

# 合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期 末 余 额	年 初 余 额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注六、1	1,099,229,837.38	696,922,356.71
交易性金融资产	附注六、2	3,563,949.54	11,706,120.35
衍生金融资产			
应收票据	附注六、3		
应收账款	附注六、4	1,344,126,766.10	1,250,702,959.97
预付款项	附注六、5	648,377,256.16	623,247,240.85
其他应收款	附注六、6	4,292,533,325.36	2,588,320,553.23
存货	附注六、7	9,596,634,701.93	8,604,576,612.37
<b>合同资产</b>			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六、8	235,168,482.73	221,254,141.68
<b>流动资产合计</b>		<b>17,219,634,319.20</b>	<b>13,996,729,985.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注六、9	74,570,484.69	74,570,484.69
其他权益工具投资	附注六、10	416,184,281.97	441,564,863.85
其他非流动金融资产	附注六、11	87,179,776.22	87,179,776.22
投资性房地产	附注六、12	2,423,448,118.79	2,427,629,014.00
固定资产	附注六、13	1,229,844,540.13	1,237,563,948.61
在建工程	附注六、14	346,452,682.11	291,344,419.16
生产性生物资产			
油气资产			
<b>使用权资产</b>			
无形资产	附注六、15	36,190,963.29	38,483,900.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注六、16	14,185,005.71	15,954,352.13
其他非流动资产	附注六、17	2,488,484,091.27	2,489,372,241.27
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,116,539,944.18</b>	<b>7,103,663,000.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>24,336,174,263.38</b>	<b>21,100,392,985.68</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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）

2023年6月30日

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注六、18	682,613,862.18	1,159,063,152.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	附注六、19	630,063,547.26	50,000,000.00
应付账款	附注六、20	72,386,090.49	77,579,289.70
预收款项	附注六、21		
合同负债	附注六、22	1,049,957,556.08	1,066,816,085.14
应付职工薪酬	附注六、23	496,802.04	2,196,710.01
应交税费	附注六、24	684,008,184.53	652,834,692.58
其他应付款	附注六、25	4,645,474,459.12	2,126,859,205.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、26	1,857,412,311.43	1,739,123,474.00
其他流动负债	附注六、27	130,060,019.83	94,331,850.11
<b>流动负债合计</b>		<b>9,752,472,832.96</b>	<b>6,968,804,460.06</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	附注六、28	2,557,970,879.28	2,393,267,049.55
应付债券	附注六、29	899,230,683.82	899,230,683.82
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	附注六、30	735,845,223.06	561,256,238.75
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	附注六、16	525,271,045.98	532,116,191.45
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,718,317,832.14</b>	<b>4,385,870,163.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>14,470,790,665.10</b>	<b>11,354,674,623.63</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	附注六、31	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、32	5,301,959,762.47	5,302,847,912.47
减：库存股			
其他综合收益	附注六、33	150,070,129.66	170,605,566.07
专项储备			
盈余公积	附注六、34	115,838,520.77	111,173,794.35
一般风险准备			
未分配利润	附注六、35	2,656,004,488.11	2,533,325,803.82
归属于母公司所有者权益合计		9,223,872,901.01	9,117,953,076.71
少数股东权益		641,510,697.27	627,765,285.34
<b>所有者权益合计</b>		<b>9,865,383,598.28</b>	<b>9,745,718,362.05</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>24,336,174,263.38</b>	<b>21,100,392,985.68</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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

2023年1-6月

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		590,102,762.78	1,012,344,196.47
其中：营业收入	附注六、36	590,102,762.78	1,012,344,196.47
二、营业总成本		549,058,784.89	979,551,167.73
其中：营业成本	附注六、36	460,002,802.79	878,604,436.51
税金及附加	附注六、37	17,154,654.09	18,524,368.15
销售费用		4,983,221.94	9,260,098.27
管理费用		60,981,373.05	65,918,486.79
研发费用			
财务费用	附注六、38	5,936,733.02	7,243,778.01
其中：利息费用		7,143,738.51	25,912,441.17
利息收入		1,703,868.58	6,036,694.47
加：其他收益	附注六、39	85,278,874.08	78,414,207.99
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、40	24,416,694.29	11,750,777.42
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）	附注六、41		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、42	7,077,385.67	-56,421.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、43		7,933.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		157,816,931.93	122,909,525.87
加：营业外收入	附注六、44	618,483.54	708,235.22
减：营业外支出	附注六、45	1,764,363.92	672,952.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		156,671,051.55	122,944,809.04
减：所得税费用	附注六、46	15,582,228.91	4,910,001.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		141,088,822.64	118,034,807.95
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		141,088,822.64	118,034,807.95
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		13,745,411.93	-10,020,691.62
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		127,343,410.71	128,055,499.57
六、其他综合收益的税后净额		-20,535,436.41	9,103,337.79
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-20,535,436.41	9,103,337.79
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-20,535,436.41	9,103,337.79
（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		-20,535,436.41	9,103,337.79
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		120,553,386.23	127,138,145.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		106,807,974.30	137,158,837.36
归属于少数股东的综合收益总额		13,745,411.93	-10,020,691.62

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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

2023年1-6月

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		568,668,470.39	1,065,646,945.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,545,406,568.56	1,382,023,154.38
经营活动现金流入小计		<b>2,114,075,038.95</b>	<b>2,447,670,100.22</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,035,078,660.12	1,999,473,851.19
支付给职工以及为职工支付的现金		53,782,503.67	54,054,915.25
支付的各项税费		29,258,200.37	29,609,912.02
支付其他与经营活动有关的现金		297,287,182.56	204,472,259.33
经营活动现金流出小计		<b>1,415,406,546.72</b>	<b>2,287,610,937.79</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>698,668,492.23</b>	<b>160,059,162.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		8,139,568.78	33,410,000.00
取得投资收益收到的现金		4,778,346.18	11,750,777.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<b>12,917,914.96</b>	<b>45,160,777.42</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		138,319,581.89	88,517,142.21
投资支付的现金		2,071,155.25	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>140,390,737.14</b>	<b>88,517,142.21</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-127,472,822.18</b>	<b>-43,356,364.79</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			32,880,000.00
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		1,268,300,000.00	2,014,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>1,268,300,000.00</b>	<b>2,047,480,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,327,155,201.11	1,363,348,970.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		410,032,988.27	452,354,797.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			32,500,000.00
筹资活动现金流出小计		<b>1,737,188,189.38</b>	<b>1,848,203,767.84</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-468,888,189.38</b>	<b>199,276,232.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		102,307,480.67	315,979,029.80
加：期初现金及现金等价物余额		595,037,056.94	773,154,326.89
六、期末现金及现金等价物余额		<b>697,344,537.61</b>	<b>1,089,133,356.69</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2023年1-6月

金额单位：人民币元

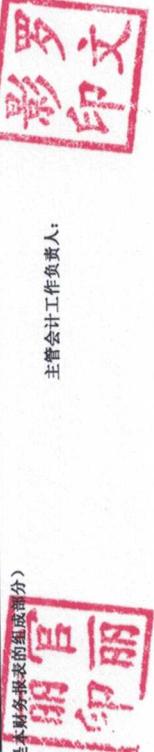
项 目	本期金额										所有者权益合计					
	归属于母公司所有者权益															
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益						
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	1,000,000,000.00					5,302,847,912.47				170,605,566.07		111,173,794.35	2,533,325,803.82	9,117,953,076.71	627,765,285.34	9,745,718,362.05
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	1,000,000,000.00					5,302,847,912.47				170,605,566.07		111,173,794.35	2,533,325,803.82	9,117,953,076.71	627,765,285.34	9,745,718,362.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-888,150.00				-20,535,436.41		4,664,726.42	122,678,684.29	105,919,824.30	13,745,411.93	119,665,236.23
（一）综合收益总额										-20,535,436.41			127,343,410.71	106,807,974.30	13,745,411.93	120,553,386.23
（二）所有者投入和减少资本						-888,150.00								-888,150.00		-888,150.00
1、所有者投入资本																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入所有者权益的金额																
4、其他						-888,150.00								-888,150.00		-888,150.00
（三）利润分配												4,664,726.42	-4,664,726.42			
1、提取盈余公积												4,664,726.42	-4,664,726.42			
2、提取一般风险准备																
3、对所有的分配																
4、其他																
（四）股东权益内部结转																
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																
（五）专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	1,000,000,000.00					5,301,959,762.47				150,070,129.66		115,838,520.77	2,656,004,468.11	9,223,872,901.01	641,510,697.27	9,865,383,598.28

（后附财务报表附注是本报表的组成部分）

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

2023年1-6月

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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		小计	
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				5,270,347,912.47		185,954,217.00		104,215,664.43	2,308,492,889.56	8,869,010,683.46	658,548,131.25	9,527,558,814.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,000,000,000.00				5,270,347,912.47		185,954,217.00		104,215,664.43	2,308,492,889.56	8,869,010,683.46	658,548,131.25	9,527,558,814.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					32,500,000.00		-15,348,650.93		6,958,129.92	224,832,914.26	248,942,393.25	-30,782,845.91	218,159,547.34
（一）综合收益总额							-15,348,650.93			233,940,195.69	218,591,544.76	1,717,154.09	220,308,698.85
（二）所有者投入和减少资本					32,500,000.00						32,500,000.00	-32,500,000.00	
1、所有者投入资本					32,500,000.00						32,500,000.00	-32,500,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积							6,958,129.92		6,958,129.92	-6,958,129.92			
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,000,000,000.00				5,302,847,912.47		170,605,566.07		111,173,794.35	2,533,325,803.82	9,117,953,076.71	627,765,285.34	9,745,718,362.05

（后附财务报表附注是本财务报表的重要组成部分）

法定代表人

邵官丽印

主管会计工作负责人：

影罗印文

会计机构负责人：

邵洪印



# 资产负债表

2023年6月30日

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		49,573,746.27	51,683,735.69
交易性金融资产		3,343,914.11	11,486,084.92
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十二、1	218,433,092.29	175,135,472.57
预付款项			
其他应收款	附注十二、2	1,353,665,025.43	1,310,529,661.07
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,625,015,778.10</b>	<b>1,548,834,954.25</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十二、3	1,793,482,044.56	1,793,482,044.56
其他权益工具投资		325,925,436.30	351,306,018.18
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,866,335,314.00	1,866,335,314.00
固定资产		191,842.88	219,237.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		10,600,491.74	10,600,491.74
其他非流动资产		2,223,921,425.27	2,224,809,575.27
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,220,456,554.75</b>	<b>6,246,752,681.07</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,845,472,332.85</b>	<b>7,795,587,635.32</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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）

2023年6月30日

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
<b>合同负债</b>			
应付职工薪酬			
应交税费		309,341,506.08	293,721,797.54
其他应付款		201,685,294.28	224,301,577.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		408,318,904.11	369,816,164.38
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>919,345,704.47</b>	<b>887,839,539.24</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		124,000,000.00	124,000,000.00
应付债券		899,230,683.82	899,230,683.82
其中：优先股			
永续债			
<b>租赁负债</b>			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		417,677,283.01	424,522,428.48
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,440,907,966.83</b>	<b>1,447,753,112.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,360,253,671.30</b>	<b>2,335,592,651.54</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,225,133,345.09	3,226,021,495.09
减：库存股			
其他综合收益		150,070,129.66	170,605,566.07
专项储备			
盈余公积		115,838,520.77	111,173,794.35
未分配利润		994,176,666.03	952,194,128.27
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,485,218,661.55</b>	<b>5,459,994,983.78</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>7,845,472,332.85</b>	<b>7,795,587,635.32</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 利润表

2023年1-6月

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注十二、4	42,071,289.52	49,234,627.86
减：营业成本	附注十二、4		
税金及附加		5,272,564.65	5,284,914.34
销售费用			
管理费用		3,773,373.37	3,238,622.49
研发费用			
财务费用		80,813.45	-515,287.90
其中：利息费用		77,856.52	
利息收入			520,405.73
加：其他收益		233.16	76.23
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十二、5	21,938,685.77	11,460,386.55
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,883,456.98	52,686,841.71
加：营业外收入			
减：营业外支出			35,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,883,456.98	52,651,841.71
减：所得税费用		8,236,192.80	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,647,264.18	52,651,841.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,647,264.18	52,651,841.71
（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		-20,535,436.41	9,103,337.79
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-20,535,436.41	9,103,337.79
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		-20,535,436.41	9,103,337.79
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.其他债权投资信用减值准备			
6.现金流量套期储备			
7.外币财务报表折算差额			
8.其他			
六、综合收益总额		26,111,827.77	61,755,179.50

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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

2023年1-6月

编制单位：永安市国有投资经营有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		846,837.48	6,857,385.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		238,651,500.61	231,852,505.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>239,498,338.09</b>	<b>238,709,890.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,113,025.28	1,816,375.31
支付的各项税费			241,522.73
支付其他与经营活动有关的现金		246,924,159.98	94,298,465.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>250,037,185.26</b>	<b>96,356,363.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,538,847.17</b>	<b>142,353,526.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		8,139,568.78	32,250,000.00
取得投资收益收到的现金		2,360,444.22	11,460,386.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,500,013.00</b>	<b>43,710,386.55</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,038.83
投资支付的现金		2,071,155.25	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,071,155.25</b>	<b>2,038.83</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,428,857.75</b>	<b>43,708,347.72</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,109,989.42</b>	<b>186,061,874.61</b>
加：期初现金及现金等价物余额		51,683,735.69	166,331,691.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>49,573,746.27</b>	<b>352,393,566.18</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2023年1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司

项 目	上期金额			本期金额						
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	所有者权益合计	
一、上年年末余额	1,000,000,000.00		3,226,021,495.09		170,605,566.07		111,173,794.35	952,194,128.27	5,459,994,983.78	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,000,000,000.00		3,226,021,495.09		170,605,566.07		111,173,794.35	952,194,128.27	5,459,994,983.78	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-888,150.00		-20,535,436.41		4,664,726.42	41,982,537.76	25,223,677.77	
（一）综合收益总额					-20,535,436.41			46,647,264.18	26,111,827.77	
（二）所有者投入和减少资本			-888,150.00						-888,150.00	
1、所有者投入资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他			-888,150.00						-888,150.00	
（三）利润分配							4,664,726.42	-4,664,726.42		
1、提取盈余公积							4,664,726.42	-4,664,726.42		
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	1,000,000,000.00		3,225,133,345.09		150,070,129.66		115,838,520.77	994,176,666.03	5,485,218,661.55	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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

2023年1-6月

编制单位：永安市国有资产投资经营有限责任公司



项 目	上期金额									
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	所有者权益合计	
一、上年年末余额	1,000,000,000.00		3,230,117,652.02		185,954,217.00		104,215,664.43	891,720,110.51	5,412,007,643.96	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,000,000,000.00		3,230,117,652.02		185,954,217.00		104,215,664.43	891,720,110.51	5,412,007,643.96	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-4,096,156.93		-15,348,650.93		6,958,129.92	60,474,017.76	47,987,339.82	
（一）综合收益总额					-15,348,650.93		6,958,129.92	69,581,299.19	54,232,648.26	
（二）所有者投入和减少资本			-4,096,156.93						-4,096,156.93	
1、所有者投入资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他			-4,096,156.93						-4,096,156.93	
（三）利润分配							6,958,129.92	-9,107,281.43	-2,149,151.51	
1、提取盈余公积							6,958,129.92	-6,958,129.92		
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配								-2,149,151.51	-2,149,151.51	
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	1,000,000,000.00		3,226,021,495.09		170,605,566.07		111,173,794.35	952,194,128.27	5,459,994,983.78	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



金额单位：人民币元

## 永安市国有资产投资经营有限责任公司

### 2023 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

永安市国有资产投资经营有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2002 年 8 月 13 日,为有限责任公司(国有控股)。公司统一社会信用代码:91350481741663987X, 注册资本:100000 万元。法定代表人:官丽丽,注册地址:永安市南山路 2 号 7 幢 4 楼。

本公司是经福建省人民政府闽政(2001)文 66 号批准、由永安市财政局出资组建的全省首家县(市)级国有独资公司。公司首次注册资本为人民币 100 万元,占注册资本的 100%。上述实收资本业经永安燕江有限责任会计师事务所以永会所验(内)字(2002)第 103 号验资报告验证。

2002 年 9 月 2 日,根据公司第一届董事会第一次会议纪要和 2002 年 9 月 25 日公司章程第一次修正案,公司注册资本变更为 1225 万元,新增加注册资本 1125 万元,由永安市人民政府授权永安市财政局出资,占注册资本的 100%。该出资业经永安燕江有限责任会计师事务所出具的永会所验(内)字(2002)第 133 号验资报告验证。

2003 年 2 月 16 日,根据公司第一届董事会第三次会议纪要和 2003 年 2 月 16 日公司章程第二次修正案,公司注册资本变更为 2925 万元,新增加注册资本 1700 万元,由永安市人民政府授权永安市财政局出资,占注册资本的 100%。该出资业经永安燕江有限责任会计师事务所出具的永会所验(内)字(2003)第 024 号验资报告验证。

2003 年 3 月 3 日,根据公司第一届董事会第四次会议纪要和 2003 年 3 月 3 日第三次公司章程修正案,公司注册资本变更为 3425 万元,新增加注册资本 500 万元,由永安市人民政府授权永安市财政局出资,占注册资本的 100%。该出资业经永安燕江有限责任会计师事务所出具的永会所验(内)字(2003)第 038 号验资报告验证。

2003 年 6 月 9 日,根据公司第一届董事会第五次会议纪要和 2003 年 6 月 9 日公司章程第四次修正案,公司注册资本变更为 5302 万元,本次新增加注册资本 1877 万元。根据永安市人民政府办公室(永政办函(2003)140 号)和“福建省永安贡川水电站有限公司文件”编号:闽贡电资 02《出资证明书》及 2003 年 2 月 28 日签发的“福建兴业银行股东账户”持有福建兴业银行股份 4518732 股(本次验资按原始投入计算)。该增资业经永安燕江有限责任会计师事务所出具的永会所验(内)字(2003)第 071 号验资报告验证。

2005 年 11 月 24 日,根据永安市人民政府永政文(2005)111 号关于同意市国有资产投资经营有限责任公司增加注册资本的批复和公司 2005 年 11 月 14 日第一届董事会第十二次会议纪要及公司第七次章程修正案,公司注册资本变更为 9712 万元,新增加注册资本 4410 万元,增加注册资本来源:将第二批划拨的国有资产中的房产经评估后作为国投公司用于增加注

册资本。该出资业经永安燕江有限责任会计师事务所出具的永会所验(内)字(2005)第 123 号验资报告验证。

2012 年 12 月 20 日，根据永安市政府办公室（永政办函（2012）386 号）《关于同意市国投公司将资本公积转增实收资本的复函》，公司注册资本变更为 100000 万元，新增加注册资本 90288 万元，增加注册资本来源：将资本公积转增资本。该出资业经永安燕江有限责任会计师事务所出具的永会所验字(2012)第 387 号验资报告验证。

## **(二) 公司的业务性质和主要经营活动**

本公司属投资与资产管理行业，经营范围主要包括：国有资产投资、经营、管理。竹木采伐（持砍伐证经营）、收购、销售；电力开发。（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）

## **(三) 财务报告的批准报出**

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

## **(四) 合并报表范围**

本公司 2022 年度纳入合并范围的一级子公司共 25 户，详见本附注八、“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比减少 1 户，详见本附注七、“合并范围的变更”。

## **二、 财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

本公司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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

### **(二) 持续经营**

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## **三、 遵循企业会计准则的声明**

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

## **四、 重要会计政策和会计估计**

### **1、 会计期间**

本公司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。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 2、营业周期

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

## 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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（五）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（十四）“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 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。控制是指本公司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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

### 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，本公司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，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司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。

公司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公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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（十四）“长期股权投资”或本附注四（十）“金融工具”。

本公司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（十四）（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的会计处理方法

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。本公司根据在合营安排

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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四（十四）（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司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

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### 1. 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

### 2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 9、金融工具

在本公司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

本公司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，本公司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

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业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。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的商业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。本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司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，该负债由本公司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，本公司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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，本公司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

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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，本公司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，本公司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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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

本公司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，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

本公司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，是指本公司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，本公司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，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司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。

### （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，本公司采用未来 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。

通常逾期超过 12 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司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,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等,在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司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。

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司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,不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构,与“应收账款”组合 1 划分相同

##### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司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,本公司选择始终按照相当于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	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

其他组合	因各类政府（含政府组成机构、下属单位）投资形成的往来、代建单位往来、专项资金、押金、保证金、备用金及关联方往来款项不计提坏账准备。
------	---

## 账龄组合：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内	2
1-2年	5
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	50
5年以上	50

## ③其他应收款

本公司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	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、备用金、政府单位（含政府组成机构、下属单位、国资企业）往来、关联方往来等应收款项不计提坏账准备。

## 账龄组合：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1年以内	2
1-2年	5
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	50
5年以上	50

## 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。本公司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。本公司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

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用单项评估信用风险相当于未来 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。

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额,但公司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;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。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,计入其他综合收益;处置境外经营时,转入处置当期损益。

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

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,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。

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,采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润;年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,采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司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,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

## 11、存货

本公司存货主要包括原材料、库存商品、开发产品、开发成本等。

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，采用先进先出法确定其实际成本。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。

开发产品和开发成本采用个别计价法。

## 12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四（十）金融资产减值。

## 13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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

### 1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本公司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其回报金额。

共同控制是指按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经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方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、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方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，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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；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。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方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所有者权益。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，按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

### 3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,原持有的分类为可供出售金融资产的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本,与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,前者大于后者的,不调整长期股权投资的账面价值;前者小于后者的,差额调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资,在编制个别财务报表时,按照原持有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初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资分类为可供出售金融资产进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的,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;

投资方因处置部分权益性投资等原因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重大影响,分类为可供出售金融资产的,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 15、投资性房地产

1. 本公司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。

2. 本公司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。

3. 本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

(1) 选用公允价值模式进行后续计量的依据

对有确凿证据表明公允价值能够持续可靠取得的投资性房地产,公司采用公允价值模式进行后续计量。

(2) 同时满足下列条件的,公司才能采用公允价值模式计量的投资性房地产:

A. 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场;

B. 公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

(3) 投资性房地产的公允价值的确定

A. 在能够取得同类或类似房地产现行市场价格的情况下,公司参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格(市场公开报价)确定投资性房地产的公允价值。

B. 在无法取得同类或类似房地产现行市场价格的情况下,公司参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格,并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素,或者根据预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值合理估计投资性房地产的公允价值。

(4) 同类或类似的建筑物,是指所处地理位置和地理环境相同、性质相同、结构类型相同或相近、新旧程度相同或相近,可使用状况相同或相近的建筑物;同类或类似的土地使用权,是指同一位置区域、所处地理环境相同或相近、可使用状况相同或相近的土地。

(5) 对采用公允价值模式计量的投资性房地产,公司不计提折旧或进行摊销,以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

4.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。

5.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

本公司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、办公设备及电子设备和其他,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,本公司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。本公司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	20-30	3.00-5.00	3.17-4.85
2	机器设备	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40
3	运输设备	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40
4	办公及电子设备	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33
5	其他设备	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40

本公司于每年年度终了,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。

#### 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司。②本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。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的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 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、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

#### 20、长期待摊费用

本公司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)的经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出,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。

## 21、商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

## 22、长期资产减值

本公司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,本公司将进行减值测试。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。

在财务报表中单独列示的商誉,无论是否存在减值迹象,至少每年进行减值测试。减值测试时,商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵消。

## 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、应付债券

本公司应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

## 26、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### 27、优先股、永续债等其他金融工具

公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行优先股、永续债等金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

### 28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 29、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资

产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **31、递延所得税资产和递延所得税负债**

#### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性

差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 32、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为使用权资产。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除不可抗拒的客观因素直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益,继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等解除原租金支付义务时,按未折现金额冲减相关资产成本或费用,同时相应调整租赁负债;延期支付租金的,在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用,将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减相关资产成本或费用;延期支付租金的,在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人:

①如果租赁为经营租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减租赁收入;延期收取租金的,在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项,并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁,本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等放弃原租金收取权利时,按未折现金额冲减原确认的租赁收入,不足冲减的部分计入投资收益,同时相应调整应收融资租赁款;延期收取租金的,在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

### 33、公允价值计量

#### 1.公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债,考虑该资产或负债的特征,采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时,市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易;出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的,假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行;采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### 2.估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债,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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,在应用估值技术时,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

#### 3.公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 34、金融资产转移和非金融资产证券化业务的会计处理方法

金融资产发生转移的，根据相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的转移情况进行判断：已经全部转移的，终止确认相应的金融资产；没有转移且保留了相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不予终止确认；既没有转移也没有保留相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，根据对该项金融资产控制的涉及程度决定是否终止确认：放弃了对该项金融资产控制的，终止确认该项金融资产；未放弃对该项金融资产控制的，按照对其继续涉入该项金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。金融资产符合整体终止确认的，转移所收到的对价与相应的账面价值的差额，计入当期损益，原直接计入所有者权益的相关金融资产的公允价值累积变动额，也一并转入当期损益；满足部分转移终止确认条件的，将涉及转移金融资产整体的账面价值在终止确认部分与未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，以分摊后的账面价值作为基础比照整体转移对部分转移的部分进行处理。不符合终止确认条件的，将收到的对价确认为一项金融负债。

### 35、重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

公司在本报告期内会计政策没有发生变更。

#### 2. 会计估计变更及影响

公司在本报告期内会计估计没有发生变更。

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 5%-9% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

### 2. 税收优惠及批文

根据财税字 [1999] 198 号文《财政部、国家税务总局关于粮食企业增值税征免问题的

通知》，对承担粮食收储任务的国有粮食购销企业销售的粮食免征增值税。永安市粮食购销公司、永安市军粮供应站、福建省永安市种子公司享受上述税收优惠政策。

## 六、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除非特别指出，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“期末”系指 2023 年 6 月 30 日，“本期”系指 2023 年 1-6 月，“上期”系指 2023 年 1-6 月。

### 1、货币资金

#### (1) 货币资金余额情况

项目	期末余额	年初余额
现金	16,035.32	27,018.16
银行存款	680,498,986.97	594,705,695.20
其他货币资金	418,714,815.09	102,189,643.35
合计	1,099,229,837.38	696,922,356.71

#### (2) 受限制的货币资金明细

项目	金额	使用受限制的原因
履约保证金	1,885,299.77	保证金
信用证保证金	400,000,000.00	信用证保证金
合计	401,885,299.77	

### 2、交易性金融资产

#### (1) 交易性金融资产余额情况

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	3,563,949.54	11,706,120.35
其中：债务工具投资	-	
权益工具投资	3,563,949.54	11,706,120.35
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		
合计	3,563,949.54	11,706,120.35

### 3、应收票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

### 4、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合					
其他组合	1,344,126,766.10	100.00			1,344,126,766.10
合计	1,344,126,766.10	100.00			1,344,126,766.10

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款:	1,250,702,959.97	100.00			1,250,702,959.97
账龄组合					
其他组合	1,250,702,959.97	100.00			1,250,702,959.97
合计	1,250,702,959.97	100.00			1,250,702,959.97

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

无。

(3) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本集团关系	欠款金额	欠款年限	性质或内容	占应收账款总额的比例 (%)
永安市财政局	控股股东	1,271,791,281.49	1 年以内; 1-3 年	代建工程款	94.62
福建骏之益实业有限公司	非关联方	22,383,878.03	1 年以内; 1-2 年	货款	1.67
福建中磊机制砂实业有限公司	非关联方	13,919,942.48	1 年以内	工程款	1.04
永安市林业局	非关联方	9,879,320.00	4-5 年	工程款	0.73
福建晶兰元工贸有限责任公司	非关联方	3,911,978.75	1-2 年	工程款	0.29
合计		1,321,886,400.75			98.35

## 5、预付款项

(1) 按账龄列示的预付款项

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	167,981,035.05	25.91	182,109,934.47	29.21
1-2 年	38,167,242.73	5.89	8,822,392.53	1.42
2-3 年	8,684,056.53	1.34	39,431,702.16	6.33
3 年以上	433,544,921.85	66.86	392,883,211.69	63.04
合计	648,377,256.16	100.00	623,247,240.85	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本集团关系	欠款金额	欠款年限	未结算原因
福建竹天下置业发展有限公司	非关联方	314,725,628.69	2-3 年; 4 年以上	合同尚未履行完
天津兴远恒达金属制品有限公司	非关联方	200,087,455.86	1 年以内; 1-2 年	合同尚未履行完
福建伟恒通房地产开发有限公司	非关联方	57,816,083.63	2-3 年; 4 年以上	合同尚未履行完
福建省二建建设集团有限公司永安分公司	非关联方	39,356,565.40	3-4 年	合同尚未履行完

单位名称	与本集团关系	欠款金额	欠款年限	未结算原因
永安融盛房地产开发有限公司	非关联方	17,837,073.60	4 年以上	合同尚未履行完
合计		629,822,807.18		

## 6、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	4,292,533,325.36	2,588,320,553.23
应收利息		
应收股利		
合 计	4,292,533,325.36	2,588,320,553.23

### (1) 其他应收款

#### ① 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款：	4,349,074,345.68	100.00	56,541,020.32	1.3	4,292,533,325.36
账龄组合	113,255,989.94	2.60	56,541,020.32	49.92	56,714,969.62
其他组合	4,235,818,355.74	97.40			4,235,818,355.74
合计	4,349,074,345.68	100.00	56,541,020.32	1.30	4,292,533,325.36

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款：	2,651,938,959.22	100.00	63,618,405.99	2.40	2,588,320,553.23
账龄组合	163,309,432.84	6.16	63,618,405.99	38.96	99,691,026.85
其他组合	2,488,629,526.38	93.84			2,488,629,526.38
合计	2,651,938,959.22	100.00	63,618,405.99	2.40	2,588,320,553.23

#### ② 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	金额	计提比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	0.00	2.00	0.00	271,271.72	2.00	5,425.43
1-2 年	193,277.00	5.00	9,663.85	39,324,666.67	5.00	1,966,233.33
2-3 年	0.00	20.00	0.00	700,000.00	20.00	140,000.00
3 年以上	113,062,712.94	50.00	56,531,356.47	123,013,494.45	50.00	61,506,747.23
合计	113,255,989.94		56,541,020.32	163,309,432.84		63,618,405.99

#### ③ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	与本集团关系	欠款金额	款项性质	欠款年限	占其他应收款总额的比例 (%)
永安市九龙半岛养生公园项目指挥部	非关联方	386,699,128.71	暂付工程款	3-4 年; 5 年以上	8.89
永安市嘉和投资有限公司	非关联方	375,755,429.45	往来款	1 年以内; 1-2 年	8.64
永安市康力养老产业发展有限公司	非关联方	370,000,000.00	往来款	1 年以内	8.51
福建华合祥润工贸有限公司	非关联方	121,274,520.72	往来款	1 年以内	2.79
福建伟恒通房地产开发有限公司	关联方	118,944,481.00	往来款	1 年以内; 1-2 年	2.73
合计		1,372,673,559.88			31.56

## 2、应收股利

无。

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,756,073.01		7,756,073.01	7,845,132.61		7,845,132.61
库存商品	70,161,316.35		70,161,316.35	73,057,726.64		73,057,726.64
合同履约成本	6,592,863,969.25		6,592,863,969.25	5,810,819,875.97		5,810,819,875.97
开发成本	2,701,952,367.11		2,701,952,367.11	2,488,952,900.94		2,488,952,900.94
开发产品	223,900,976.21		223,900,976.21	223,900,976.21		223,900,976.21
合计	9,596,634,701.93		9,596,634,701.93	8,604,576,612.37		8,604,576,612.37

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
委托贷款	194,432,309.32	194,432,309.32
预缴税款	39,750,750.69	25,836,466.56
待抵扣进项税	985,422.72	985,365.80
合计	235,168,482.73	221,254,141.68

## 9、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对联营企业投资	74,570,484.69			74,570,484.69
小计	74,570,484.69			74,570,484.69
减：长期股权投资减值准备				
合计	74,570,484.69			74,570,484.69

## 2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							期末余额	减值准备期末余额	期末持股比例 (%)
			增加投资	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	其他			
一、联营企业												
福建华电贡川水电有限公司	20,204,105.12									20,204,105.12		20.36
三明经济开发区永安水东开发建设有限公司	28,962,477.22									28,962,477.22		35.00
福建云竹科技有限公司	6,704,791.88									6,704,791.88		25.00
永安市新华教育印刷有限责任公司												25.00
福建省福能燕城投资发展有限责任公司	16,992,582.16									16,992,582.16		30.00
永安市曹鑫矿业有限公司	292,606.69									292,606.69		25.90
永安绿洲健身有限公司												40.00
三明市八闽通行自助公交有限公司	1,413,921.62									1,413,921.62		35.00
合计	74,570,484.69									74,570,484.69		

## 10、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

被投资单位	年初余额	本期变动	期末余额
永安华夏融资担保有限责任公司	54,000,000.00		54,000,000.00
福州三明大厦有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00
三明经济开发区投资建设集团有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
三明市国有融资担保有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
永安宏力水电有限公司	6,336,000.00		6,336,000.00
永安天宝岩生态旅游有限公司	16,710,000.00		16,710,000.00
永安市燕丰种业有限责任公司	650,811.00		650,811.00
永安市佳洁农业投资有限公司	7,500,000.00		7,500,000.00
天厚投资基金(北京)有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
永安安然管道燃气有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
福建恒源供水股份有限公司	200,000.00		200,000.00
永安市桂口外洋水电站	1,118,181.46		1,118,181.46
永安市桂口发电有限责任公司	1,780,603.21		1,780,603.21
福建永安农村商业银行股份有限公司	68,009,250.00		68,009,250.00
兴业银行股份有限公司	248,260,018.18	-27,380,581.88	220,879,436.30
福建闽投永安抽水蓄能有限公司		2,000,000.00	2,000,000.00
合计	441,564,863.85	-25,380,581.88	416,184,281.97

### (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	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		202,109,436.30			持有目的非交易性	
合计		202,109,436.30				

## 11、其他非流动金融资产

### (1) 其他非流动金融资产明细

项目	期末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	87,179,776.22	87,179,776.22
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他	87,179,776.22	87,179,776.22
合计	87,179,776.22	87,179,776.22

### (2) 期末分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产明细

被投资单位	账面余额			期末余额
	年初余额	本期增加	本期减少	
三明通用产业投资中心(有限合伙)	5,000,000.00			5,000,000.00
资产管理计划	82,179,776.22			82,179,776.22
合计	87,179,776.22			87,179,776.22

## 12、投资性房地产

### (1) 按公允价值计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、年初余额	2,427,629,014.00	2,427,629,014.00
二、本期变动	-4,180,895.21	-4,180,895.21
加：外购		
减：转出	4,180,895.21	4,180,895.21
本期公允价值变动		
三、期末余额	2,423,448,118.79	2,423,448,118.79

注：依据北京北方亚事资产评估有限责任公司出具的资产评估报告确定该投资性房地产的公允价值。

## 13、固定资产

### (1) 固定资产增减变动情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	1,321,220,467.91	89,399,887.57	135,260,973.06	27,695,458.05	1,573,576,786.59
2.本期增加金额	8,724,484.00	3,862,568.00	-	1,240,208.65	13,827,260.65
(1) 外购		3,862,568.00		1,240,208.65	5,102,776.65
(2) 在建工程转入	8,724,484.00				8,724,484.00
3.本期减少金额	-	-	1,099,032.77	385,878.26	1,484,911.03
(1) 处置或报废			1,099,032.77	385,878.26	1,484,911.03
(2) 其他转出					-
4.期末余额	1,329,944,951.91	93,262,455.57	134,161,940.29	28,549,788.44	1,585,919,136.21
二、累计折旧					
1.年初余额	165,120,667.35	31,150,673.69	118,203,742.27	21,537,754.67	336,012,837.98
2.本期增加金额	13,493,168.15	3,560,523.32	2,894,978.38	1,330,509.90	21,279,179.75
(1) 计提	13,493,168.15	3,560,523.32	2,894,978.38	1,330,509.90	21,279,179.75
3.本期减少金额	-	-	930,565.67	286,855.98	1,217,421.65
(1) 处置			930,565.67	286,855.98	1,217,421.65
(2) 其他转出					-
4.期末余额	178,613,835.50	34,711,197.01	120,168,154.98	22,581,408.59	356,074,596.08
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	1,151,331,116.41	58,551,258.56	13,993,785.31	5,968,379.85	1,229,844,540.13
2.年初账面价值	1,156,099,800.56	58,249,213.88	17,057,230.79	6,157,703.38	1,237,563,948.61

## 14、在建工程

### (1) 在建工程明细情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
污水净化及管道工程	106,084,668.45		106,084,668.45	60,093,874.45		60,093,874.45

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
自来水管道路工程	130,763,292.33		130,763,292.33	125,693,622.00		125,693,622.00
公交公司车站新址工程	12,531,522.83		12,531,522.83	7,331,783.31		7,331,783.31
福川石墨烯产业园建设	90,093,867.50		90,093,867.50	90,093,867.50		90,093,867.50
玺院幼儿园	5,209,067.20		5,209,067.20	6,386,271.90		6,386,271.90
其他零星工程	1,770,263.80		1,770,263.80	1,745,000.00		1,745,000.00
合计	346,452,682.11		346,452,682.11	291,344,419.16		291,344,419.16

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	采矿权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	17,606,780.79	2,700,000.00	30,000,000.00	50,306,780.79
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	17,606,780.79	2,700,000.00	30,000,000.00	50,306,780.79
二、累计摊销				
1、年初余额	757,743.28	900,000.00	10,165,136.92	11,822,880.20
2、本期增加金额	342,937.30	450,000.00	1,500,000.00	2,292,937.30
(1) 计提	342,937.30	450,000.00	1,500,000.00	2,292,937.30
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	1,100,680.58	1,350,000.00	11,665,136.92	14,115,817.50
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	16,506,100.21	1,350,000.00	18,334,863.08	36,190,963.29
2、年初账面价值	16,849,037.51	1,800,000.00	19,834,863.08	38,483,900.59

## 16、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	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	14,135,255.08	56,541,020.32	15,904,601.50	63,618,405.99
交易性金融工具公允价值变动	49,750.63	199,002.53	49,750.63	199,002.53
合计	14,185,005.71	56,740,022.85	15,954,352.13	63,817,408.52

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	50,023,376.55	200,093,506.20	56,868,522.02	227,474,088.11
投资性房地产公允价值变动	421,328,462.26	1,685,313,849.07	421,328,462.26	1,685,313,849.07
其他非流动资产公允价值变动	53,919,207.17	215,676,828.68	53,919,207.17	215,676,828.68
合计	525,271,045.98	2,101,084,183.95	532,116,191.45	2,128,464,765.86

### 17、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
林权	1,063,928,266.00	1,063,928,266.00
行政事业单位办公用房	1,162,055,825.27	1,162,943,975.27
收购银行债权	262,500,000.00	262,500,000.00
合计	2,488,484,091.27	2,489,372,241.27

### 18、短期借款

#### (1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额
保证借款	337,650,000.00	694,800,000.00
质押借款		22,500,000.00
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	108,900,000.00	266,400,000.00
混合借款	225,000,000.00	165,000,000.00
短期借款应付利息	1,063,862.18	363,152.78
合计	682,613,862.18	1,159,063,152.78

### 19、应付票据

类别	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	40,000,000.00	
信用证	590,063,547.26	50,000,000.00
合计	630,063,547.26	50,000,000.00

### 20、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	17,560,261.50	61,913,104.91
1-2 年	41,799,839.59	12,379,495.13
2-3 年	11,044,909.11	847,795.54
3 年以上	1,981,080.29	2,438,894.12
合计	72,386,090.49	77,579,289.70

#### (2) 期末前五名的应付账款情况

债权单位名称	期末余额	款项性质	占应付账款余额的比例 (%)
福建闽鑫顺供应链管理有限公司	22,309,428.38	材料款	30.82
福建省明胜工贸有限公司	6,044,043.42	材料款	8.35
中建远南集团有限公司	5,346,583.00	工程款	7.39
西原环保(上海)股份有限公司	2,886,600.00	工程款	3.99
福建南平太阳电缆股份有限公司	2,311,794.24	工程款	3.19
合计	38,898,449.04		53.74

**21、预收款项**

## (1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内		
1 年以上		
合计		

**22、合同负债**

项目	期末余额	年初余额
预收购房款	781,220,789.13	781,220,789.13
预收管道安装款	268,736,766.95	285,595,296.01
合计	1,049,957,556.08	1,066,816,085.14

**23、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,917,558.83	46,704,262.61	48,163,614.90	458,206.54
离职后福利-设定提存计划	279,151.18	4,856,586.90	5,097,142.58	38,595.50
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	2,196,710.01	51,560,849.51	53,260,757.48	496,802.04

## (2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,917,558.83	36,984,176.21	38,443,528.50	458,206.54
职工福利费		1,981,551.16	1,981,551.16	
社会保险费		3,003,281.60	3,003,281.60	
其中：医疗保险费		2,652,134.40	2,652,134.40	
工伤保险费		199,523.18	199,523.18	
生育保险费		151,624.02	151,624.02	
住房公积金		4,018,276.98	4,018,276.98	
工会经费和职工教育经费		716,976.66	716,976.66	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	1,917,558.83	46,704,262.61	48,163,614.90	458,206.54

## (3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	279,151.18	4,856,586.90	5,097,142.58	38,595.50
其中：基本养老保险费		4,731,268.06	4,731,268.06	
失业保险费	279,151.18	125,318.84	365,874.52	38,595.50
企业年金				
合计	279,151.18	4,856,586.90	5,097,142.58	38,595.50

**24、应交税费**

项目	期末余额	年初余额
增值税	252,636,264.62	219,411,976.61
城市维护建设税	15,756,592.70	15,358,838.36
教育费附加	11,373,807.14	10,970,598.83

企业所得税	327,251,659.28	330,807,838.38
房产税	75,637,417.60	75,662,908.19
土地使用税	255,677.08	222,397.68
其他税费	1,096,766.11	400,134.53
合计	684,008,184.53	652,834,692.58

## 25、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	4,645,474,459.12	2,126,859,205.74
应付利息		
合计	4,645,474,459.12	2,126,859,205.74

### (1) 其他应付款

#### ①按账龄列示的其他应付款

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,209,699,650.19	26.04	750,575,660.86	35.29
1-2 年	1,858,101,830.18	40.00	333,203,087.94	15.67
2-3 年	282,558,744.52	6.08	199,571,987.54	9.38
3 年以上	1,295,114,234.23	27.88	843,508,469.40	39.66
合计	4,645,474,459.12	100.00	2,126,859,205.74	100.00

#### ②期末前五名的其他应付款情况

债权单位名称	期末余额	款项性质	占其他应付款余额的比例 (%)	账龄
三明市财政局	386,850,000.00	债务置换；往来款	8.33	4 年以上
永安市燕城水利投资建设集团有限公司	301,950,000.00	借款	6.50	1 年以内；1-2 年
三明市永安总医院	202,297,513.27	暂收工程款	4.35	1-4 年
福建省丰圣科技有限公司	120,898,159.83	往来款	2.60	1 年以内
江西中通融资租赁	111,110,000.00	借款	2.39	1 年以内；1-2 年
合计	1,123,105,673.10		24.17	

## 26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	507,725,000.00	724,445,000.00
一年内到期的长期应付款	934,116,262.26	638,394,277.41
一年内到期的应付债券	360,000,000.00	360,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	4,405,338.76	4,809,737.58
一年内到期的长期应付款利息	2,846,806.30	1,658,294.63
一年内到期的应付债券利息	48,318,904.11	9,816,164.38
合计	1,857,412,311.43	1,739,123,474.00

## 27、其他流动负债

借款类别	期末余额	年初余额
待转销项税	126,184,699.83	94,331,850.11
其他	3,875,320.00	
合计	130,060,019.83	94,331,850.11

## 28、长期借款

### (1) 长期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额
信用借款	99,000,000.00	9,250,000.00
质押借款	86,000,000.00	86,000,000.00
抵押借款	98,610,000.00	74,780,000.00
保证借款	1,558,095,000.00	1,701,061,170.27
混合借款	1,223,990,879.28	1,246,620,879.28
长期借款应付利息	4,405,338.76	4,700,530.07
减：一年内到期的长期借款	507,725,000.00	724,445,000.00
一年内到期的长期借款利息	4,405,338.76	4,700,530.07
合计	2,557,970,879.28	2,393,267,049.55

## 29、应付债券

### (1) 应付债券分类

项目	期末余额	年初余额
18 永安双创债	541,365,723.57	541,365,723.57
19 永安双创债	717,864,960.25	717,864,960.25
应付债券利息	48,318,904.11	9,816,164.38
减：一年内到期的应付债券	360,000,000.00	360,000,000.00
一年内到期的企业债券利息	48,318,904.11	9,816,164.38
合计	899,230,683.82	899,230,683.82

### 2、应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
18 永安双创债	720,000,000.00	2018-11-26	7 年	900,000,000.00	541,365,723.57
19 永安双创债	720,000,000.00	2019-11-20	7 年	900,000,000.00	717,864,960.25
小计	1,440,000,000.00			1,800,000,000.00	1,259,230,683.82
减：一年内到期部分期末余额	360,000,000.00				360,000,000.00
合计	1,080,000,000.00			1,800,000,000.00	899,230,683.82

(续表)

债券名称	本年发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
18 永安双创债				541,365,723.57
19 永安双创债				717,864,960.25
小计				1,259,230,683.82
减：一年内到期部分期末余额				360,000,000.00
合计				899,230,683.82

## 30、长期应付款

项目	期末余额	年初余额
远东国际融资租赁有限公司	207,091,560.37	270,373,840.62
中航国际租赁有限公司	90,982,269.34	140,170,296.14
中建投融资租赁（上海）有限公司	24,091,484.31	37,001,773.03
青岛城乡建设融资租赁有限公司	41,579,033.61	57,195,246.27
国药控股（中国）融资租赁有限公司	33,164,904.89	56,577,442.80
江苏金融租赁股份有限公司	29,605,885.00	40,718,742.00
东盛（上海）融资租赁有限公司	27,594,032.60	
兴业金融租赁有限责任公司	10,500,000.00	13,500,000.00
洛银金融租赁股份有限公司	77,884,466.19	93,540,733.66
徽银金融租赁有限公司	40,059,630.37	50,067,991.59
贵阳贵银金融租赁有限责任公司	42,560,059.60	50,263,968.58
利程融资租赁（上海）有限公司	5,305,383.86	10,448,777.48
厦门金融租赁有限公司	19,905,952.47	44,454,156.21
岩海融资租赁有限公司	26,416,949.00	36,401,808.00

项目	期末余额	年初余额
上海连瑞融资租赁股份有限公司	18,173,500.07	22,028,537.29
福建华闽融资租赁有限公司	71,000,000.00	86,800,000.00
横琴金投国际融资租赁有限公司	41,241,696.05	50,782,578.48
湖北金融租赁有限公司	61,627,421.64	70,929,519.96
厦门金圆融资租赁有限公司	18,363,516.97	22,149,363.23
泉州市金同融资租赁有限公司	38,524,725.52	46,245,740.82
甘肃兰银金融租赁股份有限公司	150,000,000.00	
厦门国际信托有限公司	400,000,000.00	
渝农商金融租赁有限责任公司	102,000,000.00	
中交融资租赁（广州）有限公司	92,289,013.46	
减：一年内到期部分	934,116,262.26	638,394,277.41
合计	735,845,223.06	561,256,238.75

### 31、实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
永安市财政局	900,000,000.00	90.00%			900,000,000.00	90.00%
福建省财政厅	100,000,000.00	10.00%			100,000,000.00	10.00%
合计	1,000,000,000.00	100.00%			1,000,000,000.00	100.00%

### 32、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	1,390,376,836.90			1,390,376,836.90
其他资本公积	3,912,471,075.57		888,150.00	3,911,582,925.57
合计	5,302,847,912.47		888,150.00	5,301,959,762.47

### 33、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额			期末余额
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动损益	170,605,566.07	-27,380,581.88	-6,845,145.47	-20,535,436.41	150,070,129.66
合计	170,605,566.07	-27,380,581.88	-6,845,145.47	-20,535,436.41	150,070,129.66

### 34、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积金	111,173,794.35	4,664,726.42		115,838,520.77
合计	111,173,794.35	4,664,726.42		115,838,520.77

### 35、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	2,533,325,803.82	2,308,492,889.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,533,325,803.82	2,308,492,889.56
加：本期归属于母公司股东的净利润	127,343,410.71	233,940,195.69
减：提取法定盈余公积	4,664,726.42	6,958,129.92
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备		
应付普通股股利		2,149,151.51
转作股本的普通股股利		
本年期末余额	2,656,004,488.11	2,533,325,803.82

### 36、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
委托代建	365,434,851.79	308,612,468.33	209,996,837.93	173,575,367.92
房产销售	58,430,074.94	53,012,576.04	87,640,392.85	77,628,665.52
租赁业务	53,865,578.53	3,080,099.08	65,383,337.53	2,200,335.01
公共交通	6,638,301.31	13,917,446.32	8,724,165.23	19,747,629.08
批发零售	6,551,176.70	34,141.52	502,630,554.65	497,259,739.95
自来水销售	18,716,279.87	11,269,222.94	17,040,170.37	10,761,305.03
自来水管道路安装	17,864,667.32	15,675,834.44	27,170,953.01	21,987,074.74
农林业收入	12,693,421.63	9,141,408.74	12,327,924.70	9,282,638.06
污水处理	11,138,686.08	16,912,499.33	10,192,720.55	13,622,054.62
矿产销售	4,599,091.77	4,334,082.54	17,390,407.58	10,659,998.29
其他	34,170,632.84	24,013,023.52	53,846,732.07	41,879,628.29
合计	590,102,762.78	460,002,802.79	1,012,344,196.47	878,604,436.51

### 37、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,455,782.31	1,565,357.32
教育费附加	1,137,132.93	1,196,982.03
土地使用税	1,043,897.42	1,087,393.15
土地增值税	6,228,251.58	6,844,232.51
房产税	6,463,840.76	6,595,755.88
印花税	659,626.26	588,426.64
其他税金	166,122.83	646,220.62
合计	17,154,654.09	18,524,368.15

### 38、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	7,143,738.51	46,504,003.48
减：利息收入	1,703,868.58	39,404,309.90
加：手续费	496,863.09	144,084.43
合计	5,936,733.02	7,243,778.01

### 39、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	85,274,813.01	78,407,261.87
代扣个人所得税手续费返还	4,061.07	6,946.12
合计	85,278,874.08	78,414,207.99

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
基础设施建设补贴	43,000,000.00	64,000,000.00	与收益相关
城市公交补助		4,683,660.76	与收益相关
汽车城建设公司补助	39,299,543.88		与收益相关
其他零星	2,975,269.13	9,723,601.11	

合计	85,274,813.01	78,407,261.87
----	---------------	---------------

#### 40、投资收益

##### (1) 投资收益来源

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
其他权益工具投资取得的投资收益	22,074,486.49	8,230,353.57
交易性金融资产取得的投资收益	2,342,207.80	3,515,854.98
其他投资收益		4,568.87
合计	24,416,694.29	11,750,777.42

#### 41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计		

#### 42、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	7,077,385.67	-56,421.78
合计	7,077,385.67	-56,421.78

#### 43、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益		7,933.50
合计		7,933.50

#### 44、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他	618,483.54	708,235.22
合计	618,483.54	708,235.22

#### 45、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
对外捐助	153,288.07	111,762.90
资产毁损报废损失		19,365.00
税款滞纳金	1,477,828.97	17,030.64
其他	133,246.88	524,793.51
合计	1,764,363.92	672,952.05

#### 46、所得税费用

##### (1) 所得税费用明细表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	13,812,882.49	4,924,106.54
递延所得税费用	1,769,346.42	-14,105.45
合计	15,582,228.91	4,910,001.09

#### 47、合并现金流量表相关事项说明

##### (1) 净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	141,088,822.64	118,034,807.95
加：信用减值损失	-7,077,385.67	56,421.78
资产减值损失		20,566,503.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,279,179.75	1,866,933.00
无形资产摊销	2,292,937.30	
长期待摊费用摊销		-7,933.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		46,504,003.48
财务费用（收益以“-”号填列）	7,143,738.51	-11,750,777.42
投资损失（收益以“-”号填列）	-24,416,694.29	-14,105.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,769,346.42	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	-947,077,551.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	-582,025,101.29	859,927,201.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,822,766,593.57	71,953,659.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,961,380,242.43	
其他		160,059,162.43
经营活动产生的现金流量净额	698,668,492.23	
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		1,089,133,356.69
现金的期末余额	697,344,537.61	773,154,326.89
减：现金的期初余额	595,037,056.94	
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		315,979,029.80
现金及现金等价物净增加额	102,307,480.67	118,034,807.95

#### 48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,885,299.77	保证金
货币资金	400,000,000.00	信用证保证金
存货	704,968,450.71	借款抵押
其他权益工具	124,009,500.00	借款质押
投资性房地产	206,331,100.00	借款抵押
合计	1,437,194,350.48	

#### 七、合并范围的变更

##### （1）合并范围的增加

本年新增永安市燕江摄影有限公司，为投资设立。

#### 八、在其他主体中的权益

##### （一）在子公司中的权益

##### 1、企业集团的构成

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	

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	
永安市工业新城建设发展有限公司	福建省永安市	福建省永安市	北部工业新城土地的开发、建设,对开发区的投资、租赁与合作	100.00		新设成立
永安市粮食购销有限公司	福建省永安市	福建省永安市	粮油收购、调拨、储存、加工、批发和零售	100.00		政府注入
永安市军粮供应站	福建省永安市	福建省永安市	粮油及制品销售;零售预包装食品	100.00		政府注入
永安市麻岭茶场	福建省永安市	福建省永安市	果树、茶叶种植、加工,水力发电,淡水鱼养殖	100.00		政府注入
福建省永安市种子子公司	福建省永安市	福建省永安市	粮食、针纺织品、百货、农药(不含杀鼠剂)、日用杂品购销;常规种子销售	100.00		政府注入
福建省永安市商办工业有限责任公司	福建省永安市	福建省永安市	生产经营豆奶、食醋	100.00		政府注入
永安市虎山牧场	福建省永安市	福建省永安市	林业种植	100.00		政府注入
永安市中百百货有限责任公司	福建省永安市	福建省永安市	百货、针纺织品、家具、五金、交电、化工、工艺美术品销售	100.00		政府注入
永安市七星城市建设经营有限公司	福建省永安市	福建省永安市	房地产投资,房屋租赁,城市建设,城市基础设施建设,建筑材料销售,资产经营管理	100.00		新设成立
永安市桃源洞景区旅游发展有限公司	福建省永安市	福建省永安市	旅游景区景点开发;旅游设施修缮;旅游产品开发、销售;景区经营、管理	36.96	63.04	政府注入
永安市曹远煤矿	福建省永安市	福建省永安市	煤炭技术咨询服务;煤炭销售	100.00		政府注入
永安市岩宝林业开发有限公司	福建省永安市	福建省永安市	林业种植;林业采运;更新造林;营林生产;林木种苗销售;旅游开发	100.00		政府注入
永安市新华百货有限责任公司	福建省永安市	福建省永安市	百货、针纺织品、服装、五金、化工、交电、家俱销售;房产租赁	65.77		政府注入
永安市榕树百货有限责任公司	福建省永安市	福建省永安市	百货、针纺织品、服装、五金、交电、化工、工艺美术品销售;经营预包装食品、散装食品、冷冻食品;家电维修	64.00		政府注入
三明市永安汽车城建设发展有限公司	福建省永安市	福建省永安市	园区基础设施建设、产业投资、物业管理	60.00		新设成立
永安市兴隆蔬菜有限责任公司	福建省永安市	福建省永安市	蔬菜、农副产品、蔬菜增长素、百货、五金、交电、针纺织品、文化用品销售;房产租赁	59.18		政府注入
永安市粮华食品有限责任公司	福建省永安市	福建省永安市	制售豆腐	69.49		政府注入
永安市华侨友谊供应有限责任公司【注 1】	福建省永安市	福建省永安市	劳保用品、日用百货、针纺服装、五金、交电、建筑材料、糖酒批发、零售	47.20		政府注入
福建省福川建设开发发展有限公司	福建省永安市	福建省永安市	土地开发、基础设施建设,租赁及投资合作;建筑材料批发及零售	39.47	38.66	政府注入
永安市国有担保有限公司	福建省永安市	福建省永安市	对外担保;投资;软件开发;固定资产收购、管理、处置和租赁	80.00	12.17	新设成立

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	
永安中小企业融资担保有限公司	福建省永安市	福建省永安市	法律、法规许可的融资性担保业务	100.00		新设成立
永安市福通贸易有限公司	福建省永安市	福建省永安市	建材、机械设备、贵金属、电线电缆等商品销售	100.00		新设成立
永安市绿城资产管理有限公司	福建省永安市	福建省永安市	林竹产品开发等	100.00		新设成立
永安市通源水电开发建设有限公司	福建省永安市	福建省永安市	水电站建设、运营	100.00		新设成立
永安市城市建设投资集团有限公司	福建省永安市	福建省永安市	基础设施建设；公用事业建设投资	100.00		新设成立

注 1：本公司持有永安市华侨友谊供应有限责任公司 47.2% 的股权比例，其余均为持股比例较小的 40 名个人股东，根据公司章程的规定，本公司享有控制权，因此纳入合并范围。

## 九、 承诺及或有事项

### 1、截至 2023 年 6 月 30 日，本公司为其他单位提供担保情况（单位：万元）

被担保单位	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日
三明吉永投资实业有限公司	3,000.00	3,000.00	2023-4-25	2024-4-25
三明吉永投资实业有限公司	18,800.00	15,000.00	2023-1-2	2041-12-27
福建鑫立再生资源综合利用有限公司	1,000.00	1,000.00	2022-8-19	2023-8-19
福建鑫立再生资源综合利用有限公司	2,000.00	2,000.00	2022-7-27	2023-7-26
永安市金盾森林资源管护有限公司	100.00	100.00	2023-3-31	2024-3-30
永安市交通发展集团有限公司	20,200.00	20,200.00	2023-3-10	2041-2-22
永安市交通发展集团有限公司	16,200.00	16,200.00	2023-3-4	2041-2-22
永安市交通发展集团有限公司	5,600.00	5,600.00	2023-2-25	2041-2-22
永安市上坪电力公司	298.70	298.70	2022-12-28	2027-11-27
福建永安文龙新城开发有限公司	11,400.00	11,400.00	2021-11-2	2023-11-1
永安闽台文化创意发展有限公司	740.00	700.00	2022-6-8	2024-6-6
永安闽台文化创意发展有限公司	6,000.00	5,900.00	2023-5-25	2024-5-25
永安市大兴工业园经济发展有限公司	2,800.00	2,500.00	2022-8-10	2023-8-10
永安市水东投资开发有限公司	1,255.00	1,255.00	2023-4-28	2024-4-28
永安市闽江上游防洪工程建设有限公司	4,900.00	4,900.00	2016-2-28	2026-2-27
福建省天斗生态建设有限公司	1,000.00	450.00	2015-9-29	2025-9-26
永安市供销社国有资产运营管理有限公司	5,000.00	2,740.17	2016-2-28	2030-2-27
永安市嘉和投资有限公司	20,000.00	1,990.01	2015-11-18	2027-11-17
永安市诚景市政园林有限公司	5,200.00	5,200.00	2023-5-4	2024-5-4
永安市明诚环境卫生有限公司	4,900.00	4,900.00	2023-5-4	2024-5-4
	<b>130,393.70</b>	<b>105,333.88</b>		

2、除存在上述或有事项外，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他重大或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

## 十一、 关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

## 1、控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
永安市财政局	福建省永安市	行政单位	90.00	90.00
福建省财政局	福建省福州市	行政单位	10.00	10.00

## 2、子企业

详见本附注八（一）在子公司中的权益。

## 3、合营企业及联营企业

本公司合营企业及联营企业详见本附注六、9 长期股权投资。

## 4、其他关联方

详见本附注六、10、其他权益工具投资。

## (二) 关联方交易

## 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况

## (三) 关联方往来余额

## 1、公司应收关联方款项情况

项目名称	关联方名称	期末余额	年初余额
应收账款	永安市财政局	1,271,791,281.49	1,196,365,059.34
其他应收款	三明经济开发区水东开发建设有限公司	9,000.00	86,809,898.22
其他应收款	永安市财政局	100,000,000.00	100,000,000.00

## 十二、 母公司主要财务报表项目注释

## 1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款:	218,433,092.29	100.00			218,433,092.29
账龄组合					
其他组合	218,433,092.29	100.00			218,433,092.29
合计	218,433,092.29	100.00			218,433,092.29

(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	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款:	175,135,472.57	100.00			175,135,472.57
账龄组合					
其他组合	175,135,472.57	100.00			175,135,472.57
合计	175,135,472.57	100.00			175,135,472.57

(2) 按欠款方归集的期末余额应收账款主要明细情况

债务人名称	欠款金额	欠款年限	占应收账款总额的比例(%)
永安市财政局	203,739,000.72	1 年以内; 1-3 年	93.27
合计	203,739,000.72		93.27

## 2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	1,353,269,351.74	1,310,133,987.38
应收利息		
应收股利	395,673.69	395,673.69
合计	1,353,665,025.43	1,310,529,661.07

### (1) 其他应收款

#### ①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,395,671,318.70	100.00	42,401,966.96	3.04	1,353,269,351.74
按组合计提坏账准备的其他应收款:	84,803,933.92	6.08	42,401,966.96	50.00	42,401,966.96
账龄组合	1,310,867,384.78	93.92			1,310,867,384.78
其他组合	1,395,671,318.70	100.00	42,401,966.96	3.04	1,353,269,351.74
合计	1,395,671,318.70	100.00	42,401,966.96	3.04	1,353,269,351.74

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款:	1,352,535,954.34	100.00	42,401,966.96	3.13	1,310,133,987.38
账龄组合	84,803,933.92	6.27	42,401,966.96	50.00	42,401,966.96
其他组合	1,267,732,020.42	93.73			1,267,732,020.42
合计	1,352,535,954.34	100.00	42,401,966.96	3.13	1,310,133,987.38

#### ②采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内		2.00	-	2.00		
1-2 年		5.00	0.00	5.00		
2-3 年		20.00	0.00	20.00		
3 年以上	84,803,933.92	50.00	42,401,966.96	2,806,136.12	50.00	
合计	84,803,933.92		42,401,966.96	2,806,136.12		

#### ③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	欠款金额	欠款年限	性质或内容	占其他应收款总额的比
-------	------	------	-------	------------

				例(%)
福建省福川建设开发发展有限公司	397,877,138.32	0-4 年	往来款	28.51
永安市城市建设开发有限公司	248,711,017.18	0-5 年	往来款	17.82
永安市城市建设投资集团有限公司	133,357,132.39	1 年以内; 1-2 年	往来款	9.56
福建永安文龙新城开发有限公司	132,500,000.00	1 年以内; 3-5 年	往来款	9.49
永安市佳洁置业有限公司	84,803,933.92	3-5 年	往来款	6.08
合计	997,249,221.81			71.46

## (2) 应收股利

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	未收回原因	是否发生减值
账龄 1 年以上的应收股利	395,673.69			395,673.69		
其中：永安市兴隆蔬菜有限责任公司	22,611.68			22,611.68		
永安市榕树百货有限公司	186,833.75			186,833.75		
永安市粮华食品有限责任公司	52,769.96			52,769.96		
永安市华侨友谊供应有限责任公司	133,458.30			133,458.30		
合计	395,673.69			395,673.69		

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司的投资	1,738,528,670.34			1,738,528,670.34
对联营企业投资	54,953,374.22			54,953,374.22
小计	1,793,482,044.56			1,793,482,044.56

## (2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							期末余额	减值准备年末余额
			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、子公司											
永安市工业新城建设发展有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00									70,000,000.00
永安市粮食购销公司	6,329,884.20	6,329,884.20									6,329,884.20
永安市军粮供应站	400,000.00	400,000.00									400,000.00
永安市麻岭茶场	2,224,805.36	2,224,805.36									2,224,805.36
福建省永安市种子公司	5,056,829.00	5,056,829.00									5,056,829.00
永安市商办工业公司	1,263,278.72	1,263,278.72									1,263,278.72
永安市虎山牧场	641,642.90	641,642.90									641,642.90
永安市中华百货商场	2,260,000.00	2,260,000.00									2,260,000.00
永安市七星城市建设经营有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00									30,000,000.00
永安市桃源洞景区旅游发展有限公司	9,500,000.00	9,500,000.00									9,500,000.00
永安市曹远煤矿	1,760,000.00	1,760,000.00									1,760,000.00
永安市岩宝林业有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00									3,000,000.00
永安市新华百货有限责任公司	4,070,000.00	4,070,000.00									4,070,000.00
永安市榕树百货有限责任公司	2,667,000.00	2,667,000.00									2,667,000.00
三明市永安汽车城建设发展有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00									18,000,000.00
永安市兴隆蔬菜有限责任公司	1,590,000.00	1,590,000.00									1,590,000.00

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							期末余额	减值准备年末余额	
			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			其他
永安市粮华食品有限责任公司	410,000.00	410,000.00									410,000.00	
永安市华侨友谊供应有限责任公司	426,650.00	426,650.00									426,650.00	
永安市燕江保安服务有限公司	3,577,062.54	3,577,062.54									3,577,062.54	
福建省福川建设开发发展有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00									30,000,000.00	
永安市国有担保有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00									12,000,000.00	
永安市中小企业融资担保有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00									200,000,000.00	
永安市城市建设投资集团有限公司	1,333,351,517.62	1,333,351,517.62									1,333,351,517.62	
小计	1,738,528,670.34	1,738,528,670.34									1,738,528,670.34	
二、联营企业												
福建华电贡川水电有限公司	10,180,000.00	19,286,105.12									19,286,105.12	
三明经济开发区永安水东开发建设有限公司	31,500,000.00	28,962,477.22									28,962,477.22	
福建云竹科技有限公司	7,500,000.00	6,704,791.88									6,704,791.88	
小计	49,180,000.00	54,953,374.22									54,953,374.22	
合计	1,787,708,670.34	1,793,482,044.56									1,793,482,044.56	

## 4、营业收入及成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
租赁业务	42,071,289.52		49,234,627.86	
合计	42,071,289.52		49,234,627.86	

## 5、投资收益

## (1) 投资收益来源

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
其他权益工具投资取得的投资收益	19,596,477.97	7,944,531.57
交易性金融资产取得的收益	2,342,207.80	3,515,854.98
合计	21,938,685.77	11,460,386.55

(2) 本公司不存在投资收益汇回有重大限制的情形。

永安市国有资产投资经营有限责任公司

2023年8月20日

