



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

上海大众融资租赁有限公司
2017年2月28日净资产审计



审 计 报 告

中审众环沪审字(2017)00644 号

上海大众融资租赁有限公司全体股东:

我们审计了后附的上海大众融资租赁有限公司(以下简称“大众租赁”)财务报表,包括 2017 年 2 月 28 日的资产负债表,2017 年 1-2 月、2016 年度、2015 年度的利润表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是大众租赁管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对截止到 2017 年 2 月 28 日大众租赁的净资产状况发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为,大众租赁财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了大众租赁截止到 2017 年 2 月 28 日的净资产状况。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师

上海分所

中国注册会计师

中国

上海

2017 年 3 月 28 日



资产负债表(资产)

编制单位：上海大众融资租赁有限公司

资 产	附注	2017年2月28日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	(六)1	121,987,924.00	306,675,127.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	(六)2	886,412.21	
预付款项	(六)3	261,717.69	144,720.86
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(六)4	300,000,000.00	
存货			
一年内到期的非流动资产	(六)5	271,195,261.18	375,685,433.56
其他流动资产	(六)6	102,033,227.47	1,759,796.34
流动资产合计		796,364,542.55	684,265,078.40
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资	(六)7	107,870,393.25	
长期应收款	(六)8	561,187,323.17	615,246,469.53
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(六)9	257,401.18	270,279.76
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(六)10	273,504.23	287,179.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(六)11	3,501,231.04	3,501,231.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		673,089,852.87	619,305,159.78
资产总计		1,469,454,395.42	1,303,570,238.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(负债及股东权益)

编制单位：上海大众融资租赁有限公司

负债和所有者权益	附注	2017年2月28日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款	(六)12	29,333,333.33	32,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬	(六)13	5,656,203.68	8,572,104.72
应交税费	(六)14	6,748,871.60	4,442,786.25
应付利息	(六)15	4,612,516.66	847,638.92
应付股利	(六)16	50,000,000.00	
其他应付款	(六)17	208,672,005.28	9,000,782.84
一年内到期的非流动负债	(六)18	209,930,000.00	239,740,000.00
其他流动负债	(六)19	489,040.99	611,966.05
流动负债合计		515,441,971.54	295,215,278.78
非流动负债：			
长期借款	(六)20	320,290,000.00	320,290,000.00
应付债券			
长期应付款	(六)21	118,080,000.00	130,684,800.00
专项应付款			
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		438,370,000.00	450,974,800.00
负债合计		953,811,971.54	746,190,078.78
所有者权益：			
实收资本	(六)22	500,000,000.00	500,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	(六)23	5,738,015.94	5,738,015.94
未分配利润	(六)24	9,904,407.94	51,642,143.46
所有者权益合计		515,642,423.88	557,380,159.40
负债和所有者权益总计		1,469,454,395.42	1,303,570,238.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：上海大众融资租赁有限公司

项 目	附注	2017年1-2月	2016年度	2015年度
一、营业总收入	(六)25	15,679,975.64	68,342,044.04	21,531,085.32
减：营业成本	(六)25	3,764,877.74	20,780,139.45	5,102,315.50
税金及附加	(六)26	243,198.79	10,950.00	134,159.74
销售费用	(六)27	478,415.19	6,259,382.85	5,290,031.34
管理费用	(六)28	452,077.77	7,393,288.55	6,632,617.33
财务费用	(六)29	593,510.75	-5,058,450.92	-3,018,634.80
资产减值损失				
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)30	870,616.96	6,204,018.76	5,431,377.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,018,512.36	45,160,752.87	12,821,973.34
加：营业外收入	(六)31		4,123,614.21	4,000,000.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,018,512.36	49,284,367.08	16,821,973.34
减：所得税费用	(六)32	2,756,247.88	5,907,283.04	1,326,483.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,262,264.48	43,377,084.04	15,495,489.86
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		8,262,264.48	43,377,084.04	15,495,489.86
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

2017年2月28日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

(一) 公司的基本情况

上海大众融资租赁有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2014年9月经上海市工商行政管理局批准成立。公司已于2016年5月25日, 取得了上海市工商行政管理局颁发的新营业执照, 证照编号为00000002201605250038, 统一社会信用代码为9131000031052495H。

截止2017年2月28日, 本公司注册资本为人民币500,000,000.00元, 公司实收资本为人民币500,000,000.00元, 其中Fretum Construction & Engineering Enterprise Limited 出资人民币125,000,000元, 占实收资本的25.00%, 大众交通(集团)股份有限公司出资人民币100,000,000.00元, 占实收资本的20.00%, 上海大众企业管理(集团)股份有限公司出资人民币50,000,000.00元, 占实收资本的10.00%, 上海大众公用事业(集团)股份有限公司出资人民币200,000,000.00元, 占实收资本的40%, 上海诚光商务信息咨询有限公司出资人民币25,000,000.00元, 占实收资本的5%。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 有限责任公司(台港澳与境内合资)。

本公司注册地址: 中国(上海)自由贸易实验区泰谷路169号A楼604室。

2、 本公司的主要经营范围及营业期限

融资租赁业务; 租赁业务; 向国内外购买租赁财产; 租赁财产的残值处理及维修; 租赁交易咨询和担保, 从事与主营业务有关的商业保理业务(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)。

营业期限为2014年9月19日至2044年9月18日

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为上海大众公用事业(集团)股份有限公司。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表经公司管理层批准后报出。

（二） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（三） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（四） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

5、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，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；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。

6、 应收款项坏账准备的确认和计提

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末单项金额达到人民币500万元及以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据

账龄组合	除按纳入合并财务报表合并范围内的关联方组合及单项重大并已单项计提坏账准备的应收账款外，其余应收款项按账龄划分组合。
关联方组合 (合并范围内)	按纳入合并财务报表合并范围内的关联方划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

账龄组合	按账龄分析法
关联方组合 (合并范围内)	单独进行减值测试

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	1	1
1年至2年（含2年）	5	5
2年至3年（含3年）	10	10
3年至4年（含4年）	30	30
4年至5年（含5年）	50	50
5年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
关联方组合 (合并范围内)	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大,但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

(4)长期应收款(应收租赁款):

应收租赁款坏账准备根据应收租赁款的可收回性计提。识别应收租赁款坏账须管理层的判断及估计。管理层认定及监测应收租赁款的资产质量时参照中国银行业监督管理委员会为其监管下金融机构所颁布的有关资产质量指引,采纳五个类别的分类系统对应收租赁款进行分类。在评估租赁客户还款的可能和收回租赁款项的成数的情况下,分析客户支付租赁款的能力和意愿、客户的付款记录、租赁项目的盈利能力、在租赁款项被拖欠时采用法律行动强制执行的可能等因素对租赁资产进行分类。公司实行以风险为基础的分类方法评估租赁资产质量,即把租赁资产分为正常、关注、次级、可疑和损失五类。

对应收租赁款进行上述分类后,应收租赁款坏账准备的计提标准为:

组合名称	计提比例(%)
正常类	0
关注类	2
次级类	25
可疑类	50
损失类	100

7、 固定资产的确认和计量

本公司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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时,按照成本进行初始计量:

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

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出,符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本;不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	5	4	19.20

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

8、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

9、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销（电脑软件，预计使用寿命5年）。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

10、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11、职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

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。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

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。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述设定提存计划的会计政策进行处理;除此以外的,按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

12、收入确认方法和原则

本公司的收入包括融资租赁收入和让渡资产使用权收入。

(1) 融资租赁收入确认

租赁期开始日的处理 在租赁期开始日,将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。公司发生的初始直接费用,包括在应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

未实现融资收益的分配 未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配,确认为各期的租赁收入。分配时,公司采用实际利率法计算当期应当确认的租赁收入。实际利率是指在租赁开始日,使最低租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与公司发生的初始直接费用之和的折现率。

未担保余值发生变动时的处理 在未担保余值发生减少和已确认损失的未担保余值得以恢复的情况下,均重新计算租赁内含利率(实际利率),以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确定应确认的租赁收入。在未担保余值增加时,不做任何调整。

或有租金的处理,公司在融资租赁下收到的或有租金计入当期损益。

(2) 让渡资产使用权收入确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业时,确认让渡资产

使用权收入。

13、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

14、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵

扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

15、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未

担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

16、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期无重要的会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期无重要的会计估计变更。

(五) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6%、17%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	1%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
河道管理费	缴纳的增值税税额	1%

2、税收优惠

无。

(六) 会计报表项目附注

1、货币资金

项 目	2017年2月28日	2016年12月31日
库存现金	26,689.90	381.60
银行存款	121,957,719.36	306,671,455.01
其他货币资金	3,514.74	3,291.03
合 计	121,987,924.00	306,675,127.64

2、 应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下

类别	2017 年 2 月 28 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1.单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
2.按组合计提坏账准备的应收账款	886,412.21	100.00			
(1)账龄分析法计提坏账准备的组合	886,412.21	100.00			
(2)关联方往来计提坏账准备的组合					
3.单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	886,412.21	100.00			

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 2 月 28 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	886,412.21		
合计	886,412.21		

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止 2017 年 2 月 28 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 886,412.21 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，未计提其坏账准备。

(4) 报告期无实际核销的大额应收账款。

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	2017年2月28日		2016年12月31日	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内（含1年）	261,717.69	100.00	144,720.86	100.00
合计	261,717.69	100.00	144,720.86	100.00

（2）预付款项金额前五名单位情况

本期期末预付账款期末金额前五名合计为 261,717.69 元，占预付账款期末余额的比例为 100.00%。

4、其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

类别	2017 年 2 月 28 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
关联方组合	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00
组合小计	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期因收回相关款项而转回坏账准备金额 0 元。

（3）本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 2 月 28 日	2016 年 12 月 31 日
关联方往来款	300,000,000.00	
合 计	300,000,000.00	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期期末按欠款方归集的前五名的其他应收款金额的期末余额为 300,000,000.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应的坏账准备期末余额为 0 元。

5、 一年内到期的非流动资产

项目	2017 年 2 月 28 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	271,195,261.18	375,685,433.56
合 计	271,195,261.18	375,685,433.56

6、 其他流动资产

项目	2017 年 2 月 28 日	2016 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	2,033,227.47	1,759,796.34
银行理财产品（结构性存款）	100,000,000.00	
合计	102,033,227.47	1,759,796.34

7、 持有至到期投资

持有至到期投资分类

项目	2017 年 2 月 28 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
短期国债	107,870,393.25		107,870,393.25			
合计	107,870,393.25		107,870,393.25			

8、 长期应收款

(1) 长期应收款情况

类别	2017 年 2 月 28 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

应收融资租赁款	940,369,856.91		940,369,856.91	1,121,913,858.22		1,121,913,858.22
减：						
未实现融资收益	107,987,272.56		107,987,272.56	130,981,955.13		130,981,955.13
一年内到期的长						
期应收款	271,195,261.18		271,195,261.18	375,685,433.56		375,685,433.56
合计	561,187,323.17		561,187,323.17	615,246,469.53		615,246,469.53

注：其他租赁信息详见附注（十一）。

（2）前五位单位明细：

单位名称	期末账面金额
上海国富光启云计算科技股份有限公司	166,819,695.52
顺风光电投资（中国）有限公司	166,321,997.35
锦湖轮胎（天津）有限公司	96,988,232.96
小南国（集团）有限公司	68,449,459.27
许昌亚丹生态家居有限公司	63,394,424.94
合计	561,973,810.04

9、 固定资产

（1）固定资产情况

项目	通用设备	合计
一、账面原值		
1. 2016年12月31日	402,455.58	402,455.58
2. 2017年1-2月增加金额		
（1）购置		
3. 2017年1-2月减少金额		
（1）处置或报废		
4. 2017年2月28日	402,455.58	402,455.58
二、累计折旧		
1. 2016年12月31日	132,175.82	132,175.82
2. 2017年1-2月增加金额	12,878.58	12,878.58
（1）计提		
3. 2017年1-2月减少金额		

项目	通用设备	合计
(1) 处置或报废		
4. 2017年2月28日	145,054.40	145,054.40
三、减值准备		
1. 2016年12月31日		
2. 2017年1-2月增加金额		
(1) 计提		
3. 2017年1-2月减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2017年2月28日		
四、账面价值		
1. 2017年2月28日	257,401.18	257,401.18
2. 2016年12月31日	270,279.76	270,279.76

(2) 截至 2017 年 2 月 28 日，无暂时闲置的固定资产情况；

(3) 截至 2017 年 2 月 28 日，无通过融资租赁租入的固定资产情况；

(4) 截至 2017 年 2 月 28 日，无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2017 年 2 月 28 日，不存在未办妥产权证书的固定资产。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	电脑软件	合计
一、账面原值		
1. 2016年12月31日	410,256.41	410,256.41
2. 2017年1-2月增加金额		
3. 2017年1-2月减少金额		
4. 2017年2月28日	410,256.41	410,256.41
二、累计摊销		
1. 2016年12月31日	123,076.96	123,076.96
2. 2017年1-2月增加金额	13,675.22	13,675.22
(1) 摊销	13,675.22	13,675.22

项目	电脑软件	合计
3. 2017年1-2月减少金额		
(1) 处置		
4. 2017年2月28日	136,752.18	136,752.18
三、减值准备		
1. 2016年12月31日		
2. 2017年1-2月增加金额		
(1) 计提		
3. 2017年1-2月减少金额		
(1) 处置		
4. 2017年2月28日		
四、账面价值		
1. 2017年2月28日	273,504.23	273,504.23
2. 2016年12月31日	287,179.45	287,179.45

截止 2017 年 2 月 28 日，不存在通过内部研发形成的无形资产。

(2) 截止2017年2月28日，不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	2017年2月28日		2016年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
营业收入	14,004,924.16	3,501,231.04	14,004,924.16	3,501,231.04
合 计	14,004,924.16	3,501,231.04	14,004,924.16	3,501,231.04

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损明细

无

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无

12、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	2017年2月28日	2016年12月31日
保证借款	29,333,333.33	32,000,000.00
合 计	29,333,333.33	32,000,000.00

(2) 截止 2017 年 2 月 28 日，无逾期未偿还的短期借款。

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2016年 12月31日	2017年1-2月增 加	2017年1-2月减 少	2017年 2月28日
一、短期薪酬	8,517,493.12	478,521.20	3,394,422.24	5,601,592.08
二、离职后福利—设定提存计划	54,611.60	109,223.20	109,223.20	54,611.60
合计	8,572,104.72	587,744.40	3,503,645.44	5,656,203.68

(2) 短期薪酬列示

项目	2016年 12月31日	2017年1-2月 增加	2017年1-2月 减少	2017年 2月28日
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,493,054.52	352,788.00	3,268,689.04	5,577,153.48
2、社会保险费	24,438.60	48,877.20	48,877.20	24,438.60
其中：医疗保险费	22,216.20	44,432.40	44,432.40	22,216.20
工伤保险费	926.00	1,852.00	1,852.00	926.00
生育保险费	1,296.40	2,592.80	2,592.80	1,296.40
3、住房公积金		76,856.00	76,856.00	
合计	8,517,493.12	478,521.20	3,394,422.24	5,601,592.08

(3) 设定提存计划列示

项目	2016年 12月31日	2017年1-2月 增加	2017年1-2月 减少	2017年 2月28日
1、基本养老保险费	51,833.60	103,667.20	103,667.20	51,833.60
2、失业保险费	2,778.00	5,556.00	5,556.00	2,778.00
合计	54,611.60	109,223.20	109,223.20	54,611.60

14、应交税费

税费项目	2017年2月28日	2016年12月31日
城市维护建设税	2,514.74	
教育费附加	12,573.68	
河道管理费	2,514.74	
企业所得税	6,352,983.67	4,432,930.87
个人所得税	378,284.77	9,855.38
合计	6,748,871.60	4,442,786.25

15、应付利息

项目	2017年2月28日	2016年12月31日
分期还本付息的长期借款利息	4,220,075.77	650,284.25
短期借款应付利息	392,440.89	197,354.67
合计	4,612,516.66	847,638.92

16、应付股利

项目	2017年2月28日	2016年12月31日
普通股股利	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

17、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2017年2月28日	2016年12月31日
融资租赁直租业务待缴销项税	8,642,970.22	8,925,782.84
关联企业往来	200,000,000.00	
其他	29,035.06	75,000.00
合 计	208,672,005.28	9,000,782.84

18、一年内到期的非流动负债

类 别	2017年2月28日	2016年12月31日
一年内到期的长期借款	209,930,000.00	239,740,000.00
合 计	209,930,000.00	239,740,000.00

19、其他流动负债

项目	2017年2月28日	2016年12月31日
待确认的销项增值税	489,040.99	611,966.05
合计	489,040.99	611,966.05

20、长期借款

项 目	2017年2月28日	2016年12月31日
保证借款	320,290,000.00	320,290,000.00
合 计	320,290,000.00	320,290,000.00

21、长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	2017年2月28日	2016年12月31日
融资租赁项目保证金	118,080,000.00	130,684,800.00
合 计	118,080,000.00	130,684,800.00

22、实收资本

(1) 2015 年度变动情况

出资方名称	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日	出资比例
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00		200,000,000.00	40.00%
Fretum Construction & Engineering Enterprise Limited	63,270,840.00	61,729,160.00		125,000,000.00	20.00%
大众交通(集团)股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00		100,000,000.00	20.00%
上海大众企业管理有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00		50,000,000.00	10.00%
上海诚光商务信息咨询有限公司	12,500,000.00	12,500,000.00		25,000,000.00	5.00%
合 计	250,770,840.00	249,229,160.00		500,000,000.00	100.00%

注：上述资本金已由立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会报字（2015）第 115357 号验资报告验证。

(2) 2016 年度变动情况

出资方名称	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日	出资比例
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00	40.00%

出资方名称	2015 年 12 月 31 日	本年 增加	本年 减少	2016 年 12 月 31 日	出资比例
Fretum Construction & Engineering Enterprise Limited	125,000,000.00			125,000,000.00	20.00%
大众交通（集团）股份有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	20.00%
上海大众企业管理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	10.00%
上海诚光商务信息咨询有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00	5.00%
合 计	500,000,000.00			500,000,000.00	100.00%

(3) 2017 年 1-2 月变动情况

出资方名称	2016 年 12 月 31 日	本年增 加	本年减 少	2017 年 2 月 28 日	出资比例
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00	40.00%
Fretum Construction & Engineering Enterprise Limited	125,000,000.00			125,000,000.00	20.00%
大众交通（集团）股份有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	20.00%
上海大众企业管理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	10.00%
上海诚光商务信息咨询有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00	5.00%
合 计	500,000,000.00			500,000,000.00	100.00%

23、盈余公积

(1) 2015 年度变动情况

项 目	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
储备基金		1,400,307.54		1,400,307.54
合 计		1,400,307.54		1,400,307.54

(2) 2016 年度变动情况

项 目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
储备基金	1,400,307.54	4,337,708.40		5,738,015.94
合 计	1,400,307.54	4,337,708.40		5,738,015.94

(3) 2017 年 1-2 月变动情况

项 目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 2 月 28 日
储备基金	5,738,015.94			5,738,015.94
合 计	5,738,015.94			5,738,015.94

24、未分配利润

项 目	2017 年 2 月 28 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
调整前年初未分配利润	51,642,143.46	12,602,767.82	-1,492,414.50
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	51,642,143.46	12,602,767.82	-1,492,414.50
加：本年净利润	8,262,264.48	43,377,084.04	15,495,489.86
盈余公积补亏			
减：提取法定盈余公积			
提取储备基金		4,337,708.40	1,400,307.54
应付普通股股利	50,000,000.00		
期末未分配利润	9,904,407.94	51,642,143.46	12,602,767.82

（2）利润分配情况的说明

根据 2017 年 2 月 15 日经本公司 2017 年度第一次股东会批准通过的《2016 年度公司利润分配预案》，本公司向全体出资方派发现金股利，按股东所持有的出资份额发放，共计人民币 50,000,000.00 元。

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入明细如下

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度
融资租赁收入	15,679,975.64	68,342,044.04	21,531,085.32
合 计	15,679,975.64	68,342,044.04	21,531,085.32

（2）营业成本明细如下

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度
融资租赁成本	3,764,877.74	20,780,139.45	5,102,315.50
合 计	3,764,877.74	20,780,139.45	5,102,315.50

26、税金及附加

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税	27,264.34		19,165.67
教育费附加	136,321.71		95,828.40

印花税	52,348.40	10,950.00	
河道管理费	27,264.34		19,165.67
合 计	243,198.79	10,950.00	134,159.74

27、销售费用

项目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度
办公费	20,465.57	64,543.52	186,580.60
差旅费	29,883.22	512,997.17	200,466.90
业务招待费	162.00	32,998.91	71,311.02
房屋使用费		12,000.00	15,000.00
人力资源费	427,508.17	4,756,519.72	4,468,916.00
咨询费	396.23	415,309.77	134,660.00
劳动保护费		56,976.93	82,752.56
维护修理费		135,726.79	980.00
培训费		178,000.00	
会务费		68,900.00	
保险费		22,610.04	115,507.37
其他销售费用		2,800.00	55.00
广告费			13,801.89
合 计	478,415.19	6,259,382.85	5,290,031.34

28、管理费用

项目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度
办公费		20,121.75	25,239.35
差旅费	200.00	4,224.30	3,211.50
业务招待费	16,035.90	30,248.60	27,479.90
房屋使用费	145,231.35	842,957.13	876,165.00
人力资源费	213,856.72	5,122,907.28	4,258,871.51
咨询费	200.00	39,245.28	10,271.70
股东会费	50,000.00	1,175,000.00	1,095,000.00
培训费		754.72	150.00

项目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度
累计折旧	12,878.58	75,778.17	56,397.65
税费			238,805.08
无形资产摊销	13,675.22	82,051.32	41,025.64
合 计	452,077.77	7,393,288.55	6,632,617.33

29、财务费用

项目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度
减：利息收入	17,372.72	778,010.57	889,764.14
汇兑损益	602,151.50	-4,305,520.68	-2,136,513.16
银行手续费	8,731.97	25,080.33	7,642.50
合 计	593,510.75	-5,058,450.92	-3,018,634.80

30、投资收益

投资收益的来源：

产生投资收益的来源	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		25,718,482.42	10,063,141.28
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-25,829,624.64	-10,145,027.62
处置持有至到期投资取得的投资收益	870,616.96	2,328,517.14	3,244,784.02
处置理财产品取得的投资收益		3,986,643.84	2,268,479.45
合 计	870,616.96	6,204,018.76	5,431,377.13

31、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	2017 年 1-2 月		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			4,120,000.00	4,120,000.00
其他			3,614.21	3,614.21

项目	2017 年 1-2 月		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计			4,123,614.21	4,123,614.21

项目	2015 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	4,000,000.00	4,000,000.00

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度
与收益相关的政府补助			
政府扶持基金		4,120,000.00	4,000,000.00
代扣代缴个税手续费奖励		3,614.21	
合 计		4,123,614.21	4,000,000.00

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,756,200.03	3,743,321.68	6,991,675.88
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）		2,163,961.36	-5,665,192.40
所得税费用	2,756,200.03	5,907,283.04	1,326,483.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度
利润总额	11,018,320.95	49,284,367.08	16,821,973.34
按法定税率计算的所得税费用	2,754,580.24	12,321,091.77	4,205,493.34
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响		-6,429,620.61	-2,515,785.32

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,619.79	15,811.88	6,592.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			-369,816.69
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
所得税费用	2,756,200.03	5,907,283.04	1,326,483.48

33、外币项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,712,120.87	6.8750	66,770,830.98

(七) 金融工具及其风险

本公司的金融资产包括其他应收款、长期应收款，本公司的金融负债包括其他应付款、长期借款、长期应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注（六）相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

(一) 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，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。

1、信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。长期应收款、应收账款和应收票据及其他应收款的账面价值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

2、流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司涉及外汇波动风险的仅为资本金账户，本年无外汇资本金变动，且无日常外币结算业务，故本期基本不存在汇率变动风险。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司借款系固定利率，无人民币基准利率变动风险。

(3) 商品价格风险。

无。

(二) 金融资产转移

无。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

无。

(八) 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	中国(上海)自由贸易试验区商城路518号	实业投资，国内商业(出专项审批规定)，资产重组，收购兼并及相关业务咨询，附设分支机构(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)	人民币246,730.4675万元	65	65

本企业的母公司情况的说明：上海大众公用事业(集团)股份有限公司对本公司持股比例和表决权比例均为65%，其中上海大众公用事业(集团)股份有限公司对本公司的直接持股比例和表决权比例为40%，上海大众公用事业(集团)股份有限公司通过全资子公司的全资子公司 Fretum Construction & Engineering Enterprise Limited 对本公司的持股比例和表决权比例为25%。

2、 本公司的子公司

无。

3、 本公司的合营和联营企业

无。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
Fretum Construction & Engineering Enterprise Limited	股东
大众交通（集团）股份有限公司	股东
上海大众企业管理（集团）股份有限公司	股东
上海诚光商务信息咨询有限公司	股东
上海大众大厦有限责任公司	股东大众交通（集团）股份有限公司的控股子公司

5、关联方交易

（1）关联方商品和劳务

无。

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包

无。

（3）关联租赁

本公司作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费		
		2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度
上海大众大厦有限责任公司	房屋	142,231.35	828,671.42	846,465.00

（4）关联担保

报告期内，关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	截至 2017 年 2 月 28 日担保 余额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
上海大众公用事业（集团）股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	32,000,000.00	29,333,333.33	2016/11/4	2017/5/4	否
上海大众公用事业（集团）股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	2016/9/29	2020/12/4	否
上海大众公用事业（集团）股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	29,500,000.00	29,500,000.00	2016/10/25	2019/6/5	否
上海大众公用事业（集团）股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	2016/9/29	2021/6/7	否
上海大众公用事业（集团）股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00	2016/9/29	2019/9/25	否

担保方	被担保方	担保金额	截至 2017 年 2 月 28 日担保 余额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2016/10/26	2019/10/25	否
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	240,000,000.00	120,000,000.00	2015/7/2	2018/6/29	否
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	20,000,000.00	11,650,000.00	2015/11/3	2018/11/3	否
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	50,000,000.00	33,320,000.00	2015/12/25	2018/12/25	否
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	50,000,000.00	33,320,000.00	2016/2/1	2019/2/1	否
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	24,000,000.00	23,330,000.00	2016/12/23	2019/12/20	否
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	28,000,000.00	26,440,000.00	2016/12/21	2019/12/13	否
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	38,400,000.00	37,330,000.00	2016/12/23	2019/12/20	否
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	16,000,000.00	15,330,000.00	2016/12/23	2018/12/21	否
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	14,850,000.00	-	2015/12/25	2016/10/24	是
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	78,300,000.00	-	2015/12/25	2016/10/24	是
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	7,000,000.00	-	2016/2/4	2016/10/24	是
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	70,000,000.00	-	2016/3/24	2016/10/24	是
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	29,500,000.00	-	2016/5/23	2016/10/24	是
上海大众公用事业(集团)股份有限公司	上海大众融资租赁有限公司	20,000,000.00	-	2016/6/24	2016/10/24	是

担保方	被担保方	担保金额	截至 2017 年 2 月 28 日担保 余额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
上海大众公用 事业（集团）股 份有限公司	上海大众融 资租赁有限 公司	100,000,000.00	-	2015/12/28	2016/12/27	是
上海大众公用 事业（集团）股 份有限公司	上海大众融 资租赁有限 公司	69,000,000.00	-	2015/10/20	2016/10/20	是

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员报酬

无。

(8) 其他关联交易

无。

6、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	2017年2月28日		2016年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	上海大众大厦 有限责任公司	210,228.18		142,231.35	
其他应收款	上海大众集团 资本股权投资 有限公司	300,000,000.00			

(2) 应付关联方款项

项 目	关联方	2017年2月28日	2016年12月31日
其他应付款	大众公用事业（集团）股 份有限公司	200,000,000.00	

7、 关联方承诺事项

无。

(九) 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

无。

2、 或有事项

无。

(十) 资产负债表日后事项

无。

(十一) 其他重要事项

与融资租赁有关的信息

①本公司作为融资租赁出租人，相关信息如下：

A、截止2017年2月28日，未实现融资收益的余额为107,987,272.56元，采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

B、剩余租赁期与最低租赁收款额：

剩余租赁期	最低租赁收款额
1年以内（含1年）	321,854,372.49
1年以上2年以内（含2年）	318,305,549.97
2年以上3年以内（含3年）	196,712,687.73
3年以上	103,497,246.72
合计	940,369,856.91

上海大众融资租赁有限公司

2017年3月28日



营业执照

统一社会信用代码 91310104MA1FR0LC1D

证照编号 04000000201511160058

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
类型 特殊的普通合伙企业（分支机构）
营业场所 上海市徐汇区淮海西路 55 号 6C2 室
负责人 王明瑾
成立日期 2015 年 11 月 16 日
营业期限 2015 年 11 月 16 日 至 不约定期限
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验证报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2015 年 11 月 16 日





姓 名 宋 晏 晏
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1982-05-11
Date of birth 中审众环会计师事务所(特殊普
工 作 单 位 通合伙) 上海分所
Working unit
身份证号码 310106198205112835
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.



证书编号:
No. of Certificate

110002100129

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 01 月 28 日
/y /m /d

2010 年 05 月 04 日



姓名: 肖小明
Full name: Xiao Ming
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1981-03-17
Date of birth: 1981-03-17
工作单位: 上海利永会计师事务所
Working unit: Shanghai Lihong Accounting Firm
身份证号码: 330922198103172519
ID card No: 330922198103172519

证书编号: 310001580002
No. of Certificate: 310001580002

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs

发证日期: 2014年4月10日
Date of Issuance: 2014-04-10

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.

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

肖小明 25
Xiao Ming 25

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年2月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

肖小明 25
Xiao Ming 25

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年2月10日



2016年4月30日

