,980.83  |
| 其中：医疗保险费        | 88,539.60  | 126,078.17   | 203,911.04   | 10,706.73  |
| 工伤保险费           | 2,204.50   | 3,227.89     | 5,158.29     | 274.10     |
| (4) 住房公积金       | -          | 151,300.00   | 151,300.00   | -          |
| (5) 工会经费        | 16,457.80  | 29,407.12    | 33,222.89    | 12,642.03  |
| 小计              | 107,201.90 | 1,732,773.40 | 1,816,352.44 | 23,622.86  |

上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

| 项目              | 2023/12/31 | 本期增加         | 本期减少         | 2024/12/31 |
|-----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | -          | 1,030,583.00 | 1,030,583.00 | -          |
| (2) 职工福利费       | -          | 56,173.43    | 56,173.43    | -          |
| (3) 社会保险费       | 10,980.83  | 122,665.38   | 123,469.03   | 10,177.18  |
| 其中：医疗保险费        | 10,706.73  | 119,332.02   | 120,143.03   | 9,895.72   |
| 工伤保险费           | 274.10     | 3,333.36     | 3,326.00     | 281.46     |
| (4) 住房公积金       | -          | 150,168.00   | 150,168.00   | -          |
| (5) 工会经费        | 12,642.03  | 21,091.66    | 30,271.93    | 3,461.76   |
| 小计              | 23,622.86  | 1,380,671.47 | 1,390,665.39 | 13,638.94  |

| 项目              | 2024/12/31 | 本期增加       | 本期减少       | 2025/9/30 |
|-----------------|------------|------------|------------|-----------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | -          | 391,466.74 | 391,466.74 | -         |
| (2) 职工福利费       | -          | 18,477.61  | 18,477.61  | -         |
| (3) 社会保险费       | 10,177.18  | 47,421.42  | 48,156.66  | 9,441.94  |
| 其中：医疗保险费        | 9,895.72   | 45,793.23  | 46,539.88  | 9,149.07  |
| 工伤保险费           | 281.46     | 1,628.19   | 1,616.78   | 292.87    |
| (4) 住房公积金       | -          | 62,074.00  | 62,074.00  | -         |
| (5) 工会经费        | 3,461.76   | 7,829.33   | 11,291.09  | -         |
| 小计              | 13,638.94  | 527,269.10 | 531,466.10 | 9,441.94  |

3、设定提存计划列示

| 项目     | 2022/12/31 | 本期增加       | 本期减少       | 2023/12/31 |
|--------|------------|------------|------------|------------|
| 基本养老保险 | 137,762.30 | 201,724.34 | 322,355.92 | 17,130.72  |
| 失业保险费  | 4,305.30   | 6,304.18   | 10,074.13  | 535.35     |
| 企业年金缴费 | -          | 100,881.00 | 100,881.00 | -          |
| 小计     | 142,067.60 | 308,909.52 | 433,311.05 | 17,666.07  |

| 项目     | 2023/12/31 | 本期增加       | 本期减少       | 2024/12/31 |
|--------|------------|------------|------------|------------|
| 基本养老保险 | 17,130.72  | 208,338.24 | 207,876.64 | 17,592.32  |
| 失业保险费  | 535.35     | 6,510.78   | 6,496.35   | 549.78     |
| 企业年金缴费 | -          | 95,818.50  | 95,818.50  | -          |
| 小计     | 17,666.07  | 310,667.52 | 310,191.49 | 18,142.10  |



上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

| 项目     | 2024/12/31 | 本期增加       | 本期减少       | 2025/9/30 |
|--------|------------|------------|------------|-----------|
| 基本养老保险 | 17,592.32  | 81,409.92  | 82,737.28  | 16,264.96 |
| 失业保险费  | 549.78     | 2,544.15   | 2,585.63   | 508.30    |
| 企业年金缴费 | -          | 34,953.50  | 34,953.50  | -         |
| 小计     | 18,142.10  | 118,907.57 | 120,276.41 | 16,773.26 |

(十) 应交税费

| 税种        | 2025/9/30  | 2024/12/31 | 2023/12/31   |
|-----------|------------|------------|--------------|
| 增值税       | -          | -          | 343,490.84   |
| 城市维护建设税   | -          | -          | 26,734.71    |
| 教育费附加     | -          | -          | 11,457.74    |
| 地方教育费附加   | -          | -          | 7,638.49     |
| 代扣代缴个人所得税 | -          | 8,380.05   | 27,381.81    |
| 企业所得税     | 929,377.85 | 756,774.07 | 655,009.21   |
| 印花税       | 0.90       | 1.80       | 20.53        |
| 合计        | 929,378.75 | 765,155.92 | 1,071,733.33 |

(十一) 其他应付款

| 项目      | 2025/9/30 | 2024/12/31 | 2023/12/31    |
|---------|-----------|------------|---------------|
| 代扣代缴社保费 | 5,355.43  | 6,266.71   | 11,287.21     |
| 关联方往来款  | -         | -          | 31,655,466.39 |
| 其他      | -         | -          | 1,453.17      |
| 合计      | 5,355.43  | 6,266.71   | 31,668,206.77 |

变动说明：2024 年偿还关联方资金池借款年初余额 0.3 亿元。

(十二) 其他流动负债

| 项目    | 2025/9/30 | 2024/12/31 | 2023/12/31 |
|-------|-----------|------------|------------|
| 待转销项税 | -         | -          | 38,433.61  |

(十三) 实收资本

| 投资者名称        | 2025/9/30      | 2024/12/31     | 2023/12/31     |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 上海申通地铁股份有限公司 | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 |

上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

(十四) 盈余公积

| 项目     | 2025/9/30     | 2024/12/31    | 2023/12/31    |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 法定盈余公积 | 34,348,412.49 | 34,348,412.49 | 33,403,473.94 |

(十五) 未分配利润

| 项目         | 2025 年 1-9 月  | 2024 年度        | 2023 年度        |
|------------|---------------|----------------|----------------|
| 年初未分配利润    | 8,504,446.98  | 175,516,952.36 | 134,449,461.88 |
| 加：本期净利润    | 5,752,402.40  | 9,449,385.53   | 45,630,544.98  |
| 减：提取法定盈余公积 | -             | 944,938.55     | 4,563,054.50   |
| 分配现金股利(1)  | 12,945,351.54 | 175,516,952.36 | -              |
| 期末未分配利润    | 1,311,497.84  | 8,504,446.98   | 175,516,952.36 |

(1) 2024 年 10 月，公司股东会决定分配截止 2023 年 12 月 31 日利润 175,516,952.36 元。

2025 年 9 月，公司股东会决定分配 2024 年度及 2025 年 1-8 月利润 12,945,351.54 元。

(十六) 营业收入及营业成本

| 项目   | 2025 年 1-9 月  |              | 2024 年度      |    | 2023 年度       |               |
|------|---------------|--------------|--------------|----|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本           | 收入           | 成本 | 收入            | 成本            |
| 售后租回 | 1,373,951.79  | -            | 5,338,515.06 | -  | 9,950,645.02  | -             |
| 经营租赁 | 15,081,120.95 | 9,535,049.90 | -            | -  | -             | -             |
| 商业保理 | -             | -            | -            | -  | 52,085,629.26 | 12,367,979.45 |
| 合计   | 16,455,072.74 | 9,535,049.90 | 5,338,515.06 | -  | 62,036,274.28 | 12,367,979.45 |

分摊至剩余履约义务的交易价格：

于 2025 年 9 月 30 日，公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 93,797,630.12 元，其中：

预计将于 2025 年 10-12 月确认收入 9,343,352.85 元；

预计将于 2026 年度确认收入 36,194,690.26 元；

预计将于 2027 年度确认收入 36,194,690.26 元；

预计将于 2028 年度确认收入 12,064,896.75 元。

变动说明：2025 年融资租赁业务规模下降，新增盾构机经营租赁业务；

自 2023 年完成商业保理业务迁移后，公司不再开展商业保理业务。



上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

(十七) 税金及附加

| 税种      | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度    | 2023 年度    |
|---------|--------------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 4,673.23     | 70,865.21  | 291,349.36 |
| 教育费附加   | 2,002.02     | 30,370.79  | 124,864.03 |
| 地方教育费附加 | 1,334.67     | 20,247.20  | 83,242.66  |
| 印花税     | 122,727.06   | 19.35      | 20,802.13  |
| 合计      | 130,736.98   | 121,502.55 | 520,258.18 |

(十八) 管理费用

| 项目       | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度      | 2023 年度      |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 职工薪酬     | 647,690.75   | 1,691,348.99 | 2,041,682.92 |
| 租金及物业管理费 | -            | 211,350.84   | 422,701.68   |
| 中介机构服务费  | 108,285.07   | 84,406.68    | 143,174.67   |
| 业务招待费    | 4,807.00     | 35,388.58    | 171,466.98   |
| 折旧摊销     | 18,715.85    | 27,858.12    | 27,858.12    |
| 办公及会务费   | 4,158.35     | 25,383.45    | 35,336.49    |
| 差旅费      | 100.00       | 1,790.52     | 19,638.41    |
| 其他       | 13,994.47    | 27,927.06    | 164,118.00   |
| 合计       | 797,751.49   | 2,105,454.24 | 3,025,977.27 |

变动说明：2023 年起公司业务调整，部分员工迁移至商业保理公司，人事相关费用下降。

(十九) 财务费用

| 项目   | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度        | 2023 年度        |
|------|--------------|----------------|----------------|
| 利息费用 | 1,310,366.65 | -              | -              |
| 利息收入 | (35,528.40)  | (5,028,525.55) | (1,094,392.74) |
| 其他   | 943.48       | 1,138.20       | 2,075.00       |
| 合计   | 1,275,781.73 | (5,027,387.35) | (1,092,317.74) |

变动说明：2024 年较 2023 年存出关联方资金池款项增加，导致利息收入增加；2025 年较 2024 年收回关联方资金池存出款导致利息收入减少，同时取得资金池借款导致利息费用增加。

上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

(二十) 其他收益

| 项目        | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度      | 2023 年度      |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 徐汇区财政扶持款  | -            | 2,700,000.00 | 3,430,000.00 |
| 代扣代缴手续费返还 | 554.28       | 854.86       | 972.39       |
| 合计        | 554.28       | 2,700,854.86 | 3,430,972.39 |

变动说明：2025 年公司不再享受相关财政扶持。

(二十一) 投资收益

| 项目        | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度    | 2023 年度 |
|-----------|--------------|------------|---------|
| 大额存单利息收入  | 3,578,222.22 | 589,111.11 | -       |
| 结构性存款利息收入 | 20,465.75    | -          | -       |
| 合计        | 3,598,687.97 | 589,111.11 | -       |

变动说明：2024 年 11 月取得大额存单并于 2025 年 9 月转让所致。

(二十二) 信用减值损失（损失以负数列示）

| 项目                  | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度      | 2023 年度       |
|---------------------|--------------|--------------|---------------|
| 应收账款坏账损失            | (852,083.35) | -            | -             |
| 一年内到期的非流动资产<br>坏账损失 | (23,041.67)  | 850,320.39   | 5,378,673.08  |
| 长期应收款坏账损失           | 230,000.00   | 280,000.00   | (29,070.09)   |
| 其他流动资产坏账损失          | -            | 62,488.59    | 272,431.96    |
| 其他非流动资产坏账损失         | -            | -            | 4,597,475.48  |
| 合计                  | (645,125.02) | 1,192,808.98 | 10,219,510.43 |

变动说明：坏账准备各期余额变动所致。

(二十三) 所得税费用

| 项目      | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度      | 2023 年度       |
|---------|--------------|--------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 2,078,748.73 | 2,874,134.67 | 12,679,438.24 |
| 递延所得税调整 | (161,281.26) | 298,202.25   | 2,554,877.60  |
| 合计      | 1,917,467.47 | 3,172,336.92 | 15,234,315.84 |

变动说明：盈利水平逐年下降所致。



上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

(二十四) 现金流量表

1、 现金流量表补充资料

| 项目                       | 2025 年 1-9 月    | 2024 年度        | 2023 年度          |
|--------------------------|-----------------|----------------|------------------|
| 1、 将净利润调节为经营活动现金流量：      |                 |                |                  |
| 净利润                      | 5,752,402.40    | 9,449,385.53   | 45,630,544.98    |
| 加： 资产减值准备                | -               | -              | -                |
| 信用减值损失                   | 645,125.02      | (1,192,808.98) | (10,219,510.43)  |
| 固定资产及使用权资产折旧             | 9,553,765.75    | 27,858.12      | 27,858.12        |
| 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损失(收益) | -               | -              | -                |
| 固定资产报废损失(收益)             | -               | -              | -                |
| 财务费用(收益)                 | 1,310,366.65    | -              | -                |
| 投资损失(收益)                 | (3,598,687.97)  | (589,111.11)   | -                |
| 递延所得税资产减少(增加)            | (161,281.26)    | 298,202.25     | 2,554,877.60     |
| 递延所得税负债增加(减少)            | -               | -              | -                |
| 存货的减少(增加)                | -               | -              | -                |
| 经营性应收项目的减少(增加)           | (14,949,949.17) | 114,888,186.45 | 1,011,419,984.49 |
| 经营性应付项目的增加(减少)           | 157,745.71      | (360,992.58)   | 8,861,723.98     |
| 经营活动产生的现金流量净额            | (1,290,512.87)  | 122,520,719.68 | 1,058,275,478.74 |
| 2、 现金及现金等价物净增加情况：        |                 |                |                  |
| 现金的期末余额                  | 17,628,602.05   | 7,456,395.24   | 7,717,213.05     |
| 减： 现金的年初余额               | 7,456,395.24    | 7,717,213.05   | 6,315,124.31     |
| 现金及现金等价物净增加额             | 10,172,206.81   | (260,817.81)   | 1,402,088.74     |

2、 现金及现金等价物的构成

| 项目            | 2025/9/30     | 2024/12/31   | 2023/12/31   |
|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 一、 现金         | 17,628,602.05 | 7,456,395.24 | 7,717,213.05 |
| 其中： 库存现金      | 414.58        | 414.58       | 414.58       |
| 可随时用于支付的银行存款  | 17,628,187.47 | 7,455,980.66 | 7,716,798.47 |
| 二、 现金等价物      | -             | -            | -            |
| 三、 现金及现金等价物余额 | 17,628,602.05 | 7,456,395.24 | 7,717,213.05 |

上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

(二十五) 租赁

1、作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额  
无。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

| 项目   | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度    | 2023 年度    |
|------|--------------|------------|------------|
| 短期租赁 | -            | 211,350.84 | 422,701.68 |

(3) 售后租回交易及判断依据  
无。

2、作为出租人

(1) 经营租赁

| 项目     | 2025 年 1-9 月  | 2024 年度 | 2023 年度 |
|--------|---------------|---------|---------|
| 经营租赁收入 | 15,081,120.95 | -       | -       |

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额：

| 剩余租赁期 | 2025 年 1-9 月   | 2024 年度 | 2023 年度 |
|-------|----------------|---------|---------|
| 1 年以内 | 40,899,999.96  | -       | -       |
| 1-2 年 | 40,899,999.96  | -       | -       |
| 2-3 年 | 23,858,333.43  | -       | -       |
| 小计    | 105,658,333.35 | -       | -       |

(2) 融资租赁

| 项目       | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度      | 2023 年度      |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 售后租回业务收入 | 1,373,951.79 | 5,338,515.06 | 9,950,645.02 |

于资产负债表日后将收到的租赁收款额如下：

| 剩余租赁期 | 2025 年 1-9 月  | 2024 年度       | 2023 年度        |
|-------|---------------|---------------|----------------|
| 1 年以内 | 30,616,527.78 | 30,052,638.89 | 46,463,836.50  |
| 1-2 年 | -             | 23,290,694.44 | 37,289,722.22  |
| 2-3 年 | -             | -             | 95,745,750.00  |
| 小计    | 30,616,527.78 | 53,343,333.33 | 179,499,308.72 |



八、 或有事项  
本公司无需要说明的或有事项。

九、 资产负债表日后非调整事项  
本公司无需要说明的资产负债表日后非调整事项。

十、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

| 母公司名称            | 注册地  | 业务性质            | 注册资本         | 母公司对本公<br>司的持股比例 | 母公司对本公<br>司的表决权比例 |
|------------------|------|-----------------|--------------|------------------|-------------------|
| 上海申通地铁<br>股份有限公司 | 中国上海 | 地铁经营及相<br>关综合开发 | 47,738.19 万元 | 100.00%          | 100.00%           |

(二) 其他关联方情况

| 关联方名称              | 与本公司关系           |
|--------------------|------------------|
| 上海通益置业有限公司         | 同受一方控制、共同控制或重大影响 |
| 上海申岑机械设备租赁中心（有限合伙） | 同受一方控制、共同控制或重大影响 |
| 上海地铁盾构设备工程有限公司     | 同受一方控制、共同控制或重大影响 |
| 上海至尊衡山酒店投资有限公司     | 同受一方控制、共同控制或重大影响 |

上海地铁融资租赁有限公司  
自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止期间  
财务报表附注  
人民币元

(三) 关联方交易

1、关联方交易情况

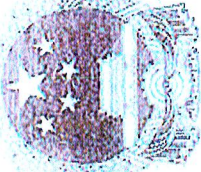
| 交易类型     | 关联方名称                  | 2025 年 1-9 月   | 2024 年度      | 2023 年度      |
|----------|------------------------|----------------|--------------|--------------|
| 利息费用     | 上海申通地铁股份有限公司           | 1,310,366.65   | -            | 9,494,589.45 |
|          |                        |                |              |              |
| 利息收入     | 上海申通地铁股份有限公司           | -              | 4,869,447.08 | 640,560.14   |
|          |                        |                |              |              |
| 租金及物业管理费 | 上海通益置业有限公司             | -              | 211,350.84   | 422,701.68   |
|          |                        |                |              |              |
| 采购固定资产   | 上海申岑机械设备租赁中心<br>(有限合伙) | 162,815,475.74 | -            | -            |
|          |                        |                |              |              |
| 经营租赁出租收入 | 上海地铁盾构设备工程有限<br>公司     | 15,081,120.95  | -            | -            |
|          |                        |                |              |              |
| 融资租赁出租收入 | 上海至尊衡山酒店投资有限<br>公司     | -              | -            | 2,952,150.18 |

2、关联方往来余额

| 余额类型  | 关联方名称              | 2025/9/30     | 2024/12/31 | 2023/12/31     |
|-------|--------------------|---------------|------------|----------------|
| 应收账款  | 上海地铁盾构设备工程有<br>限公司 | 17,041,666.65 | -          | -              |
| 其他应收款 | 上海申通地铁股份有限公司       | -             | -          | 263,678,993.75 |
| 其他应收款 | 上海通益置业有限公司         | -             | -          | 111,167.85     |
| 预付款项  | 上海通益置业有限公司         | -             | -          | 35,225.14      |
| 其他应付款 | 上海申通地铁股份有限公司       | -             | -          | 31,655,466.39  |

上海地铁融资租赁有限公司  
二〇二五年十二月十八日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000202508060042



扫描二维码  
可查询企业  
信用信息  
及更多应用服务。



出资额 人民币15450.0000万元整

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

执行事务合伙人 宋建第, 杨建同

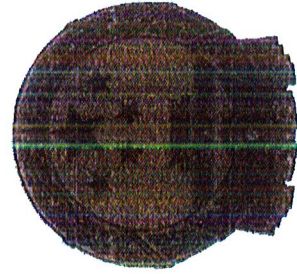
经营范围

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,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统集成服务。  
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关

2025 年 08 月 06 日

仅供出报告使用,其他无效



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。

会计师事务所

执业证书



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

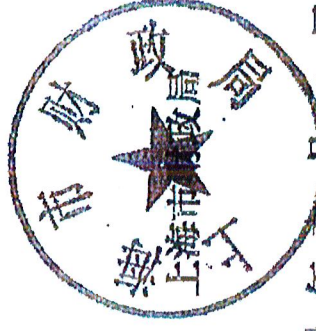
组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

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）

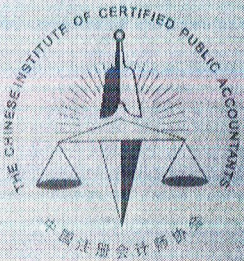
发证机关：



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制





姓名 苏中杰  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1981-05-25  
Date of birth  
工作单位 立信会计师事务所(普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 310106198105250034  
Identity card No.

仅供出报告使用, 其他无效



证书编号: 310000062251  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2006 年 02 月 23 日  
Date of Issuance

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.



2017年4月30日

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.



苏中杰(310000062251)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

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.



苏中杰年检二维码

年 月 日

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.



苏中杰(310000062251)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

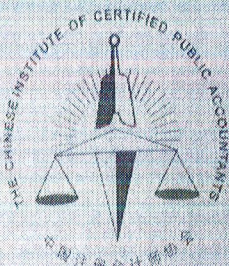
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



苏中杰(310000062251)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

年 月 日





仅供出报告使用, 其他无效



姓名 杨健  
Full name 男  
Sex  
出生日期 1978-09-09  
Date of birth  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 632824197809090713  
Identity card No.



证书编号 310000062430  
No. of certificate  
批准注册协会 上海市注册会计师协会  
Approved by Institute of CPAs  
发证日期 2012  
Date of issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

杨健(310000062430)  
您已通过2013年年检  
上海市注册会计师协会  
2014年05月31日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

杨健(310000062430)  
您已通过2014年年检  
上海市注册会计师协会  
2015年08月31日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

杨健(310000062430)  
您已通过2015年年检  
上海市注册会计师协会  
2016年10月30日

年 月 日