



龙岩市汇金发展集团有限公司
审计报告

目 录

	页次
一、审计报告	1—5
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 合并利润表	8
3. 合并现金流量表	9
4. 合并股东权益变动表	10-11
5. 母公司资产负债表	12-13
6. 母公司利润表	14
7. 母公司现金流量表	15
8. 母公司股东权益变动表	16-17
9. 财务报表附注	18—117

审计报告

众环审字(2020)220049号

龙岩市汇金发展集团有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了龙岩市汇金发展集团有限公司(以下简称“龙岩市汇金发展集团公司”)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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,公允反映了龙岩市汇金发展集团公司2019年12月31日合并及公司的财务状况以及2019年度合并及公司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,我们独立于龙岩市汇金发展集团公司,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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
2019年度,龙岩市汇金发展集团有限公司合并口径营业收入2,495,157,571.62元,为合并利润表重要组成项目,且各经营产品及服务存在差异化,为此我们将营业收入的真实性、截止性认定为关键审计事项。	<p>(1)测试和评价与收入确认相关的关键内部控制,复核相关会计政策是否一贯地运用。</p> <p>(2)访谈管理层了解不同业务模式下贸易收入确认政策,选取样本检查销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。</p> <p>(3)访谈管理层了解不同业务模式下租赁收入确认政策,选取样本检查租赁合同,识别与租赁使用权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,</p>

	<p>评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。</p> <p>(4) 访谈管理层了解不同业务模式下服务收入确认政策，选取样本检查服务合同，识别与服务上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求</p> <p>(5) 对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析收入增长及毛利变动情况，复核收入的合理性。</p> <p>(6) 获取本年销售清单，对公司本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、签收单、报关单等支付性文件，查验经销商销售模式下是否实现商品最终销售。</p> <p>(7) 获取本年租赁清单，对公司本年记录的收入交易选取样本，核对租赁合同、发票等支付性文件，查验租赁使用权是否最终出让。</p> <p>(8) 获取本年服务清单，对公司本年记录的收入交易选取样本，核对服务合同、发票等支付性文件，查验服务是否最终提供。</p> <p>(9) 对重要客户实施询证程序。</p>
--	--

(二) 其他权益工具投资

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>龙岩市汇金发展集团有限公司</p> <p>2019 年度合并财务报表附注六、36 所示归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 916,227,552.16 元，该变动对所有者权益有较大影响，因此将其作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 获取股票等账户对账单，与明细账余额核对。</p> <p>(2) 对本期发生以公允价值计量且其他变动计入其他综合收益的增减变动，检查 2019 年 12 月 31 日股票收盘价，确定会计处理无误。</p> <p>(3) 复核以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产计价方法，检查其期末价值是否按公允，前后是否一致。</p> <p>(4) 访谈管理层确认将金融资产定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的意图。</p>

(三) 投资收益的确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>龙岩市汇金发展集团有限公司</p> <p>2019 年度合并财务报表附注六、45 所示投资收益发生额 236,028,936.08 元，占当期营业利润的 62.66%，投资收益对当期利润影响较大，为此我们将其确认为关键审计事项。</p>	<p>(1) 对本期发生的投资收益，结合相关科目审计，检查支付性文件，确定入账金额及会计处理是否正确。</p> <p>(2) 结合投资和银行存款等审计，确定投资收益被计入正确的会计期间。</p> <p>(3) 对于权益法核算的长期股权投资的投资收益取得被投资单位报表或审计报告，根据持股比例测算其投资收益确认是否准确。</p> <p>(4) 对于持有其他权益工具期间取得的投资收益，取得利润派发文件及持股证明，测算其投资收益确认金额是否无误。</p> <p>(5) 对于交易性金融资产期间取得的投资收益，取得相关交易性金融资产的合同和银行存款对账单，检查投资收益是否都入账，金额是否无误。</p>

(四) 公允价值变动收益

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>2019 年 2 月份起龙岩市汇金集团有限公司重大会计政策变更，投资性房地产后续计量模式由成本模式变更为公允价值模式，2019 年合并财务报表附注六、46 所示公允价值变动收益 301,111,012.33 元，占当期营业利润的 79.93%，公允价值变动收益对当期利润影响较大，为此我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 测试和评价与会计政策变更相关的关键内部控制，复核内部控制的有效性。</p> <p>(2) 复核会计政策变更时，会计处理是否准确。</p> <p>(3) 对本期发生以公允价值计量且其变动计入公允价值变动损益的投资性房地产的增减变动，检查闽华茂评报(2019)市字第 040 号、041 号和 042 号等三份评估报告等相关文件，确定会计处理无误。</p> <p>(4) 复核以公允价值计量且变动计入公允价值变动损益的投资性房地产计价方法，检查其评估方法前后一致，计价是否公允。</p>

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴定结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其

他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

龙岩市汇金发展集团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，管理层负责评估龙岩市汇金发展集团公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算龙岩市汇金发展集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙岩市汇金发展集团公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对龙岩市汇金发展集团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龙岩市汇金发展集团公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就龙岩市汇金发展集团公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·武汉

中国注册会计师:

陈家作

中国注册会计师:

赖初升

2020年4月30日

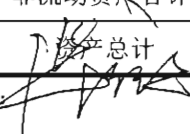
合并资产负债表

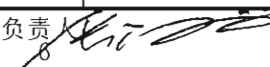
2019年12月31日


编制单位：龙岩市汇金发展集团有限公司

单位：人民币元

	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六.1	1,526,235,664.71	1,073,761,617.26
交易性金融资产	六.2	605,152,538.07	550,611,000.00
应收票据	六.3	17,000,000.00	3,856,400.00
应收账款	六.4	223,553,601.64	221,944,944.89
预付款项	六.5	223,000,335.37	102,467,926.87
其他应收款	六.6	1,151,926,002.01	2,061,675,763.87
存货	六.7	2,988,956,340.03	2,565,954,506.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六.8	233,640,000.00	164,940,000.00
其他流动资产	六.9	66,814,594.53	59,431,110.53
流动资产合计		7,036,279,076.36	6,804,643,269.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六.10	815,933,200.00	1,030,851,000.00
长期股权投资	六.11	672,268,650.68	561,052,448.50
其他权益工具投资	六.12	4,927,387,809.91	3,809,553,218.59
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六.13	3,902,047,888.00	4,175,152,708.69
固定资产	六.14	1,934,359,606.46	559,683,117.97
在建工程	六.15	554,595,260.86	446,475,802.72
生产性生物资产	六.16	781,975.00	658,575.00
油气资产			
无形资产	六.17	780,575,892.00	818,416,414.92
使用权资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六.18	23,095,770.17	20,172,900.95
递延所得税资产	六.19	126,742,106.60	126,059,615.74
其他非流动资产	六.20	263,208,655.00	360,634,689.47
非流动资产合计		14,000,996,814.68	11,908,710,492.55
资产总计		21,037,275,891.04	18,713,353,762.10

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：龙岩市汇金发展集团有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六.21	555,500,000.00	167,550,000.00
交易性金融负债		0.00	0.00
应付票据	六.22	127,706,000.00	0.00
应付账款	六.23	187,777,048.28	232,759,748.93
预收款项	六.24	29,151,936.46	35,953,458.70
合同负债		0.00	0.00
应付职工薪酬	六.25	36,400,684.04	24,557,308.84
应交税费	六.26	27,763,338.68	36,090,938.79
其他应付款	六.27	845,853,261.09	2,574,024,370.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六.28	914,569,314.26	71,200,000.00
其他流动负债	六.29	1,006,607,794.37	1,697,935.73
流动负债合计		3,731,329,377.18	3,143,833,761.09
非流动负债：			
长期借款	六.30	4,457,599,939.31	5,641,615,000.00
应付债券	六.31	1,529,677,744.66	1,008,067,839.32
租赁负债			
长期应付款	六.32	306,217,581.47	194,129,798.27
预计负债			
递延收益	六.33	3,085,124.07	3,949,089.04
递延所得税负债	六.19	518,865,041.63	20,922,041.69
其他非流动负债			0.00
非流动负债合计		6,815,445,431.14	6,868,683,768.32
负债合计		10,546,774,808.32	10,012,517,529.41
所有者权益：			
实收资本	六.34	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	六.35	6,592,085,669.51	6,788,667,421.25
减：库存股			
其他综合收益	六.36	606,914,640.46	-309,312,911.70
专项储备			
盈余公积	六.37	163,233,879.59	128,011,290.97
未分配利润	六.38	258,490,202.38	-312,254,168.94
归属于母公司所有者权益合计		9,620,724,391.94	8,295,111,631.58
少数股东权益		869,776,690.78	405,724,601.11
所有者权益合计		10,490,501,082.72	8,700,836,232.69
负债和所有者权益总计		21,037,275,891.04	18,713,353,762.10

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



合并利润表

2019年度

编制单位：龙岩市汇金发展集团有限公司

单位：人民币元

项	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	六.39	2,495,157,571.62	1,717,836,346.15
减：营业成本	六.39	2,242,317,897.77	1,528,009,598.08
税金及附加	六.40	29,286,240.17	32,264,839.86
销售费用	六.41	17,887,244.33	35,352,357.39
管理费用	六.42	193,802,486.45	181,416,687.82
研发费用			
财务费用	六.43	200,289,237.81	132,994,350.35
其中：利息费用		227,259,130.25	179,003,358.77
利息收入		-41,998,854.79	-50,417,882.77
加：其他收益	六.44	24,815,763.08	19,134,414.20
投资收益（损失以“-”号填列）	六.45	236,028,936.08	229,746,822.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六.46	301,111,012.33	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.47	-1,949,596.47	-3,595,860.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.48	5,130,339.12	14,074,099.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		376,710,919.23	67,157,988.16
加：营业外收入	六.49	3,609,840.17	8,780,739.56
减：营业外支出	六.50	3,992,343.98	4,661,331.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		376,328,415.42	71,277,395.94
减：所得税费用	六.51	108,377,804.92	-44,689,142.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		267,950,610.50	115,966,538.12
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		267,950,610.50	115,966,538.12
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		267,950,610.50	115,966,538.12
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		225,338,715.71	137,659,136.67
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		42,611,894.79	-21,692,598.55
五、其他综合收益的税后净额	六.52	933,593,870.05	-480,444,149.57
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		916,227,552.16	-475,959,149.57
1、不能重分类进损益的其他综合收益		898,152,404.97	-475,959,149.57
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		898,152,404.97	-475,959,149.57
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2、将重分类进损益的其他综合收益		18,075,147.19	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他		18,075,147.19	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		17,366,317.89	-4,485,000.00
六、综合收益总额		1,201,544,480.55	-364,477,611.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,141,566,267.87	-338,300,012.90
（二）归属于少数股东的综合收益总额		59,978,212.68	-26,177,598.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2019年度

编制单位：龙岩市汇金发展集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,744,627,591.00	1,837,252,270.95
收到的税费返还		31,414,345.60	7,589,981.70
收到其他与经营活动有关的现金	六.52	14,217,833,788.94	1,876,985,664.89
经营活动现金流入小计		16,993,875,725.54	3,721,827,917.54
购买商品、接受劳务支付的现金		2,733,445,660.92	2,097,326,766.89
支付给职工以及为职工支付的现金		104,994,388.38	93,473,852.01
支付的各项税费		75,304,825.13	79,856,690.63
支付其他与经营活动有关的现金	六.52	14,409,114,560.91	1,396,347,583.78
经营活动现金流出小计		17,322,859,435.34	3,667,004,893.31
经营活动产生的现金流量净额		-328,983,709.80	54,823,024.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,811,089,457.58	5,895,893,607.74
取得投资收益收到的现金		232,219,567.27	196,052,201.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,776,058.94	16,358,384.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		799,920.00	
收到其他与投资活动有关的现金	六.52	2,725,724,774.32	380,000.00
投资活动现金流入小计		4,775,609,778.11	6,108,684,193.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		208,480,222.02	480,816,726.84
投资支付的现金		1,499,175,519.96	7,228,117,863.70
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		500,000.00	69,451,537.97
支付其他与投资活动有关的现金	六.52	3,409,772,187.29	241,461,817.03
投资活动现金流出小计		5,117,927,929.27	8,019,847,945.54
投资活动产生的现金流量净额		-342,318,151.16	-1,911,163,751.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		992,000,000.00	2,741,500,000.00
发行债券收到的现金		1,995,010,187.50	500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六.53	150,500,000.00	147,800,000.00
筹资活动现金流入小计		3,137,510,187.50	3,389,300,000.00
偿还债务支付的现金		1,449,435,060.69	1,501,390,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		550,332,331.72	231,824,865.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		670,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六.53	13,966,886.68	2,417,215.07
筹资活动现金流出小计		2,013,734,279.09	1,735,632,080.89
筹资活动产生的现金流量净额		1,123,775,908.41	1,653,667,919.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			232,124.18
五、现金及现金等价物净增加额		452,474,047.45	-202,440,684.45
加：期初现金及现金等价物余额		1,073,761,617.26	1,276,202,301.71
六、期末现金及现金等价物余额		1,526,235,664.71	1,073,761,617.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：龙岩市汇金发展集团有限公司

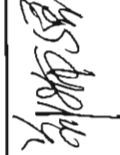
单位：人民币元

项 目	本年金额										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		少数股东权益	
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,000,000,000.00				6,788,667,421.25			-309,312,911.70		128,011,290.97	-312,254,168.95	405,724,601.12	8,700,836,232.69
加：会计政策变更									19,987,410.37	368,416,685.22		181,981,485.18	
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	2,000,000,000.00				6,788,667,421.25			-309,312,911.70		147,998,701.34	56,162,516.28	587,706,086.29	9,271,221,813.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-196,581,751.74			916,227,552.16		15,235,178.25	202,327,686.10	282,070,604.49	1,219,279,269.26
（一）综合收益总额								916,227,552.16			225,338,715.71	59,978,212.68	1,201,544,480.55
（二）所有者投入和减少资本					-196,581,751.74					-3,446,463.48	143,979,739.62	222,092,391.81	166,043,916.21
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他					-196,581,751.74					-3,446,463.48	143,979,739.62	222,092,391.81	-148,309,127.50
（三）利润分配										18,681,641.73	-166,990,769.23		
1、提取盈余公积										18,681,641.73	-18,681,641.73		
2、对所有者分配的分配											-148,309,127.50		
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、本年年末余额	2,000,000,000.00				6,592,085,669.51			606,914,640.46		163,233,879.59	258,490,202.38	869,776,690.78	10,490,501,082.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 龙岩市汇金发展集团有限公司

单位: 人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益							未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	盈余公积			
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	2,000,000,000.00				5,711,505,033.98		116,071,774.48	226,393,976.42	618,779,710.66	8,672,750,495.54
加: 会计政策变更						166,646,237.87		-166,646,237.87		
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	2,000,000,000.00				5,711,505,033.98	166,646,237.87	116,071,774.48	59,747,738.55	618,779,710.66	8,672,750,495.54
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)					1,077,162,387.27	-475,959,149.57	11,939,516.49	-372,001,907.50	-213,055,109.54	28,085,737.15
(一) 综合收益总额						-475,959,149.57		137,659,136.67	-26,177,598.55	-364,477,611.45
(二) 所有者投入和减少资本					1,077,162,387.27			-447,721,527.68	-186,877,510.99	442,563,348.60
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他					1,077,162,387.27			-447,721,527.68	-186,877,510.99	1,077,162,387.27
(三) 利润分配							11,939,516.49	-61,939,516.49		-50,000,000.00
1、提取盈余公积							11,939,516.49	-11,939,516.49		
2、对所有者的分配								-50,000,000.00		
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、本年年末余额	2,000,000,000.00				6,788,667,421.25	-309,312,911.70	128,011,290.97	-312,254,168.95	405,724,601.12	8,700,836,232.69

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

2019年12月31日

编制单位：龙岩市汇金发展集团有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		661,925,635.60	282,623,176.60
交易性金融资产		70,211,416.39	11,000,000.00
应收票据			
应收账款	十四.1	40,531,077.88	25,253,503.00
预付款项		65,024,049.84	58,973,471.97
其他应收款	十四.2	1,517,722,449.25	1,193,541,467.32
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,400,000.00	1,400,000.00
流动资产合计		2,356,814,628.96	1,572,791,618.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四.3	3,542,805,136.51	3,039,084,490.42
其他权益工具投资		4,548,015,479.48	3,436,870,693.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		798,881,458.00	2,111,319,945.47
固定资产		1,382,010,426.81	40,813,897.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		761,334,954.72	781,995,227.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,058,601.46	
递延所得税资产			
其他非流动资产		210,000,000.00	301,000,000.00
非流动资产合计		11,244,106,056.98	9,711,084,253.90
资产总计		13,600,920,685.94	11,283,875,872.79

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（续）

2019年12月31日

编制单位：龙岩市汇金发展集团有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		289,500,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款		24,197,572.50	1,589,662.40
预收款项		0.00	0.00
合同负债		0.00	0.00
应付职工薪酬		6,762,334.14	4,165,789.29
应交税费		5,239,116.92	24,390,386.50
其他应付款		1,027,892,579.87	1,625,529,815.66
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		509,739,314.26	0.00
其他流动负债		1,006,607,794.37	0.00
流动负债合计		2,869,938,712.06	1,705,675,653.85
非流动负债：			
长期借款		449,700,000.00	1,176,600,000.00
应付债券		1,529,677,744.66	1,008,067,839.32
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		38,610,000.00	30,510,000.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		220,845,071.55	0.00
其他非流动负债			0.00
非流动负债合计		2,238,832,816.21	2,215,177,839.32
负债合计		5,108,771,528.27	3,920,853,493.17
所有者权益：			
实收资本		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
资本公积		5,542,837,180.39	5,266,578,021.79
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		620,672,984.98	-229,839,221.50
盈余公积		137,867,303.66	122,800,849.62
未分配利润		190,771,688.64	203,482,729.71
所有者权益合计		8,492,149,157.67	7,363,022,379.62
负债和所有者权益总计		13,600,920,685.94	11,283,875,872.79

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

利润表

2019年度

编制单位：龙岩市汇金发展集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十四.4	83,141,218.01	72,655,321.72
减：营业成本	十四.4	41,364,172.03	85,889,356.00
税金及附加		8,751,983.57	9,676,293.12
销售费用			
管理费用		75,612,363.64	38,993,783.32
研发费用			
财务费用		94,541,158.78	43,314,307.13
其中：利息费用		97,279,179.22	39,825,507.25
利息收入		-5,758,800.30	-3,832,454.90
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四.5	240,848,038.15	212,078,264.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		55,547,347.47	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-27,507.20
资产减值损失（收益以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,114,222.70	12,368,446.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		164,381,148.31	119,200,786.28
加：营业外收入			206,969.13
减：营业外支出		31,490.00	12,590.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		164,349,658.31	119,395,164.86
减：所得税费用		13,886,836.87	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		150,462,821.44	119,395,164.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		150,462,821.44	119,395,164.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		850,512,206.48	-398,801,209.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		850,512,206.48	-398,801,209.75
（1）其他权益工具投资公允价值变动		850,512,206.48	-398,801,209.75
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		1,000,975,027.92	-279,406,044.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：龙岩市汇金发展集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		74,697,036.15	61,794,272.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,858,800.30	205,885,036.19
经营活动现金流入小计		88,555,836.45	267,679,308.96
购买商品、接受劳务支付的现金			98,055,798.52
支付给职工以及为职工支付的现金		10,829,872.28	9,089,395.75
支付的各项税费		15,648,745.33	15,536,642.81
支付其他与经营活动有关的现金		828,230,016.21	113,095,958.67
经营活动现金流出小计		854,708,633.82	235,777,795.75
经营活动产生的现金流量净额		-766,152,797.37	31,901,513.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,412,000,000.00
取得投资收益收到的现金		218,527,613.85	193,088,245.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,660,129.06	12,483,946.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		799,920.00	
收到其他与投资活动有关的现金		2,006,739,757.12	
投资活动现金流入小计		2,231,727,420.03	1,617,572,192.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,926,229.43	11,099,579.89
投资支付的现金		253,390,000.00	1,825,848,625.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,064,843,746.21	
投资活动现金流出小计		2,324,159,975.64	1,836,948,204.89
投资活动产生的现金流量净额		-92,432,555.61	-219,376,012.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		539,500,000.00	1,209,000,000.00
发行债券收到的现金		1,995,010,187.50	500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,534,510,187.50	1,709,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,026,900,000.00	1,312,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		269,722,375.52	95,185,601.62
支付其他与筹资活动有关的现金			1,304,737.93
筹资活动现金流出小计		1,296,622,375.52	1,408,890,339.55
筹资活动产生的现金流量净额		1,237,887,811.98	300,109,660.45
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		379,302,459.00	112,635,160.99
加：期初现金及现金等价物余额		282,623,176.60	169,988,015.61
六、期末现金及现金等价物余额		661,925,635.60	282,623,176.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2019年度

编制单位：龙岩市汇鑫发展集团有限公司

单位：人民币元

项 目	本 年 金 额						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	2,000,000,000.00	5,266,578,021.79		-229,839,221.50	122,800,849.62	203,482,729.71	7,363,022,379.62
加：会计政策变更					20,171.90	181,547.13	
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	2,000,000,000.00	5,266,578,021.79		-229,839,221.50	122,821,021.52	203,664,276.84	7,363,224,098.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		276,259,158.60		850,512,206.48	15,046,282.14	-12,892,588.20	1,128,925,059.02
（一）综合收益总额				850,512,206.48		150,462,821.44	1,000,975,027.92
（二）所有者投入和减少资本		276,259,158.60					276,259,158.60
1、所有者投入的普通股		276,259,158.60					
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					15,046,282.14	-163,355,409.64	-148,309,127.50
1、提取盈余公积					15,046,282.14	-15,046,282.14	
2、对所有者的分配						-148,309,127.50	
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、本年年末余额	2,000,000,000.00	5,542,837,180.39		620,672,984.98	137,867,303.66	190,771,688.64	8,492,149,157.67

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

所有者权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 龙岩市汇金发展集团有限公司

单位: 人民币元

项 目	上年金额					
	实收资本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润和未分配所有者权益合计
一、上年年末余额	2,000,000,000.00	5,246,431,862.79			110,861,333.13	314,989,069.59
加: 会计政策变更				168,961,988.25		-168,961,988.25
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	2,000,000,000.00	5,246,431,862.79		168,961,988.25	110,861,333.13	7,672,282,265.51
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		20,146,159.00		-398,801,209.75	11,939,516.49	-309,259,885.89
(一) 综合收益总额				-398,801,209.75		-279,406,044.89
(二) 所有者投入和减少资本		20,146,159.00				20,146,159.00
1、所有者投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他		20,146,159.00				20,146,159.00
(三) 利润分配					11,939,516.49	-50,000,000.00
1、提取盈余公积					11,939,516.49	-11,939,516.49
2、对所有者分配的分配						-50,000,000.00
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、本年年末余额	2,000,000,000.00	5,266,578,021.79		-229,839,221.50	122,800,849.62	7,363,022,379.62

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

龙岩市汇金发展集团有限公司

2019年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币)

一、公司的基本情况

龙岩市汇金发展集团有限公司(以下简称“本公司”)原名龙岩市汇金资产投资经营有限公司, 成立于2010年11月9日, 由龙岩市国有资产管理中心(以下简称“国资中心”)出资人民币4,000.00万元组建成立, 公司法定代表人为游美华。

2011年7月18日, 根据公司股东会决议及章程修正案的规定, 股东国资中心以货币资金增资人民币2,000.00万元, 同时本公司名称变更为龙岩市汇金资产经营发展有限公司, 法定代表人变更为赖永龙。

2012年12月23日, 根据公司股东会决议及章程修正案的规定, 股东国资中心以货币资金增资人民币30,000.00万元。

2014年6月25日, 根据章程修正案的规定, 公司法定代表人由赖永龙变更为王兰胜。

2015年10月29日, 根据公司股东会决议及章程修正案的规定, 本公司注册资本变更为人民币200,000.00万元; 注册资本变更后, 股东国资中心认缴出资人民币200,000.00万元, 占注册资本的100.00%, 同时本公司名称变更为龙岩市汇金发展集团有限公司。

2017年7月, 根据龙财国资[2017]21号文批复, 将资本公积中市财政局无偿划转到公司的兴业银行股份中164,000.00万元转增实收资本。

2018年10月, 根据龙财办[2018]47号文要求, 龙岩市汇金发展集团有限公司出资人由龙岩市国有资产管理中心变更为福建省龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会。2019年11月15日股东决议, 法定代表人变更为傅纪文。

龙岩市汇金发展集团有限公司统一社会信用代码: 91350800563393952Y, 现总部位于福建省龙岩市新罗区华莲路138号金融中心A1、A2幢20、21楼。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事: 资产投资经营与管理; 对公开交易证券类投资、对非证券类股权投资、对金融产业投资; 股权投资管理; 城市基础设施建设; 煤炭及制品批发(危险化学品除外); 非金属矿及制品批

发；金属及金属矿批发。（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）

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 50 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 22 户，减少 8 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司为龙岩市汇金发展集团有限公司，最终控制人为福建省龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的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

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团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

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按

其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开

始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十一）“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、X“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集

团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率（按照实际情况描述）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率（按照实际情况描述）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融

工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产、部分财务担保合同等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团【假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择

简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。】

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合 1	除账龄组合 2 和无风险组合应收账款外的应收款项
账龄组合 2	商业保理业务的应收款项
无风险组合	本组合为关联方应收款项。

A、账龄组合 1：采用余额百分比法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄组合 1	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	0.00	0.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

B、账龄组合 2：商业保理的应收款项按融资保理业务期末余额计提风险保证金：

账龄组合 2	计提比例
融资保理业务期末余额	1%

C、无风险组合：采用其他方法的应收款项坏账准备计提：

组合名称	计提比例
关联方应收款项	不计提坏账

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金及关联方等应收款项。
无风险组合	合并范围内的关联方

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

A、不包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款：本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

B、包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款：

融资租赁的长期应收款按本金实行五级分类计提减值：

组合名称	计提比例
正常	0.5%
关注	3%
次级	30%
可疑	60%
损失	100%

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

12、存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、开发成本、开发产品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（四）、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合

收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产在2019年1月份以前采用成本模式进行后续计量，但在2019年1月份以后采用公允价值模式进行后续计量。

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

16、固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 5000 元的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按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入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，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；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-50	5.00	1.9-4.75
2	机器设备	10	5.00	9.5
3	运输设备	3	5.00	31.67
4	电子及办公设备	3	5.00	31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

17、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）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。

如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的办公场所装修费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

(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) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

21、职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、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，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指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以及企业年金等，在职工为本集团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。

本集团建立企业年金，由本集团缴纳，在上年度工资总额的 8.33% 以内提取，从集团的成本中列支。

本集团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，本集团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，是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团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、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

(4) 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团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，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本集团按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

23、收入确认原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本集团因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

(1) 销售商品收入确认和计量原则

①销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

②公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

海外销售：公司在按海外客户的订单组织采购并检验合格后直接从供应商处发出商品，开具出口统一发票报关，海关确认货物出口后（报关出口），此时出口产品所有权上的风险和报酬转移给客户，公司确认外销收入。

境内销售：货物由供应商处发出并经客户签收后确认收入。

（2）让渡资产使用权收入的确认和计量原则

让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（3）按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够

收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1 元)计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并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，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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。

25、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按【直线法】计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基

础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①本集团将于 2019 年 1 月 31 日投资性房地产后续计量由成本模式转换为公允价值模式，对财务报表的影响如下：

项目	资产	负债及权益
投资性房地产	762,759,313.05	

法定盈余公积		19,987,410.37
未分配利润		550,398,170.40
递延所得税负债		192,373,732.28

②其他会计政策变更

财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据及应收账款”项目，拆分为“应收票据”和“应收账款”项目；（2）原“应付票据及应付账款”项目，拆分为“应付票据”和“应付账款”项目；（3）新增“应收款项融资”项目，反映以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；（4）新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目，反映企业因转让等情形导致终止确认以摊余成本计量的金融资产而产生的利得或损失；（5）将“资产减值损失”、“信用减值损失”项目位置移至“公允价值变动收益”之后，并将“减：资产减值损失”、“减：信用减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”列示）”、“加：信用减值损失（损失以“-”列示）”。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

(2) 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本集团未发生重大会计判断和估计。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%
城建税	应纳流转税额	7%
教育费用附加	应纳流转税额	3%
地方教育费用附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	29,776.85	38,744.40
银行存款	1,526,119,067.44	1,070,606,681.27
其他货币资金	86,820.42	3,116,191.59
合计	1,526,235,664.71	1,073,761,617.26
其中：存放在境外的款项总额	1,581,577.05	1,582,409.36

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	605,152,538.07	550,611,000.00
其中：债务工具投资		
其他	605,152,538.07	550,611,000.00
合计	605,152,538.07	550,611,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	17,000,000.00	3,856,400.00
商业承兑汇票		
小 计	17,000,000.00	3,856,400.00
减：坏账准备		
合 计	17,000,000.00	3,856,400.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	168,600,617.80
1 至 2 年	16,289,792.80
2 至 3 年	34,089,200.65
3 至 4 年	9,476,530.50
4 至 5 年	144,198.74
5 年以上	4,792,453.61
小 计	233,392,794.10
减：坏账准备	9,839,192.46
合 计	223,553,601.64

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,737,289.86	2.03	4,737,289.86	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	228,655,504.24	97.97	5,101,902.60	2.23	223,553,601.64
其中：					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合 1	167,621,426.36	71.82	4,898,902.60	2.92	162,925,523.76
账龄组合 2	20,300,000.00	8.70	203,000.00	1.00	20,097,000.00
无风险组合	40,531,077.88	17.36			40,531,077.88
合计	233,392,794.10	100.00	9,839,192.46	4.22	223,553,601.64

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,420,231.87	4.40	9,439,963.72	90.59	980,268.15
按组合计提坏账准备的应收账款	226,358,245.23	95.60	5,393,568.49	2.38	220,964,676.74
其中:					
账龄组合 1	193,255,401.99	81.62	5,393,568.49	2.79	187,861,833.50
无风险组合	33,102,843.24	13.98			33,102,843.24
合计	236,778,477.10	100.00	14,833,532.21	6.26	221,944,944.89

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

A、账龄组合 1

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	147,714,871.72		

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	1,580,520.00	158,052.00	10.00
2 至 3 年	8,853,141.65	1,770,628.33	20.00
3 至 4 年	9,476,530.50	2,842,959.15	30.00
4 至 5 年	144,198.74	72,099.37	50.00
5 年以上	55,163.75	55,163.75	100.00
合计	167,824,426.36	4,898,902.60	2.92

B、账龄组合 2

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,300,000.00	203,000.00	1.00
合计	20,300,000.00	203,000.00	1.00

②采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	40,531,077.88		
合计	40,531,077.88		

(3) 坏账计提情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	14,833,532.21	289,399.89			-5,283,739.64	9,839,192.46
合计	14,833,532.21	289,399.89			-5,283,739.64	9,839,192.46

说明：其他变动是因为无偿划拨企业造成的。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 149,828,750.38 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 64.20%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 557,023.05 元。

5、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账 准备	账面余额		坏账 准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	163,999,622.97	73.54		48,805,037.28	47.63	
1 至 2 年	30,654,796.22	13.75		34,376,738.74	33.55	
2 至 3 年	27,079,958.73	12.14		15,167,396.92	14.80	
3 年以上	1,265,957.45	0.57		4,118,753.93	4.02	
合 计	223,000,335.37	100.00		102,467,926.87	100.00	

(2) 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
龙岩市国有资产管理中心	12,000,000.00	未结算
福建森立建筑工程有限公司	9,224,804.67	未结算
福建富田建设工程有限公司	5,855,154.06	未结算
福建省永泰建筑工程公司	5,223,300.97	未结算
龙岩市龙腾国有资产经营发展有限公司	4,928,670.80	未结算
银江股份有限公司福建分公司	4,776,016.10	未结算
同方股份有限公司	3,989,700.00	未结算
A 座电影城改造工程款	1,266,136.72	未结算
龙岩水务集团有限公司	1,089,147.00	未结算
合 计	48,352,930.32	

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 121,760,210.53 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 54.60%。

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		5,838,446.77
应收股利	7,940,891.80	9,154,970.01
其他应收款	1,143,985,110.21	2,046,682,347.09
合计	1,151,926,002.01	2,061,675,763.87

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
委托贷款		5,838,446.77
小计		5,838,446.77
减：坏账准备		
合计		5,838,446.77

(2) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
龙岩市汇元发展有限公司		1,214,078.21
福建龙净环保股份有限公司	7,940,891.80	7,940,891.80
小计	7,940,891.80	9,154,970.01
减：坏账准备		
合计	7,940,891.80	9,154,970.01

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
福建龙净环保股份有限公司	7,940,891.80	3年		
合计	7,940,891.80			

备注：1998 年本集团下属子公司龙岩市电力建设发展有限公司以持有福建龙净企业集团公司（福建龙净环保股份有限公司前身）的 250 万元人民币债权相应转为福建龙净环保股份有限公司的股权，因存在纠纷，2010 年起未将实际现金分红股利支付该下属子公司。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	714,540,506.53
1至2年	426,323,649.48
2至3年	2,100,710.60
3至4年	1,603,000.00
4至5年	1,614,203.44
5年以上	2,694,514.72
小 计	1,148,876,584.77
减：坏账准备	4,891,474.56
合 计	1,143,985,110.21

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	851,921,198.53	1,337,387,206.64
其他	296,955,386.24	729,946,504.45
小 计	1,148,876,584.77	2,067,333,711.09
减：坏账准备	4,891,474.56	20,651,364.00
合 计	1,143,985,110.21	2,046,682,347.09

③按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比 例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 其他应收款	2,245,597.48	0.20	2,245,597.48	100.00	
按组合计提坏账准备的 其他应收款	1,146,630,987.29	99.80	2,645,877.08	0.23	1,143,985,110.21
其中：					

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	294,709,788.76	25.65	2,645,877.08	0.90	292,063,911.68
无风险组合	851,921,198.53	74.15			851,921,198.53
合计	1,148,876,584.77	100.00	4,891,474.56	0.43	1,143,985,110.21

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	3,851,508.00	0.19	3,851,508.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,063,482,203.09	99.81	16,799,856.00	0.81	2,046,682,347.09
其中:					
账龄组合	726,094,996.45	35.12	16,799,856.00	2.31	709,295,140.45
无风险组合	1,337,387,206.64	64.69			1,337,387,206.64
合计	2,067,333,711.09	100.00	20,651,364.00	1.00	2,046,682,347.09

④组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	284,054,797.48		
1 至 2 年	4,888,160.00	488,816.00	10.00
2 至 3 年	2,100,710.60	420,142.12	20.00
3 至 4 年	1,603,000.00	480,900.00	30.00

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	1,614,203.44	807,101.72	50.00
5 年以上	448,917.24	448,917.24	100.00
合计	294,709,788.76	2,645,877.08	

⑤采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	851,921,198.53		
合计	851,921,198.53		

⑥坏账计提情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	20,651,364.00	1,660,196.58			-17,420,086.02	4,891,474.56
合计	20,651,364.00	1,660,196.58			-17,420,086.02	4,891,474.56

说明：其他变动是因为无偿划拨企业造成的。

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
龙岩城鑫房地产开发有限 公司	借款	424,100,102.92	1-2 年	36.91	
龙岩文旅汇金发展集团有 限公司	借款	165,000,000.00	1 年以内	14.36	
龙岩市土地发展经营有限 公司	借款	113,815,000.00	1 年以内	9.91	
苏日明及其一致行动人	借款	113,670,709.05	1 年以内	9.89	
龙岩市腾旭房地产开发有 限公司	借款	38,000,000.00	1 年以内	3.31	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
合计		854,585,811.97		74.38	

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	510,309.01		510,309.01
开发产品	640,000.00		640,000.00
库存商品	190,160,452.52		190,160,452.52
周转材料			
开发成本	2,797,645,578.50		2,797,645,578.50
合计	2,988,956,340.03		2,988,956,340.03

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,119,434.76		1,119,434.76
开发产品			
库存商品	66,217,334.56		66,217,334.56
周转材料	17,122.86		17,122.86
开发成本	2,498,600,613.95		2,498,600,613.95
合计	2,565,954,506.13		2,565,954,506.13

(1) 重要的开发成本明细情况

项目名称	预计开工时间	预计竣工时间	预计总投资 (万元)	年初数	年末数
龙津湖片区改造 项目	2012 年 9 月	2024 年 9 月	590,000.00	2,202,357,433.78	2,450,977,880.70

龙津湖公园项目	2017年5月	2018年12月	55,800.00	286,243,180.17	336,667,697.80
合计			645,800.00	2,488,600,613.95	2,787,645,578.50

8、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	233,640,000.00	164,940,000.00	详见附注六、10
合计	233,640,000.00	164,940,000.00	

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵进项税额	62,158,421.64	50,536,111.07
预缴税款	2,696,558.06	7,206,336.62
其他	1,959,614.83	1,688,662.84
合计	66,814,594.53	59,431,110.53

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏帐准备	账面价值
融资租赁款	1,273,482,390.00	8,886,800.00	1,264,595,590.00	1,476,005,279.00	6,009,000.00	1,469,996,279.00
其中：未实现融资收益	215,022,390.00		215,022,390.00	274,205,279.00		274,205,279.00
融资租赁款净额	1,058,460,000.00		1,058,460,000.00	1,201,800,000.00		1,201,800,000.00
减：一年内到期的非流动资产	233,640,000.00		233,640,000.00	164,940,000.00		164,940,000.00
合计	824,820,000.00	8,886,800.00	815,933,200.00	1,036,860,000.00	6,009,000.00	1,030,851,000.00

(2) 减值准备计提情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
正常	985,360,000.00	4,926,800.00	0.50
关注	70,000,000.00	2,100,000.00	3.00
次级			30.00
可疑	3,100,000.00	1,860,000.00	60.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
损失			100.00
合 计	1,058,460,000.00	8,886,800.00	

11、长期股权投资

投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备		
一、联营企业										
龙岩市龙禹生态产业发 展股份有限公司	347,283.71		347,283.71							
福建帕特纳环境产品 有限公司	18,056,640.92			-949,949.67						17,106,691.25
广发信德汇金（龙岩） 股权投资合伙企业（有 限合伙）	147,121,581.01		150,000,000.00	2,878,418.99						
龙岩龙发人力资源服务 合伙企业（有限合伙）	70,101,145.66			12,945.91						70,114,091.57
龙岩高岭土股份有限公 司	128,836,368.95			12,011,338.55						140,847,707.50

国厚汇金（龙岩）资产管理 有限公司	1,140,951.65						1,140,951.65								
龙岩市龙盛融担保有 限公司	141,925,278.76					5,031,089.94									146,956,368.70
龙岩市住房置业担保有 限公司	10,703,180.19					859,417.62			490,000.00						11,072,597.81
龙岩市腾旭房地产开发 有限公司	16,669,865.14					-20,353,426.94									- 3,683,561.80
龙岩城鑫房地产开发有 限公司	4,496,591.01					-831,551.40									3,665,039.61
厦门阳光汇金酒店有 限公司	11,361,669.29					-240,779.25									5,120,890.04
广发信德中恒汇金（龙 岩）股权投资合伙企业 （有限合伙）						-5,029,188.88									144,970,811.12
福建闽西南城市协作开 发集团有限公司															100,000,000.00
国厚汇金（龙岩）资产						463,375.94									9,314,473.86

管理有限公司																			
创新汇金（龙岩）创业 投资合伙企业（有限合 伙）		19,771,608.40																	19,771,608.40
长汀县汀江源旅游发展 有限公司	6,817,688.81																		6,729,774.07
龙岩市龙行汽车租赁有 限公司	624,203.40																		282,158.55
龙岩新农村数字电影 公司	150,000.00																		
福建土楼沟文化旅游 开发有限公司	2,700,000.00																		
合计	561,052,448.50	278,622,706.32	160,338,235.36	-6,578,268.78	490,000.00														672,268,650.68

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
长汀汀州红村镇银行	4,000,000.00	4,000,000.00
福建上杭农村商业银行股份有限公司	148,500,000.00	148,500,000.00
福建永定瑞狮村镇银行股份有限公司	4,900,000.00	4,900,000.00
龙岩农村商业银行股份有限公司	34,650,000.00	55,956,482.50
福建中投汇金投资管理有限公司		63,750.00
中国石化销售有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
福建省企业技术改造投资基金（有限合伙）	30,000,000.00	30,000,000.00
龙岩市鑫业源创业投资有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00
长泰县华兴小额贷款公司	4,000,000.00	4,000,000.00
新罗晋农村镇银行		5,880,000.00
上杭中成村镇银行		5,000,000.00
环创（厦门）科技股份有限公司	9,999,996.76	9,999,996.76
武平县农村信用合作社联社		30,959,259.00
漳平市农村信用合作社联社		54,265,384.00
宁波亚锦电子科技股份有限公司	5,506,340.00	8,780,380.00
兴业银行股份有限公司	4,327,021,710.00	3,264,936,742.14
福建龙马环卫装备股份有限公司	58,594,819.92	41,628,057.44
福建连城杭兴村镇银行股份有限公司	2,495,000.00	2,495,000.00
福建武平杭兴村镇银行股份有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00
福建龙净环保股份有限公司	84,167,313.75	86,188,166.75
福建侨龙应急装备有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司	161,552,629.48	
福建省客家旅游发展有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	4,927,387,809.91	3,809,553,218.59

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	利得	损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
兴业银行股份有限公司	150,307,150.50	1,058,685,147.00				
福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司		1,992,094.48				
宁波亚锦电子科技股份有限公司		-3,274,040.00				
福建龙马环卫装备股份有限公司		11,923,419.54				
其他		35,716,778.95				
合计	150,307,150.50	1,069,326,621.02				

说明：“其他”是龙岩市汇金发展集团有限公司把龙岩市永盛发展有限公司和龙岩市电力建设发展有限公司无偿划拨至新成立的福建省闽西金控集团有限公司，并划拨日的帐面价值作为长期股权投资造成的。

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	4,911,116,636.99		4,911,116,636.99
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(4) 划入资产			
3.本期减少金额	4,911,116,636.99		4,911,116,636.99
(1) 处置			
(2) 计量模式转换	4,811,754,980.28		4,811,754,980.28
(3) 丧失控制不再纳入合并资产	99,361,656.71		99,361,656.71
4.期末余额			
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	735,963,928.30		735,963,928.30
2.本期增加金额	5,435,304.65		5,435,304.65
(1) 计提或摊销	5,435,304.65		5,435,304.65
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3.本期减少金额	741,399,232.95		741,399,232.95
(1) 处置			
(2) 计量模式转换	693,831,005.74		693,831,005.74
(3) 丧失控制不再纳入合并资产	47,568,227.21		47,568,227.21
4.期末余额			
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值			
2.年初账面价值	4,175,152,708.69		4,175,152,708.69

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、年初余额				
二、本年变动				
加：外购				
存货\固定资产\在建工程转入	14,612,334.67			14,612,334.67
计量模式转换	3,586,324,541.00			
减：处置				
其他转出				
公允价值变动	301,111,012.33			301,111,012.33
三、年末余额	3,902,047,888.00			3,902,047,888.00

说明：根据董事会决议，2019 年 2 月份开始投资性房地产后续计量模式由成本法转换为公允价值模式。

14、固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,934,356,776.27	559,683,117.97
固定资产清理	2,830.19	
合 计	1,934,359,606.46	559,683,117.97

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	565,732,554.63	67,053,237.21	12,849,497.49	87,738,954.49	733,374,243.82
2.本期增加金额	1,892,731,072.30	191,262,854.78	241,247,597.94	178,840,190.18	2,504,081,715.20
(1) 购置	162,090,940.58	130,999,850.01	240,598,932.46	175,590,668.56	709,280,391.61
(2) 无偿划拨企业转入	65,509,848.77	56,090,598.18	648,665.48	3,249,521.62	125,498,634.05
(3) 投资性房地产转入	1,664,568,907.92				1,664,568,907.92
(4) 其他	561,375.03	4,172,406.59			4,733,781.62
3.本期减少金额	188,680,924.51	94,471,196.22	139,851,963.84	117,064,983.66	540,069,068.23
(1) 处置或报废	4,568,573.19	60,483,112.64	1,192,826.87	12,400,767.59	78,645,280.29

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
(2) 转入投资性房地产					-
(3) 丧失控制不再纳入合并资产	184,112,351.32	33,651,568.58	138,659,136.97	104,664,216.07	461,087,272.94
(4) 其他		336,515.00			336,515.00
4.期末余额	2,269,782,702.42	163,844,895.77	114,245,131.59	149,514,161.01	2,697,386,890.79
二、累计折旧					
1.年初余额	127,465,212.01	6,203,860.56	7,841,130.58	32,180,922.70	173,691,125.85
2.本期增加金额	366,815,783.91	103,726,401.83	99,728,592.22	79,913,447.82	650,184,225.78
(1) 计提	83,001,382.37	99,951,749.57	98,360,477.07	76,711,211.67	358,024,820.68
(2) 无偿划拨企业转入		1,346,798.79	1,368,115.15	3,202,236.15	5,917,150.09
(3) 投资性房地产转入	283,814,401.54				283,814,401.54
(4) 其他转入		2,427,853.47			2,427,853.47
3.本期减少金额	45,077,215.75	3,947,435.86	1,798,760.39	10,021,825.11	60,845,237.11
(1) 处置或报废	689,965.20	3,627,746.61	1,798,760.39	10,021,825.11	16,138,297.31
(2) 转入投资性房地产					-
(3) 丧失控制不再纳入合并资产	44,387,250.55				44,387,250.55
(4) 其他		319,689.25			319,689.25
4.期末余额	449,203,780.17	105,982,826.53	105,770,962.41	102,072,545.41	763,030,114.52
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,820,578,922.25	57,862,069.24	8,474,169.18	47,441,615.60	1,934,356,776.27

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
2.年初账面价值	438,267,342.62	60,849,376.65	5,008,366.91	55,558,031.79	559,683,117.97

15、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	554,595,260.86	446,475,802.72
工程物资		
合计	554,595,260.86	446,475,802.72

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
龙岩现代会展中心一期二期	400,402,179.41		400,402,179.41	335,960,216.65		335,960,216.65
红古田党校项目	68,687,761.48		68,687,761.48	22,648,029.28		22,648,029.28
樱花园建设	9,219,551.41		9,219,551.41	12,390,697.29		12,390,697.29
保障性用房	1,526,628.00		1,526,628.00	1,586,628.00		1,586,628.00
梅花山工程	18,564,556.41		18,564,556.41	42,219,702.73		42,219,702.73
幼儿园项目	8,554,336.07		8,554,336.07			
其他	47,640,248.08		47,640,248.08	31,670,528.77		31,670,528.77
合计	554,595,260.86		554,595,260.86	446,475,802.72		446,475,802.72

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产 金额	本年其他减少 金额	年末余额
龙岩现代会展中心一期二期	48,498.00	335,960,216.65	64,441,962.76			400,402,179.41
红古田党校项目	6,868.78	22,648,029.28	46,039,732.20			68,687,761.48

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产 金额	本年其 他减少 金额	年末余额
合计	55,366.78	358,608,245.93	110,481,694.96			469,089,940.89

(续)

工程名称	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来 源
龙岩现代会 展中心一期 二期	82.56	82.56	26,588,880.99	19,284,763.83		借款
红古田党校 项目	100.00	90.66				财政拨款
合计			26,588,880.99	19,284,763.83		

16、生产性生物资产

(1) 采用成本模式计量

项目	林业	养殖业	合计
一、账面原值			
1、年初余额		658,575.00	658,575.00
2、本年增加金额		123,400.00	123,400.00
(1) 外购		123,400.00	123,400.00
(2) 自行培育			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、年末余额		781,975.00	781,975.00
二、累计折旧			
1、年初余额			

项 目	林业	养殖业	合计
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、年末余额			
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值		781,975.00	781,975.00
2、年初账面价值		658,575.00	658,575.00

17、无形资产

项目	土地使用权	软件	著作权	版权	采矿权	合计
一、账面原值						
1.年初余额	931,785,396.07	909,067.75	1,701,235.48	31,603,796.91	1,648,200.00	967,647,696.21
2.本期增加金额	4,982,542.20	992,498.87				5,975,041.07
(1) 购置	4,982,542.20	992,498.87				5,975,041.07
(2) 其他						
3.本期减少金额	22,453,608.61	8,250.00				22,461,858.61
(1) 处置	2,921,218.00	3,400.00				2,924,618.00

项目	土地使用权	软件	著作权	版权	采矿权	合计
(2) 丧失控制不再纳入合并资产	19,532,390.61	4,850.00				19,537,240.61
4.期末余额	914,314,329.66	1,893,316.62	1,701,235.48	31,603,796.91	1,648,200.00	951,160,878.67
二、累计摊销						
1.年初余额	130,096,292.84	219,095.71	1,481,818.00	16,664,346.41	769,728.33	149,231,281.29
2.本期增加金额	21,992,838.83	157,869.91		3,151,909.84	164,820.00	25,467,438.58
(1) 计提	21,992,838.83	157,869.91		3,151,909.84	164,820.00	25,467,438.58
(2) 其他						
3.本期减少金额	4,105,483.20	8,250.00				4,113,733.20
(1) 处置	48,488.49	3,400.00				51,888.49
(2) 丧失控制不再纳入合并资产	4,056,994.71	4,850.00				4,061,844.71
4.期末余额	147,983,648.47	368,715.62	1,481,818.00	19,816,256.25	934,548.33	170,584,986.67
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	766,330,681.19	1,524,601.00	219,417.48	11,787,540.66	713,651.67	780,575,892.00
2.年初账面价值	801,689,103.23	689,972.04	219,417.48	14,939,450.50	878,471.67	818,416,414.92

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
装修费及其他	20,172,900.95	15,729,631.18	12,037,692.86	769,069.10	23,095,770.17	
合计	20,172,900.95	15,729,631.18	12,037,692.86	769,069.10	23,095,770.17	

19、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	15,935,943.39	3,983,985.89	21,513,086.59	5,378,271.65
公允价值变动	1,172,412.11	293,103.03		
可抵扣亏损	489,860,070.75	122,465,017.68	482,725,376.39	120,681,344.09
合计	506,968,426.25	126,742,106.60	504,238,462.98	126,059,615.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	1,145,483,312.40	286,370,828.10		
其他权益工具投资公允价值变动	929,976,854.08	232,494,213.53	83,688,166.75	20,922,041.69
合计	2,075,460,166.48	518,865,041.63	83,688,166.75	20,922,041.69

20、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
委托贷款	261,600,000.00	350,000,000.00
公益性生物资产	1,608,655.00	1,440,555.00
代建资产		8,194,134.47
委托管理资金		1,000,000.00
减：一年内到期部分		
合计	263,208,655.00	360,634,689.47

21、短期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	50,000,000.00	
保证借款	100,000,000.00	117,550,000.00
信用借款	405,500,000.00	50,000,000.00
合计	555,500,000.00	167,550,000.00

①抵押说明详见附注六、30。

②担保说明详见附注十、5。

22、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	127,706,000.00	
合计	127,706,000.00	

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	31,092,562.31	59,993,484.61
1至2年	20,010,074.87	32,790,129.15
2至3年	400,091.84	7,976,014.69
3年以上	136,274,319.26	132,000,120.48
合计	187,777,048.28	232,759,748.93

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
美食城项目工程款	123,723,513.67	尚未结算
北京起重运输机械设计研究院	14,375,803.04	尚未结算
厦门金腾装饰集团有限公司工程款	3,000,000.00	尚未结算
广东启光集团有限公司	1,557,866.45	尚未结算
合计	142,657,183.16	

24、预收账款

(1) 预收账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	27,856,739.54	34,345,382.60
1 至 2 年	409,213.00	835,208.68
2 至 3 年	187,144.00	577,998.00
3 年以上	698,839.92	194,869.42
合 计	29,151,936.46	35,953,458.70

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	23,560,045.67	109,782,978.38	98,019,269.57	35,323,754.48
二、离职后福利-设定提存计划	997,263.17	6,777,877.99	6,698,211.60	1,076,929.56
三、辞退福利		276,907.21	276,907.21	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	24,557,308.84	116,837,763.58	104,994,388.38	36,400,684.04

(2) 短期薪酬

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	22,641,911.90	91,855,746.49	80,496,771.21	34,000,887.18
二、职工福利费	36,997.06	7,149,491.31	6,767,833.29	418,655.08
三、社会保险费	13,716.68	4,011,922.50	4,018,444.71	7,194.47
其中：医疗保险费	13,716.68	3,724,188.46	3,729,339.03	8,566.11
工伤保险费		92,449.24	92,095.74	353.50
生育保险费		164,470.93	164,196.07	274.86
其他		30,813.87	32,813.87	-2,000.00
四、住房公积金	575.00	4,872,152.91	4,854,408.91	18,319.00
五、工会经费和职工教育经费	866,845.03	1,893,665.17	1,881,811.45	878,698.75

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	23,560,045.67	109,782,978.38	98,019,269.57	35,323,754.48

(3) 设定提存计划

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险		4,765,025.10	4,751,486.81	13,538.29
二、失业保险费		127,979.22	127,574.55	404.67
三、企业年金缴费	997,263.17	1,884,873.67	1,819,150.24	1,062,986.60
合 计	997,263.17	6,777,877.99	6,698,211.60	1,076,929.56

26、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
应交增值税	7,071,511.08	1,998,172.86
应交城市维护建设税	323,580.14	1,012,386.60
应交教育费附加	269,734.24	472,761.81
应交个人所得税	18,813.82	76,113.20
应交土地使用税	1,592,671.34	1,983,245.18
应交印花税	1,146,699.33	711,020.62
企业所得税	10,281,857.42	17,885,594.55
应交房产税	6,936,318.99	3,177,405.62
防洪费	46,978.58	2,884.30
其他	75,173.74	113,454.88
应交营业税		8,657,899.17
合 计	27,763,338.68	36,090,938.79

27、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	1,358,355.25	10,578,114.25

项 目	年末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款项	844,494,905.84	2,563,446,255.85
合 计	845,853,261.09	2,574,024,370.10

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,358,355.25	9,662,566.16
企业债券利息		
短期借款应付利息		915,548.09
划分为金融负债的优先股/永续债利息		
其他利息		
合 计	1,358,355.25	10,578,114.25

(2) 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	308,543,446.28	1,381,962,862.66
1 至 2 年	331,158,835.69	174,895,983.01
2 至 3 年	204,238,623.87	349,151,797.68
3 年以上	554,000.00	657,435,612.50
合 计	844,494,905.84	2,563,446,255.85

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
龙岩市财政局	68,164,100.00	借款
龙岩市国有资产管理中心	45,009,090.25	往来款
福建省龙岩市城市建设投资发展有限公司	20,000,000.00	融资保证金
龙岩市漳平台湾农民创业园区管理委员会	10,958,200.00	往来款
福建海峡客家投资发展集团有限公司	9,500,000.00	技改基金
漳平市国有资产投资经营有限公司	9,500,000.00	技改基金
长汀县国有资产投资经营有限公司	9,500,000.00	技改基金

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
福建省南方京融投资有限公司	9,500,000.00	技改基金
上杭工贸实业发展有限公司	9,500,000.00	技改基金
合 计	191,631,390.25	—

28、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、30）	379,830,000.00	71,200,000.00
1 年内到期的应付债券（附注六、31）	509,739,314.26	
1 年内到期的长期应付款（附注六、32）	25,000,000.00	
1 年内到期的租赁负债		
合 计	914,569,314.26	71,200,000.00

29、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
短期应付债券	1,006,607,794.37	
其他		1,697,935.73
合 计	1,006,607,794.37	1,697,935.73

其中：短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
2019 超短期融资券	300,000,000.00	2019-8-8	270 天	299,598,375.00	
2019 第二期超短期融资券	450,000,000.00	2019-10-17	270 天	449,611,500.00	
2019 第三期超短期融资券	250,000,000.00	2019-11-11	180 天	249,685,000.00	

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
2019 超短期融资券	299,598,375.00	3,800,000.00	208,259.04		303,606,634.04
2019 第二期超短期融资券	449,611,500.00	2,700,000.00	177,477.59		452,488,977.59
2019 第三期超短期融资券	249,685,000.00	743,750.00	83,432.74		250,512,182.74

30、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	1,077,700,000.00	1,093,100,000.00
抵押借款	852,800,000.00	1,233,000,000.00
保证借款	498,104,939.31	564,115,000.00
信用借款	545,825,000.00	867,600,000.00
保证、质押借款	1,863,000,000.00	1,955,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、28）	379,830,000.00	71,200,000.00
合计	4,457,599,939.31	5,641,615,000.00

①担保说明：详细情况见附注十、5。

②抵押情况

抵押资产名称	抵押物地址	抵押面积	产权证编号	账面原值	所有权人	抵押性质
龙岩市新罗区南城登高东路 56 号房地产	龙岩市新罗区南城登高东路 56 号	土地使用权面积 3921.4 m ² /房屋建筑面积 12047.75 m ²	闽（2018）龙岩市不动产权第 0068447 号	6759.67 万元	龙岩市汇金发展集团有限公司	流动资金贷款抵押
上海市虹桥路 996 弄 45 号 4 幢房产	上海市虹桥路 996 弄 45 号	土地使用权面积为 303.00 m ² / 建筑面积 1087.67 m ²	沪房地长字（2016）第 017608 号	3392 万元	龙岩市汇金发展集团有限公司	公司债抵押
龙岩市新罗区西城西桥西安南路 24 号房产	新罗区西城西安南路 24 号	土地使用权面积 2452.6 m ² / 房屋建筑面积 11618.07 m ²	产权证号：闽（2017）龙岩市不动产权第 0013120 号	8265.18 万元	龙岩市汇金发展集团有限公司	公司债抵押

福建省海峡客家旅游有限公司龙岩美食城于 2015 年 10 月 27 日抵押给兴业银行股份有限公司龙岩分行用于借款壹拾亿元借款抵押；龙岩美食城地下停车位用于融资租赁（售后回租），公司 2019 年 1 月 17 日与华夏融资租赁有限公司融资租赁合同，融资金额人民币壹亿伍仟万元整。融资租赁标的物地下车位具体编号为：龙房产证字第 201417952 号——龙房产证字第 201418005 号；龙房产证字第 201500898 号——龙房产证字第

201500974 号；龙房产证字第 201501664 号——龙房产证字第 201501763 号；龙房产证字第 201502540 号——龙房产证字第 201502594 号；龙房产证字第 201502603 号——龙房产证字第 201502646 号；龙房产证字第 201503292 号——龙房产证字第 201503491 号；龙房产证字第 201504220 号——龙房产证字第 201504335 号；龙房产证字第 201504773 号——龙房产证字第 201504795 号；龙房产证字第 201504848 号——龙房产证字第 201505030 号，共 755 个车位。

③质押情况

福建省海峡客家旅游有限公司备注：(1)公司每月租金所产生的应收账款于 2015 年 10 月 29 日质押给兴业银行股份有限公司龙岩分行，质押期限 12 年，登记到期日 2027 年 10 月 28 日，质押担保的主合同借款金额人民币壹拾亿元整；公司基于《龙岩市人民政府关于印发龙岩市机动车停放服务收费管理暂行办法的通知》文号龙政办[2017]106 号而形成的各项停车收费权及基于收费权产生的应收账款及相关权益于 2019 年 01 月 18 日质押给华夏金融租赁有限公司，质押期限 6 年，登记到期日 2025 年 01 月 17 日，质押担保的主合同借款金额人民币壹亿伍仟万元整。

龙岩市莲花湖实业有限公司用政府购买服务合同为国家开发银行贷款 60,000 万元作质押担保，质押期限 15 年，2017 年 1 月份开始。截止 2019 年 12 月 31 日借款余额 60,000 万元。

龙岩市莲花湖实业有限公司用政府购买服务合同为交通银行龙岩分行贷款 10,000 万元质押担保，2017 年 5 月 9 日签订应收账款质押合同。截止 2019 年 12 月 31 日借款余额 9,100 万元。

龙岩市莲花湖实业有限公司用政府购买服务合同为中国农业发展银行龙岩分行贷款 88,000 万元质押担保，质押期限 10 年，2017 年 2 月 28 日至 2027 年 2 月 26 日止。截止 2019 年 12 月 31 日借款余额 74,500 万元。

龙岩市莲花湖实业有限公司用政府购买服务合同为中国农业发展银行龙岩分行贷款 70,000 万元质押担保，质押期限 15 年，2018 年 1 月 29 日至 2033 年 1 月 28 日止。截止 2019 年 12 月 31 日借款余额 67,700 万元。

将持有 3500 万股兴业银行股票质押给“19 汇金 01”债券的质权代理人长城国瑞证券有限公司。

岩海融资租赁有限公司将与福建省龙岩市城市建设投资发展有限公司融资租赁业务应收款项为国家开发银行 19,950 万元借款质押，质押期限 2017 年 9 月 29 日至 2027 年 9 月 28 日止。

岩海融资租赁有限公司将与福建省龙岩市城市建设投资发展有限公司融资租赁业务应收款项为国家开发银行 18,720 万元借款质押，质押期限 2018 年 3 月 29 日至 2028 年 3 月 9 日止。

岩海融资租赁有限公司将与龙岩市公共交通有限公司融资租赁业务应收款项为交通银行龙岩分行 1,920 万元借款质押，质押期限 2019 年 01 月 10 日至 2021 年 12 月 25 日止。

31、应付债券

(1) 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
2015 中期票据		508,119,976.68
2018 中期票据	500,305,931.76	499,947,862.64
2019 中期票据	516,380,634.36	
2019 公司债	512,991,178.54	
合 计	1,529,677,744.66	1,008,067,839.32

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
2015 中期票据	500,000,000.00	2015-8-5	5 年	492,500,000.00	508,119,976.68
2018 中期票据	500,000,000.00	2018-12-3	5 年	498,010,000.00	499,947,862.64
2019 中期票据	500,000,000.00	2019-3-20	5 年	497,815,000.00	
2019 公司债	500,000,000.00	2019-4-18	3 年	498,575,000.00	
小 计					
减：一年内到期部分年末余额（附注六、28）					
合 计	2,000,000,000.00			1,986,900,000.00	1,008,067,839.32

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
2015 中期票据		26,900,000.04	1,619,337.54	26,900,000.00	509,739,314.26
2018 中期票据		25,500,000.00	358,069.12	25,500,000.00	500,305,931.76
2019 中期票据	497,815,000.00	18,262,500.03	303,134.33		516,380,634.36
2019 公司债	498,575,000.00	14,100,000.00	316,178.54		512,991,178.54
小 计					
减：一年内到期部分年末余额（附注六、28）		26,900,000.04	1,619,337.54	26,900,000.00	509,739,314.26
合 计	996,390,000.00	57,862,500.03	977,381.99	25,500,000.00	1,529,677,744.66

32、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	267,263,766.25	163,619,798.27
专项应付款	38,953,815.22	30,510,000.00
合 计	306,217,581.47	194,129,798.27

(1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
体育建设专项应付款	145,010,580.00	145,010,580.00
华夏金融租赁有限公司	137,500,000.00	
国家开发基金有限公司	8,249,000.00	16,000,000.00
“一企一策”专项资金	714,967.98	2,320,000.00
武平亚楼建设资金	500,000.00	
北京闽西酒店专项改造资金	289,218.27	289,218.27
减：一年内到期部分	25,000,000.00	
合 计	267,263,766.25	163,619,798.27

(2) 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
光伏电项目专项资金	30,510,000.00	8,100,000.00		38,610,000.00	政府大力发展光电项目
阿里山改造项目		50,000.00		50,000.00	无偿划拨合并带来的
政府补助奖金项目		293,815.22		293,815.22	无偿划拨合并带来的
合计	30,510,000.00	38,953,815.22		38,953,815.22	

33、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	444,715.07	378,661.44	100,516.80	722,859.71	
房租收入	748,713.48		748,713.48		
合作费	2,755,660.49	1,186,792.45	1,580,188.58	2,362,264.36	
合计	3,949,089.04	1,565,453.89	2,429,418.86	3,085,124.07	

34、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
福建省龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会	2,000,000,000.00	100.00			2,000,000,000.00	100.00%
合计	2,000,000,000.00	100.00			2,000,000,000.00	100.00%

35、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	377,797,966.69			377,797,966.69
其他资本公积	6,410,869,454.56		196,581,751.74	6,214,287,702.82
合计	6,788,667,421.25		196,581,751.74	6,592,085,669.51

注：本年减少是因为福建省龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会将本集团部分子公司无偿划出形成的。

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-309,312,911.70	1,105,043,399.97			206,890,995.00	898,152,404.97		588,839,493.27
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-309,312,911.70	1,105,043,399.97			206,890,995.00	898,152,404.97		588,839,493.27
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益		47,255,286.77			11,813,821.69	18,075,147.19	17,366,317.89	18,075,147.19
其中：权益法下可转								

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
公允价值计量投资性房地产初始转换时的其他综合收益		47,255,286.77			11,813,821.69	17,366,317.89	18,075,147.19
合计	-309,312,911.70	1,152,298,686.74			218,704,816.69	916,227,552.16	606,914,640.46

37、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	128,011,290.97	38,669,052.10	3,446,463.48	163,233,879.59
合 计	128,011,290.97	38,669,052.10	3,446,463.48	163,233,879.59

注：根据《公司法》、公司章程的规定，按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加实收资本。

盈余公积减少是由于福建省龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会无偿划出形成的以及净资产入账形成的（包括集团内企业之间划转）。

38、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-312,254,168.95	226,393,976.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	368,416,685.22	-166,646,237.87
调整后年初未分配利润	56,162,516.28	59,747,738.55
加：本年归属于母公司股东的净利润	225,338,715.71	137,659,136.67
减：提取法定盈余公积	18,681,641.73	11,939,516.49
应付利润	148,309,127.50	50,000,000.00
无偿划入与划出资产影响	-143,979,739.62	447,721,527.68
年末未分配利润	258,490,202.38	-312,254,168.95

39、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和成本明细情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,479,929,791.04	2,233,601,103.57	1,662,770,689.72	1,502,819,464.27
其他业务	15,227,780.58	8,716,794.20	55,065,656.43	25,190,133.81
合 计	2,495,157,571.62	2,242,317,897.77	1,717,836,346.15	1,528,009,598.08

(2) 主营业务收入和主营业务成本

项 目	主营业务收入	主营业务成本

项 目	主营业务收入	主营业务成本
贸易收入	2,089,808,332.54	2,069,106,815.38
租赁收入	189,331,724.82	50,781,213.64
服务收入	142,575,086.42	74,536,730.46
其他	58,214,647.26	39,176,344.09
合 计	2,479,929,791.04	2,233,601,103.57

40、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,639,000.62	1,402,424.11
教育费附加	1,192,579.63	1,037,672.29
房产税	18,296,846.95	18,570,483.23
土地使用税	5,875,246.45	8,727,169.70
印花税	1,782,868.79	2,128,918.48
残疾人就业保障金	109,136.31	130,941.40
防洪费	124,355.15	113,786.04
车船使用税	160,928.50	15,444.92
其他	105,277.77	137,999.69
合 计	29,286,240.17	32,264,839.86

41、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,804,675.63	13,358,999.72
水电物业费	1,169,899.23	2,421,560.64
劳务费	1,248,679.43	3,860.00
低值易耗品	1,288,624.98	1,551,538.60
资产折旧费	66,955.59	30,188.56
租赁费	137,852.56	272,734.74
办公费用	25,059.34	62,865.00
维修费	115,861.76	29,725.29
广告及业务宣传费	3,497,331.99	2,882,013.88

项 目	本年发生额	上年发生额
车辆费用		4,673.22
技术服务费		57,738.90
通信费	76,486.20	175,009.03
差旅费	108,754.77	136,767.84
财产损耗、盘亏及毁损损失		5,504.50
港杂费	422,340.47	
运输及仓储费用	210,606.79	981,067.17
包装费	40,327.19	35,453.62
佣金及手续费		58,073.56
燃料费	115,717.56	219,659.00
洗涤费	302,864.10	556,363.87
其他	1,255,206.74	249,162.74
担保赔偿金及未到期责任准备金		12,259,397.51
合 计	17,887,244.33	35,352,357.39

42、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	76,499,081.65	56,404,115.09
资产折旧摊销费	56,195,778.94	26,472,413.96
无形资产摊销	25,629,369.43	25,124,051.26
长期待摊费用摊销	1,521,882.37	5,590,751.83
委托管理费	2,485,154.14	141,509.43
办公费用	1,387,155.65	2,966,941.97
低值易耗品	296,220.78	47,187.32
快递费用		29,014.76
广告及业务宣传费	470,401.15	1,301,624.06
物业及水电费	4,186,047.89	2,938,727.48
劳动保护费	506,259.38	21,903.66
车辆费用	429,882.73	1,216,328.20

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁费	4,251,987.58	1,984,748.09
咨询服务费	426,040.83	5,808,233.77
信息系统服务费	731,908.44	253,297.63
通信费	1,278,518.09	1,386,827.26
维修费	1,714,320.60	5,439,586.38
交通费	5,641.09	268,437.17
审计费	791,301.08	
差旅费	1,656,352.97	1,747,620.52
业务招待费	348,075.44	430,871.70
保险费	305,761.66	560,898.83
律师费	969,857.75	
诉讼费	472,456.79	409,026.52
招投标费	7,398.06	45,571.70
会务费	73,589.30	278,881.60
安全保卫费	236,329.08	121,480.21
劳务费	4,570,825.92	2,700,456.83
书报费	77,272.50	
绿化租赁费	359,350.56	244,749.49
评估费	201,998.37	
其他	5,716,266.23	4,922,246.83
合 计	193,802,486.45	181,416,687.82

43、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	227,259,130.25	179,003,358.77
减：利息收入	41,998,854.79	50,417,882.77
汇兑损益	-1,826.82	1,867,875.82
其他	15,030,789.17	2,540,998.53
合 计	200,289,237.81	132,994,350.35

44、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常经营的政府补助	9,296,271.22	19,133,309.53	9,296,271.22
退税款	15,128,235.72		15,128,235.72
免增值税	10,391.23	1,104.67	10,391.23
进项税加计扣除	380,864.91		380,864.91
合 计	24,815,763.08	19,134,414.20	24,815,763.08

45、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	19,421,731.22	16,685,664.84
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		18,361,411.40
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	27,730,788.27	21,803,029.21
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	188,876,416.59	172,896,716.61
合 计	236,028,936.08	229,746,822.06

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的投资性房地产	301,111,012.33	
合 计	301,111,012.33	

47、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,949,596.47	3,595,860.15
合 计	1,949,596.47	3,595,860.15

48、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生	5,130,339.12	14,074,099.40	5,130,339.12

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失			
合 计	5,130,339.12	14,074,099.40	5,130,339.12

49、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	39,497.46	812,329.00	39,497.46
处置固定资产利得		148,037.67	
违约金	18,100.00		18,100.00
退税款	83,673.06		83,673.06
赞助款	132,000.00		132,000.00
未退还的押金及保证金	2,828,692.00		2,828,692.00
其他	507,877.65	7,820,372.89	507,877.65
合 计	3,609,840.17	8,780,739.56	3,609,840.17

50、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,019,866.47	16,421.28	2,019,866.47
罚没及滞纳金	415,267.93	215,091.19	415,267.93
对外捐赠支出	948,556.05	204,672.41	948,556.05
其他	608,653.53	4,225,146.90	608,653.53
合 计	3,992,343.98	4,661,331.78	3,992,343.98

51、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	23,432,223.92	24,817,860.36
递延所得税费用	84,945,581.00	-69,507,002.54

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	108,377,804.92	-44,689,142.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	376,328,415.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	94,082,103.86
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	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,295,701.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	108,377,804.92

52、其他综合收益

详见附注六、36。

53、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他	14,166,538,662.93	1,806,622,143.59
利息收入	41,998,854.79	50,417,882.77
政府补助	9,296,271.22	19,945,638.53
合 计	14,217,833,788.94	1,876,985,664.89

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用	10,015,613.11	21,957,664.61
管理费用	33,956,374.06	67,825,355.68
银行手续费等	15,030,789.17	2,540,998.53
往来款及其他	14,350,111,784.57	1,304,023,564.96

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	14,409,114,560.91	1,396,347,583.78
(3) 收到其他与投资活动有关的现金		
项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资等	2,725,724,774.32	380,000.00
(4) 支付其他与投资活动有关的现金		
项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资等	3,409,772,187.29	241,461,817.03
(5) 收到其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本年发生额	上年发生额
融资租赁等	150,500,000.00	147,800,000.00
(6) 支付其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本年发生额	上年发生额
子公司注销支付少数股东	55,000.00	
融资费用类	13,911,886.68	2,417,215.07
合 计	13,966,886.68	2,417,215.07

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	267,950,610.50	115,966,538.12
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,949,596.47	3,595,860.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	72,509,286.05	159,009,619.85
使用权资产折旧		
无形资产摊销	25,629,369.43	25,124,051.26
长期待摊费用摊销	6,109,229.69	5,960,645.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-5,130,339.12	-14,074,099.40

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,019,866.47	-130,511.48
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-301,111,012.33	
财务费用（收益以“-”号填列）	227,259,130.25	179,003,358.77
投资损失（收益以“-”号填列）	-236,028,936.08	-229,746,822.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-682,490.86	-26,788,677.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	497,942,999.94	-35,398,621.06
存货的减少（增加以“-”号填列）	-423,001,833.90	-610,321,475.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,006,999,558.56	-2,331,669,910.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,471,398,744.87	2,814,293,067.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-328,983,709.80	54,823,024.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,526,235,664.71	1,073,761,617.26
减：现金的年初余额	1,073,761,617.26	1,276,202,301.71
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	452,474,047.45	-202,440,684.45

(2) 本期支付的无偿划出子公司的现金净额

项 目	金 额
本年无偿处置子公司丧失的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：福建省龙岩市商业(集团)总公司	56,092.15
福建省龙岩市进出口有限公司	707,243.73
龙岩市通源资产经营有限公司	1,611,503.13

项 目	金 额
龙岩绿色产业发展有限公司	14,862,421.84
汇金兴业（龙岩）环境资源开发有限公司	670,247.96
龙岩原中央苏区生态产业投资有限公司	598,388.45
福建省蛟腾实业有限公司	7,201,555.17
龙岩市润丰实业发展有限公司	1,334,048.36
处置子公司丧失的现金净额	27,041,500.79

（3）本年收到的无偿划入子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的无偿取得收到的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：龙岩奇创文化传媒有限公司	2,998,736.97
龙岩文旅土圆楼实业发展有限公司	1,032,536.22
龙岩金丝商贸有限公司	11,352,755.06
龙岩金丝企业管理咨询服务有限责任公司	1,827,008.07
龙岩福樱文化旅游发展有限公司	44,449.51
龙岩文旅红原培训咨询有限公司	678,643.11
龙岩市山茶花歌舞剧院有限公司	305,605.93
龙岩文旅汽车服务有限公司	906,169.17
龙岩海诚商务物业管理有限公司	8,698,434.39
北京闽西酒店有限公司	1,224,716.91
福建省梅花山步云索道有限公司	9,225,660.19
福建省梅花山旅游发展有限公司	2,341,563.97
福建省海峡客家旅游有限公司	67,705.75
取得子公司收到的现金净额	40,703,985.25

（4）现金及现金等价物的构成

项 目	年 末 余 额	年 初 余 额
一、现金	1,526,235,664.71	1,073,761,617.26
其中：库存现金	29,776.85	38,744.40

项 目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	1,526,119,067.44	1,070,606,681.27
可随时用于支付的其他货币资金	86,820.42	3,116,191.59
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,526,235,664.71	1,073,761,617.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

子公司名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	支付对价	合并日
龙岩奇创文化传媒有限公司	100	100	划拨	2019/6/30
龙岩文旅土圆楼实业发展有限公司	100	100	划拨	2019/6/30
龙岩文旅汇珍堂商贸有限公司	100	100	划拨	2019/6/30
龙岩金丝企业管理咨询服务有限公司	100	100	划拨	2019/6/30
龙岩福樱文化旅游发展有限公司	100	100	划拨	2019/6/30
龙岩文旅红原培训咨询有限公司	100	100	划拨	2019/6/30
龙岩市山茶花歌舞剧院有限公司	100	100	划拨	2019/6/30
龙岩文旅汽车服务有限公司	100	100	划拨	2019/6/30
福建省海峡客家旅游有限公司	100	100	划拨	2019/6/30
龙岩海诚商务物业管理有限公司	100	100	划拨	2019/6/30
北京闽西酒店有限公司	100	100	划拨	2019/6/30
福建省梅花山旅游发展有限公司	100	100	划拨	2019/6/30
福建省梅花山步云索道有限公司	100	100	划拨	2019/6/30

(2) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有的该子公司净资产份额的差额
福建省龙岩市商业	0.00	100	划拨	2019/6/30		0.00

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
(集团)总公司						
福建省龙岩市进出口有限公司	0.00	100	划拨	2019/6/30		0.00
龙岩市通源资产经营有限公司	0.00	100	划拨	2019/6/30		0.00
龙岩绿色产业发展有限公司	0.00	100	划拨	2019/1/1		0.00
汇金兴业（龙岩）环境资源开发有限公司	0.00	100	划拨	2019/1/1		0.00
龙岩原中央苏区生态产业投资有限公司	0.00	100	划拨	2019/1/1		0.00
福建省蛟腾实业有限公司	0.00	100	划拨	2019/1/1		0.00
龙岩市润丰实业发展有限公司	0.00	100	划拨	2019/1/1		0.00

说明根据福建省龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会要求将上述子公司划拨给龙岩市其他国有企业。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
福建省龙岩市国贸有限公司	龙岩	龙岩	批发和零售业	100%		同一控制下的企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
厦门龙津进出口贸易有限公司	厦门	厦门	批发和零售业		100%	同一控制下的企业合并
昌华企业有限公司	香港	香港	商务服务业		100%	同一控制下的企业合并
龙岩市莲花湖实业有限公司	龙岩	龙岩	房地产业	100%		投资设立
龙岩市公共资源交易中心有限公司	龙岩	龙岩	商务服务业		100%	投资设立
福建省龙岩汇金置业有限公司	龙岩	龙岩	房地产业	100%		投资设立
龙岩市公物采购招标代理有限公司	龙岩	龙岩	商务服务业		100%	同一控制下的企业合并
龙岩市汇金创业投资有限公司	龙岩	龙岩	专业技术服务业		95%	投资设立
龙岩市闽投投资发展合伙企业(有限合伙)	龙岩	龙岩	专业技术服务业	99.97%		投资设立
龙岩市漳平台创投资开发有限责任公司	龙岩	龙岩	商务服务业		51%	投资设立
龙岩市现代汇金会展服务有限责任公司	龙岩	龙岩	商务服务业		100%	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
龙岩市红古田 教育培训中心 有限公司	龙岩	龙岩	教育业	100%		投资设立
龙岩市汇金永 盛壹号投资合 伙企业(有限合 伙)	龙岩	龙岩	商务服务业	58.90%		投资设立
龙岩市永盛发 展有限公司	龙岩	龙岩	商务服务业		100%	投资设立
福州龙岩大厦 有限公司	福州	福州	商务服务业		65%	同一控制下 的企业合并
龙岩市体育建 设发展有限公 司	龙岩	龙岩	房地产业		91.95%	同一控制下 的企业合并
龙岩市产业股 权投资基金有 限公司	龙岩	龙岩	商务服务业		100%	投资设立
厦门岩同建设 发展有限公司	厦门	厦门	房地产业		100%	同一控制下 的企业合并
岩海融资租赁 有限公司	上海	上海	商务服务业	75%	25%	投资设立
岩海商业保理 有限公司	上海	上海	金融业	75%	25%	投资设立
龙岩市产权交 易中心有限公 司	龙岩	龙岩	专业技术服 务业		50.98%	投资设立
龙岩市汇鑫至 诚投资合伙企	龙岩	龙岩	商务服务业	19.32%	10.63%	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
业 (有 限 合 伙)						
厦门龙润物业管理有限公司	厦门	厦门	服务业		94.50%	同一控制下的企业合并
龙岩誉丰进出口有限公司	龙岩	龙岩	批发和零售业		100%	同一控制下的企业合并
龙岩市电力建设发展有限公司	龙岩	龙岩	批发和零售业		100%	非同一控制下的企业合并
福建台创商贸有限责任公司	龙岩	龙岩	专业技术服务业		100%	投资设立
福建漳平金鼎丰园艺有限公司	漳平	漳平	农林牧渔业		90.91%	投资设立
龙岩市汇金至诚投资有限公司	龙岩	龙岩	租赁和商务服务业		90%	投资设立
北京闽西酒店有限公司	北京	北京	住宿和餐饮业		100%	同一控制下的企业合并
龙岩市会展有限公司	龙岩	龙岩	商务服务业		100%	同一控制下的企业合并
福建中投汇金投资管理有限公司	龙岩	龙岩	商务服务业		100%	同一控制下的企业合并
岩海 (福 建) 融资租赁有限公司	福州	福州	货币金融服务		100%	投资设立
龙岩海诚商务	龙岩	龙岩	房地产业		100%	同一控制下

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
物业管理有限公司						的企业合并
龙岩奇创文化传媒有限公司	龙岩	龙岩	商务服务业		100%	同一控制下的企业合并
龙岩文旅汽车服务有限公司	龙岩	龙岩	居民服务、修理和其他服务业		100%	同一控制下的企业合并
龙岩市山茶花歌舞剧院有限公司	龙岩	龙岩	文化、体育和娱乐业		100%	同一控制下的企业合并
福建省梅花山步云索道有限公司	上杭	上杭	商务服务业		40%	同一控制下的企业合并
龙岩福樱文化旅游发展有限公司	漳平	漳平	商务服务业		100%	同一控制下的企业合并
龙岩文旅土圆楼实业发展有限公司	永定	永定	商务服务业		100%	同一控制下的企业合并
龙岩文旅红原培训咨询服务有限公司	龙岩	龙岩	商务服务业	100%		同一控制下的企业合并
龙岩市闽西宾馆有限责任公司	龙岩	龙岩	住宿和餐饮业		100%	同一控制下的企业合并
龙岩金丝商贸有限公司	龙岩	龙岩	批发和零售业		100%	同一控制下的企业合并
龙岩金丝企业	龙岩	龙岩	商务服务业		100%	同一控制下

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
管理咨询服务 有限公司						的企业合并
福建省海峡客 家旅游有限公 司	龙岩	龙岩	水利、环境 和公共设施 管理业	51%		同一控制下 的企业合并
福建省闽西金 控集团有限公 司	龙岩	龙岩	商务服务业	100%		投资设立
福建省梅花山 旅游发展有限 公司	龙岩	龙岩	批发和零售 业	89.99%		投资设立
龙岩市汇金招 标集团有限公 司	龙岩	龙岩	科学研究和 技术服务业	100%		投资设立
福建省闽西文 旅产业集团有 限公司	龙岩	龙岩	商务服务业	100%		投资设立
龙岩文旅国际 旅行社有限公 司	龙岩	龙岩	商务服务业		100%	投资设立
龙岩昌华贸易 实业有限公司	龙岩	龙岩	批发和零售 业		100	投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企 业名称	主 要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业 或联营企业投 资的会计处理 方法
				直接	间接	

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	上杭	上杭	商务服务业	17.14%		权益法
龙岩市龙盛融资担保有限公司	龙岩	龙岩	其他金融业	25%		权益法
龙岩高岭土有限公司	龙岩	龙岩	非金额矿采选业	15%		权益法
龙岩龙发人力资源服务合伙企业（有限合伙）	龙岩	龙岩	商务服务业	99.45%		权益法
龙岩市腾旭房地产开发有限公司	龙岩	龙岩	房地产业		40%	权益法
龙岩市住房置业担保有限责任公司	龙岩	龙岩	房地产业		49%	权益法
福建帕特纳环境产品有限公司	龙岩	龙岩	科技推广和应用服务业		48%	权益法
福建闽西南城市协作开发集团有限公司	厦门	厦门	商务服务业	10%		权益法
创新汇金（龙岩）创业投资合伙企业（有限合伙）	龙岩	龙岩	批发和零售业		39.8%	权益法
长汀县汀江源旅游发展有限公司	长汀	长汀	商务服务业		40%	权益法
厦门阳光汇金酒店	厦门	厦门	住宿业		40%	权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
管理有限公司						

九、公允价值变动

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资	4,619,414,493.15		307,973,316.76	4,927,387,809.91
（二）投资性房地产				
1、出租的建筑物		3,902,047,888.00		3,902,047,888.00

十、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
福建省龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会	龙岩市	行政单位		100	100

2、子企业情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司之联营企业
福建闽西南城市协作开发集团有限公司	本公司之联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
国厚汇金（龙岩）资产管理有限公司	本公司之联营企业
广发信德汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司之联营企业
龙岩高岭土有限公司	本公司之联营企业
龙岩市龙禹生态产业发展股份有限公司	本公司之联营企业
福建帕特纳环境产品有限公司	本公司之联营企业
龙岩市龙盛融资担保有限公司	本公司之联营企业
龙岩龙发人力资源服务合伙企业（有限合伙）	本公司之联营企业
长汀汀江源旅游发展有限公司	本公司之联营企业
龙岩市龙行汽车租赁有限公司	本公司之联营企业
国厚汇金（龙岩）资产管理有限公司	本公司之联营企业
创新汇金（龙岩）创业投资合伙企业（有限合伙）	本公司之联营企业
长汀县汀江源旅游发展有限公司	本公司之联营企业
厦门阳光汇金酒店管理有限公司	本公司之联营企业
龙岩市住房置业担保有限责任公司	本公司之联营企业
龙岩市腾旭房地产开发有限公司	本公司之联营企业
龙岩城鑫房地产开发有限公司	本公司之联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
龙岩文旅汇金发展集团有限公司	同一最终控制人

5、关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
龙岩市莲花湖实业有限公司	142200	2017/2/28	2033/1/28	否
龙岩市莲花湖实业有限公司	32900	2016/12/23	2031/12/31	否
龙岩市莲花湖实业有限公司	3600	2017/3/30	2022/3/30	否

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
龙岩市莲花湖实业有限公司	4750	2016/12/30	2024/12/30	否
岩海融资租赁有限公司	1950	2017/3/17	2020/3/16	否
岩海融资租赁有限公司	2242.5	2017/5/17	2020/5/16	否
岩海融资租赁有限公司	1920	2019/1/10	2021/12/25	否
岩海融资租赁有限公司	3500	2018/11/14	2021/11/13	否
福建省龙岩市国贸有限公司	1600	2019/1/15	2020/4/15	否
福建省龙岩市国贸有限公司	2051	2019/12/4	2020/3/4	否
福建省龙岩市国贸有限公司	4915.2	2019/12/20	见票 60 天	否
福建省龙岩市国贸有限公司	2889.43	2019/12/24	2020/1/22	否
福建省龙岩市国贸有限公司	5000	2019/8/15	2020/9/16	否
厦门龙津进出口贸易有限公司	8000	2019/4/16	2020/4/15	否
厦门龙津进出口贸易有限公司	10000	2019/11/28	2024/12/20	否
龙岩市红古田教育培训中心有限公司	44100	2018/5/8	2031/4/20	否

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
龙岩文旅汇金发展集团有限公司	10000	2019/12/23	2020/12/22	否

6、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
龙岩文旅汇金发展集团有限公司	165,000,000.00	2019/9/19		借款
龙岩城鑫房地产开发有限公司	424,100,102.92	2018/9/27		借款
龙岩市腾旭房地产开发有限公司	38,000,000.00	2018/8/3		借款

7、关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,625,628.36	2,666,971.82

十一、承诺或有事项

(一) 承诺事项

报告期内本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司对外担保为人民币 29,225.00 万元。

担保人	被担保单位	担保金额 (万元)	担保余额 (万元)	担保方式	担保起始 日	担保到期 日
龙岩市闽西宾馆 有限责任公司	龙岩投资发展 集团有限公司	35,000.00	29,225.00	抵押	2019/2/1	2024/2/1

十二、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	585,746.08
1 至 2 年	14,709,272.80
2 至 3 年	25,236,059.00
5 年以上	734,231.50
小 计	41,265,309.38
减：坏账准备	734,231.50
合 计	40,531,077.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应 收账款	734,231.50	1.78	734,231.50	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	40,531,077.88	98.22			40,531,077.88
其中：					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合					
无风险组合	40,531,077.88	98.22			
合计	41,265,309.38	100.00	734,231.50	1.78	40,531,077.88

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	734,231.50	2.83	734,231.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	25,253,503.00	97.17			25,253,503.00
其中：					
账龄组合					
无风险组合	25,253,503.00	97.17			
合计	25,987,734.50	100.00	734,231.50	2.83	25,253,503.00

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
龙岩市长城宾馆	734,231.50	734,231.50	100.00	预计无法收回
合计	734,231.50	734,231.50	100.00	

②组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	40,531,077.88		
合计	40,531,077.88		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	734,231.50					734,231.50
合计	734,231.50					734,231.50

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 41,265,309.38 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 734,231.50 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,517,722,449.25	1,193,541,467.32
合计	1,517,722,449.25	1,193,541,467.32

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	828,218,607.34
1至2年	684,110,326.21
2至3年	5,476,037.30
小计	1,517,804,970.85
减：坏账准备	82,521.60
合计	1,517,722,449.25

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
集团内往来款	1,219,292,820.85	953,641,475.10
外部往来款	298,316,061.82	239,788,293.15
其他	196,088.18	194,220.67
小 计	1,517,804,970.85	1,193,623,988.92
减：坏账准备	82,521.60	82,521.60
合 计	1,517,722,449.25	1,193,541,467.32

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款 项性 质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额合 计数的比例 (%)	坏账 准备年 末余额
福建省龙岩汇金置业有限公司	借款	474,435,000.00	1-2 年	31.26	
岩海融资租赁有限公司	借款	254,000,000.00	1-2 年	16.73	
龙岩文旅汇金发展集团有限公司	借款	165,000,000.00	1 年内	10.87	
福建省梅花山旅游发展有限公司	借款	156,720,000.00	1 年内	10.33	
苏日明及其一致行动人	借款	113,670,709.05	1-2 年	7.49	
合 计		1,163,825,709.05		76.68	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	2,922,809,466.37		2,922,809,466.37	2,531,555,239.76		2,531,555,239.76
对联营、合营企业投资	619,995,670.14		619,995,670.14	507,529,250.66		507,529,250.66
合 计	3,542,805,136.51		3,542,805,136.51	3,039,084,490.42		3,039,084,490.42

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
龙岩市电力建设发展公司	97,396,624.77		97,396,624.77			
福建省蛟腾实业有限公司	51,000,000.00		51,000,000.00			
福建省闽西金控集团有限公司		430,967,576.42		430,967,576.42		
龙岩市润丰实业发展有限公司	51,000,000.00		51,000,000.00			
岩海商业保理有限公司		40,000,000.00		40,000,000.00		
龙岩市公共资源交易中心有限公司	8,000,000.00		8,000,000.00			
福建省龙岩汇金置业有限公司	116,653,739.23		66,653,739.23	50,000,000.00		
龙岩市公物采购招标代理有限公司	4,374,513.64		4,374,513.64			
龙岩市通源	53,522,644.42		53,522,644.42			

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
资产经营有限公司						
龙岩市永盛发展有限公司	140,000,000.00	97,396,624.77	237,396,624.77			
龙岩市体育建设发展有限公司	6,691,476.54	4,000,000.00	10,691,476.54			
龙岩市汇金创业投资有限公司)	28,500,000.00		28,500,000.00			
龙岩绿色产业发展有限公司	274,394,473.31		274,394,473.31			
龙岩市现代汇金会展服务有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
龙岩市莲花湖实业有限公司	659,975,800.00			659,975,800.00		
龙岩市闽投投资发展合伙企业(有限合伙)	299,900,000.00			299,900,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
龙岩市红古田教育培训中心有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
福建省龙岩市国贸有限公司	185,719,193.78	51,000,000.00	34,102,560.12	202,616,633.66		
福建省梅花山旅游发展有限公司		20,680,537.33		20,680,537.33		
龙岩市汇鑫至诚投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00			20,000,000.00		
厦门龙津进出口贸易有限公司	113,090,744.21		113,090,744.21			
福建省龙岩市商业(集团)总公司	5,825,279.86		5,825,279.86			
龙岩市汇金招标集团有限公司		13,374,513.64		13,374,513.64		
龙岩市产业股权投资基	128,540,000.00		128,540,000.00			

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
金有限公司						
福建省海峡客家旅游有限公司		685,715,268.91		685,715,268.91		
龙岩文旅红原培训咨询服务有限公 司		30,863,902.97		30,863,902.97		
福建省闽西文旅产业集团有限公 司		131,744,483.44		131,744,483.44		
龙岩市汇金永盛壹号投资合伙企业（有限合 伙）	43,000,000.00			43,000,000.00		
岩海融资租赁有限公 司	193,970,750.00	70,000,000.00		263,970,750.00		
合计	2,531,555,239.76	1,575,742,907.48	1,184,488,680.87	2,922,809,466.37		

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
一、联营企业									
广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）		150,000,000.00		-5,029,188.88				144,970,811.12	
福建闽西南城市协作开发集团有限公司		100,000,000.00						100,000,000.00	
国厚汇金（龙岩）资产管理有限公司	1,140,951.65		1,225,000.00	84,048.35					
广发信德汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	147,121,581.01		150,000,000.00	2,878,418.99					

龙岩高岭土有限公司	128,836,368.95																		140,847,707.50
龙岩市龙禹生态产业发展股份有限公司	347,283.71				800,000.00														
福建帕特纳环境产品有限公司	18,056,640.92																		17,106,691.25
龙岩市龙盛融资担保有限公司	141,925,278.76																		146,956,368.70
龙岩龙发人力资源服务有限公司（有限合伙）	70,101,145.66																		70,114,091.57
小计	507,529,250.66	250,000,000.00	250,000,000.00	152,025,000.00	152,025,000.00														619,995,670.14
合计	507,529,250.66	250,000,000.00	250,000,000.00	152,025,000.00	152,025,000.00														619,995,670.14

说明：广发信德汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）于 2019 年 8 月 22 日更名为广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）。

4、收入、营业成本

(1) 营业收入、成本明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,141,218.01	41,364,172.03	72,655,321.72	85,889,356.00
其他业务				
合计	83,141,218.01	41,364,172.03	72,655,321.72	85,889,356.00

(2) 主营业务收入和主营业务成本

项目	主营业务收入	主营业务成本
租赁收入	31,758,153.45	4,845,434.13
服务收入	50,808,456.23	36,518,737.90
其他收入	574,608.33	
合计	83,141,218.01	41,364,172.03

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	44,844,495.23	22,127,895.23
权益法核算的长期股权投资收益	14,407,291.13	19,638,519.11
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	17,307,035.20	5,165,907.54
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	164,289,216.59	165,145,942.55
合计	240,848,038.15	212,078,264.43

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

龙岩市汇金发展集团有限公司

2020年4月30日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

3-5

名称 中审众环会计师事务所
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 石文先
 成立日期 2013年11月06日
 合伙期限 长期
 主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



经营范围
 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报
 告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报
 告；基本建设年度财务审计、基本建设决算（结）算审核；法律、法
 规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、
 会计培训。（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

年 月 日

2020 01 19

国家市场监督管理总局监制
2020/1/19

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://192.0.97.222:9080/TopIcis/CertificatePrint.do>

证书序号: 0010577

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》。



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 石文先
 主任会计师:
 经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 42010005
 批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号
 批准执业日期: 2013年10月28日

发证机关: 湖北省财政厅

二〇一三年九月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日

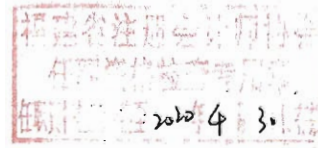


姓名	阿露作
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1976-02-21
Date of birth	
工作单位	福建中审会计师事务所(普通合伙) 福建分所
Working unit	
身份证号码	430101197602214033
Identity card No.	



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 50100210541

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 福建中审会计师事务所

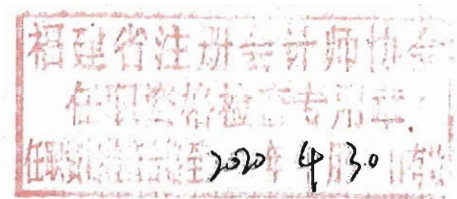
发证日期:
Date of Issuance 2020 年 4 月 30 日

2020 年 3 月 20 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.



证书编号: 50100451448
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 3 月 22 日
Date of Issuance

2014 年 3 月 22 日