福建福能股份有限公司

备考财务报表审阅报告

2018 年度、**2019** 年 **6** 月

福建福能股份有限公司

备考财务报表审阅报告

（2018 年 01 月 01 日至 2019 年 6 月 30 日止）

目　录　　页　次

一、	审阅报告	1-2
二、	财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	财务报表附注	1-97

审 阅 报 告

信会师报字[2019]第 ZA15709 号

福建福能股份有限公司全体股东：

我们审阅了福建福能股份有限公司（以下简称福能股份）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2018 年度、2019 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制是福能股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映福能股份 2018 年 12 月 31 日、2019 年 6 月 30 日备考财务状况，以及 2018 年度和 2019 年 1-6 月备考经营成果。

本审阅报告仅供福建福能股份有限公司本次发行股份购买福建宁德核电有限公司10%股权之目的而报送申请文件使用，不得用作任何其他目的。如将本报告用于其他目的，因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·上海　　二〇一九年十月二十八日

福建福能股份有限公司
备考合并资产负债表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	（一）	5,061,298,717.46	5,274,575,481.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（二）	192,745,969.10	236,046,419.88
应收账款	（三）	1,878,301,250.61	1,613,845,154.97
应收款项融资			
预付款项	（四）	205,968,132.46	119,950,654.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（五）	120,377,659.70	14,329,454.87
买入返售金融资产			
存货	（六）	428,698,320.15	540,204,679.42
持有待售资产	（七）	24,747,730.50	32,799,111.45
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（八）	264,678,441.52	328,439,719.11
流动资产合计		8,176,816,221.50	8,160,190,676.12
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	（九）		638,021,238.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（十）	3,679,836,516.88	3,437,219,237.42
其他权益工具投资	（十一）	645,631,608.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	（十二）	4,318, 462.88	4,520,254.68
固定资产	（十三）	13,909,247,743.44	13,716,251,396.81
在建工程	（十四）	1,783,703,405.52	1,685,979,505.06
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	（十五）	376,535,567.29	378,829,030.73
开发支出			
商誉	（十六）	462,965,086.40	462,965,086.40
长期待摊费用	（十七）	1,284,403.67	
递延所得税资产	（十八）	105,123,497.36	77,283,809.17
其他非流动资产	（十九）	418,201,639.55	389,290,125.66
非流动资产合计		21,386,847,930.99	20,790,359,683.93
资产总计		29,563,664,152.49	28,950,550,360.05

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

福建福能股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		470,000,000.00	550,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十一）	66,350,000.00	69,154,528.75
应付账款	（二十二）	1,154,815,167.88	1,173,387,365.76
预收款项	（二十三）	9,989,915.40	23,859,232.81
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十四）	71,173,133.42	66,279,903.19
应交税费	（二十五）	130,706,475.48	103,744,702.24
其他应付款	（二十六）	888,253,364.55	573,376,593.35
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十七）	1,373,505,000.00	1,038,435,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		4,164,793,056.73	3,598,237,326.10
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十八）	7,547,659,744.22	7,933,847,244.22
应付债券	（二十九）	2,358,000,099.00	2,313,342,959.62
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（三十）	10,000,000.00	10,000,000.00
长期应付职工薪酬	（三十一）	1,957,906.37	2,172,630.72
预计负债			
递延收益	（三十二）	60,000,856.15	61,175,259.99
递延所得税负债	（十八）	75,820,396.06	67,488,987.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,053,439,001.80	10,388,027,081.67
负债合计		14,218,232,058.53	13,986,264,407.77
所有者权益：			
股本		3,994,371,925.00	3,994,366,748.00
其他权益工具		500,271,769.05	500,279,724.03
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,534,020,824.40	4,533,981,001.40
减：库存股			
其他综合收益		16,856,073.00	11,148,295.50
专项储备			
盈余公积		508,992,221.15	508,992,221.15
一般风险准备			
未分配利润		4,182,395,679.95	3,939,303,747.11
归属于母公司所有者权益合计		13,736,908,492.55	13,488,071,737.19
少数股东权益		1,608,523,601.41	1,476,214,215.09
所有者权益合计		15,345,432,093.96	14,964,285,952.28
负债和所有者权益总计		29,563,664,152.49	28,950,550,360.05

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

福建福能股份有限公司
备考合并利润表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2019 年 1-6 月	2018 年度
一、营业总收入		4,445,069,218.98	9,353,920,049.00
其中：营业收入	（三十三）	4,445,069,218.98	9,353,920,049.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,030,712,696.00	8,240,378,728.01
其中：营业成本	（三十三）	3,659,688,184.19	7,520,916,551.30
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（三十四）	34,922,457.77	75,120,861.98
销售费用	（三十五）	21,136,937.19	48,667,485.13
管理费用	（三十六）	94,046,119.44	182,875,821.10
研发费用	（三十七）	5,099,412.09	5,843,382.77
财务费用	（三十八）	215,819,585.32	406,954,625.73
其中：利息费用		250,624,252.57	436,269,840.91
利息收入		36,868,194.57	33,944,773.33
加：其他收益	（三十九）	21,257,587.11	51,239,740.36
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十）	219,951,690.02	434,680,467.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		154,227,080.02	310,610,726.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	（四十一）		-5,168.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十二）	-6,590,829.52	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十三）	-1,226,163.33	-70,147,839.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十四）	40,658,265.17	3,024,495.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		688,407,072.43	1,532,333,017.65
加：营业外收入	（四十五）	3,329,805.72	16,789,189.19
减：营业外支出	（四十六）	2,125,551.41	13,400,035.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		689,611,326.74	1,535,722,171.07
减：所得税费用	（四十七）	102,959,378.59	240,597,285.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		586,651,948.15	1,295,124,885.49
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		568,975,303.38	1,263,323,444.00
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		17,676,644.77	31,801,441.49
六、其他综合收益的税后净额		5,707,777.50	-7,248,681.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,707,777.50	-7,248,681.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		5,707,777.50	
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		5,707,777.50	
4．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			-7,248,681.00
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损益			-7,248,681.00
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6．其他债权投资信用减值准备			
7．现金流量套期储备			
8．外币财务报表折算差额			
9．其他			
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		592,359,725.65	1,287,876,204.49
归属于母公司所有者的综合收益总额		574,683,080.88	1,256,074,763.00
归属于少数股东的综合收益总额		17676644.77	31,801,441.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.32	0.72
（二）稀释每股收益（元/股）		0.29	0.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

福建福能股份有限公司
二〇一八年度至二 O 一九年六月
备考财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

福建福能股份有限公司(以下简称为“本公司“或“公司”)前身为福建省南平纺织厂，筹建于 1970 年 5 月，1972 年 4 月建成投产。1992 年 8 月 27 日经福建省经济体制改革委员会闽体改[1993]115 号文批准，在对原福建省南平纺织厂整体改制基础上，以定向募集方式设立为股份有限公司。1994 年 1 月 11 日经福建省工商行政管理局注册成立，企业法人营业执照注册号为 350000100028239。

经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2004]13 号文核准，公司于 2004 年 5 月 14 日以全部向二级市场投资者定价配售的发行形式向社会公众公开发行人民币普通股股票 8,000 万股，每股发行价格为 4.40 元人民币，并于 2004 年 5 月 31 日在上海证券交易所上市交易，发行后公司总股本为 19,232.2475 万元。2006 年第一次临时股东大会暨相关股东会决议批准了公司股权分置改革方案，2006 年 5 月 29 日经上海证券交易所上证上字[2006]365 号文核准实施股权分置改革方案，公司原非流通股股份全部变更为流通股，总股本保持不变。2005 年度股东大会审议通过了以资本公积转增股本 9,616.1237 万元的方案，2006 年 6 月 9 日资本公积金转增方案实施后，股本总额变更为 28,848.3712 万元，该事项于 2007 年 2 月 10 日经福建华兴有限责任会计师事务所审验并出具了闽华兴所（2007）验字 F-001 号验资报告。

2014 年 7 月 9 日，经中国证券监督管理委员会以《关于核准福建南纺股份有限公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》（证监许可[2014]686 号），核准公司向福建省能源集团有限责任公司发行 969,863,611 股股份购买相关资产。2014 年 7 月 17 日，福建省能源集团有限责任公司持有的福建省鸿山热电有限责任公司 100%股权、福建省福能新能源有限责任公司 100%股权和福建晋江天然气发电有限公司 75%股权过户至本公司名下；本次发行股份购买资产暨关联交易的价格为 464,564.67 万元，截至 2014 年 7 月 18 日止公司实际增资 96,986.3611 万股，其中股本 969,863,611.00 元，资本公积 3,675,783,089.00 元；新增股本经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于 2014 年 7 月 18 日出具了信会师报字[2014] 第 113838 号验资报告。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015] 3126 号《关于核准福建福能股份有限公司非公开发行股票的批复》文件核准，本公司非公开发行 A 股股票 293,478,251 股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 9.20 元/股。截至 2016 年 1 月 12 日止，

本公司实际已非公开发行 A 股股票人民币普通股 29,347.8251 万股，募集资金总额 2,699,999,909.20 元，扣除各项发行费用 18,663,478.25 元，实际募集资金净额 2,681,336,430.95 元，其中计入股本 293,478,251.00 元，计入资本公积（股本溢价）人民币 2,387,858,179.95 元，增加注册资本 293,478,251.00 元；新增股本经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于 2016 年 1 月 12 日出具了信会师报字[2016]第 110019 号验资报告。2016 年 4 月 22 日，公司完成注册资本变更的工商登记手续并换发了统一社会信用代码为 91350000156983680C 的企业法人营业执照。

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 155,183.0751 万股，注册资本为 155,182.5574 万元，注册地：福建省南平市延平区安丰桥，总部地址：福建省福州市五四路 75 号福建外贸大厦 29 层，法定代表人：林金本。本公司主要经营活动为：电力与纺织。

本公司的母公司为福建省能源集团有限责任公司，实际控制人为福建省国资委。

本公司主要经营范围：发电、供热；电力行业、新能源行业相关技术研发、培训、技术咨询服务；纺织品，PU 革基布的制造；服装、服饰的制造；自产产品出口及本企业所需材料设备的进口；针纺织品，纺织原料，服装，印染助剂，五金、交电，仪器仪表、普通机械、电器机械及器材、铸锻件及通用零部件的批发、零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本备考财务报表业经公司全体董事于 2019 年 10 月 28 日批准报出。

(二) 合并备考财务报表范围

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司合并备考财务报表范围内子公司如下（一级以下略）：

子公司名称
福建省鸿山热电有限责任公司
福建晋江天然气发电有限公司
福建省福能新能源有限责任公司
福建福能南纺新材料有限公司（原福建南纺有限责任公司）
福建省福能龙安热电有限公司
福建福能股权投资管理有限公司
福建福能东南热电有限责任公司
福建省配电售电有限责任公司
华润电力（六枝）有限公司
福建省福能海峡发电有限公司

本期合并备考财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、 资产重组基本情况

（一） 重组方案介绍

本公司拟向福建省能源集团有限责任公司（以下简称“福能集团”）以发行股份购买资产的方式购买其持有的福建宁德核电有限公司（以下简称“宁德核电”）10%股权。本次发行股份购买资产实施完成后，本公司将直接持有宁德核电 10%股权。根据福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司出具的闽中兴评字（2019）第 AE30017 号评估报告，以 2019 年 3 月 31 日为评估基准日，宁德核电 10%股权的评估价值为人民币 173,175.92 万元。在上述评估报告结果的基础上调整过渡期分红对股权交易定价的影响，宁德核电 10%股权的交易价格为人民币 153,069.06 万元。

公司拟向福能集团以 7.59 元/股的价格发行股份 201,672,018 股普通股购买宁德核电 10%股权。本次发行股份购买资产发行价格选择公司第九届董事会第十三次临时会议决议公告日前 60 个交易日的上市公司股票交易均价为市场参考价，本次发行股份购买资产发行价格为 7.59 元/股，不低于首次董事会决议公告日前 60 个交易日股票交易均价的 90%。

本次发行股份购买资产实施完成后，上市公司将直接持有宁德核电 10%股权。

2019 年 9 月 6 日召开的 2019 年第九届董事会第十四次临时会议审议通过了上述发行股份购买资产暨关联交易的议案，2019 年 9 月 23 日召开的 2019 年第三次临时股东大会决议通过了上述发行股份购买资产暨关联交易的议案。该项交易尚待获得中国证监会的核准。

（二） 交易标的相关情况

福建宁德核电有限公司成立于 2006 年 3 月 23 日，位于福建省福鼎市，注册资本为 1,117,750 万人民币。其主营业务为核力发电，主要产品是电力，目前已建成投运 4 台核电机组，总装机容量 435.6 万千瓦。

截止 2019 年 6 月 30 日，宁德核电的股权结构为：中广核宁核投资有限公司出资 514,165.00 万元，股权占比 46%，大唐国际发电股份有限公司出资 491,810.00 万元，股权占比 44%，福建省能源集团有限责任公司出资 111,775.00 万元，股权占比 10%。其控股股东为中广核宁核投资有限公司，实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

三、 备考财务报表的编制基础和方法

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的要求，本公司因附注二、（一）所述重大资产重组而向中国证监会提交申请文件的目的，以持续经营为基础，编制了 2018 年度及 2019 年 1-6 月的备考合并财务报表 (以下简称“备考合并财务报表”) 。

基于本备考合并财务报表的特殊目的，本备考合并财务报表仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润表及部分附注，未列示备考母公司财务报表及其附注。与此同时，本公司管理层认为，备考合并现金流量表、备考合并权益变动表及与金融工具相关的风险、公允价值的披露、承诺事项、资本管理等财务报表附注对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无实质意义，因此，本公司管理层并未编制上述备考合并财务报表及备考合并财务报表附注信息。

除以下事项外，本备考合并财务报表根据以下附注四中所述的会计政策编制。这些会计政策符合中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的要求。

本公司备考合并财务报表的编制基础和假设

1、 假设本公司本次资产重组相关议案的决议已获得中国证监会的批准；

2、 假设本公司本次资产重组已于 2018 年 1 月 1 日完成，即于 2018 年 1 月 1 日本公司已经完成发行股份且已持有宁德核电 10%的股权；

3、 本公司依据上述收购交易完成后的架构，假设自 2018 年 1 月 1 日起对宁德核电按照权益法进行后续计量，以确认本公司对宁德核电 10%股权应享有的投资收益的份额。

4、 购买日公司可辨认净资产的公允价值参考福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司出具的评估报告（闽中兴咨字[2019]第 AE30017 号）的评估金额，将其作为对宁德核电 10%股权价值的认定基础及宁德核电可辨认净资产公允价值的确认依据，并将其认定的宁德核电各项资产评估增值部分在假设股权持有期间进行摊销。

5、 本备考合并财务报表未考虑宁德核电分配 2018 年度股利事项的影响及上述重组交易中可能产生的交易费用、流转税及其他税项（包括递延税项）的影响。

6、 本公司 2018 年合并财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了信会师报字[2019]第 ZA12084 号的无保留审计意见。本公司截至 2019 年 6 月 30 日止的财务报表于 2019 年 8 月 26 日经公司第九届董事会第四次会议审议通过，但未经单独审计或审阅。

宁德核电 2017 年度、2018 年度和截止 2019 年 6 月 30 日财务报表经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了德师报（审）字（19）第 S00433 号无保留审计意见。

7、 由于本次交易尚待其他相关监管部门的核准，如最终经批准的交易方案，包括本公司实际发行的股份数量及其作价、标的资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的假设存在差异。相关资产、负债及所有者权益都将在发行股份购买资产完成后实际入账时做出相应调整。

8、 除上述所述的假设外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次重组交易可能的相关事项的影响。其编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映以上假设情况下备考主体于 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 6 月 30 日的合并财务状况以及 2018 年度和 2019 年 1-6 月期间的合并经营成果。

9、 本备考合并财务报表是为福能股份发行股份购买福建宁德核电有限公司 10%股权目的使用而编制，已于 2019 年 10 月 28 日由本公司董事会批准报出，仅供本公司向中国证监会报送申报材料之用。

四、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、(六)　合并备考财务报表的编制方法”、“四、（十一）应收款项坏账准备”、“四、（十六）固定资产”、“四、（十九）无形资产”、“四、（二十四）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本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而形成的商誉）在最终控制方合并备考财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并备考财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并备考财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并备考财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的备考财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并备考财务报表。本公司编制合并备考财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并备考财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并备考财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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备考财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方备考财务报表中的账面价值为基础对其备考财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

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，本公司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，在合并备考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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

3、 本公司按反向购买编制合并报表的说明

经中国证券监督管理委员会以《关于核准福建南纺股份有限公司向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》（证监许可[2014]686 号），核准本公司向福建省能源集团有限责任公司发行 969,863,611 股股份购买福建省能源集团有限责任公司持有的福建省鸿山热电有限责任公司 100%股权、福建省福能新能源有限责任公司 100%股权和福建晋江天然气发电有限公司 75%股权。重组交易完成后，福建省能源集团有限责任公司成为本公司控股股东，重大资产重组交易导致本公司控股股东发生变化。

根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则讲解(2010)》以及财政部会计司财会便[2009]17 号《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》等相关规定，上述重大资产重组构成反向购买。本公司遵从以下原则编制合并备考财务报表：

（1）合并备考财务报表中，法律上子公司的资产、负债应以其在合并前的账面价值进行确认和计量。

（2）合并备考财务报表中的留存收益和其他权益性余额应当反映的是法律上子公司在合并前的留存收益和其他权益余额。

（3）合并备考财务报表中的权益性工具的金额应当反映法律上子公司合并前发行在外的股份面值以及假定在确定该项企业合并成本过程中新发行的权益性工具的金额。但是在合并备考财务报表中的权益结构应当反映法律上母公司的权益结构，即法律上母公司发行在外权益性证券的数量及种类。

（4）法律上母公司的有关可辨认资产、负债在并入合并备考财务报表时，应以其在购买日确定的公允价值进行合并，企业合并成本大于合并中取得的法律上母公司（被购买方）可辨认净资产公允价值的份额体现为商誉，小于合并中取得的法律上母公司（被购买方）可辨认净资产公允价值的份额确认为合并当期损益。

（5）合并备考财务报表的比较信息应当是法律上子公司的比较信息（即法律上子公司的前期合并备考财务报表）。

（6）法律上子公司的有关股东在合并过程中未将其持有的股份转换为对法律上母公司股份的，该部分股东享有的权益份额在合并备考财务报表中应作为少数股东权益列示。因法律上子公司的部分股东未将其持有的股份转换为法律上母公司的股权，其享有的权益份额仍仅限于对法律上子公司的部分，该部分少数股东权益反映的是少数股东按持股比例计算享有法律上子公司合并前净资产账面价值的份额。另外，对于法律上母公司的所有股东，虽然该项合并中其被认为被购买方，但其享有合并形成报告主体的净资产及损益，不应作为少数股东权益列示。

（7）因法律上母公司保留资产、负债构成业务，企业合并成本与取得的法律上母公司（被购买方）可辨认净资产公允价值份额的差额应当确认为商誉或计入当期损益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币备考财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币备考财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的 50%；公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值连续下跌时间超过 12 个月；投资成本的计算方法为：加权平均法。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、 应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司通过考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合和依据如下：

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有应收账款）

组合名称	确定组合的依据
应收关联方组合	实际控制人并表范围内关联方之间发生的应收款项
应收清洁能源电价补贴款组合	应收清洁能源电价补贴款
应收电价组合	应收供电收入款项
应收供热组合	应收供热收入款项
账龄组合	账龄状态

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

如有客观证据表明应收账款已经发生信用风险减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（十）金融工具 6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

对于单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合和依据如下：

按信用风险特征划分的组合（除单项计提坏账的所有其他应收款）

组合名称	确定组合的依据
应收关联方组合	实际控制人并表范围内关联方之间发生的应收款项
应收押金、备用金组合	应收押金、备用金等
应收退税组合	应收出口退税款或政府补贴款
账龄组合	账龄状态

如有客观证据表明其他应收款已经发生信用风险减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额超过期末应收款项余额的 10%或单项金额超过人民币 300 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
关联方组合	实际控制人并表范围内关联方之间发生的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
押金、备用金组合	应收押金、备用金等
应收退税组合	应收出口退税款或政府补贴款
清洁能源电价补贴款组合	应收清洁能源电价补贴款
应收电价组合	应收供电收入款项
应收供热组合	应收供热收入款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1－2 年	10	10
2－3 年	20	20
3－4 年	40	40
4－5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

关联方组合，押金、备用金组合，应收退税组合，清洁能源电价补贴款组合，应收电价组合，应收供热组合，按个别认定法计提坏账准备，如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备。

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：单项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项如果按照组合计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额。

坏账准备的计提方法：个别认定法。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品（产成品）、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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备考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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并备考财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。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，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并备考财务报表的，以合并备考财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并备考财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）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，计入当期损益。

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。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别备考财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别备考财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产－出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	3-5	2.38-9.70
运输设备	年限平均法	5-12	3-5	7.92-19.40
纺织机器设备	年限平均法	7-15	3	6.47-13.86
电力机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
其他设备	年限平均法	4-20	3-5	4.75-24.25

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

（3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

（4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	25-50 年	土地使用年限
软件	5-10 年	估计的使用年限
海域使用权	40-50 年	海域使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（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本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十四) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

（1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）本公司既没有保留通常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；

（3）收入的金额能够可靠地计量；

（4）相关的经济利益很可能流入本公司；

（5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

电力销售：每月按上网电量及上网电价结算并确认电力销售收入。其中：（1）燃煤发电根据燃煤机组标杆上网电价结算上网电量；（2）燃气发电根据燃气发电上网电价结算上网电量；（3）可再生能源发电（包括陆上风力发电、海上风力发电、光伏发电等）按相应的可再生能源发电上网标杆电价结算上网电量。

热力销售：每月按抄表数量及合同价格结算并确认热力销售收入。

产品销售：本公司的产品销售在同时满足下列条件时，确认销售收入的实现：（1）公司已将产品或产品的提货凭证交付给购货方（2）按照合同协议约定产品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方（3）收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款（4）成本能够可靠计量。

3、 确认提供劳务收入的依据

在提供劳务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，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。

本公司于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：不属于与资产相关的政府补助均界定为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（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。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入公司，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，按照他人使用本公司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、 确认时点

与收益相关的政府补助：本公司按照固定的定额标准取得的政府补助，按应收金额计量，于本公司能够满足政府补助所附条件且确定能够收到政府补助时确认；不属于按照固定的定额标准取得的政府补助，于本公司能够满足政府补助所附条件且实际收到政府补助款项时确认。

4、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
（1）因报表项目名称变更，将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（负债）”重分类至“交易性金融资产（负债）”	法律法规要求	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（负债）：减少 0.00 元 交易性金融资产（负债）：增加 0.00 元
（2）可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	法律法规要求	其他流动资产：减少 0.00 元 交易性金融资产：增加 0.00 元 可供出售金融资产：减少 0.00 元 其他非流动金融资产：增加 0.00 元 其他综合收益：减少 0.00 元 留存收益：增加 0.00 元
（3）非交易性的可供出售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”。	法律法规要求	可供出售金融资产：减少 648,236,130.00 元 其他权益工具投资：增加 648,236,130.00 元
（4）可供出售债务工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	法律法规要求	可供出售金融资产：减少 0.00 元 其他债权投资：增加 0.00 元
（5）可供出售债务工具投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”。	法律法规要求	可供出售金融资产：减少 0.00 元 其他综合收益：减少 0.00 元 债权投资：增加 0.00 元
（6）持有至到期投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”	法律法规要求	持有至到期投资：减少 0.00 元 债权投资：增加 0.00 元
（7）将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”	法律法规要求	应收票据：减少 0.00 元 应收账款：减少 0.00 元 应收款项融资：增加 0.00 元
（8）对“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（债务工具）”计提预期信用损失准备。	法律法规要求	留存收益：减少 0.00 元 应收票据及应收账款：减少 0.00 元 其他应收款：减少 0.00 元 债权投资：减少 0.00 元 其他综合收益：增加 0.00 元

（2）执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
（1）资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	法律法规要求	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”2019 年 6 月 30 日金额 192,745,969.10 元，2018 年 12 月 31 日金额 236,046,419.88 元；“应收账款”2019 年 6 月 30 日金额 1,878,301,250.61 元，2018 年 12 月 31 日金额 1,613,845,154.97 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”2019 年 6 月 30 日金额 66,350,000.00 元，2018 年 12 月 31 日金额 69,154,528.75 元；“应付账款”2019 年 6 月 30 日金额 1,154,815,167.88 元，2018 年 12 月 31 日金额 1,173,387,365.76 元；
（2）在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	法律法规要求	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”2019 年 1-6 月金额 0.00 元。

（3）执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

（4）执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、 重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、13%，11%，10%，9%；享受出口退税产品执行“免、抵、退”政策；享受风力发电增值税即征即退 50%的政策；
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、12.5%

(二) 税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》（财税[2008]156 号），福建省福能新能源有限责任公司及其下属风力发电子公司、福建省晋江风电开发有限公司享受风力发电增值税即征即退 50%的政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录(2008 年版)的通知》（财税[2008]116 号）规定，本公司以下子公司自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税：

1、云南福能新能源有限责任公司根据财税[2008]46 号，国税发[2009]80 号文，管粮山农业光伏电站项目 2016 年至 2018 年免征所得税，2019 年至 2021 年所得税减按 12.5%计征。

2、南平市配电售电有限责任公司根据财税[2008]46 号，国税发[2009]80 号文，南平新城低碳科技园光伏项目 2017 年至 2019 年免征所得税，2020 年至 2022 年所得税减按 12.5%计征。

3、福能（漳州）风力发电有限责任公司根据企业所得税减免（备案）表，黄坑风电场、隆教风电场于 2013 年至 2015 年免征所得税，2016 年至 2018 年减按 12.5%计征；新村风电场于 2015 年至 2017 年免征所得税，2018 年至 2020 年减按 12.5%计征。

4、福建惠安风力发电有限责任公司根据企业所得税税收优惠事项备案表，小岶风电场 2013 年至 2015 年免征所得税，2016 年至 2018 年减按 12.5%计征。

5、福能（仙游）风力发电有限责任公司根据企业所得税税收优惠事项备案表，草山风电场 2015 年至 2017 年免征所得税，2018 年至 2020 年减按 12.5%计征。

6、福能埭头（莆田）风力发电有限公司根据企业所得税税收优惠事项备案表，大蚶山风电场 2015 年至 2017 年免征所得税，2018 年至 2020 年减按 12.5%计征；顶岩山风电场 2018 年至 2020 年免缴所得税，2021 年至 2023 年减按 12.5%计缴企业所得税。

7、福能平海(莆田)风电发电有限公司根据财税[2008]46 号，国税发[2009]80 号文，石塘风电场 2016 年至 2018 年免征所得税，2019 年至 2021 年所得税减按 12.5%计征。

8、福能(龙海)风力发电有限责任公司根据财税[2008]46 号，国税发[2009]80 号文，新厝风电场、港尾风电场于 2016 年至 2018 年免征所得税，2019 年至 2021 年所得税减按 12.5%计征。

9、福建莆田福荔能源科技有限公司根据财税[2008]46 号，国税发[2009]80 号文，莆田闽中有机食品光伏项目 2018 至 2020 年免征所得税，2021 年至 2023 年所得税减按 12.5%计征。

六、 合并备考财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	8,191.86	8,553.84
银行存款	5,060,228,146.76	5,253,504,708.34
其他货币资金	1,062,378.84	21,062,219.59
合计	5,061,298,717.46	5,274,575,481.77
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
履约保证金	970,000.00	20,970,000.00
合计	970,000.00	20,970,000.00

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	192,745,969.10	233,205,932.33
商业承兑汇票		
国际信用证		2,840,487.55
合计	192,745,969.10	236,046,419.88

2、 2019 年 6 月末公司已质押的应收票据

无。

3、 2019 年 6 月末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	68,700,996.71	418,585,646.51
合计	68,700,996.71	418,585,646.51

4、 2019 年 6 月末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无。

(三) 应收账款

1、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
按单项计提坏账	7,897,051.25	6,999,988.61	88.64
按组合计提坏账	1,886,945,037.45	9,540,849.48	0.51
合计	1,894,842,088.70	16,540,838.09	/

2019 年 6 月 30 日按单项计提坏账准备：

名称	2019 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
浙江新富来实业有限公司	4,485,313.19	3,588,250.55	80.00	
鹏程实业有限公司	1,952,484.59	1,952,484.59	100.00	
山东金锋人造皮革有限公司	419,143.81	419,143.81	100.00	
浙江大利革业有限公司	160,843.62	160,843.62	100.00	

名称	2019 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
浙江新富来实业有限公司	4,485,313.19	3,588,250.55	80.00	
天津东方环境工程有限责任公司	713,600.00	713,600.00	100.00	
南平市延平区鑫恒丰制衣厂	165,666.04	165,666.04	100.00	
合计	7,897,051.25	6,999,988.61	88.64	

2019 年 6 月 30 日应收账款组合如下：

类别	2019 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
应收关联方组合	12,433,036.14		
清洁能源电价补贴款组合	897,233,536.30		
应收电价组合	822,744,627.81		
应收供热组合	38,442,982.87		
账龄组合	116,090,854.33	9,540,849.48	8.22
合计	1,886,945,037.45	9,540,849.48	0.51

账龄	2019 年 6 月 30 日
1 年以内	109,031,016.95
1 至 2 年	2,968,751.36
2 至 3 年	59,591.00
3 至 4 年	43,569.68
4 至 5 年	1,124,239.55
5 年以上	2,863,685.79
小计	116,090,854.33
减：预期信用风险损失	9,540,849.48
合计	106,550,004.85

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

账龄			2019 年 6 月 30 日		
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,661,134.35	0.22	2,562,794.05	70.00	1,098,340.30
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,620,386,678.30	99.37	8,616,308.12	0.53	1,611,770,370.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,666,553.02	0.41	5,690,108.53	85.35	976,444.49
合计	1,630,714,365.67	100.00	16,869,210.70		1,613,845,154.97

2018 年末应收账款信用风险特征组合如下：

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄分析法	67,082,408.30	8,616,308.12	12.84
清洁能源电价补贴款	697,617,565.62		
应收电价组合	830,467,361.91		
应收供热组合	25,219,342.47		
合计	1,620,386,678.30	8,616,308.12	/

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	55,340,256.91
1 至 2 年	3,124,901.51
2 至 3 年	45,447.48
3 至 4 年	4,778,306.74
4 至 5 年	885,513.60
5 年以上	2,907,982.06
小计	67,082,408.30
减：坏账准备	8,616,308.12
合计	58,466,100.18

2、 2019 年 1-6 月计提、转回或收回的坏账准备情况

2019 年 1-6 月计提坏账准备金额 6,980,221.60 元；2019 年 1-6 月收回或转回坏账准备金额 348,348.03 元。

其中 2019 年 1-6 月坏账准备收回或转回金额重要的：无。

3、 2019 年 1-6 月实际核销的应收账款情况

公司家数	核销金额	核销理由
4 家	6,960,245.58	无法收回

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	204,004,175.49	99.05	117,649,538.25	98.08
1 至 2 年	1,963,953.87	0.95	2,300,013.87	1.92
2 至 3 年			1,102.53	
3 年以上	3.10			
合计	205,968,132.46	100.00	119,950,654.65	100.00

2019 年 6 月末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

(五) 其他应收款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		989,654.23
应收股利	105,724,653.97	
其他应收款	14,653,005.73	13,339,800.64
合计	120,377,659.70	14,329,454.87

1、 应收利息

（1）应收利息分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
定期存款		51,562.21
活期存款		938,092.02
合计		989,654.23

（2）重要逾期利息

无。

2、 应收股利

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
华润电力（温州）有限公司	60,000,000.00	
海峡发电有限责任公司	40,000,043.97	
交通银行股份有限公司	5,692,500.00	
兴业证券股份有限公司	32,110.00	
合计	105,724,653.97	

3、 其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

类别	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
按单项计提坏账	18,777.00	18,777.00	100.00
按组合计提坏账	15,389,823.64	736,817.91	
合计	15,408,600.64	755,594.91	/

2019 年 6 月末，其他应收款组合如下：

类别	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金、备用金组合	7,614,464.90		
应收退税组合	5,284,009.74		
其他往来	2,510,126.00		
合计	15,408,600.64		/

按账龄分类的其他应收款：

账龄	2019 年 6 月 30 日
1 年以内	12,594,610.73
1 至 2 年	455,317.70
2 至 3 年	66,526.50
3 至 4 年	2,158,037.71
4 至 5 年	
5 年以上	134,108.00

账龄	2019 年 6 月 30 日
合计	15,408,600.64

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,769,313.97	99.86	429,513.33	3.12	13,339,800.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	18,777.00	0.14	18,777.00	100.00	
合计	13,788,090.97	100.00	448,290.33		13,339,800.64

2018 年末，其他应收款信用风险特征组合如下：

余额百分比	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
账龄分析法	1,717,600.51	429,513.33	25.01
关联方组合	1,760,364.94		
押金、备用金组合	3,584,179.42		
应收退税组合	6,707,169.10		
合计	13,769,313.97	429,513.33	/

其中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	22,628.17	1,131.41	5.00
1 至 2 年	34,664.50	3,466.45	10.00
2 至 3 年	1,539,925.71	307,985.14	20.00
3 至 4 年	1,000.00	400.00	40.00
4 至 5 年	14,259.00	11,407.20	80.00
5 年以上	105,123.13	105,123.13	100.00
合计	1,717,600.51	429,513.33	

（2）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018 年 12 月 31 日余额	22,628.17	406,885.16	18,777.00	448,290.33
2019 年 1-6 月计提	-18,997.94	326,302.52		307,304.58
2019 年 1-6 月转回				
2019 年 1-6 月转销				
2019 年 1-6 月核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额	3,630.23	733,187.68	18,777.00	755,594.91

（3）2019 年 1-6 月实际核销的其他应收款情况

无。

(六) 存货

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	321,664,907.09	2,048,652.56	319,616,254.53	412,446,297.90	1,939,556.44	410,506,741.46
在产品	31,802,257.72		31,802,257.72	35,460,213.80		35,460,213.80
库存商品	79,485,096.08	5,524,285.92	73,960,810.16	94,304,309.71	5,262,101.79	89,042,207.92
周转材料	1,513,449.18		1,513,449.18	1,809,463.00		1,809,463.00
在途物资	1,798,930.42		1,798,930.42	3,365,997.91		3,365,997.91
委托加工物资	6,618.14		6,618.14	20,055.33		20,055.33
合计	436,271,258.63	7,572,938.48	428,698,320.15	547,406,337.65	7,201,658.23	540,204,679.42

(七) 持有待售资产

类别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
划分为持有待售的资产	24,747,730.50	32,799,111.45
合计	24,747,730.50	32,799,111.45

(八) 其他流动资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣进项税（预计一年内抵扣）	244,757,779.37	316,524,482.30
预交企业所得税	19,904,557.45	11,913,483.53
其他	16,104.70	1,753.28
合计	264,678,441.52	328,439,719.11

(九) 可供出售金融资产

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	638,450,930.00	429,692.00	638,021,238.00
其中：按公允价值计量	112,845,058.00		112,845,058.00
按成本计量	525,605,872.00	429,692.00	525,176,180.00
合计	638,450,930.00	429,692.00	638,021,238.00

(十) 长期股权投资

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	2018 年度增减变动							2018 年 12 月 31 日	2018 年度计提减值准备	2018 年 12 月 31 日减值准备余额
		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	其他			
联营企业											
华能霞浦核电有限公司	40,000,000.00	6,000,000.00		-113,800.00					45,886,200.00		
海峡发电有限责任公司	350,160,184.28	280,000,000.00		9,094,414.65					639,254,598.93		
中核霞浦核电有限公司	2,176,024.15			132,506.36		-16,499.52			2,292,030.99		
福建宁德第二核电有限公司	24,800,000.00	12,660,000.00							37,460,000.00		
国核（福建）核电有限公司	17,500,000.00	3,500,000.00							21,000,000.00		
福建省石狮热电有限责任公司	174,654,443.55			19,232,271.64			-14,357,048.52		179,529,666.67		
国电泉州热电有限公司	544,619,200.32			44,444,493.30			-30,478,050.28		558,585,643.34		
福建省能源集团财务有限公司	167,299,622.53			25,799,459.08					193,099,081.61		
宁德市环三售电有限公司	17,400,011.13			-897,834.08					16,502,177.05		
福建宁德核电有限公司		1,530,690,622.84		212,919,215.99					1,743,609,838.83		
合计	1,338,609,485.96	1,832,850,622.84		310,610,726.94		-16,499.52	-44,835,098.80		3,437,219,237.42		

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-6 月增减变动							2019 年 6 月 30 日	2019 年 1-6 月计提减值准备	2019 年 6 月 30 日减值准备余额
		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	其他			
联营企业											
华能霞浦核电有限公司	45,886,200.00			5,956.40					45,892,156.40		
海峡发电有限责任公司	639,254,598.93	140,000,000.00		18,934,805.68					798,189,404.61		
中核霞浦核电有限公司	2,292,030.99			38,429.73					2,330,460.72		
福建宁德第二核电有限公司	37,460,000.00								37,460,000.00		
国核（福建）核电有限公司	21,000,000.00								21,000,000.00		
福建省石狮热电有限责任公司	179,529,666.67			10,457,472.20					189,987,138.87		
国电泉州热电有限公司	558,585,643.34			40,309,556.13			40,000,043.97		558,895,155.50		
福建省能源集团财务有限公司	193,099,081.61			10,013,984.39			11,609,756.59		191,503,309.41		
宁德市环三售电有限公司	16,502,177.05			43,696.63					16,545,873.68		
福建宁德核电有限公司	1,743,609,838.83			74,423,178.86					1,818,033,017.69		
合计	3,437,219,237.42	140,000,000.00		154,227,080.02			51,609,800.56		3,679,836,516.88		

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	2019 年 6 月 30 日
华润电力（温州）有限公司	523,176,180.00
南平市投资担保中心	2,000,000.00
交通银行股份有限公司	116,127,000.00
兴业证券股份有限公司	4,328,428.00
合计	645,631,608.00

(十二) 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、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1．账面原值				
（1）2017 年 12 月 31 日	12,515,131.36			12,515,131.36
（2）2018 年度增加金额				
（3）2018 年度减少金额				
（4）2018 年 12 月 31 日	12,515,131.36			12,515,131.36
2．累计折旧和累计摊销				
（1）2017 年 12 月 31 日	7,591,293.07			7,591,293.07
（2）2018 年度增加金额	403,583.61			403,583.61
—计提或摊销	403,583.61			403,583.61
（3）2018 年度减少金额				
（4）2018 年 12 月 31 日	7,994,876.68			7,994,876.68
3．减值准备				
（1）2017 年 12 月 31 日				
（2）2018 年 12 月 31 日				
4．账面价值				
（1）2018 年 12 月 31 日	4,520,254.68			4,520,254.68
（2）2017 年 12 月 31 日	4,923,838.29			4,923,838.29

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1．账面原值				
（1）2018 年 12 月 31 日	12,515,131.36			12,515,131.36

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
（2）2019 年 1-6 月增加金额				
（3）2019 年 1-6 月减少金额				
（4）2019 年 6 月 30 日	12,515,131.36			12,515,131.36
2．累计折旧和累计摊销				
（1）2018 年 12 月 31 日	7,994,876.68			7,994,876.68
（2）2019 年 1-6 月增加金额	201,791.80			201,791.80
—计提或摊销	201,791.80			201,791.80
（3）2019 年 1-6 月减少金额				
（4）2019 年 6 月 30 日	8,196,668.48			8,196,668.48
3．减值准备				
（1）2018 年 12 月 31 日				
（2）2019 年 6 月 30 日				
4．账面价值				
（1）2019 年 6 月 30 日	4,318,462.88			4,318,462.88
（2）2018 年 12 月 31 日	4,520,254.68			4,520,254.68

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	13,878,211,006.11	13,703,383,163.91
固定资产清理	31,036,737.33	12,868,232.90
合计	13,909,247,743.44	13,716,251,396.81

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电力机器设备	纺织机器设备	运输设备	其他设备	合计
1．账面原值						
（1）2017 年 12 月 31 日	2,654,658,454.40	11,728,784,222.98	590,776,156.55	38,218,494.67	274,867,364.51	15,287,304,693.11
（2）2018 年度增加金额	379,247,098.08	4,034,848,832.57	76,075,217.47	10,774,611.79	7,804,065.67	4,508,749,825.58
—购置	334,016.53	8,004,093.53	1,367,710.84	2,787,725.69	6,236,780.60	18,730,327.19
—在建工程转入	314,039,945.22	562,645,104.87	74,707,506.63	472,481.08	1,424,709.14	953,289,746.94
—企业合并增加	64,873,136.33	3,464,199,634.17		7,514,405.02	142,575.93	3,536,729,751.45
—其他						
（3）2018 年度减少金额		107,635,212.71	7,270,755.80	2,047,713.72	529,418.97	117,483,101.20
—处置或报废		107,635,212.71	7,270,755.80	2,047,713.72	529,418.97	117,483,101.20
（4）2018 年 12 月 31 日	3,033,905,552.48	15,655,997,842.84	659,580,618.22	46,945,392.74	282,142,011.21	19,678,571,417.49
2．累计折旧						
（1）2017 年 12 月 31 日	668,898,468.99	3,648,154,059.85	407,100,730.46	24,384,187.99	61,121,811.79	4,809,659,259.08
（2）2018 年度增加金额	114,637,179.85	1,008,888,992.90	33,659,503.50	7,746,385.21	27,443,000.61	1,192,375,062.07
—计提	107,198,702.77	778,702,454.99	33,659,503.50	3,288,967.58	27,389,016.01	950,238,644.85
—企业合并增加	7,438,477.08	230,186,537.91		4,457,417.63	53,984.60	242,136,417.22
—其他						-
（3）2018 年度减少金额		62,323,193.63	6,665,434.66	1,964,223.15	505,222.47	71,458,073.91
—处置或报废		62,323,193.63	6,665,434.66	1,964,223.15	505,222.47	71,458,073.91
（4）2018 年 12 月 31 日	783,535,648.84	4,594,719,859.12	434,094,799.30	30,166,350.05	88,059,589.93	5,930,576,247.24

项目	房屋及建筑物	电力机器设备	纺织机器设备	运输设备	其他设备	合计
3．减值准备						
（1）2017 年 12 月 31 日			44,579,225.34		32,781.00	44,612,006.34
（2）2018 年度增加金额		34,897,642.03				34,897,642.03
—计提		34,897,642.03				34,897,642.03
（3）2018 年度减少金额		34,897,642.03				34,897,642.03
—处置或报废		34,897,642.03				34,897,642.03
（4）2018 年 12 月 31 日			44,579,225.34		32,781.00	44,612,006.34
4．账面价值						
（1）2018 年 12 月 31 日	2,250,369,903.64	11,061,277,983.72	180,906,593.58	16,779,042.69	194,049,640.28	13,703,383,163.91
（2）2017 年 12 月 31 日	1,985,759,985.41	8,080,630,163.13	139,096,200.75	13,834,306.68	213,712,771.72	10,433,033,427.69

项目	房屋及建筑物	电力机器设备	纺织机器设备	运输设备	其他设备	合计
1．账面原值						
（1）2018 年 12 月 31 日	3,033,905,552.48	15,655,997,842.84	659,580,618.22	46,945,392.74	282,142,011.21	19,678,571,417.49
（2）2019 年 1-6 月增加金额	298,436,717.58	225,390,018.09	87,300,400.26	4,529,132.51	70,273,524.66	685,929,793.10
—购置		3,384,897.76	102,212.39	3,243,472.03	4,318,365.55	11,048,947.73
—在建工程转入	298,436,717.58	222,005,120.33	87,198,187.87	1,285,660.48	65,955,159.11	674,880,845.37
（3）2019 年 1-6 月减少金额		44,355,812.62		472,444.06	17,115.39	44,845,372.07
—处置或报废		44,355,812.62		472,444.06	17,115.39	44,845,372.07
（4）2019 年 6 月 30 日	3,332,342,270.06	15,837,032,048.31	746,881,018.48	51,002,081.19	352,398,420.48	20,319,655,838.52

项目	房屋及建筑物	电力机器设备	纺织机器设备	运输设备	其他设备	合计
2．累计折旧						
（1）2018 年 12 月 31 日	783,535,648.84	4,594,719,859.12	434,094,799.30	30,166,350.05	88,059,589.93	5,930,576,247.24
（2）2019 年 1-6 月增加金额	65,233,944.01	394,969,687.24	15,994,181.72	1,716,492.06	13,579,286.91	491,493,591.94
—计提	65,233,944.01	394,969,687.24	15,994,181.72	1,716,492.06	13,579,286.91	491,493,591.94
（3）2019 年 1-6 月减少金额		24,796,920.62		429,618.77	10,473.72	25,237,013.11
—处置或报废		24,796,920.62		429,618.77	10,473.72	25,237,013.11
（4）2019 年 6 月 30 日	848,769,592.85	4,964,892,625.74	450,088,981.02	31,453,223.34	101,628,403.12	6,396,832,826.07
3．减值准备						
（1）2018 年 12 月 31 日			44,579,225.34		32,781.00	44,612,006.34
（2）2019 年 1-6 月增加金额						
—计提						
（3）2019 年 1-6 月减少金额						
—处置或报废						
（4）2019 年 6 月 30 日			44,579,225.34		32,781.00	44,612,006.34
4．账面价值						
（1）2019 年 6 月 30 日	2,483,572,677.21	10,872,139,422.57	252,212,812.12	19,548,857.85	250,737,236.36	13,878,211,006.11
（2）2018 年 12 月 31 日	2,250,369,903.64	11,061,277,983.72	180,906,593.58	16,779,042.69	194,049,640.28	13,703,383,163.91

3、 固定资产清理

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
房屋及建筑物	106,393.44	106,393.44
电力机器设备	29,529,928.48	12,243,425.18
纺织机器设备	1,275,877.75	411,643.38
运输设备	22,974.16	19,514.27
其他设备	101,563.50	87,256.63
合计	31,036,737.33	12,868,232.90

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	1,783,273,918.90	1,685,924,117.06
工程物资	429,486.62	55,388.00
合计	1,783,703,405.52	1,685,979,505.06

2、 在建工程情况

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南纺高新材料产业园项目（一期）	38,409,477.12		38,409,477.12	288,239,211.31		288,239,211.31
南纺高新材料产业园项目（二期）	626,926.15		626,926.15			
福能晋南热电联产项目	458,297,240.86		458,297,240.86	279,908,725.62		279,908,725.62
外山风电场				148,618,648.11		148,618,648.11
洋坪风电场				117,903,449.20		117,903,449.20
顶岩山风电场	126,546,693.59		126,546,693.59	114,102,482.52		114,102,482.52
潘宅风电场	130,825,571.97		130,825,571.97	98,759,816.45		98,759,816.45
F 区海上风电送出工程	88,970,699.25		88,970,699.25	67,033,506.93		67,033,506.93
纺织机器设备技改项目	9,572,952.76		9,572,952.76	40,779,308.48		40,779,308.48
配套热网一期工程	37,340,727.64		37,340,727.64	28,272,059.39		28,272,059.39
晋南热电职工周转房	27,120,209.00		27,120,209.00	21,890,276.00		21,890,276.00
六枝煤场扩建工程	46,580,170.54		46,580,170.54	21,478,684.58		21,478,684.58
燃煤转供工程				20,755,315.44		20,755,315.44
石城海上风电送出工程	20,214,784.75		20,214,784.75	16,531,844.58		16,531,844.58
高新区供热管道建设工程	15,737,130.55		15,737,130.55	4,525,261.87		4,525,261.87
软件系统工程	991,372.30		991,372.30	2,236,071.67		2,236,071.67
零星技改工程	1,144,017.76		1,144,017.76	1,144,017.76		1,144,017.76
新村风电场生活附属楼	2,386,602.65		2,386,602.65	989,805.79		989,805.79

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
六枝电厂技改项目				937,654.53		937,654.53
信息化系统	83,207.55		83,207.55	179,695.00		179,695.00
金井风电信息系统技改				143,319.00		143,319.00
平海湾 F 区海上风电项目	591,049,365.31		591,049,365.31	295,212,532.67		295,212,532.67
石城海上风电项目	187,266,672.06		187,266,672.06	116,282,430.16		116,282,430.16
长乐外海海上风电场 C 区项目	110,097.09		110,097.09			
合计	1,783,273,918.90		1,783,273,918.90	1,685,924,117.06		1,685,924,117.06

3、 工程物资

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	工程物资减值准备	账面价值	账面余额	工程物资减值准备	账面价值
专用材料	55,133.20		55,133.20	55,388.00		55,388.00
专用设备	374,353.42		374,353.42			
合计	429,486.62		429,486.62	55,388.00		55,388.00

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	海域使用权	电脑软件	合计
1．账面原值				
（1）2017 年 12 月 31 日	373,826,355.44	23,987,833.00	17,708,709.24	415,522,897.68
（2）2018 年度增加金额	32,073,275.41		8,509,407.86	40,582,683.27
—购置	32,073,275.41		4,460,389.15	36,533,664.56
—企业合并增加			4,049,018.71	4,049,018.71
（3）2018 年度减少金额	7,837,800.91			7,837,800.91
—处置	7,837,800.91			7,837,800.91
（4）2018 年 12 月 31 日	398,061,829.94	23,987,833.00	26,218,117.10	448,267,780.04
2．累计摊销				
（1）2017 年 12 月 31 日	40,614,773.79	3,690,254.87	10,971,990.35	55,277,019.01
（2）2018 年度增加金额	10,741,743.96	526,256.62	4,370,075.93	15,638,076.51
—计提	10,741,743.96	526,256.62	3,404,660.68	14,672,661.26
—企业合并增加			965,415.25	965,415.25
（3）2018 年度减少金额	1,476,346.21			1,476,346.21
—处置	1,476,346.21			1,476,346.21
（4）2018 年 12 月 31 日	49,880,171.54	4,216,511.49	15,342,066.28	69,438,749.31
3．减值准备				
（1）2017 年 12 月 31 日				
（2）2018 年度增加金额				
（3）2018 年度减少金额				
（4）2018 年 12 月 31 日				

项目	土地使用权	海域使用权	电脑软件	合计
4．账面价值				
（1）2018 年 12 月 31 日	348,181,658.40	19,771,321.51	10,876,050.82	378,829,030.73
（2）2017 年 12 月 31 日	333,211,581.65	20,297,578.13	6,736,718.89	360,245,878.67

项目	土地使用权	海域使用权	电脑软件	合计
1．账面原值				
（1）2018 年 12 月 31 日	398,061,829.94	23,987,833.00	26,218,117.10	448,267,780.04
（2）2019 年 1-6 月增加金额	498,300.00		4,101,302.17	4,599,602.17
—购置	498,300.00		2,305,886.92	2,804,186.92
—企业合并增加				
—在建工程转入			1,795,415.25	1,795,415.25
（3）2019 年 1-6 月减少金额				
—处置				
（4）2019 年 6 月 30 日	398,560,129.94	23,987,833.00	30,319,419.27	452,867,382.21
2．累计摊销				
（1）2018 年 12 月 31 日	49,880,171.54	4,216,511.49	15,342,066.28	69,438,749.31
（2）2019 年 1-6 月增加金额	4,887,274.57	79,965.06	1,925,825.98	6,893,065.61
—计提	4,887,274.57	79,965.06	1,925,825.98	6,893,065.61
—企业合并增加				
（3）2019 年 1-6 月减少金额				
—处置				
（4）2019 年 6 月 30 日	54,767,446.11	4,296,476.55	17,267,892.26	76,331,814.92
3．减值准备				
（1）2018 年 12 月 31 日				
（2）2019 年 1-6 月增加金额				
（3）2019 年 1-6 月减少金额				
（4）2019 年 6 月 30 日				
4．账面价值				
（1）2019 年 6 月 30 日	343,792,683.83	19,691,356.45	13,051,527.01	376,535,567.29
（2）2018 年 12 月 31 日	348,181,658.40	19,771,321.51	10,876,050.82	378,829,030.73

2019 年 6 月末公司无内部研发形成的无形资产。

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十六) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	2018 年度增加		2018 年度减少		2018 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
反向购买	461,753,553.69					461,753,553.69
福建省南平新南针有限公司	1,200,000.00					1,200,000.00
华润电力（六枝）有限公司		29,080,201.43				29,080,201.43
合计	462,953,553.69	29,080,201.43				492,033,755.12

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-6 月增加		2019 年 1-6 月减少		2019 年 6 月 30 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
反向购买	461,753,553.69					461,753,553.69
福建省南平新南针有限公司	1,200,000.00					1,200,000.00
华润电力（六枝）有限公司	29,080,201.43					29,080,201.43
合计	492,033,755.12					492,033,755.12

注：本公司 2014 年向福建省能源集团有限责任公司发行股份购买资产的重大资产重组交易构成反向购买，形成商誉 461,753,553.69 元。

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	2018 年度增加		2018 年度减少		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
反向购买		29,068,668.72				29,068,668.72
合计		29,068,668.72				29,068,668.72

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-6 月增加		2019 年 1-6 月减少		2019 年 6 月 30 日
		计提	其他	处置	其他	
反向购买	29,068,668.72					29,068,668.72
合计	29,068,668.72					29,068,668.72

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司未发现存在相关资产组或资产组组合的可回收金额低于其账面价值的迹象。

3、 2018 年 12 月 31 日商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层估计的五年期预算，并以特定长期平均增长率对五年详细预测期后的现金流作出推算采用未来现金流量的现值模型计算。所采用的关键假设包括：

项目	预测期增长率	稳定期增长率	毛利率	折现率
反向购买资产组	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率。	0%	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率。	13.14%
华润六枝资产组		0%		9.00%

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的报酬率为折现率，稳定期增长率为公司五年详细预测期后的现金流量所采用的加权平均增长率，与公司历史经验及外部信息一致。

公司于年度终了对上述商誉进行了减值测试，在进行商誉减值测试时，首先计算包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值，然后将这些相关资产组或者资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。

4、 2018 年 12 月 31 日商誉减值测试的影响

经 2018 年度商誉减值测试，结论如下：

（1）反向购买形成商誉所在的资产组组合于 2018 年 12 月 31 日的可收回金额低于资产组的账面价值和商誉的合计数，在 2018 年度计提商誉减值准备 29,068,668.72 元。

（2）并购华润电力（六枝）有限公司商誉所在的资产组组合于 2018 年 12 月 31 日的可收回金额高于资产组的账面价值和商誉的合计数，2018 年度无须计提计提商誉减值准备。

(十七) 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-6 月增加额	2019 年 1-6 月摊销额	2019 年 1-6 月其他减少额	2019 年 6 月 30 日
经营租入固定资产改良支出		1,284,403.67			1,284,403.67
合计		1,284,403.67			1,284,403.67

(十八) 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

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	67,856,151.38	16,964,037.86	64,182,573.74	16,045,643.45
折旧或摊销差	1,957,610.45	489,402.61	2,182,666.98	545,666.74
工资及福利	2,447,773.66	611,943.42	4,046,082.80	1,011,520.70
递延收入	70,586,597.07	17,646,649.24	72,003,262.31	18,000,815.55
可抵扣的经营亏损	277,645,856.94	69,411,464.23	166,720,650.96	41,680,162.73
合计	420,493,989.50	105,123,497.36	309,135,236.79	77,283,809.17

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	184,549,741.07	46,137,435.27	197,190,948.44	49,297,737.12
其他权益工具投资公允价值变动	80,375,370.00	20,093,842.50	72,765,000.00	18,191,250.00
可转债项目资本化利息	11,149,278.67	2,787,319.67		
固定资产折旧	27,207,195.56	6,801,798.62		
合计	303,281,585.30	75,820,396.06	269,955,948.44	67,488,987.12

(十九) 其他非流动资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
预付设备款、工程款	182,085,515.63	222,356,770.62
待抵扣进项税（抵扣期超过一年）	224,467,533.02	157,156,554.97
项目前期费用	11,648,590.90	9,776,800.07
合计	418,201,639.55	389,290,125.66

注：预付设备款、工程款系预付的在建工程项目款项,包括预付的土地款、设备款、工程建设款等；待抵扣增值税系预计抵扣期超过一年的增值税进项税；项目前期费用系正在办理立项批文的在建工程项目前期费用。

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	470,000,000.00	550,000,000.00
合计	470,000,000.00	550,000,000.00

2、 已逾期未偿还的短期借款

无。

(二十一) 应付票据

种类	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	66,350,000.00	69,154,528.75
商业承兑汇票		
合计	66,350,000.00	69,154,528.75

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	925,145,205.24	1,021,942,053.16
1-2 年	166,143,101.69	101,577,177.36
2-3 年	39,399,966.35	27,014,138.57
3 年以上	24,126,894.60	22,853,996.67
合计	1,154,815,167.88	1,173,387,365.76

(二十三) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	9,836,931.14	23,694,056.32
1-2 年	152,984.26	165,176.49
2-3 年		
3 年以上		
合计	9,989,915.40	23,859,232.81

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-6 月增加	2019 年 1-6 月减少	2019 年 6 月 30 日
短期薪酬	61,594,382.51	209,677,382.68	204,151,211.84	67,120,553.35
离职后福利-设定提存计划	4,257,641.57	29,628,377.88	30,323,306.67	3,562,712.78
辞退福利	427,879.11	5,847,525.49	5,785,537.31	489,867.29
合计	66,279,903.19	245,153,286.05	240,260,055.82	71,173,133.42

2、 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-6 月增加	2019 年 1-6 月减少	2019 年 6 月 30 日
（1）工资、奖金、津贴和补贴	55,026,741.24	172,741,531.80	167,093,057.86	60,675,215.18
（2）职工福利费		11,424,869.27	11,424,869.27	
（3）社会保险费	109,076.76	9,809,256.89	9,817,266.74	101,066.91
其中：医疗保险费	92,268.40	8,572,408.61	8,586,323.96	78,353.05
工伤保险费	6,014.38	670,092.55	665,327.61	10,779.32
生育保险费	10,793.98	566,755.73	565,615.17	11,934.54
（4）住房公积金	217,772.78	11,488,562.80	11,408,461.80	297,873.78
（5）工会经费和职工教育经费	6,240,791.73	4,213,161.92	4,407,556.17	6,046,397.48
（6）其他短期薪酬				
合计	61,594,382.51	209,677,382.68	204,151,211.84	67,120,553.35

3、 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-6 月 增加	2019 年 1-6 月 减少	2019 年 6 月 30 日
基本养老保险	775,078.54	19,138,665.29	19,659,521.31	254,222.52
失业保险费	6,382.69	602,569.89	598,207.30	10,745.28
企业年金缴费	3,476,180.34	9,887,142.70	10,065,578.06	3,297,744.98
合计	4,257,641.57	29,628,377.88	30,323,306.67	3,562,712.78

(二十五) 应交税费

税费项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	37,849,206.76	37,110,322.31
城建税	2,004,118.31	1,722,088.99
企业所得税	78,511,454.94	51,167,896.13
个人所得税	435,019.29	1,560,375.42
房产税	1,222,841.75	1,963,743.40
土地使用税	1,359,447.44	1,057,963.04
印花税	306,519.25	438,172.62
教育费附加	1,940,196.73	1,724,351.43
环境保护税	7,048,976.52	6,502,919.26
其他	28,694.49	496,869.64
合计	130,706,475.48	103,744,702.24

(二十六) 其他应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	21,888,627.11	12,153,518.24
应付股利	345,908,026.40	24,655.86
其他应付款	520,456,711.04	561,198,419.25
合计	888,253,364.55	573,376,593.35

1、 应付利息

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	10,733,661.64	10,581,473.86
企业债券利息	10,722,986.31	744,328.77
短期借款应付利息	431,979.16	827,715.61
合计	21,888,627.11	12,153,518.24

重要的已逾期未支付的利息情况：无。

2、 应付股利

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
普通股股利	325,908,026.40	24,655.86
应付少数股东股利	20,000,000.00	
合计	345,908,026.40	24,655.86

3、 其他应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
供应商往来	244,097,736.07	277,685,158.25
工程保留金、质保金、保证金及押金	236,314,514.13	241,239,313.08
其他	40,044,460.84	42,273,947.92
合计	520,456,711.04	561,198,419.25

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	1,373,505,000.00	1,038,435,000.00
合计	1,373,505,000.00	1,038,435,000.00

(二十八) 长期借款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
质押借款	970,800,000.00	1,107,000,000.00
保证借款	497,820,000.00	1,115,440,000.00
信用借款	6,079,039,744.22	5,711,407,244.22
合计	7,547,659,744.22	7,933,847,244.22

(二十九) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
福能转债 110048	2,358,000,099.00	2,313,342,959.62
合计	2,358,000,099.00	2,313,342,959.62

(三十) 长期应付款

1、 长期应付款

无。

2、 专项应付款

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-6 月增加	2019 年 1-6 月减少	2019 年 6 月 30 日	形成原因
搬迁补助资金	10,000,000.00			10,000,000.00	财政拨入专项资金
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	

(三十一) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	1,957,906.37	2,172,630.72
三、其他长期福利		
合计	1,957,906.37	2,172,630.72

(三十二) 递延收益

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-6 月增加	2019 年 1-6 月减少	2019 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	54,507,624.99	1,600,000.00	1,235,718.84	54,871,906.15	与资产相关的政府补助
排污权交易收入	6,667,635.00		1,538,685.00	5,128,950.00	具有长期受益期限的排污权交易
合计	61,175,259.99	1,600,000.00	2,774,403.84	60,000,856.15	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年度新增补助金额	2018 年度计入当期损益金额	其他变动	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
中压蒸汽技术改造项目	9,078,305.59		722,333.32		8,355,972.27	与资产相关
两化融合奖励专项奖金	340,000.00		40,000.00		300,000.00	与资产相关
低碳发展项目补助资金	5,000,000.00	5,670,000.00	662,652.92		10,007,347.08	与资产相关
码头岸电系统补助	99,444.44	750,000.00	11,052.64		838,391.80	与资产相关
年产 2 万吨功能性高效多级低位水刺全棉复合医卫材料项目		31,760,000.00	469,731.18		31,290,268.82	与资产相关
合成革基布与非织造新材料工程研究中心项目		2,500,000.00	184,354.98		2,315,645.02	与资产相关
龙安热电厂供热提升发展项目		1,500,000.00	100,000.00		1,400,000.00	与资产相关
合计	14,517,750.03	42,180,000.00	2,190,125.04		54,507,624.99	

负债项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-6 月 新增补助金额	2019 年 1-6 月 计入当期损益金额	其他变动	2019 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
中压蒸汽技术改造项目	8,355,972.27		361,166.66		7,994,805.61	与资产相关
两化融合奖励专项奖金	300,000.00		20,000.00		280,000.00	与资产相关
低碳发展项目补助资金	10,007,347.08		338,191.20		9,669,155.88	与资产相关
码头岸电系统补助	838,391.80		29,649.12		808,742.68	与资产相关
年产 2 万吨功能性高效多级低位水刺全棉复合医卫材料项目	31,290,268.82		285,509.94		31,004,758.88	与资产相关
合成革基布与非织造新材料工程研究中心项目	2,315,645.02				2,315,645.02	与资产相关
龙安热电厂供热提升发展项目	1,400,000.00		150,000.00		1,250,000.00	与资产相关
超低排放技术改造项目		1,500,000.00	48,076.92		1,451,923.08	与资产相关
环境保护专项资金		100,000.00	3,125.00		96,875.00	与资产相关
合计	54,507,624.99	1,600,000.00	1,235,718.84		54,871,906.15	

(三十三) 营业收入和营业成本

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,399,176,339.60	3,637,912,477.53	9,232,704,782.97	7,482,686,743.69
其他业务	45,892,879.38	21,775,706.66	121,215,266.03	38,229,807.61
合计	4,445,069,218.98	3,659,688,184.19	9,353,920,049.00	7,520,916,551.30

(三十四) 税金及附加

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
城市维护建设税	7,942,907.02	18,338,846.79
教育费附加	7,638,292.49	17,289,653.58
房产税	6,023,661.43	12,901,048.95
土地使用税	2,770,944.92	6,784,600.48
印花税	2,260,111.54	5,845,149.18
车船使用税	524,868.54	61,981.98
环境保护税	7,761,671.83	13,852,213.41
其他		47,367.61
合计	34,922,457.77	75,120,861.98

(三十五) 销售费用

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
职工薪酬	9,320,905.45	17,900,834.61
运杂费	7,580,172.12	17,824,223.73
营销费用	845,748.24	9,319,982.13
其他	3,390,111.38	3,622,444.66
合计	21,136,937.19	48,667,485.13

(三十六) 管理费用

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
职工薪酬	56,726,098.21	104,940,507.50
折旧摊销费	13,617,503.20	23,282,609.49
税费	2,283,564.07	2,983,377.34
保险费	395,524.16	1,174,759.35

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
聘请中介及咨询费	4,940,351.27	7,106,888.05
业务招待费	505,849.32	1,757,464.97
会务费	16,940.07	425,932.88
办公费	619,894.62	12,297,432.45
广告宣传费	117,441.09	928,300.27
租赁费	2,084,624.72	4,809,955.03
交通差旅费	1,845,150.68	5,714,612.70
邮电通讯费	818,307.47	1,853,996.07
物料消耗及修理费	464,352.59	1,944,399.53
诉讼费	197,857.63	56,712.50
其他	9,412,660.34	13,598,872.97
合计	94,046,119.44	182,875,821.10

(三十七) 研发费用

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
职工薪酬	3,250,556.62	3,401,697.00
材料费	646,734.17	993,434.91
燃料动力	28,052.58	36,694.44
折旧费用	632,520.00	971,788.84
其他	541,548.72	439,767.58
合计	5,099,412.09	5,843,382.77

(三十八) 财务费用

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
利息费用	250,624,252.57	436,269,840.91
减：利息收入	-36,868,194.57	33,944,773.33
汇兑损益	-2,254.38	-118,729.82
其他	2,065,781.70	4,748,287.97
合计	215,819,585.32	406,954,625.73

(三十九) 其他收益

补助项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退款	18,551,101.68	41,064,893.46	收益相关
污染源深度减排资金		2,400,000.00	收益相关
石狮市 2018 年省级节能和循环经济专项资金		2,000,000.00	收益相关
企业研发经费补助		1,353,000.00	收益相关
中压蒸汽技术改造项目	361,166.66	722,333.32	资产相关
南纺高新材料产业园第一期工程低碳发展项目		662,652.92	资产相关
工程研究中心奖励		500,000.00	收益相关
企业重点实验室奖励		500,000.00	收益相关
年产 2 万吨功能性高效多级低位水刺全棉复合医卫材料项目	285,509.94	469,731.18	资产相关
省级制造业单项冠军奖励	200,000.00	300,000.00	收益相关
稳岗补贴		261,258.00	收益相关
合成革基布与非织造新材料工程研究中心项目		184,354.98	资产相关
稳定就业奖		162,800.00	收益相关
龙岩经济技术开发区财政局房租补贴	16,814.10	120,000.00	收益相关
福鼎热电厂供热提升发展项目		100,000.00	资产相关
龙安热电供热提升发展项目	150,000.00		收益相关
个税手续费返还	36,052.49	80,763.86	收益相关
工业稳定正向增长激励奖金		73,900.00	收益相关
标准化奖励资金		50,000.00	收益相关
福鼎市财政局规模以上企业奖励		50,000.00	收益相关
技能大师补助		50,000.00	收益相关
石狮环保局环保教育基地专项补助		50,000.00	收益相关
两化融合奖励专项资金	20,000.00	40,000.00	资产相关
福鼎经信局企业奖励款		30,000.00	收益相关
码头岸电系统补助	29,649.12	11,052.64	资产相关
南平科学技术局有效发明年费资助		3,000.00	收益相关
石狮市工业信息化和科技局补助资金			资产相关
南平市财政局扶持资金	1,000,000.00		收益相关

补助项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
超低排放技术改造项目	48,076.92		
环境保护专项资金	3,125.00		
低碳项目发展补助资金	338,191.20		
规模以上工业企业稳定就业补助资	152,600.00		
2017 年度福建省科学技术奖奖励	50,000.00		
2018 年第一批南平市稳定和促进外贸高质量发展资金	10,300.00		
2018 年市级高企培育库入库将补助资金	5,000.00		
合计	21,257,587.11	51,239,740.36	

(四十) 投资收益

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
权益法核算的长期股权投资收益	154,227,080.02	310,610,726.94
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	65,724,610.00	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		60,534.42
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		124,009,206.53
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
理财产品收益		
其他		
合计	219,951,690.02	434,680,467.89

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		-5,168.16
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计		-5,168.16

(四十二) 信用减值损失

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收款项坏账损失	-6,283,524.94	
其他应收款项坏账损失	-307,304.58	
合计	-6,590,829.52	

(四十三) 资产减值损失

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
坏账损失		-2,684,099.25
存货跌价损失	-1,226,163.33	-3,497,429.06
固定资产减值损失		-34,897,642.03
商誉减值损失		-29,068,668.72
合计	-1,226,163.33	-70,147,839.06

(四十四) 资产处置收益

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	计入当期非经常性损益的金额
转让平海湾 DE 区项目		3,024,495.63	
鼓山福兴投资区地产	40,658,265.17		40,658,265.17
合计	40,658,265.17	3,024,495.63	40,658,265.17

(四十五) 营业外收入

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	347,500.00	8,998,700.00	347,500.00
盘盈利得			
非流动资产毁损报废利得		1,619,326.58	
违约金、罚款收入	164,055.11		164,055.11
其他	2,818,250.61	6,171,162.61	2,818,250.61
合计	3,329,805.72	16,789,189.19	3,329,805.72

(四十六) 营业外支出

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,627,600.00	3,394,878.90	1,627,600.00
非流动资产毁损报废损失	29,592.82	3,084,729.30	29,592.82
罚款滞纳金支出	395,272.89	149,912.03	395,272.89
赔偿支出		147,989.83	
其他	73,085.70	6,622,525.71	73,085.70
合计	2,125,551.41	13,400,035.77	2,125,551.41

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
当期所得税费用	123,808,343.15	262,023,449.49
递延所得税费用	-20,848,964.56	-21,426,163.91
合计	102,959,378.59	240,597,285.58

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-6 月发生额
利润总额	689,611,326.74
按适用税率计算的所得税费用	172,402,831.69
子公司适用不同税率的影响	-20,391,921.11
调整以前期间所得税的影响	1,790,843.53
非应税收入的影响	-54,987,922.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,145,547.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	102,959,378.59

(四十八) 外币货币性项目

项目	2019 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2019 年 6 月 30 日折算人民币余额
货币资金			5,389,315.96
其中：美元	702,135.88	6.87	4,826,973.53
港币	613,566.79	0.92	562,342.43
应收账款			5,576,820.64
其中：美元	811,209.31	6.87	5,576,820.64
应付账款			382,219.57
其中：美元	55,598.00	6.87	382,219.57

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

2019 年 1-6 月未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

2019 年 1-6 月未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

2019 年 1-6 月未发生反向购买。

(四) 处置子公司

2019 年 1-6 月未处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

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	
福建省鸿山热电有限责任公司	福建省泉州石狮市	福建省泉州石狮市	供热；供电；灰渣综合利用	100.00		投资设立
福建晋江天然气发电有限公司	福建省晋江市	福建省晋江市	天然气发电	75.00		投资设立
福建省福能新能源有限责任公司	福建省莆田市	福建省莆田市	对新能源行业的开发、投资、建设、运营、维护、经营	100.00		投资设立
福建福能南纺新材料有限公司（原福建南纺有限责任公司）	福建省南平市	福建省南平市	纺织品，PU 革的制造	100.00		投资设立
福建省福能龙安热电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	供热；供电；灰渣综合利用	65.00		投资设立
福建福能股权投资管理有限公司	平潭综合实验区	平潭综合实验区	受托对非证券类股权投资管理及与股权投资有关的咨询服务	51.00		投资设立
福建福能东南热电有限责任公司	福州市福清市	福州市福清市	热力生产和供应	65.00		投资设立
福建省配电售电有限责任公司	福建省福州市	福建省福州市	售电；供电；电力设施的承装、承试、承修	100.00		非同一控制下合并
华润电力（六枝）有限公司	贵州市六盘水	贵州市六盘水	电力建设、生产、销售及电力生产相关的热、汽、燃料、粉煤灰、脱硫石膏等附属经营及综合利用。	51.00		非同一控制下合并

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	
福建省福能海峡发电有限公司	福州市长乐区	福州市长乐区	风力发电、太阳能发电等	51.00		投资设立
福建省晋江风电开发有限公司	福建省晋江市	福建省晋江市	风力发电		100.00	投资设立
福建省福能晋南热电有限公司	福建省晋江市	福建省晋江市	热力生产和供应；火力发电；电力销售；		100.00	投资设立
福能(城厢)风力发电有限责任公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能(仙游)风力发电有限责任公司	福建省仙游县	福建省仙游县	风力发电		100.00	投资设立
福煤后海(莆田)风力发电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能(漳州)风力发电有限责任公司	福建省龙海市	福建省龙海市	风力发电		100.00	投资设立
福能平海(莆田)风电发电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能埭头(莆田)风力发电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		100.00	投资设立
福能(龙海)风力发电有限责任公司	福建省龙海市	福建省龙海市	风力发电		100.00	投资设立
福建惠安风力发电有限责任公司	福建省惠安县	福建省惠安县	风力发电		100.00	同一控制下企业合并
云南福能新能源有限责任公司	云南省保山市	云南省保山市	太阳能发电		100.00	投资设立
福建省南安福能风电有限公司	福建省南安县	福建省南安县	风力发电		100.00	投资设立
福建省永春福能风电有限公司	福建省永春县	福建省永春县	风力发电		100.00	投资设立
福建省三川海上风电有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	风力发电		51.00	投资设立
福建延嘉合成皮有限公司	福建南平市	福建南平市	PU 革生产		75.00	反向购买
福州三友制衣有限公司	福建福州市	福建福州市	服饰制品		70.00	反向购买

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	
福州保税区正新贸易有限公司	福州保税区	福州保税区	贸易		99.67	反向购买
福建省南平新南针有限公司	福建南平市	福建南平市	针织品、服装制品		80.00	反向购买
漳州市配电售电有限责任公司	福建省漳州市	福建省漳州市	售电；供电		51.00	投资设立
龙岩市配电售电有限责任公司	福建省龙岩市	福建省龙岩市	售电；供电		51.00	投资设立
宁德市配电售电有限责任公司	福建省宁德市	福建省宁德市	售电；供电；电力设施的承装、承试、承修		65.00	投资设立
南平市配电售电有限责任公司	福建省南平市	福建省南平市	售电；供电；电力设施的承装、承试、承修		65.00	投资设立
福建莆田福荔能源科技有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	太阳能发电		100.00	投资设立

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无持股比例不同于表决权的子公司。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情况。

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	2019 年 1-6 月归属于少数股东的损益	2019 年 1-6 月向少数股东宣告分派的股利	2019 年 6 月 30 日少数股东权益余额
福建晋江天然气发电有限公司	25.00%	-9,871,682.69	20,000,000.00	341,895,801.04
福建省福能龙安热电有限公司	35.00%	5,440,350.33	11,167,258.45	59,181,156.82
华润电力（六枝）有限公司	49.00%	10,811,868.19		629,481,743.11

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019 年 6 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建晋江天然气发电有限公司	755,865,294.28	2,643,044,195.07	3,398,909,489.35	797,849,510.26	1,233,476,875.00	2,031,326,385.26
福建省福能龙安热电有限公司	229,312,051.35	582,150,907.05	811,462,958.40	125,373,938.91	517,000,000.00	642,373,938.91
华润电力（六枝）有限公司*	802,813,808.47	3,133,955,629.87	3,936,769,438.34	593,064,946.08	2,059,047,873.71	2,652,112,819.79

子公司名称	2018 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建晋江天然气发电有限公司	766,300,019.79	2,495,324,199.99	3,261,624,219.78	588,204,384.94	1,186,350,000.00	1,774,554,384.94
福建省福能龙安热电有限公司	281,360,341.24	599,148,460.77	880,508,802.01	177,907,187.87	517,150,000.00	695,057,187.87
华润电力（六枝）有限公司*	827,482,954.78	3,191,670,186.13	4,019,153,140.91	681,815,824.03	2,074,745,735.42	2,756,561,559.45

子公司名称	2019 年 1 月-6 月发生额			2018 年度发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
福建晋江天然气发电有限公司	1,136,972,210.86	-39,486,730.75	-39,486,730.75	2,621,626,002.63	41,387,689.62	41,387,689.62
福建省福能龙安热电有限公司	164,297,190.59	15,543,858.07	15,543,858.07	320,925,211.49	29,015,561.87	29,015,561.87
华润电力（六枝）有限公司	954,471,424.05	22,065,037.09	22,065,037.09	1,780,381,716.12	18,197,033.29	18,197,033.29

*注：华润电力（六枝）有限公司财务数据系按合并日可辨认资产负债的公允价值重述后的金额。

4、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

无。

5、 向纳入合并备考财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排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	
海峡发电有限责任公司	福建省莆田市	福建省莆田市	新能源电力投资与开发	35.00		权益法核算
华能霞浦核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	开发、建设、经营管理压水堆电站和高温气冷堆核电	10.00		权益法核算
中核霞浦核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	核电站的建设、运营和管理	20.00		权益法核算
福建宁德第二核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	核电站的投资、建设与经营	10.00		权益法核算
国核（福建）核电有限公司	福建省福州市	福建省福州市	核能发电；核电项目开发、投资、建设、运营及管理	35.00		权益法核算
国电泉州热电有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	供热、火力发电	23.00		权益法核算
福建省能源集团财务有限公司	福建省福州市	福建省福州市	金融业	10.00		权益法核算
福建省石狮热电有限责任公司	福建省石狮市	福建省泉州市	供热、供电、煤渣综合利用	46.67		权益法核算
福建宁德核电有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	核电站的投资、建设与经营	10.00		权益法核算

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的情况。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
福建省能源集团有限责任公司	福建福州	能源投资	1,000,000.00	62.50	62.50

福建省能源集团有限责任公司持有本公司的 62.50%股份，为本公司控股股东。本公司实际控制人为福建省国资委。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

2018 年度、2019 年 1-6 月与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
福建省能源集团财务有限公司	本公司联营企业
国电泉州热电有限公司	本公司联营企业
福建省石狮热电有限责任公司	本公司联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
南平利宏工贸公司	持有控股子公司 10%以上股份的法人
福建肖厝港物流有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建省福能电力燃料有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福能新型建材有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建绿美园林工程有限公司	本公司控股股东子公司
神华福能发电有限责任公司	本公司控股股东参股公司
福建省永安煤业有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建联美建设集团有限公司	本公司控股股东子公司
福建省华厦能源设计研究院有限公司	本公司控股股东子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
福建水泥股份有限公司	本公司控股股东子公司
神华福能（福建雁石）发电有限责任公司	本公司控股股东参股公司
福建省煤炭质量安全监督检验站	本公司控股股东举办的事业单位
福建省福煤科技有限公司	本公司控股股东子公司
福建可门港物流有限责任公司	本公司控股股东子公司
福能联信建设集团有限公司	本公司控股股东子公司
福煤(邵武)煤业有限公司	本公司控股股东子公司
福建省福化工贸有限责任公司	本公司控股股东子公司
福州美伦酒店管理有限责任公司	本公司控股股东子公司
福能环保新材（石狮）有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建煤电股份有限公司	本公司控股股东子公司
福煤职业培训中心	本公司控股股东举办的事业单位
福建省福能融资担保有限公司	本公司控股股东子公司
福建泉州肖厝港有限责任公司	本公司控股股东子公司
福建省肖厝港口开发有限公司	本公司控股股东参股公司
福建省煤炭工业科学研究所	本公司控股股东子公司
福建省东南电化股份有限公司	本公司控股子公司少数股东
福建省钢源粉体材料有限公司	本公司控股股东子公司
翔鹭石化（漳州）有限公司	本公司控股股东子公司
华润电力控股有限公司	本公司控股子公司少数股东
华润电力（贵州）煤电一体化公司	本公司控股子公司少数股东的关联公司
华润电力投资有限公司西南分公司	本公司控股子公司少数股东的关联公司
福建宁德核电有限公司	其他
国电泉州热电有限公司	其他
福建省石狮热电有限责任公司	其他
福建省能源集团财务有限公司	其他
海峡发电有限责任公司	其他
福建福维股份有限公司	本公司控股股东子公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
福建肖厝港物流有限责任公司	码头卸煤清舱保洁服务	6,127,759.61	13,331,593.11
福建省福能电力燃料有限公司	采购煤炭	550,904,898.29	579,382,033.04
福建省福能新型建材有限责任公司	采购石灰石粉	5,298,378.71	8,795,847.20
福建绿美园林工程有限公司	厂区景观和绿化工程		532,851.00
福建省煤炭质量安全监督检验站	煤质化验及培训劳务	227,053.96	914,427.53
福建省福煤科技有限公司	照明节电改造服务	988,426.44	3,727,638.01
福建省华厦能源设计研究院有限公司	勘察设计及建安工程劳务	2,969,832.91	27,396,147.80
神华福能发电有限责任公司	采购辅汽	283,892.00	768,574.40
神华福能发电有限责任公司	电量替代	15,088,495.58	48,409,008.62
神华福能（福建雁石）发电有限责任公司	电量替代	13,336,556.64	19,216,810.34
国电泉州热电有限公司	电量替代	4,115,044.25	35,928,465.52
福能联信建设集团有限公司	建安工程劳务	289,726.21	
福建联美建设集团有限公司	建安工程劳务		62,241,133.81
南平利宏工贸公司	采购辅助材料	1,219,257.09	2,842,510.84
南平利宏工贸公司	运输及装卸劳务	2,187,793.98	5,495,344.51
南平利宏工贸公司	采购员工福利品等	2,188.71	771,922.11
福建省永安煤业有限责任公司	采购煤炭		594,655.98
福煤（邵武）煤业有限公司	建安工程劳务		350,013.68
福建省福化工贸有限责任公司	采购材料	236,484.53	361,765.21
福建省福能融资担保有限公司	担保费	1,404,486.42	3,740,513.29
福建省煤炭工业科学研究所	技术服务费	122,641.51	198,301.89
福州美伦酒店管理有限责任公司	物业管理费		281,886.84
福建宁德核电有限公司	电量替代	24,141,592.92	
华润电力控股有限公司	信息系统运维等劳务服务	6,729,346.48	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
福建省石狮热电有限责任公司	供热	15,085,339.79	41,745,017.13
福建省石狮热电有限责任公司	燃煤转供	1,574,410.37	3,224,129.44
福建省福能新型建材有限责任公司	销售灰渣	9,168,490.29	18,028,708.51
神华福能发电有限责任公司	卸煤、废水处理等、淡水转供、供热	34,538,200.43	104,415,518.95
南平利宏工贸公司	销售产品	42,613.20	143,380.00
南平利宏工贸公司	转供水电	69,336.22	394,350.26
南平利宏工贸公司	配件加工	9,233.81	12,586.51
福建水泥股份有限公司	销售产品		510,220.00
福能环保新材（石狮）有限责任公司	淡水转供	4,026.65	11,824.89
福建省东南电化股份有限公司	供电	562,113.57	1,177,314.99
福建省钢源粉体材料有限公司	技术服务费		83,827.96
翔鹭石化（漳州）有限公司	交易服务费	98,150.46	269,334.19
福建宁德核电有限公司	技术服务费		2,816,037.66
福建省永安煤业有限责任公司	交易服务费	-	89,846.53
福建水泥股份有限公司	交易服务费	1,275,738.30	2,690,230.32
福建煤电股份有限公司	交易服务费	66,458.47	232,923.76
福建省华厦能源设计研究院有限公司	研究报告编制服务费、设计费		
福建可门港物流有限责任公司	交易服务费	23,012.70	
福建福维股份有限公司	交易服务费	53,685.64	

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	2019 年 1-6 月确认的租赁收入	2018 年度确认的租赁收入
南平利宏工贸公司	房屋建筑物、运输设备	454,731.03	456,601.03

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-6 月确认的租赁费	2018 年度的租赁费
福建省肖厝港口开发有限公司	运输设备		75,728.16
福能商业社区有限公司	房屋租赁		197,142.87

4、 关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建省能源集团有限责任公司	110,900,000.00	2008/8/27	2023/8/26	否
福建省能源集团有限责任公司	95,000,000.00	2008/8/27	2023/8/26	否
福建省能源集团有限责任公司	6,250,000.00	2009/4/14	2024/4/13	否
福建省能源集团有限责任公司	4,230,000.00	2009/6/12	2024/6/11	否
福建省能源集团有限责任公司	53,000,000.00	2012/5/29	2027/5/28	否

注：关联方担保为关联方为本公司子公司银行借款及开具保函所做的连带责任保证。

5、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
福建省能源集团财务有限公司	20,000,000.00	2018/7/30	2019/7/30	利率 4.35% 信用贷款
福建省能源集团财务有限公司	10,000,000.00	2018/8/20	2019/8/20	利率 4.35% 信用贷款
福建省能源集团财务有限公司	80,000,000.00	2018/6/11	2019/6/11	短期借款已到期归还
福建省能源集团财务有限公司	370,000,000.00	2018/1/31	2033/1/31	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	29,600,000.00	2016/6/13	2031/6/12	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	60,000,000.00	2013/3/20	2029/3/19	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	72,000,000.00	2013/8/30	2029/3/19	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	52,000,000.00	2017/4/7	2032/4/7	长期借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2018/4/3	2019/4/3	短期借款已到期归还
福建省能源集团财务有限公司	70,000,000.00	2018/7/30	2019/7/25	短期借款
福建省能源集团财务有限公司	120,000,000.00	2018/8/31	2019/8/25	短期借款
福建省能源集团财务有限公司	300,000,000.00	2018/9/28	2021/9/28	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2019/5/29	2020/5/29	短期借款
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2019/2/12	2022/2/11	长期借款
福建省能源集团财务有限公司	100,000,000.00	2019/6/17	2020/6/17	短期借款
福建省能源集团财务有限公司	55,920,000.00	2019/3/27	2025/1/31	长期借款

注：关联方资金拆借利率参照同期银行贷款利率确定；2018 年度支付给福建省能源集团财务有限公司的资金拆借利息支出为 47,454,348.92 元；2019 年 1-6 月支付给福建省能源集团财务有限公司的资金拆借利息支出为 29,071,720.28 元。

6、 其他关联交易

（1）关联方资金存放款项

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
福建省能源集团财务有限公司	货币资金	2,230,664,934.17	1,802,408,459.65

注：关联方资金存款利率参照同期银行存款利率确定；2018 年度确认福建省能源集团财务有限公司资金存款利息收入 20,583,644.10 元。2019 年 1-6 月确认福建省能源集团财务有限公司资金存款利息收入 11,573,198.91 元。

（2）支付关联方手续费

本公司 2018 年度向关联方福建省能源集团财务有限公司支付委托贷款手续费 246,226.42 元，保函手续费 460,347.83 元。

本公司 2018 年度从关联方福建省能源集团财务有限公司处开具银行承兑汇票 69,154,528.75 元，支付相关手续费 33,355.90 元。2019 年 1-6 月，从关联方福建省能源集团财务有限公司处开具银行承兑汇票 55,350,000.00 元，支付相关手续费 23,993.87 元。

（3）支付关联方票据贴息

本公司 2018 年度向关联方福建省能源集团财务有限公司贴现银行承兑汇票金额 30,000,000.00 元，支付票据贴现手续费 330,933.33 元。

（4）关联方合资经营

经 2018 年第九届董事会第二次临时会议审议通过，本公司与关联方海峡发电有限责任公司签订《福建省福能海峡发电有限公司合资协议书》，成立福建省福能海峡发电有限公司，注册资本 20,000 万元人民币，共同开发建设和运营福建省福州市长乐外海海上风电场区 B、C 区（800MW）项目。福建省福能海峡发电有限公司于 2018 年 11 月 13 日成立，截至 2019 年 6 月 30 日收到实收资本 5,000 万元整，其中本公司 2018 年度支付股权款 25,500,000.00 元。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	福建水泥股份有限公司	363,545.29		429,445.29	21,472.26
	福建省福能新型建材有限责任公司	2,120,683.19			
	福能环保新材（石狮）有限责任公司				
	福建省东南电化股份有限公司			68,288.98	
	神华福能发电有限责任公司	7,487,133.31			
	福建省石狮热电有限责任公司	2,412,486.00			
	南平利宏工贸公司	49,188.35			
其他应收款					
	福建水泥股份有限公司	50,000.00		50,000.00	
	华润电力（贵州）煤电一体化公司			957,734.66	
	华润电力控股有限公司			520,548.70	
	华润电力投资有限公司西南分公司			232,081.58	
应收利息					
	福建省能源集团财务有限公司			960,523.50	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款			
	福能联信建设集团有限公司	168,554.00	633,830.00
	福建省华厦能源设计研究院有限公司	6,537,952.00	7,937,952.00
	南平利宏工贸公司	237,315.50	277,227.00

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
	神华福能发电有限责任公司	17,052,027.80	
	神华福能（福建雁石）发电有限责任公司	7,535,154.50	3,712,500.00
	福建省福能电力燃料有限公司	14,431,596.33	
	国电泉州热电有限公司	1,550,000.00	
	福建宁德核电有限公司	13,640,000.00	
	福建省煤炭质量安全监督检验站		207,040.00
	福建省肖厝港口开发有限公司		25,242.72
其他应付款			
	福建省福能新型建材有限责任公司	500,500.00	500,500.00
	神华福能发电有限责任公司	165,100.00	165,100.00
	福建绿美园林工程有限公司	500.00	500.00
	福建肖厝港物流有限责任公司		0.01
	南平利宏工贸公司	2,199,213.34	2,223,753.57
	福建省福能电力燃料有限公司	100,000.00	100,000.00
	福建省华厦能源设计研究院有限公司		14,950.00
	海峡发电有限责任公司		82,277.70
	福建联美建设集团有限公司		
应付利息			
	福建省能源集团财务有限公司	1,217,503.68	1,427,876.20

十、 股份支付

无。

十一、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			2019 年 1-6 月	2018 年度	
中压蒸汽技术改造项目	10,835,000.00	递延收益	361,166.66	722,333.32	其他收益
南纺高新材料产业园第一期工程低碳发展项目	10,670,000.00	递延收益	338,191.20	662,652.92	其他收益

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			2019 年 1-6 月	2018 年度	
年产 2 万吨功能性高效多级低位水刺全棉复合医卫材料项目	31,760,000.00	递延收益	285,509.94	469,731.18	其他收益
合成革基布与非织造新材料工程研究中心项目	2,500,000.00	递延收益		184,354.98	其他收益
龙安热电厂供热提升发展项目	1,500,000.00	递延收益	150,000.00	100,000.00	营业外收入
两化融合奖励专项资金	500,000.00	递延收益	20,000.00	40,000.00	其他收益
码头岸电系统项目	850,000.00	递延收益	29,649.12	11,052.64	其他收益
超低排放技术改造项目	1,500,000.00	递延收益	48,076.92		其他收益
环境保护专项资金	100,000.00	递延收益	3,125.00		其他收益

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2019 年 1-6 月	2018 年度	
增值税即征即退款	59,615,995.14	18,551,101.68	41,064,893.46	其他收益
远距离购煤补助资金	23,390,000.00		23,390,000.00	营业成本
石狮市财政局下拨二三期土地证变更税费补助	6,191,500.00		6,191,500.00	营业外收入
土地收储补贴	2,800,000.00		2,800,000.00	营业外收入
市重点污染源深度减排资金	2,400,000.00		2,400,000.00	其他收益
石狮市 2018 年省级节能和循环经济专项资金	2,000,000.00		2,000,000.00	其他收益
企业研发经费补助	1,353,000.00		1,353,000.00	其他收益
南平市财政局扶持资金	1,000,000.00	1,000,000.00		其他收益
工程研究中心奖励	500,000.00		500,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2019 年 1-6 月	2018 年度	
企业重点实验室奖励	500,000.00		500,000.00	其他收益
省级制造业单项冠军奖励	500,000.00	200,000.00	300,000.00	其他收益
稳岗补贴	261,258.00		261,258.00	其他收益
稳定就业奖	162,800.00		162,800.00	其他收益
大蚶山纳税奖励金	160,000.00	160,000.00		营业外收入
龙岩经济技术开发区财政局房租补贴	136,814.10	16,814.10	120,000.00	其他收益
个税手续费返还	116,816.35	36,052.49	80,763.86	其他收益
工业稳定增长正向激励奖励资金	73,900.00		73,900.00	其他收益
南平科学技术局有效发明年费资助	3,000.00		3,000.00	其他收益
标准化奖励资金	50,000.00		50,000.00	其他收益
福鼎市财政局规模以上企业奖励	50,000.00		50,000.00	其他收益
技能大师补助	50,000.00		50,000.00	其他收益
石狮环保局环保教育基地专项补助	50,000.00		50,000.00	其他收益
福鼎经信局企业奖励款	30,000.00		30,000.00	其他收益
工业稳定正向增长激励奖金	7,200.00		7,200.00	营业外收入
规模以上工业企业稳定就业补助资	152,600.00	152,600.00		营业外收入
2017 年度福建省科学技术奖奖励	50,000.00	50,000.00		营业外收入
2018 年第一批南平市稳定和促进外贸高质量发展资金	10,300.00	10,300.00		营业外收入
2018 年市级高企培育库入库将补助资金	5,000.00	5,000.00		营业外收入

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2019 年 1-6 月	2018 年度	
六枝特区经济和信息化局奖励经济发展专项资金	50,000.00	50,000.00		其他收益
石狮市知识产权工作奖励补助	17,500.00	17,500.00		其他收益
城厢区工业惠企政策补助金	120,000.00	120,000.00		其他收益

(三) 政府补助的退回

无。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

（1）与关联方相关的承诺事项详见本附注“九、关联方及关联交易”部分相应内容。

（2）根据本公司子公司福建晋江天然气发电有限公司与国家开发银行签订的借款合同及补充合同，约定福建晋江天然气发电有限公司以燃气发电项目59.90%电费收费权为长期借款提供质押担保。截至 2019 年 6 月 30 日止，该项长期借款余额为 65,350.00 万元，其中一年以内到期的金额为 14,340.00 万元。

（3）根据本公司子公司福建省福能新能源有限责任公司及其下属子公司分别与国家开发银行、中国建设银行签订的借款合同，约定福建省福能新能源有限责任公司及其下属子公司分别以电费收费权及其项下包括 CDM 项目收益等全部收益为长期借款提供质押担保。截至 2019 年 6 月 30 日止，该项长期借款余额为 59,110.00 万元，其中一年以内到期的金额为 13,040.00 万元。

(二) 或有事项

1、 截至资产负债表日，本公司不存在重要的或有事项。

2、 截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无对外提供担保等形成的或有事项。

3、 截至 2019 年 6 月 30 日，因对方单位进入破产清算程序，或因逾期未支付货款，本公司及子公司作为原告提起诉讼，形成的或有事项如下：

单位名称	应收账款余额	其他应收款余额	进展情况
鹏程实业有限公司	1,952,484.59		胜诉，续封土地房产
天津东方环境工程有限责任公司	713,600.00		胜诉，但无财产可供执行
南平市延平区鑫恒丰制衣厂	165,666.04	1,940.00	进入执行程序，但无可供执行财产
南平市三桥制衣有限公司	465,511.64		进入执行程序，但无可供执行财产
南平市延平区信普针织制衣厂	3,818,564.21		已调解，形成和解协议
山东金锋人造皮革有限公司	419,143.81		胜诉，进入执行程序
浙江大利革业有限公司	160,843.62		胜诉，进入执行程序，无财产可供执行
南平仙景服装有限公司	670,992.70	14,259.00	胜诉，无财产可供执行
福州港晖服装有限公司	314,654.68	17,630.32	尚在诉讼中
浙江新富来实业有限公司	4,485,313.19		胜诉，无财产可供执行

尽管目前尚无法确定上述或有事项的最终结果，公司已经对应收款项计提了相应的坏账准备，上述或有事项不会对本公司财务状况及经营成果形成重大的负面影响。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、 股票和债权得到发行

2019 年 8 月 1 日，公司第九届董事会第十三次临时会议审议通过了《关于公司发行股份购买资产暨关联交易具体方案的议案》、《关于<福建福能股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易预案>及其摘要的议案》等。公司拟向福能集团以发行股份购买资产的方式购买其持有的宁德核电 10%股权。本次股份购买资产实施完成后，公司将直接持有宁德核电 10%股权。标的资产的最终交易金额将根据具有证券期货相关业务资格的评估机构以 2019 年 3 月 31 日为基准日出具并经国有资产监督管理部门备案的评估报告的评估结果为依据，由交易双方协商确定。 本次重组拟发行的股票种类为境内上市人民币 A 股普通股，每股面值为人民币 1.00 元。 本次发行股份购买资产的定价基准日为公司审议本次重组事项的首次董事会决议公告日。本次发行的发行对象为福能集团。本次发行股份总数量，即收购福能集团持有的宁

德核电股权所需支付的交易金额而向其发行的股份数量=交易对方所持有的宁德核电股权的交易金额÷发行价格。本次发行股份购买资产最终发行数量将根据具有证券期货相关业务资质的资产评估机构出具并经国资有权部门备案的评估结果进行调整，并以证监会核准的结果为准。在本次发行的定价基准日至本次发行完成日期间，公司如有派息、送股、配股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，发行数量也将根据发行价格的调整情况进行相应调整。 交易对方福能集团在本次交易中直接或间接取得的公司股份，自股份发行结束之日起 36 个月内不转让。根据公司与福能集团签订的《发行股份购买资产框架协议》，自评估基准日（2019 年 3 月 31 日）起至交割日（包括该日）止（以下简称“过渡期间”），标的资产产生的利润或净资产的增加均归福能股份享有，标的资产在过渡期间若发生亏损或损失或净资产的减少，则由福能集团承担并以现金方式向福能股份全额补偿，上述期间损益将根据具有证券期货相关审计业务资格的会计师审计后的结果确定。公司于本次发行完成前的滚存未分配利润由本次发行完成后的新老股东共同享有。根据《重组管理办法》的相关规定，经交易各方商议决定，本次发行股份购买资产发价格选择首次董事会决议公告日前 60 个交易日的上市公司股票交易均价为市场参考价，本次发行股份购买资产发行价格为 7.59 元/股，不低于首次董事会决议公告日前 60 个交易日股票交易均价的 90%。 在本次发行的定价基准日至本次发行完成日期间，公司如有派息、送股、配股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，发行价格将进行相应调整。本次发行的股份拟在上交所上市。公司拟与福能集团签署附条件生效的《发行股份购买资产框架协议》，就本次交易的交易方案、标的资产交易价格及定价依据、标的资产对价支付、标的资产交割、交易对方本次交易认购公司股份的限售期、标的资产自定价基准日至交割日期间损益的归属、以前年度未分配利润安排、协议各方声明与承诺、业绩承诺、协议的生效条件和生效时间等事项进行约定。 待与本次发行股份购买资产相关的审计、评估工作完成后,公司将与福能集团签署本次交易的相关正式协议,对交易价格、发行股份数量等条款予以最终确定,并再次提请审议。

2、 全资子公司收到土地处置收益

根据福建省南平市政府专题会议纪要《关于研究南纺针刺一厂退城入园有关工作的纪要》（[2016]1 号）文件精神，本公司全资子公司福建福能南纺新材料有限公司与南平市土地收购储备中心签署《南平市杨真路 34 号南纺针刺一厂地块国有建设用地使用权收回协议书》，由南平市土地收购储备中心收回南纺新材位于南平市延平区杨真路 34 号的原南纺针刺一厂 23,621.67 平方米地块国有建设用地使用权并公开拍卖。2019 年 9 月 16 日，南纺新材收到土地处置收益 13,046.54 万元。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	325,884,530.16
经审议批准宣告发放的利润或股利	325,884,530.16

鉴于公司发行的“福能转债”自 2019 年 6 月 14 日起可转换为本公司股份，公司总股本数发生变动。公司于 2019 年 7 月 8 日召开 2019 年第二次临时股东大会，审议通过 2018 年年度权益分派方案为：以公司 2018 年度权益分派实施公告确定的股权登记日（2019 年 7 月 26 日） 总股本（1,551,831,096） 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.10 元（含税）， 共计分配股利 325,884,530.16 元， 剩余未分配利润滚存至以后年度分配，本年度不进行资本公积金转增股本。上述权益分配方案已于 2019 年 7 月 29 日实施完毕。

(三) 划分为持有待售的资产和处置组

1、 划分为持有待售的资产

类别	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因	所属分部
南纺针刺一厂土地厂房	23,366,738.36	注 1		2019 年	收储后拍卖	针刺一厂退城入园	纺织
鼓山福兴投资区地产	1,380,992.142	注 2		2019 年	收储后拍卖	城市建设旧屋改造	纺织
合计	24,747,730.50						

注 1：根据南平市人民政府专题会议纪要《关于研究南纺针刺一厂退城入园有关工作的纪要》（[2016]1 号）、《南平市人民政府关于收回南平市杨真路 34 号南纺针刺一厂地块国有建设用地使用权的批复》（南政[2017]地 78 号），子公司福建福能南纺新材料有限公司与南平市土地收购储备中心签订《南平市杨真路 34 号南纺针刺一厂地块国有建设用地使用权收回协议书》，因城市规划调整，由南平市土地收购储备中心有偿收回南纺针刺一厂 23,621.67 平方米地块国有建设用地使用权并公开拍卖，根据公开拍卖成交价款的 70%向福建南纺支付补偿金。2017 年，子公司福建福能南纺新材料有限公司与南平市土地收购储备中心按照协议约定办理地块移交及土地房产权证的缴回手续，该地块已由南平市土地收购储备中心于 2017 年以公开拍卖方式出让成交，成交总价款 1.98 亿元；按照协议约定，根据《福建省人民政府办公厅关于进一步规范省属单位土地资产处置的通知》（闽政办【2007】91 号），南平市财政局于 2017 年 12 月 27 日将属于子公司福建福能南纺新材料有限公司分成 13,046.54 万元上缴省财政厅；2019 年 9 月 16 日，公司收到 23,621.67 平方米土地处置收益 13,046.54 万元。

注 2：根据福州市人民政府专题会议纪要《关于研究四城区城市建设及旧屋改造等

问题的纪要》（2015[348]号），子公司福州三友制衣有限公司与福州市晋安区建设投资发展中心及福州捷诚房屋征收工程处于 2017 年签订《土地收储合同》及补充合同；土地收储合同约定由福州市晋安区建设投资发展中心收储福州三友制衣有限公司位于福兴投资区土地，收储面积为 18,986 平方米，土地收储价款按照出让总收入的 60%确定；补充合同约定额外给予一次性补助 280 万元。2017 年度，子公司福州三友制衣有限公司与福州市晋安区建设投资发展中心及福州捷诚房屋征收工程处按照协议约定办理地块移交及土地房产权证的缴回手续，并收到 280 万元补助款。 2019 年 1 月 28 日公司收到 15,463.08 平方米土地收储价款 4,870.96 万元；截至本备考财务报表批准报出之日止，尚有 3,522.92 平方米的土地未出让。

(2) 公司子公司福建晋江天然气发电有限公司收到福建省工业和信息化厅与福建省发展和改革委员会联合下发的《关于 2019 年 LNG 发电指标转让替代工作有关事项的通知》（闽工信能源[2019]55 号），通知协定晋江气电 2019 年转让上网电量为 24.86 亿千瓦时，转让替代电价为 0.31 元/千瓦时（含税，含超低排放电价），出让方结算上网电价为 0.5906 元/千瓦时（含税）。

十四、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

无。

2、 未来适用法

无。

(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

(四) 年金计划

根据人社部、财政部 2017 年 12 月 18 日公布的《企业年金办法》（人社部令第 36 号）以及根据福建省能源集团有限责任公司福能人[2018]85 号文件关于印发《企业年金方案》的通知，本公司自 2018 年 2 月 1 日起，实施企业年金计划。缴费原则根据国

家有关规定并结合企业经营实际，以企业上年度工资总额的 8%为缴费基数。其中，企业缴费部分=分配基数*单位系数*个人系数。个人缴费原则上按单位缴费的 1/2 缴纳（最高不超过个税免征额）。本公司委托平安养老保险股份有限公司对相关款项进行管理。

(五) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
归属于母公司所有者的持续经营净利润	568,975,303.38	1,263,323,444.00
归属于母公司所有者的终止经营净利润		

2、 终止经营净利润

无。

3、 终止经营处置损益的调整

无。

4、 终止经营现金流量

无。

5、 终止经营不再满足持有待售类别划分条件的说明

无。

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
非流动资产处置损益	40,651,623.50	4,375,454.14
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,489,803.84	19,124,401.17
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司 2019 年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		60,534.42
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	348,348.03	171,962.04
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,656,477.82	-3,837,142.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-12,026,530.22	-5,565,811.35
少数股东权益影响额	-10,625,571.59	-944,693.01
合计	21,181,195.74	13,384,704.50

(二) 净资产收益率及每股收益：

2019 年 1-6 月

2019 年 1-6 月利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.15	0.32	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.99	0.31	0.28

2018 年度

2018 年度利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.09	0.72	0.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.98	0.71	0.71

福建福能股份有限公司

（加盖公章）

二〇一九年十月二十八日