

# 审计报告

---

福建闽东电力股份有限公司

容诚审字[2022]361Z0055号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	6
3	合并利润表	7
4	合并现金流量表	8
5	合并所有者权益变动表	9
6	母公司资产负债表	10
7	母公司利润表	11
8	母公司现金流量表	12
9	母公司所有者权益变动表	13
10	财务报表附注	14-167

# 审计报告

容诚审字[2022]361Z0055 号

福建闽东电力股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了福建闽东电力股份有限公司（以下简称闽东电力公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了闽东电力公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### 固定资产减值准备

#### 1、 事项描述

参见财务报表附注三、22和附注五、13。

截至2021年12月31日，闽东电力公司固定资产账面价值184,011.77万元，其中固定资产减值准备6,674.76万元，固定资产账面价值占资产总额比例42.40%。闽东电力公司管理层（以下简称管理层）对这些固定资产是否存在减值迹象进行了评估，对于识别出减值迹象的固定资产，管理层对相关资产或资产组进行了减值测试。管理层在评估减值迹象、确定资产组和计算可回收金额的过程中需要对预计发电量、售价、经营成本以及折现率等主要参数做出重大判断和估计。

由于存在减值迹象的固定资产账面价值对财务报表影响重大，且上述判断及假设的合理性对减值测试的结果具有重大影响，因此我们将固定资产减值作为关键审计事项。

## 2、审计应对

（1）了解管理层设计的与固定资产减值计提相关内部控制，评价其设计的有效性，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）对相关固定资产实地察看并监盘，了解资产使用状况，关注是否存在工艺技术落后、长期闲置等情况；

（3）评价管理层对固定资产减值迹象的识别过程；

（4）复核管理层对资产组的判断，确定其是否属于能够独立产生现金流入的最小资产组合；

（5）获取管理层编制的存在减值迹象的固定资产减值测试表，检查管理层采用未来现金流量现值法所采用的关键假设和重要参数，包括将这些假设和参数与支持性证据对比并执行重新计算。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于固定资产减值准备确认的判断及估计。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括闽东电力公司2021年度报告中涵盖的

信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估闽东电力公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算闽东电力公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督闽东电力公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的

基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对闽东电力公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致闽东电力公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就闽东电力公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

---

(此页无正文，为闽东电力公司容诚审字[2022]361Z0055 号报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
梁宝珠 (项目合伙人)

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
连益民

中国·北京

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
郑世念

2022 年 03 月 29 日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：福建闽东电力股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	298,778,837.43	399,989,073.29	短期借款	五、21	129,630,166.65	621,170,216.26
交易性金融资产	五、2	71,000,000.00	-	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、3	218,395,927.50	172,982,424.38	应付账款	五、22	205,030,497.54	159,583,750.84
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	13,444,626.74	22,076,608.17	合同负债	五、23	948,780,929.95	457,618,798.16
其他应收款	五、5	34,969,134.14	3,637,086.38	应付职工薪酬	五、24	37,657,601.86	37,157,489.57
其中：应收利息				应交税费	五、25	15,297,992.12	3,823,520.12
应收股利		32,796,000.00	2,376,000.00	其他应付款	五、26	39,828,935.44	35,820,339.53
存货	五、6	988,434,030.05	818,477,256.92	其中：应付利息			
合同资产				应付股利		46,920.00	46,920.00
持有待售资产	五、7	200,601.19	-	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、27	47,003,160.18	71,305,496.70
其他流动资产	五、8	118,974,190.69	121,472,575.44	其他流动负债	五、28	83,894,070.01	40,356,978.41
<b>流动资产合计</b>		<b>1,744,197,347.74</b>	<b>1,538,635,024.58</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,507,123,353.75</b>	<b>1,426,836,589.59</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款	五、29	473,154,900.00	638,005,057.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、9	135,843,728.24	166,490,646.09	永续债			
其他权益工具投资	五、10	10,617,400.00	25,617,400.00	租赁负债	五、30	85,525,218.93	不适用
其他非流动金融资产	五、11	93,912,776.96	93,912,776.96	长期应付款	五、31	5,972,400.00	7,542,400.00
投资性房地产	五、12	109,435,934.27	126,890,296.41	长期应付职工薪酬	五、32	178,216,179.48	173,676,455.28
固定资产	五、13	1,840,117,656.56	2,009,337,362.40	预计负债	五、33	1,254,637.13	858,259.40
在建工程	五、14	92,597,249.36	90,580,291.36	递延收益	五、34	1,241,026.78	1,289,017.82
生产性生物资产				递延所得税负债	五、19	1,104,663.09	496,473.70
油气资产				其他非流动负债	五、35	2,047,022.28	2,047,022.28
使用权资产	五、15	85,232,514.23	不适用	<b>非流动负债合计</b>		<b>748,516,047.69</b>	<b>823,914,685.48</b>
无形资产	五、16	95,143,592.67	96,247,997.11	<b>负债合计</b>		<b>2,255,639,401.44</b>	<b>2,250,751,275.07</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉	五、17	41,933,586.79	41,933,586.79	股本	五、36	457,951,455.00	457,951,455.00
长期待摊费用	五、18	3,863,100.34	4,086,286.64	其他权益工具			
递延所得税资产	五、19	45,284,098.57	22,072,366.40	其中：优先股			
其他非流动资产	五、20	42,097,040.02	1,624,957.17	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,596,078,678.01</b>	<b>2,678,793,967.33</b>	资本公积	五、37	1,649,447,564.83	1,649,392,451.17
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、38	24,874,859.91	24,874,859.91
				未分配利润	五、39	-100,733,964.70	-221,200,787.29
				归属于母公司所有者权益合计		2,031,539,915.04	1,911,017,978.79
				少数股东权益		53,096,709.27	55,659,738.05
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,084,636,624.31</b>	<b>1,966,677,716.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,340,276,025.75</b>	<b>4,217,428,991.91</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,340,276,025.75</b>	<b>4,217,428,991.91</b>

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

2021年度

编制单位：福建闽东电力股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>583,046,446.16</b>	<b>369,419,936.20</b>
其中：营业收入	五、40	583,046,446.16	369,419,936.20
<b>二、营业总成本</b>		<b>510,170,931.32</b>	<b>441,574,363.69</b>
其中：营业成本	五、40	311,832,338.65	262,642,657.15
税金及附加	五、41	11,142,914.87	5,609,990.40
销售费用	五、42	4,281,603.72	3,866,857.54
管理费用	五、43	135,421,888.33	121,864,768.95
研发费用			
财务费用	五、44	47,492,185.75	47,590,089.65
其中：利息费用		43,578,327.86	42,645,679.31
利息收入		4,721,690.11	3,379,346.31
加：其他收益	五、45	4,082,674.73	7,309,062.33
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	39,811,521.82	-10,029,286.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,024,885.91	-18,201,164.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	10,048,339.35	-1,573,988.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-8,518,671.73	-15,837,494.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	4,710,599.23	838,823.17
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>123,009,978.24</b>	<b>-91,447,311.81</b>
加：营业外收入	五、50	2,324,233.06	4,353,976.17
减：营业外支出	五、51	5,037,820.82	2,223,144.21
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>120,296,390.48</b>	<b>-89,316,479.85</b>
减：所得税费用	五、52	2,739,816.81	-6,689,081.78
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>117,556,573.67</b>	<b>-82,627,398.07</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		117,556,573.67	-82,627,398.07
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		120,143,222.59	-80,696,917.06
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,586,648.92	-1,930,481.01
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（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			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>117,556,573.67</b>	<b>-82,627,398.07</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		120,143,222.59	-80,696,917.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,586,648.92	-1,930,481.01
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.26	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.26	-0.18

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

2021年度

编制单位：福建闽东电力股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<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		1,094,584,200.12	856,698,683.92
收到的税费返还		17,401,250.48	19,216,547.49
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	32,877,604.46	12,271,511.96
经营活动现金流入小计		1,144,863,055.06	888,186,743.37
购买商品、接受劳务支付的现金		175,265,523.53	196,707,486.19
支付给职工以及为职工支付的现金		197,963,340.92	193,568,953.95
支付的各项税费		78,891,125.34	51,881,953.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	50,649,966.95	42,889,076.55
经营活动现金流出小计		502,769,956.74	485,047,470.12
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>642,093,098.32</b>	<b>403,139,273.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		157,000,000.00	604,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,440,773.47	13,214,701.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		34,965,176.00	1,645,088.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	48,778,990.54
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		202,405,949.47	667,638,780.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,329,147.94	132,854,729.85
投资支付的现金		183,000,000.00	580,090,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		211,329,147.94	712,944,729.85
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,923,198.47</b>	<b>-45,305,949.49</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		632,316,900.00	760,410,670.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		632,316,900.00	760,410,670.00
偿还债务支付的现金		1,321,037,257.00	712,993,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,510,621.67	58,063,603.57
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	五、53	8,191,959.83	26,507,964.60
筹资活动现金流出小计		1,371,739,838.50	797,565,068.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-739,422,938.50</b>	<b>-37,154,398.17</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1.44	0.39
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-106,253,040.09</b>	<b>320,678,925.98</b>
加：期初现金及现金等价物余额		399,454,462.71	78,775,536.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>293,201,422.62</b>	<b>399,454,462.71</b>

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

2021年度

编制单位：福建闽东电力股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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		
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	457,951,455.00				1,649,392,451.17				24,874,859.91	-221,200,787.29	1,911,017,978.79	55,659,738.05	1,966,677,716.84
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、本年年初余额	457,951,455.00	-	-	-	1,649,392,451.17	-	-	-	24,874,859.91	-221,200,787.29	1,911,017,978.79	55,659,738.05	1,966,677,716.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	55,113.66	-	-	-	-	120,466,822.59	120,521,936.25	-2,563,028.78	117,958,907.47
(一) 综合收益总额										120,143,222.59	120,143,222.59	-2,586,648.92	117,556,573.67
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-		-
2. 对所有者(或股东)的分配											-		-
3. 其他											-		-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	323,600.00	323,600.00	-	323,600.00
1. 资本公积转增资本(或股本)											-		-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益										323,600.00	323,600.00		323,600.00
6. 其他											-		-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-		-
2. 本年使用											-		-
(六) 其他					55,113.66						55,113.66	23,620.14	78,733.80
四、本年年末余额	457,951,455.00	-	-	-	1,649,447,564.83	-	-	-	24,874,859.91	-100,733,964.70	2,031,539,915.04	53,096,709.27	2,084,636,624.31

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

2021年度

编制单位：福建闽东电力股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	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
		优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	457,951,455.00				1,649,392,451.17				24,874,859.91	-140,503,870.23	1,991,714,895.85	64,971,299.74	2,056,686,195.59
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
<b>二、本年初余额</b>	457,951,455.00	-	-	-	1,649,392,451.17	-	-	-	24,874,859.91	-140,503,870.23	1,991,714,895.85	64,971,299.74	2,056,686,195.59
<b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-80,696,917.06	-80,696,917.06	-9,311,561.69	-90,008,478.75
(一) 综合收益总额										-80,696,917.06	-80,696,917.06	-1,930,481.01	-82,627,398.07
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,381,080.68	-7,381,080.68
1. 所有者投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他												-7,381,080.68	-7,381,080.68
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-		-
2. 对所有者(或股东)的分配													-
3. 其他													-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)													-
2. 盈余公积转增资本(或股本)													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他													-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-
2. 本年使用													-
(六) 其他													-
<b>四、本年年末余额</b>	457,951,455.00	-	-	-	1,649,392,451.17	-	-	-	24,874,859.91	-221,200,787.29	1,911,017,978.79	55,659,738.05	1,966,677,716.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：福建闽东电力股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		80,714,744.71	49,091,854.78	短期借款		120,130,166.65	611,170,216.26
交易性金融资产		66,000,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十四、1	12,103,172.07	6,893,422.23	应付账款		10,675,206.57	17,417,323.21
应收款项融资				预收款项			
预付款项		7,932,601.93	7,933,601.87	合同负债		970,058.68	595,868.46
其他应收款	十四、2	989,373,298.46	1,209,780,017.24	应付职工薪酬		29,732,788.31	27,081,357.84
其中：应收利息				应交税费		2,496,278.33	1,956,760.19
应收股利		177,578,980.61	147,158,980.61	其他应付款		848,744,340.28	527,625,617.05
存货		1,727,217.96	1,741,634.65	其中：应付利息			
合同资产				应付股利		46,920.00	46,920.00
持有待售资产		100,283.64		持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		8,201,457.22	26,079,940.97
其他流动资产		2,241,006.17	4,907,616.09	其他流动负债		46,695.37	26,781.42
<b>流动资产合计</b>		<b>1,160,192,324.94</b>	<b>1,280,348,146.86</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,020,996,991.41</b>	<b>1,211,953,865.40</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			38,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	1,268,759,236.56	1,295,698,842.09	永续债			
其他权益工具投资		10,617,400.00	25,617,400.00	租赁负债		85,272,341.92	不适用
其他非流动金融资产		93,912,776.96	93,912,776.96	长期应付款		1,648,000.00	1,678,620.04
投资性房地产		7,579,875.80	8,133,314.04	长期应付职工薪酬		163,194,573.94	159,737,699.35
固定资产		358,968,775.36	377,429,716.01	预计负债			
在建工程		6,230,384.80	53,875,993.81	递延收益		1,241,026.78	1,289,017.82
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债		461.19	461.19
使用权资产		86,136,115.96	不适用	<b>非流动负债合计</b>		<b>251,356,403.83</b>	<b>200,705,798.40</b>
无形资产		3,962,710.43	3,975,568.80	<b>负债合计</b>		<b>1,272,353,395.24</b>	<b>1,412,659,663.80</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本		457,951,455.00	457,951,455.00
长期待摊费用		1,441,716.61	1,249,811.85	其他权益工具			
递延所得税资产		<b>8,832,204.58</b>	-	其中：优先股			
其他非流动资产		<b>34,741,059.99</b>	<b>45,000.00</b>	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,881,182,257.05</b>	<b>1,859,938,423.56</b>	资本公积		1,659,948,832.48	1,659,948,832.48
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		24,874,859.91	24,874,859.91
				未分配利润		-373,753,960.64	-415,148,240.77
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,769,021,186.75</b>	<b>1,727,626,906.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,041,374,581.99</b>	<b>3,140,286,570.42</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,041,374,581.99</b>	<b>3,140,286,570.42</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2021年度

编制单位：福建闽东电力股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>	十四、4	243,923,406.04	151,379,644.67
减：营业成本	十四、4	134,083,976.95	129,053,395.80
税金及附加		2,545,759.98	2,041,330.01
销售费用			
管理费用		106,339,708.55	95,248,519.51
研发费用			
财务费用		20,151,394.98	11,957,076.83
其中：利息费用		20,516,202.55	28,891,000.31
利息收入		11,511,506.63	24,294,512.26
加：其他收益		1,844,145.15	3,977,899.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	32,047,567.94	-14,449,732.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,260,932.03	-19,782,170.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		12,085,663.86	616,423.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-63,069.85	-11,073.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,736,063.83	809,217.36
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>32,452,936.51</b>	<b>-95,977,943.32</b>
加：营业外收入		1,607,353.00	2,566,698.79
减：营业外支出		<b>1,821,813.96</b>	1,780,006.47
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>32,238,475.55</b>	<b>-95,191,251.00</b>
减：所得税费用		-8,832,204.58	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>41,070,680.13</b>	<b>-95,191,251.00</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
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			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>41,070,680.13</b>	<b>-95,191,251.00</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2021年度

编制单位：福建闽东电力股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<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		248,938,625.22	157,996,918.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,130,758,719.49	595,537,951.82
经营活动现金流入小计		1,379,697,344.71	753,534,870.17
购买商品、接受劳务支付的现金		34,028,551.08	29,232,099.39
支付给职工以及为职工支付的现金		148,745,370.66	145,485,305.51
支付的各项税费		14,554,921.88	8,641,108.36
支付其他与经营活动有关的现金		558,674,717.00	562,451,210.68
经营活动现金流出小计		756,003,560.62	745,809,723.94
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>623,693,784.09</b>	<b>7,725,146.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		157,000,000.00	604,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,890,773.47	11,354,701.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,772,176.00	240,000.00
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		2,997,469.60	6,111,521.28
投资活动现金流入小计		179,660,419.07	621,706,223.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,221,807.67	11,823,760.18
投资支付的现金		188,000,000.00	580,090,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	16,335,108.00
投资活动现金流出小计		<b>194,221,807.67</b>	<b>608,248,868.18</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,561,388.60</b>	<b>13,457,354.92</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		450,000,000.00	640,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		450,000,000.00	640,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,004,500,000.00	616,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,888,132.87	27,671,180.33
支付其他与筹资活动有关的现金		6,121,372.69	-
筹资活动现金流出小计		<b>1,027,509,505.56</b>	<b>644,171,180.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-577,509,505.56</b>	<b>-3,671,180.33</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>31,622,889.93</b>	<b>17,511,320.82</b>
加：期初现金及现金等价物余额		49,091,854.78	31,580,533.96
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>80,714,744.71</b>	<b>49,091,854.78</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：福建闽东电力股份有限公司

单位：元      币种：人民币

项目	2021年度										
	股本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	457,951,455.00				1,659,948,832.48				24,874,859.91	-415,148,240.77	1,727,626,906.62
加： 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
<b>二、本年年初余额</b>	457,951,455.00	-	-	-	1,659,948,832.48	-	-	-	24,874,859.91	-415,148,240.77	1,727,626,906.62
<b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,394,280.13	41,394,280.13
(一) 综合收益总额										41,070,680.13	41,070,680.13
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者(或股东)的分配										-	-
3. 其他										-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	323,600.00	323,600.00
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益										323,600.00	323,600.00
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
<b>四、本年年末余额</b>	457,951,455.00	-	-	-	1,659,948,832.48	-	-	-	24,874,859.91	-373,753,960.64	1,769,021,186.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：福建闽东电力股份有限公司

单位：元      币种：人民币

项目	2020年度										
	股本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	457,951,455.00				1,659,948,832.48				24,874,859.91	-319,956,989.77	1,822,818,157.62
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	457,951,455.00	-	-	-	1,659,948,832.48	-	-	-	24,874,859.91	-319,956,989.77	1,822,818,157.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-95,191,251.00	-95,191,251.00
(一) 综合收益总额										-95,191,251.00	-95,191,251.00
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者(或股东)的分配										-	-
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	457,951,455.00	-	-	-	1,659,948,832.48	-	-	-	24,874,859.91	-415,148,240.77	1,727,626,906.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 福建闽东电力股份有限公司

### 财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

福建闽东电力股份有限公司(以下简称“本公司”或“本集团”)系经福建省人民政府“闽证体股[1998]30号”文批准,由福建省闽东老区水电开发总公司、闽东电力电器厂、福建省闽东水电综合服务公司、闽东电力勘察设计院、宁德地区输变电工程公司等5家法人单位共同发起设立,于1998年12月30日在福建省工商行政管理局登记注册,注册资本为人民币20,000万元。

2000年6月28日,经中国证券监督管理委员会以“证监发行字[2000]88号”文批准,本公司在深圳证券交易所向法人投资者配售和向一般投资者上网定价发行相结合的方式向社会公众公开发行人民币普通股10,000万股,发行价格为每股人民币11.50元。2000年7月20日发行成功后本公司依法向福建省工商行政管理局申请工商登记变更,注册资本变更为人民币30,000万元。

2000年7月31日,本公司股票在深圳证券交易所挂牌上市,股票代码000993。

本公司国家股19,847万股原委托福建省闽东老区水电开发总公司管理,根据“宁国资[2001]031号”《关于变更国有股权管理的通知》,从2001年1月起由宁德市财政局及宁德市国有资产管理局委托宁德市国有资产投资经营有限公司管理,并取得中华人民共和国财政部“财企[2001]822号”文批复确认。

2006年8月2日,本公司实施股权分置改革,将资本公积中7,300万元转增为股本支付给已上市流通股股东,非流通股股东以此取得上市流通权。股权分置改革后,本公司注册资本变更为人民币37,300万元。

2017年8月,中国证券监督管理委员会以“证监许可〔2017〕1371号”文同意本公司非公开发行不超过84,951,455股新股。2017年10月,本公司发行新股84,951,455

股，2017年11月29日，新增股份首日上市。本次发行后，本公司注册资本和股本均为45,795.1455万元。

本公司统一社会信用代码：91350000705100343U；住所：福建省宁德市蕉城区蕉城南路68号东晟泰丽园1号楼3层；法定代表人为郭嘉祥。

本集团主营业务包括水力和风力发电、房地产开发等。

财务报表及财务报表附注批准报出日：本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会第八届第二次会议于2022年03月29日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	福建福安市黄兰溪水力发电有限公司	黄兰溪水电	100	
2	福建穆阳溪水电开发有限公司	穆阳溪水电	98	2
3	航天闽箭新能源投资股份有限公司	航天闽箭	80	
4	航天闽箭新能源(霞浦)有限公司	闽箭霞浦		80.00
5	白城富裕风力发电有限公司	白城风力		80.00
6	宁德市东晟房地产有限公司	东晟地产	100	
7	福州闽东大酒店有限公司	闽东大酒店	60.72	
8	宁德市环三实业有限公司	环三实业	100	
9	宁德环三矿业有限公司	环三矿业	70	
10	福建环三亿能电力工程有限公司	环三亿能	100	
11	霞浦县浮鹰岛风电有限公司	浮鹰岛风电	100	
12	福安市国电福成水电有限公司	国电福成	70	
13	宁德蕉城闽电新能源有限公司	蕉城闽电	100	
14	福建闽电新能源开发有限公司	闽电新能源	100	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

### (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

#### ① 本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
----	-------	-------	------	----------

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	福建闽电新能源开发有限公司	闽电新能源	2021 年度	投资设立

② 本报告期内无减少子公司。

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结

构化主体。

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。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## （3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

#### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税

资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **(5) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并



前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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

或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业，目前本公司仅为合营企业

### 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。目前本公司金融负债仅为摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）金融工具减值**

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，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。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产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票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

### 应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方款项

应收账款组合 2 应收风电补贴款项

应收账款组合 3 应收除风电补贴外电费款项

应收账款组合 4 应收其他业务款项

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 已完工未结算资产

### ②具有较低的信用风险

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，并且即便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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产



本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## 11. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额

转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，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。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、周

转材料、开发成本、开发产品、工程施工、合同取得成本等。

## （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

房地产开发业务存货主要包括库存材料、在建开发产品、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。存货按实际成本进行初始计量。开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

## （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

## （4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### **14. 合同成本**

合同成本分为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，在同时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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- 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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 15. 持有待售的非流动资产或处置组

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分

条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## **(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量**

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

## **(3) 列报**

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。



## 16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及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方单位的股权后产生的影响，包括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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非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，不形成重大影响。

### （2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积

不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，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现金股利或利润，确认为当期投资收益。

### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本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；本公司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；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司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的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

### **17. 投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的分类**

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

#### **(2) 投资性房地产的计量模式**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率。

### **18. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固

定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20—35	5%	2.71%—4.75%
运输设备	5—10	0—10%	9.00%—20.00%
大坝	20—50	5—10%	1.80%—4.75%
引水工程	15—35	5—10%	2.57%—6.33%
厂房工程	30—35	5—10%	2.57%—3.17%
升压站	20—30	5—10%	3.00%—4.75%
生产用房及附属工程	5—35	5—10%	2.57%—19.00%
发电设备	5—25	5—10%	3.60%—19.00%
配电设备	5—30	5—10%	3.00%—19.00%
其它	5—20	5—10%	4.50%—19.00%
办公电子设备	5—10	0—10%	9.00%—20.00%
输电线路	5—30	5%	3.17%—19.00%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的

借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

## 20. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①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
土地使用权	相应的使用年限
海域使用权	相应的使用年限
计算机软件	2-5年

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## 22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，



如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

### 24. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

##### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

### ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行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) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 26. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①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；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有

权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司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；

⑤客户已接受该商品。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所建造的工程符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约

部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ① 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让并网电量的履约义务，属于在某一时段履行履约义务。以电能输送至买卖双方约定的仪表计量统计数作为电量结算及实现销售收入的依据。

### ② 房地产销售合同

本公司房地产开发业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本公司已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本公司将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。本公司按销售合同约定交付房款证明并且办理了房产交接手续后，确认销售收入的实现。

### ③ 电站配套技改工程服务

本公司与客户之间的合同包含电站配套技改工程建设的履约义务，由于本公司不具有无条件在整个合同期间内就累计至今已完成的履约部分收入收取款项，属于某一时点的收入。

### ④ 提供电站运营、人员外派等服务

本公司与客户之间的合同包含电站运营或人员外派等履约义务，由于本公司不具有无条件在整个合同期间内就累计至今已完成的履约部分收入收取款项，属于某一时点的收入。

## 27. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。



### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣

可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）

会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

## 29. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者

包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## **(2) 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### **① 使用权资产**

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

承租人发生的初始直接费用；

承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成

本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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。

## （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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

酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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或原租赁的折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本，收入和销售成本的差额作为销售损益。

### (5) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

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：A.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；B.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。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩

余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B. 本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

#### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资

产出租进行会计处理。

### 以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本公司仅为经营租赁。

#### 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

### 30. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。



### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 在建工程转固

本公司存在技改等项目工程，项目专业性要求较高，对于在建工程达到预定可使用状态存在一定的会计判断。

### 设定受益计划负债

本公司已对符合要求的员工的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

## 31. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### 执行新租赁准则

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、29。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### ①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、22，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

## ②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

## ③ 售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、26 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 88,975,040.33 元、预付款项-433,749.81 元、一年内到期的非流动负债 6,647,982.51 元、租赁负债 81,893,308.01 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益无影响。

本公司母公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 89,535,771.62 元、一年内到期的非流动负债 5,615,919.25 元、租赁负债 83,919,852.37 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益无影响。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司及母公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项 目	本公司	母公司
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	159,149,953.90	154,768,743.28
减：采用简化处理的最低租赁付款额	387,600.30	321,233.74
其中：短期租赁	387,600.30	321,233.74
剩余租赁期超过 12 个月的低价值资产租赁		
加：2020 年 12 月 31 日融资租赁最低租赁付款额		
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	158,762,353.60	154,447,509.54
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	3 年以上 4.65%、3 年以下 3.85%	3 年以上 4.65%、3 年以下 3.85%
2021 年 1 月 1 日租赁负债	88,541,290.52	89,535,771.62
列示为：		
一年内到期的非流动负债	6,647,982.51	5,615,919.25
租赁负债	81,893,308.01	83,919,852.37

**执行《企业会计准则解释第 14 号》**

2021年1月26日，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会[2021]1号）（以下简称“解释14号”），自公布之日起施行。本公司于2021年1月26日执行解释14号。

2020年12月31日前开始实施且至解释施行日尚未完成的有关PPP项目合同，未按照解释第14号及PPP项目合同社会资本方会计处理实施问答和应用案例等相关规定进行会计处理的，公司应进行追溯调整，并合理估计PPP项目合同历史期间的折现率、单独售价等信息，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用解释14号。PPP项目合同尚未完成，指的是PPP项目合同的建造、运营和移交等一项或多项义务在解释第14号施行日之前尚未全部完成。

本公司无PPP项目合同，后续新增业务按照规定执行。

2020年12月31日前发生的基准利率改革相关业务，未按照解释14号的规定进行会计处理的，公司应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外。本公司无基准利率改革相关业务，后续新增业务按照规定执行。

执行企业会计准则解释第14号对本公司合并及母公司财务报表无影响。

#### **执行《企业会计准则解释第15号》中“关于资金集中管理相关列报”的规定**

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）（以下简称“解释15号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，公司自2021年12月30日起执行该规定，对于解释15号发布前公司财务报表未按照“关于资金集中管理相关列报”相关规定列报的，公司应按照该规定对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

本公司已按照上述上述规定执行。

解释15号关于资金集中管理相关列报的规定，对本公司合并及母公司财务报表未产生影响。

上述会计政策变更分别经本公司第七届董事会第二十八次临时会议、第八届董事会第二次会议批准。

#### **(2) 重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

### (3) 首次执行新租赁准则和解释 14 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

#### 合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
预付款项	22,076,608.17	21,642,858.36	-433,749.81
流动资产合计	1,538,635,024.58	1,538,201,274.77	-433,749.81
非流动资产：			
使用权资产	不适用	88,975,040.33	88,975,040.33
非流动资产合计	2,678,793,967.33	2,767,769,007.66	88,975,040.33
资产总计	4,217,428,991.91	4,305,970,282.43	88,541,290.52
流动负债：			
一年内到期的非流动负债	71,305,496.70	77,953,479.21	6,647,982.51
流动负债合计	1,426,836,589.59	1,433,484,572.10	6,647,982.51
非流动负债：			
租赁负债	不适用	81,893,308.01	81,893,308.01
非流动负债合计	823,914,685.48	905,807,993.49	81,893,308.01
负债合计	2,250,751,275.07	2,339,292,565.59	88,541,290.52
所有者权益：			
所有者权益合计	1,966,677,716.84	1,966,677,716.84	-
负债和所有者权益总计	4,217,428,991.91	4,305,970,282.43	88,541,290.52

#### 母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
流动资产合计	1,280,348,146.86	1,280,348,146.86	-
非流动资产：			
使用权资产	不适用	89,535,771.62	89,535,771.62
非流动资产合计	1,859,938,423.56	1,949,474,195.18	89,535,771.62

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
资产总计	3,140,286,570.42	3,229,822,342.04	89,535,771.62
流动负债：			
一年内到期的非流动负债	26,079,940.97	31,695,860.22	5,615,919.25
流动负债合计	1,211,953,865.40	1,217,569,784.65	5,615,919.25
非流动负债：			
租赁负债	不适用	83,919,852.37	83,919,852.37
非流动负债合计	200,705,798.40	284,625,650.77	83,919,852.37
负债合计	1,412,659,663.80	1,502,195,435.42	89,535,771.62
所有者权益：			
所有者权益合计	1,727,626,906.62	1,727,626,906.62	-
负债和所有者权益总计	3,140,286,570.42	3,229,822,342.04	89,535,771.62

各项目调整情况说明：

注 1、合并财务报表报表使用权资产、预付款项、一年内到期的非流动负债、租赁负债调整说明

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 88,541,290.52 元，其中将于一年内到期的金额 6,647,982.51 元重分类至一年内到期的非流动负债，长期租赁负债金额 81,893,308.01 元。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产，金额为 88,975,040.33 元；同时预付款项减少 433,749.81 元。

注 2、母公司财务报表报表使用权资产、预付款项、一年内到期的非流动负债、租赁负债调整说明

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 89,535,771.62 元，其中将于一年内到期的金额 5,615,919.25 元重分类至一年内到期的非流动负债，长期租赁负债金额 83,919,852.37 元。

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	3、5、6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5、7
企业所得税	应纳税所得额	25
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

## 2. 土地增值税

根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》的有关规定，土地增值税实行四级超率累进税率（30%至 60%）。其中，房地产开发企业建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额之和 20%的，免缴土地增值税；增值额超过 20%的，按税法规定的四级超率累进税率（30%至 60%）计缴。

## 3. 税收优惠

- (1) 根据财政部和国家税务总局联合下发的“财税[2015] 74 号”《关于风力发电增值税政策风力发电增值税的通知》，子公司闽箭霞浦、蕉城闽电、浮鹰岛风电以及孙公司白城风力作为风力发电公司，可享受增值税即征即退 50%的优惠政策。
- (2) 根据财政部和国家税务总局联合下发的“财税[2008]46 号”《关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》，公司作为从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》内符合相关条件和技术标准及国家投资管理相关规定并于 2008 年 1 月 1 日后经批准的公共基础设施项目，其投资经营的所得，自该项目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。子公司浮鹰岛风电 2018 年度取得第一笔生产经营收入，2021 年度处于减半征收企业所得税期；子公司蕉城闽电 2020 年度取得第一笔生产经营收入，2021 年度处于免征企业所得税期。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	33.07	8,980.49
银行存款	293,201,389.55	399,445,482.22
其他货币资金	5,577,414.81	534,610.58
合 计	298,778,837.43	399,989,073.29

说明：其他货币资金期末余额 5,577,414.81 元，系子公司东晟地产商品房按揭贷款保证金。因不能随时用于支付，本集团在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2.交易性金融资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	71,000,000.00	-
其中：结构性存款	71,000,000.00	-
合 计	71,000,000.00	-

## 3.应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	103,678,428.24	93,440,906.07
1 至 2 年	68,028,718.26	64,577,634.72
2 至 3 年	55,896,045.91	23,832,279.92
3 年以上	52,430,401.63	50,497,663.38
小计	280,033,594.04	232,348,484.09
减：坏账准备	61,637,666.54	59,366,059.71
合 计	218,395,927.50	172,982,424.38

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	22,703,648.07	8.11	22,703,648.07	100.00	-



类 别	2021 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 (%)	
其中：单项金额重大	22,326,659.46	7.98	22,326,659.46	100.00	
单项金额不重大	376,988.61	0.13	376,988.61	100.00	
按组合计提坏账准备	257,329,945.97	91.89	38,934,018.47	15.13	218,395,927.50
其中：应收账款组合 2_ 应收风电补贴款项	200,141,482.35	71.47	10,964,509.93	5.48	189,176,972.42
应收账款组合 3_ 应收除风电补贴外电费款项	36,501,549.50	13.03	12,013,639.22	32.91	24,487,910.28
应收账款组合 4_ 应收其他业务款项	20,686,914.12	7.39	15,955,869.32	77.13	4,731,044.80
合 计	280,033,594.04	100.00	61,637,666.54	22.01	218,395,927.50

(续上表)

类 别	2020 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 (%)	
按单项计提坏账准备	22,808,905.88	9.82	22,808,905.88	100.00	
其中：单项金额重大	22,326,659.46	9.61	22,326,659.46	100.00	
单项金额不重大	482,246.42	0.21	482,246.42	100.00	
按组合计提坏账准备	209,539,578.21	90.18	36,557,153.83	17.45	172,982,424.38
其中：应收账款组合 2_ 应收风电补贴款项	157,445,340.58	67.76	8,443,757.42	5.36	149,001,583.16
应收账款组合 3_ 应收除风电补贴外电费款项	33,656,778.31	14.49	12,157,527.09	36.12	21,499,251.22
应收账款组合 4_ 应收其他业务款项	18,437,459.32	7.93	15,955,869.32	86.54	2,481,590.00
合 计	232,348,484.09	100.00	59,366,059.71	25.55	172,982,424.38

坏账准备计提的具体说明：

## ① 2021年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁德市聚仁贸易有限公司	16,266,695.46	16,266,695.46	100.00	未正常经营，预计收回可能性小
宁德南瑞贸易有限公司	6,059,964.00	6,059,964.00	100.00	未正常经营，预计收回可能性小
宁德市佳力创贸易有限公司	367,814.94	367,814.94	100.00	未正常经营，预计收回可能性小
福鼎市桐艺模具压铸厂	9,173.67	9,173.67	100.00	对其申请强制执行后，未获得全额清偿
合 计	22,703,648.07	22,703,648.07	100.00	

## ② 于2021年12月31日、2020年12月31日，按组合2应收风电补贴款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	74,521,839.71	3,726,091.99	5.00	69,202,872.76	3,460,143.64	5.00
1-2年	67,846,472.76	3,731,556.00	5.50	64,555,551.22	3,550,555.32	5.50
2-3年	55,873,962.41	3,380,374.73	6.05	23,686,916.60	1,433,058.46	6.05
3年以上	1,899,207.47	126,487.21	6.66			
合 计	200,141,482.35	10,964,509.93	5.48	157,445,340.58	8,443,757.42	5.36

## ③ 于2021年12月31日、2020年12月31日，按组合3应收除风电补贴外电费款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,604,943.73	117,035.44	0.48	21,756,443.31	275,360.41	1.27

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	2,845.50	2,843.51	99.93	22,083.50	15,822.83	71.65
2-3年	22,083.50	22,083.50	100.00	39,692.15	27,784.50	70.00
3年以上	11,871,676.77	11,871,676.77	100.00	11,838,559.35	11,838,559.35	100.00
合计	36,501,549.50	12,013,639.22	32.91	33,656,778.31	12,157,527.09	36.12

④ 于2021年12月31日、2020年12月31日，按组合4应收其他业务款项计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,551,644.80			2,481,590.00		
1-2年	179,400.00					
2-3年	-					
3年以上	15,955,869.32	15,955,869.32	100.00	15,955,869.32	15,955,869.32	100.00
合计	20,686,914.12	15,955,869.32	77.13	18,437,459.32	15,955,869.32	86.54

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	22,808,905.88		105,257.81		22,703,648.07
按组合计提	36,557,153.83	2,376,864.64			38,934,018.47
合计	59,366,059.71	2,376,864.64	105,257.81		61,637,666.54

其中，本期无重要的坏账准备收回或转回。

(4) 本期无核销的坏账准备。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
国网福建省电力有限公司	170,317,655.53	60.82	8,691,480.22
国网吉林省电力有限公司	43,723,879.60	15.61	2,273,029.71
宁德市聚仁贸易有限公司	16,266,695.46	5.81	16,266,695.46
上海岑屹工贸有限公司	15,955,798.32	5.70	15,955,798.32
福建省闽东老区水电开发总公司	8,668,148.30	3.10	8,668,148.30
合计	254,932,177.21	91.04	51,855,152.01

## 4. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,198,532.25	98.17	8,831,412.46	40.00
1至2年	184,152.47	1.37	10,589,846.74	47.97
2至3年	10,500.00	0.08	2,601,341.16	11.79
3年以上	51,442.02	0.38	54,007.81	0.24
合计	13,444,626.74	100.00	22,076,608.17	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	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
中国人民财产保险股份有限公司宁德市分公司	7,196,242.04	53.53
四川杰立建筑工程有限公司	3,267,376.14	24.30
宁德市东盛电梯工程有限公司	1,021,584.07	7.60
福建省万维新能源电力有限公司	565,029.36	4.20
福建省建筑设计研究院有限公司	160,260.00	1.19
合计	12,210,491.61	90.82

## 5. 其他应收款

## (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	32,796,000.00	2,376,000.00
其他应收款	2,173,134.14	1,261,086.38
合 计	34,969,134.14	3,637,086.38

## (2) 应收股利

## ①分类

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
福建寿宁牛头山水电有限公司	30,420,000.00	
宁德市精信小额贷款股份有限公司	2,376,000.00	2,376,000.00
减：坏账准备	-	-
合 计	32,796,000.00	2,376,000.00

## ②期末重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
宁德市精信小额贷款股份有限公司	2,376,000.00	3 年以上	被投资单位未支付	被投资单位正常运营

## (3) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	2,046,204.41	798,241.57
1 至 2 年	100,278.79	427,224.70
2 至 3 年	255,964.77	171,789.55
3 年以上	199,575,921.29	211,989,011.86
小计	201,978,369.26	213,386,267.68
减：坏账准备	199,805,235.12	212,125,181.30
合 计	2,173,134.14	1,261,086.38

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
爱建证券结算资金	96,182,878.58	100,762,750.00
逾期预付款转其他应收款	72,590,748.35	79,448,642.92
保证金	8,490,418.00	8,521,524.00
其他	24,714,324.33	24,653,350.76
小计	201,978,369.26	213,386,267.68
减：坏账准备	199,805,235.12	212,125,181.30
合计	2,173,134.14	1,261,086.38

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,046,204.41	64,736.76	1,981,467.65
第二阶段	356,243.56	164,577.07	191,666.49
第三阶段	199,575,921.29	199,575,921.29	-
合计	201,978,369.26	199,805,235.12	2,173,134.14

A1.截至2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合4计提坏账准备	2,046,204.41	3.16	64,736.76	1,981,467.65

A1.1 2021年12月31日，按组合4计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,046,204.41	64,736.76	3.16

A2.截至2021年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合4计提坏账准备	356,243.56	46.20	164,577.07	191,666.49

## A2.1 2021 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	100,278.79	60,091.53	59.92
2-3 年	255,964.77	104,485.54	40.82
合 计	356,243.56	164,577.07	46.20

## A3.截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	29,794,275.98	100.00	29,794,275.98	-	详见说明
按组合 4 计提坏账准备	169,781,645.31	100.00	169,781,645.31	-	预计无法 收回
合 计	199,575,921.29	100.00	199,575,921.29	-	

## A3.1 2021 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款明细如下：

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建省家具工贸集团公司	16,887,250.00	16,887,250.00	100.00	预计收回可能性小
福州鼎众贸易有限公司	5,752,693.16	5,752,693.16	100.00	未正常经营， 预计收回可能性小
上海祥奉建材市场经营管理 有限公司	3,921,175.00	3,921,175.00	100.00	未正常经营， 预计收回可能性小
福建宇星实业有限公司	1,442,024.70	1,442,024.70	100.00	未正常经营， 预计收回可能性小
上海乾淳实业有限公司	1,382,505.43	1,382,505.43	100.00	未正常经营， 预计收回可能性小
福建省安泰酒业贸易有限公 司	408,627.69	408,627.69	100.00	未正常经营， 预计收回可能性小

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合 计	29,794,275.98	29,794,275.98	100.00	

## A3.2 2021 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	169,781,645.31	169,781,645.31	100.00

## B. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	798,241.57	62,541.81	735,699.76
第二阶段	599,014.25	73,627.63	525,386.62
第三阶段	211,989,011.86	211,989,011.86	
合 计	213,386,267.68	212,125,181.30	1,261,086.38

## B1.截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合 4 计提坏账准备	798,241.57	7.83	62,541.81	735,699.76

## B1.1 2020 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	798,241.57	62,541.81	7.83

## B2.截至 2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：



类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合 4 计提坏账准备	599,014.25	12.29	73,627.63	525,386.62

## B2.1 2020 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	427,224.70	44,595.01	10.44
2-3 年	171,789.55	29,032.62	16.90
合计	599,014.25	73,627.63	12.29

## B3.截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	36,652,170.55	100.00	36,652,170.55	-	详见说明
按组合 4 计提坏账准备	175,336,841.31	100.00	175,336,841.31	-	预计无法收回
合计	211,989,011.86	100.00	211,989,011.86	-	

## B3.1 2020 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款明细如下：

名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建省家具工贸集团公司	16,887,250.00	16,887,250.00	100.00	预计收回可能性小
上海乾淳实业有限公司	8,240,400.00	8,240,400.00	100.00	未正常经营，预计收回可能性小
福州鼎众贸易有限公司	5,752,693.16	5,752,693.16	100.00	未正常经营，预计收回可能性小
上海祥奉建材市场经营管理有限公司	3,921,175.00	3,921,175.00	100.00	未正常经营，预计收回可能

名 称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				性小
福建宇星实业有限公司	1,442,024.70	1,442,024.70	100.00	未正常经营， 预计收回可能 性小
福建省安泰酒业贸易有限公 司	408,627.69	408,627.69	100.00	未正常经营， 预计收回可能 性小
合 计	36,652,170.55	36,652,170.55	100.00	

## B3.2 2020 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	175,336,841.31	175,336,841.31	100.00

## ④坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	其他减少	
单项金 额重大 并单项 计提坏 账准备 的其他 应收款	34,801,518.16		6,857,894.57		27,943,623.59
单项金 额虽不 重大但 单项计 提坏账 准备的 其他应 收款	1,850,652.39				1,850,652.39
按组合 计提坏 账准备	175,473,010.76	-5,462,051.62			170,010,959.14

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	其他减少	
的其他应收账款					
合计	212,125,181.31	-5,462,051.62	6,857,894.57		199,805,235.12

⑤本期公司无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
爱建证券有限责任公司上海中华路证券营业部	证券交易结算资金	96,182,878.58	3年以上	47.62	96,182,878.58
上海益亨金属材料有限公司	逾期预付款	19,002,760.00	3年以上	9.41	19,002,760.00
福建省家具工贸集团有限公司	逾期预付款	16,887,250.00	3年以上	8.36	16,887,250.00
宁榕房地产开发有限公司	其他	11,535,028.42	3年以上	5.71	11,535,028.42
灏都投资集团有限公司	逾期预付款	9,122,000.00	3年以上	4.52	9,122,000.00
合计		152,729,917.00		75.62	152,729,917.00

⑦期末无涉及政府补助的其他应收款

## 6. 存货

### (1) 存货分类

存货种类	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,835,930.29	193,710.47	3,642,219.82	4,496,714.56	428,906.34	4,067,808.22
库存商品	6,609.03		6,609.03	6,609.03		6,609.03
周转材料	5,879.35		5,879.35	261,456.20		261,456.20
开发成本	915,617,111.70		915,617,111.70	742,198,695.48		742,198,695.48
开发产品	78,096,240.24	13,467,470.13	64,628,770.11	85,090,664.64	15,826,421.91	69,264,242.73
合同取得成本	4,418,652.37		4,418,652.37	1,985,894.78		1,985,894.78
合同履约成本	114,787.67		114,787.67	692,550.48		692,550.48
合计	1,002,095,210.65	13,661,180.60	988,434,030.05	834,732,585.17	16,255,328.25	818,477,256.92

## (2) 存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	428,906.34			235,195.87		193,710.47
开发产品	15,826,421.91			2,358,951.78		13,467,470.13
合计	16,255,328.25			2,594,147.65		13,661,180.60

## (3) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资 (亿元)	2021年12月31 日	2020年12月31 日	期末跌价准备
东晟广场	2018.11	2022.12	12.49	915,617,111.70	742,198,695.48	-

## (4) 开发产品

项目名称	竣工时间	2020年12月 31日	本期 增加	本期减少	2021年12月 31日	期末跌价准备
泰怡园项目	2014.10	40,276,481.24			40,276,481.24	
泰和园项目	2017.03	44,814,183.40		6,994,424.40	37,819,759.00	13,467,470.13
合计		85,090,664.64		6,994,424.40	78,096,240.24	13,467,470.13

## (5) 期末存货余额含有借款费用资本化金额的说明：

截至2021年12月31日，期末存货余额中借款费用资本化金额11,314,514.11元。

## 7. 持有待售资产

## (1) 期末持有待售的非流动资产或处置组

项目	2021年12月31 日账面价值	2021年12月31 日公允价值	预计处置费用	预计处置时间
拟处置生产及办公设备	200,601.19	200,601.19	-	2022-4-30

## (2) 期末持有待售资产的减值准备

项目	2020年12月31 日	本期增加	本期减少		2021年12月31 日
			本期转回	本期出售	
拟处置生产及办公设备	-	174,893.32		-	174,893.32

## 8. 其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税借方余额重分类	95,595,820.65	107,499,085.84
预缴所得税	2,445,019.51	4,204,784.91
预缴土地增值税	17,744,494.82	8,242,751.71
预缴其他税费	3,188,855.71	1,525,952.98

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合 计	118,974,190.69	121,472,575.44

## 9.长期股权投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
二、联营企业						
厦门船舶重工股份有限公司	-					
福建福宁船舶重工有限公司	-					
福建寿宁牛头山水电有限公司	88,059,655.83			3,516,756.15		
宁德市精信小额贷款股份有限公司	10,481,650.91			4,516,159.29		
中闽（霞浦）风电有限公司	18,326,691.19			-347,543.15		
上海东溟投资有限公司	16,964,608.52					
福建省福安鑫地铝业公司	15,110,680.85			-175,453.57		
屏南县稀土开发有限公司	4,178,941.88			7,763,953.88		78,733.80
宁德市配售电有限责任公司	12,995,413.99			1,014,065.92		
宁德厦钨新能源材料有限公司	10,848,205.56		13,585,152.95	2,736,947.39		
霞浦闽东海上风电有限公司	490,000.00					
宁德闽投海上风电有限公司	5,999,405.88					
合 计	183,455,254.61		13,585,152.95	19,024,885.91		78,733.80

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
厦门船舶重工股份有限公司					
福建福宁船舶重工有限公司					
福建寿宁牛头山水电有限公司	34,615,384.61			56,961,027.37	
宁德市精信小额贷款股份有限公司				14,997,810.20	
中闽(霞浦)风电有限公司				17,979,148.04	
上海东溟投资有限公司				16,964,608.52	16,964,608.52
福建省福安鑫地钼业有限公司				14,935,227.28	
屏南县稀土开发有限公司	1,550,000.00			10,471,629.56	
宁德市配售电有限责任公司				14,009,479.91	
宁德厦钨新能源材料有限公司				0.00	
霞浦闽东海上风电有限公司				490,000.00	
宁德闽投海上风电有限公司				5,999,405.88	
合计	36,165,384.60			152,808,336.76	16,964,608.52

## 10.其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
非上市权益工具投资	10,617,400.00	25,617,400.00
其中：福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司	7,200,000.00	7,200,000.00

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
鞍钢集团福建龙安钢铁有限公司	3,417,400.00	3,417,400.00
福建省金海旅游投资开发有限公司		15,000,000.00
合 计	10,617,400.00	25,617,400.00

## (2) 非交易性权益工具的投资情况

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
福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司	-	-	-	-	业务管理模式	不适用
鞍钢集团福建龙安钢铁有限公司	-	-	-	-	业务管理模式	不适用

## 11.其他非流动金融资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	93,912,776.96	93,912,776.96
其中：非交易性权益投资	93,912,776.96	93,912,776.96
其中：福建宁德农村商业银行股份有限公司	80,441,011.80	80,441,011.80
海峡股权交易中心（福建）有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
福建闽投工业区开发有限公司	3,471,765.16	3,471,765.16
合 计	93,912,776.96	93,912,776.96

## 12.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
一、账面原值	
1.2020 年 12 月 31 日	189,630,352.35
2.本期增加金额	



项 目	房屋、建筑物
(1) 外购	
(2) 固定资产转入	
3.本期减少金额	13,291,141.86
(1) 处置	13,291,141.86
(2) 其他转出	
4.2021年12月31日	176,339,210.49
二、累计折旧和累计摊销	
1.2020年12月31日	62,740,055.94
2.本期增加金额	6,888,936.28
(1) 计提或摊销	6,888,936.28
(2) 固定资产转入	
3.本期减少金额	2,725,716.00
(1) 处置	2,725,716.00
(2) 其他转出	
4.2021年12月31日	66,903,276.22
三、减值准备	
1.2020年12月31日	
2.本期增加金额	
(1) 计提	
3.本期减少金额	
(1) 处置	
4.2021年12月31日	
四、账面价值	
1.2021年12月31日账面价值	109,435,934.27
2.2020年12月31日账面价值	126,890,296.41

说明：投资性房地产主要系整体出租的宁德大厦（原名宏福大厦，但不包括该大厦18层），承租方为福州西湖大酒店，租赁物业面积为30,363.00平方米，租赁期限为20年，从2009年5月3日至2029年5月2日。

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
宁德大厦	85,288,791.26	宁德大厦处于消防整改及验收阶段，房屋所有权证尚在办理之中，已办理国有土地使用权证。
自行开发出租房产	11,474,211.97	子公司东晟房产自行开发产品

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
		转自有后对外出租，尚未办理权属证书。

### 13. 固定资产

#### (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	1,838,728,560.47	2,005,633,901.89
固定资产清理	1,389,096.09	3,703,460.51
合 计	1,840,117,656.56	2,009,337,362.40

#### (2) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	大坝	引水工程	厂房工程	升压站	生产用房及附属工程
一、账面原值：							
1.2020年12月31日	122,234,089.09	17,289,987.30	460,042,441.78	441,794,529.45	214,632,993.62	78,290,189.47	393,789,150.22
2.本期增加金额	296,800.00	1,450,581.76			266,357.36	1,698,800.00	326,748.23
（1）购置		1,450,581.76				1,698,800.00	3,300.00
（2）在建工程转入	296,800.00				266,357.36		323,448.23
（3）其他增加							

项目	房屋及建筑物	运输工具	大坝	引水工程	厂房工程	升压站	生产用房及附属工程
3.本期减少金额	3,047,433.00	3,710,594.40				2,192,000.00	
(1) 处置或报废	3,047,433.00	3,710,594.40				2,192,000.00	
(2) 其他减少							
4.2021年12月31日	119,483,456.09	15,029,974.66	460,042,441.78	441,794,529.45	214,899,350.98	77,796,989.47	394,115,898.45
二、累计折旧							
1.2020年12月31日	45,293,027.53	13,897,507.46	177,479,630.34	240,606,452.72	116,353,260.83	37,114,801.91	157,763,685.27
2.本期增加金额	3,546,814.23	809,489.33	11,730,471.32	13,698,310.42	6,024,780.11	4,038,112.04	13,029,311.38
(1) 计提	3,546,814.23	809,489.33	11,730,471.32	13,698,310.42	6,024,780.11	4,038,112.04	13,029,311.38
(2) 其他增加							
3.本期减少金额	2,337,668.70	3,223,663.47				1,997,058.45	

项目	房屋及建筑物	运输工具	大坝	引水工程	厂房工程	升压站	生产用房及附属工程
(1) 处置或报废	2,337,668.70	3,223,663.47				1,997,058.45	
(2) 其他减少							
4.2021年12月31日	46,502,173.06	11,483,333.32	189,210,101.66	254,304,763.14	122,378,040.94	39,155,855.50	170,792,996.65
三、减值准备							
1.2020年12月31日		161,449.29	24,986,057.62	9,642,689.68	564,692.82	852,029.34	11,225,243.86
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 其他减少							
4.2021年12		161,449.29	24,986,057.62	9,642,689.68	564,692.82	852,029.34	11,225,243.86

项目	房屋及建筑物	运输工具	大坝	引水工程	厂房工程	升压站	生产用房及附属工程
月 31 日							
四、固定资产账面价值							
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	72,981,283.03	3,385,192.05	245,846,282.50	177,847,076.63	91,956,617.22	37,789,104.63	212,097,657.94
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	76,941,061.56	3,231,030.55	257,576,753.82	191,545,387.05	97,715,039.97	40,323,358.22	224,800,221.09

## 固定资产（续）

项目	发电设备	配电设备	办公电子设备	输电线路	其他	合计
一、账面原值：						
1.2020 年 12 月 31 日	1,232,565,525.21	203,215,011.08	31,557,308.67	99,890,359.82	113,829,138.82	3,409,130,724.53
2.本期增加金额	3,359,369.11	4,804,147.45	919,346.78		43,870,865.27	56,993,015.96
（1）购置	159,655.35	273,770.08	843,143.38		10,134,068.11	14,563,318.68
（2）在建工程转入	3,199,713.76	4,530,377.37	76,203.40		33,736,797.16	42,429,697.28

项 目	发电设备	配电设备	办公电子 设备	输电线路	其他	合计
(3) 其他增加						
3.本期减少金 额	100,251,833.59	2,828,759.18	293,914.50		1,052,414.23	113,376,948.90
(1) 处置或报 废	845,682.98	2,828,759.18	293,914.50		1,052,414.23	13,970,798.29
(2) 其他减少	99,406,150.61					99,406,150.61
4.2021年12月 31日	1,135,673,060.73	205,190,399.35	32,182,740.95	99,890,359.82	156,647,589.86	3,352,746,791.59
二、累计折旧						
1.2020年12月 31日	353,058,891.90	95,612,211.12	23,173,734.93	22,942,771.69	61,797,061.97	1,345,093,037.67
2.本期增加金 额	56,394,089.08	10,715,234.62	2,945,082.63	4,973,957.58	10,268,142.12	138,173,794.86
(1) 计提	56,394,089.08	10,715,234.62	2,945,082.63	4,973,957.58	10,268,142.12	138,173,794.86
(2) 其他增加						
3.本期减少金 额	24,862,530.09	2,602,382.74	279,218.77		693,642.57	35,996,164.79
(1) 处置或报 废	764,322.36	2,602,382.74	279,218.77		693,642.57	11,897,957.06
(2) 其他减少	24,098,207.73					24,098,207.73
4.2021年12月 31日	384,590,450.89	103,725,063.00	25,839,598.79	27,916,729.27	71,371,562.54	1,447,270,667.74
三、减值准备						
1.2020年12月 31日	6,550,312.08	1,809,315.65	180,699.58		2,431,295.05	58,403,784.97
2.本期增加金 额	8,343,778.41					8,343,778.41
(1) 计提	8,343,778.41					8,343,778.41
3.本期减少金 额						
(1) 其他减少						

项 目	发电设备	配电设备	办公电子设备	输电线路	其他	合计
4.2021年12月31日	14,894,090.49	1,809,315.65	180,699.58		2,431,295.05	66,747,563.38
四、固定资产 账面价值						
1.2021年12月31日账面价值	736,188,519.35	99,656,020.70	6,162,442.58	71,973,630.55	82,844,733.29	1,838,728,560.47
2.2020年12月31日账面价值	872,956,321.23	105,793,484.31	8,202,874.16	76,947,588.13	49,600,781.80	2,005,633,901.89

说明：本期其他减少系闽峡风电场风机消缺和综合性能提升，由固定资产转入在建工程。

### ②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
子公司黄兰溪水电的水工仓库等房屋建筑物	17,686,153.67	土地证未办妥
合 计		

### (3) 固定资产清理

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
发电设备及生产经营管理资产	1,389,096.10	3,703,460.51

## 14.在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	92,597,249.36	90,580,291.36
工程物资		
合 计	92,597,249.36	90,580,291.36

### (2) 在建工程

#### ① 在建工程情况

项 目	2021年12月31日			2020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

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 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
闽峡风电场风机消缺和综合性能提升项目	85,199,700.59		85,199,700.59	10,425,153.06		10,425,153.06
丰源集控中心建设项目				23,132,234.68		23,132,234.68
其他	7,397,548.77		7,397,548.77	57,022,903.62		57,022,903.62
合 计	92,597,249.36		92,597,249.36	90,580,291.36		90,580,291.36

## ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
闽峡风电场风机消缺和综合性能提升项目	51,415,000.00	10,425,153.06	74,774,547.53			85,199,700.59
丰源集控中心建设项目	29,800,600.00	23,132,234.68	1,089,042.10	24,221,276.78		-
合 计	81,215,600.00	33,557,387.74	75,863,589.63	24,221,276.78		85,199,700.59

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
闽峡风电场风机消缺和综合性能提升项目	38.14	36.94	-	-	-	自有
丰源集控中心建设项目		100.00	-	-	-	自有

说明：闽峡风电场风机消缺和综合性能提升项目期末余额包含由本期固定资产转入金额。



## 15.使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更	2,107,673.79	86,867,366.54	88,975,040.33
2021年1月1日	2,107,673.79	86,867,366.54	88,975,040.33
2.本期增加金额	439,094.08		439,094.08
3.本期减少金额			
4.2021年12月31日	2,546,767.87	86,867,366.54	89,414,134.41
二、累计折旧			
1.2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更			
2021年1月1日			
2.本期增加金额	964,310.26	3,217,309.92	4,181,620.18
3.本期减少金额			
4.2021年12月31日	964,310.26	3,217,309.92	4,181,620.18
三、减值准备			
1.2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更			
2021年1月1日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2021年12月31日			
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	1,582,457.61	83,650,056.62	85,232,514.23
2.2021年1月1日账面价值	2,107,673.79	86,867,366.54	88,975,040.33

说明：2021年度使用权资产计提的折旧金额为4,181,620.18元计入管理费用及销售费用。

## 16.无形资产

## 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	探矿权	海域使用权	合计
一、账面原值					

项 目	土地使用权	计算机软件	探矿权	海域使用权	合计
1.2020年12月31日	105,117,296.55	8,407,435.90	8,784,300.00	912,498.00	123,221,530.45
2.本期增加金额	1,036,632.00	622,179.03			1,658,811.03
(1) 购置	1,036,632.00	622,179.03			1,658,811.03
3.本期减少金额					
(1) 其他减少					
4.2021年12月31日	106,153,928.55	9,029,614.93	8,784,300.00	912,498.00	124,880,341.48
二、累计摊销					
1.2020年12月31日	11,323,550.63	6,397,257.71		167,291.17	17,888,099.51
2.本期增加金额	2,114,828.75	602,761.88		45,624.84	2,763,215.47
(1) 计提	2,114,828.75	602,761.88		45,624.84	2,763,215.47
3.本期减少金额					
(1) 其他减少					
4.2021年12月31日	13,438,379.38	7,000,019.59		212,916.01	20,651,314.98
三、减值准备					
1.2020年12月31日	301,133.83		8,784,300.00		9,085,433.83
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 其他减少					
4.2021年12月31日	301,133.83		8,784,300.00		9,085,433.83
四、账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	92,414,415.34	2,029,595.34		699,581.99	95,143,592.67
2.2020年12月31日账面价值	93,492,612.09	2,010,178.19		745,206.831	96,247,997.11

说明：子公司环三矿业拥有四个探矿权分别为天池银多金属探矿权、周挡金矿探矿权、里洋钼多金属矿、王宿金矿探矿权。其中里洋钼多金属矿、王宿金矿探矿权已灭失，周挡金矿探矿权、天池银多探矿权已到期。上述四个探矿权已全额计提减值准备。

## 17.商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
黄兰溪水电	41,933,586.79					41,933,586.79
国电福成	45,952,684.81					45,952,684.81
合计	87,886,271.60					87,886,271.60

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
黄兰溪水电						
国电福成	45,952,684.81					45,952,684.81
合计	45,952,684.81					45,952,684.81

说明：

- ① 本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本集团根据被投资单位经营成果预计被投资单位未来净现金流量。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预测。
- ② 子公司国电福成资产组中商誉减值已于期初全额确认
- ③ 期末本公司将黄兰溪水电发电机组及相关资产确认为独立资产组，采用预计未来现金流现值模型，有关折现率及测试结果如下：

金额：万元

项目	黄兰溪水电
资产组组成	固定资产（含建筑物附属占地）在建工程
资产组金额（不包含商誉）	10,292.77
包含商誉的资产组金额	14,486.12
折现率（税前）	9.73%
资产组可收回金额	20,583.82

项目	黄兰溪水电
资产组是否减值	否
资产组减值金额	否
商誉（包含完全商誉）	4,193.36
包含商誉资产组是否减值	否
完全商誉减值金额	-
本公司商誉减值金额	-

### 18.长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费等修缮工程	3,463,437.78	2,966,354.41	3,072,412.78		3,357,379.41
其他长期待摊项目	622,848.86	978,711.44	1,095,839.37		505,720.93
合计	4,086,286.64	3,945,065.85	4,168,252.15		3,863,100.34

### 19.递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年12月31日		2020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
信用减值准备	9,641,377.42	2,410,344.38	9,179,566.08	2,294,891.52
资产减值准备	21,811,610.69	5,452,902.67	15,826,421.91	3,956,605.48
可抵扣亏损	56,587,536.03	14,146,884.01	9,836,886.27	2,459,221.57
预提长期职工薪酬	15,285,212.54	3,821,303.13	14,546,719.81	3,636,679.95
预计负债	858,259.40	214,564.85	858,259.40	214,564.85
在建工程试运行收入折旧影响	5,361,908.58	1,340,477.15	5,699,163.70	1,424,790.93
房地产预收款业务特殊调整项	70,047,989.70	17,511,997.43	32,342,448.41	8,085,612.10
租赁准则当期损益影响	1,542,499.79	385,624.95		
合计	181,136,394.15	45,284,098.57	88,289,465.58	22,072,366.40

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021年12月31日		2020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
房地产营销代理费	4,418,652.37	1,104,663.09	1,985,894.78	496,473.70

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	336,845,077.61	332,301,666.67
可抵扣亏损	189,775,264.96	229,174,609.83
东晟地产土地增资增值额（见说明）	5,408,478.69	5,408,478.69
合并抵消未实现毛利	912,310.94	-
合 计	532,941,132.20	566,884,755.19

说明：东晟地产土地增资增值额系本公司以持有的土地使用权投资东晟地产，土地使用权评估增值的部分，预计这部分土地使用权的账面价值与计税价值差异在未来转回的可能性较小，未确认递延所得税资产。

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021年12月31日	2020年12月31日
2021		12,571,213.80
2022	19,835,276.16	20,414,406.56
2023	20,883,881.72	30,883,234.00
2024	48,423,722.06	48,434,887.29
2025	84,099,969.29	116,870,868.18
2026	16,532,415.73	
合 计	189,775,264.96	229,174,609.83

## 20.其他非流动资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
代建项目款（说明）	33,906,749.67	
预付工程、设备等长期性款项	8,190,290.35	1,624,957.17
合 计	42,097,040.02	1,624,957.17

说明：代建项目款系本公司已支付的海上风电项目前期经费，需经专项审核及最终结算后向宁德闽投海上风电有限公司及霞浦闽东海上风电有限公司收回。

## 21.短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
质押借款		200,000,000.00
抵押借款	20,000,000.00	100,000,000.00
信用借款	59,500,000.00	320,500,000.00
保证借款	50,000,000.00	
期末应付利息	130,166.65	670,216.26
合 计	129,630,166.65	621,170,216.26

①抵押借款期末余额 2,000.00 万元，系本公司以福鼎发电分公司桑园电站建筑物及设备作为抵押，并由本公司控股股东宁德市国有资产投资经营有限公司（以下简称“宁德国投公司”）拥有的福鼎桑园水电站的土地使用权作为抵押向中国建设银行股份有限公司宁德分行营业部取得的借款。

②保证借款期末余额 5,000.00 万元，系本公司向国家开发银行福建省分行取得的借款 5,000 万元，由本公司子公司穆阳溪水电提供保证担保。

③信用借款期末余额 5,950.00 万元。其中：（1）本公司向招商银行股份有限公司宁德分行取得的借款 3,000 万元；（2）本公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司蕉城区支行取得的借款 2,000 万元；（3）本公司子公司浮鹰岛风电向兴业银行宁德分行取得的借款 950 万元。

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 22. 应付账款

## (1) 按性质列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工程或设备款	191,941,872.11	139,551,330.29
相关水费	7,213,807.17	6,738,093.20
库区相关费用	1,778,055.46	2,477,703.10
质保金	1,059,922.42	892,316.82
物料款	110,650.33	348,378.33
其他	2,926,190.05	9,575,929.10
合 计	205,030,497.54	159,583,750.84

## (2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
北京万源工业有限公司	35,074,000.00	未最终结算, 详见本附注“十一、1”
中国电建集团福建省电力勘测设计院有限公司	22,180,133.86	未最终结算
合 计	57,254,133.86	

## 23. 合同负债

## (1) 合同负债情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收售房款	931,578,643.75	440,903,191.88
预收货款	15,734,029.81	15,734,029.81
预收租金电费等其他	1,468,256.39	981,576.47
合 计	948,780,929.95	457,618,798.16

## (2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
预收售房款	490,675,451.87	子公司东晟地产“东晟广场”地产项目预售款增加

## 24. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	20,957,090.22	165,089,387.11	165,296,807.32	20,749,670.01
二、离职后福利-设定提存计划	7,056,091.48	19,828,156.59	19,154,615.88	7,729,632.19
三、离职后福利-设定受益计划	7,908,751.43	8,177,473.57	7,893,900.00	8,192,325.00
四、辞退福利	1,235,556.44	3,935,088.58	4,184,670.36	985,974.66
合 计	37,157,489.57	197,030,105.85	196,529,993.56	37,657,601.86

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,256,195.95	127,740,034.48	130,235,041.30	1,761,189.13

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
二、职工福利费	303,682.41	11,825,957.66	11,935,618.66	194,021.41
三、社会保险费	3,049,313.76	9,264,603.00	9,170,437.47	3,143,479.29
其中：医疗保险费	1,641,789.36	8,112,501.44	8,015,489.75	1,738,801.05
工伤保险费	718,862.32	713,488.99	719,396.42	712,954.89
生育保险费	688,662.08	438,612.57	435,551.30	691,723.35
四、住房公积金	1,297,210.99	10,990,426.94	10,903,488.20	1,384,149.73
五、工会经费和职工教育经费	12,050,687.11	5,268,365.03	3,052,221.69	14,266,830.45
六、其他短期薪酬				
合 计	20,957,090.22	165,089,387.11	165,296,807.32	20,749,670.01

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	4,946,595.34	14,208,836.26	14,344,447.17	4,810,984.43
2.失业保险费	1,192,824.40	391,052.24	399,992.46	1,183,884.18
3.企业年金缴费	916,671.74	5,228,268.09	4,410,176.25	1,734,763.58
合 计	7,056,091.48	19,828,156.59	19,154,615.88	7,729,632.19

## 25.应交税费

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税	12,441,794.66	1,511,036.70
增值税	1,008,936.85	406,730.05
其他	1,847,260.61	1,905,753.37
合 计	15,297,992.12	3,823,520.12

## 26.其他应付款

## (1) 分类列示



项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	46,920.00	46,920.00
其他应付款	39,782,015.44	35,773,419.53
合 计	39,828,935.44	35,820,339.53

## (2) 应付股利

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
普通股股利	46,920.00	46,920.00
合 计	46,920.00	46,920.00

## (3) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未支付款项	6,271,237.03	4,887,172.97
保证金及押金	22,266,558.45	17,336,134.48
代扣员工款项	1,715,601.76	1,395,094.42
往来款及其他	9,528,618.20	12,155,017.66
合 计	39,782,015.44	35,773,419.53

## ②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
明阳智慧能源集团股份公司	9,691,200.00	应付风机购置款及保证金，尚未结算。
鞍钢集团福建龙安钢铁有限公司	3,417,400.00	退回的投资款
穆阳溪水力发电分公司	1,771,313.59	往来款
老区一级分公司	1,594,259.98	往来款
福建大登商贸有限公司	1,000,000.00	押金保证金
合 计	17,474,173.57	

## 27.一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款本息	36,514,513.92	69,718,586.02
一年内到期的长期应付款	1,579,422.39	1,586,910.68
一年内到期的租赁负债	8,909,223.87	
合 计	47,003,160.18	71,305,496.70

## 28.其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转增值税销项税额	83,894,070.01	40,356,978.41

## 29.长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
质押借款	268,155,900.00	17,000,000.00
抵押借款		124,878,757.00
保证借款		310,867,500.00
抵押+保证借款	50,870,000.00	64,000,000.00
质押+保证借款	190,000,000.00	190,000,000.00
期末应付利息	643,513.92	977,386.02
小 计	509,669,413.92	707,723,643.02
减：一年内到期的长期借款	36,514,513.92	69,718,586.02
合 计	473,154,900.00	638,005,057.00

### (2) 长期借款分类的说明

- ① 质押借款期末余额 268,155,900.00 元，其中：（1）本公司子公司蕉城闽电以“电费收费权”向中国建设银行宁德分行借款 106,860,000.00 元，其中一年内到期的借款本金 11,350,000.00 元在“一年内到期的非流动负债”列示；（2）本公司子公司蕉城闽电以“电费收费权”向邮储银行宁德市分行借款 161,295,900.00 元，其中一年内到期的借款本金 11,521,000.00 元在“一年内到期的非流动负债”列示。
- ② 抵押+保证借款期末余额 50,870,000.00 元，系子公司国电福成以其发电设备、引水工程和水坝等资产作为抵押物向中国银行福安支行取得的借款，同时由国电福成原 4 位自然人股东为该笔借款提供保证担保，其中一年内到期的借款本金 13,000,000.00 元在“一年内到期的非流动负

债”列示。

- ③ 质押+保证借款期末余额 190,000,000.00 元，系孙公司闽箭霞浦向国家开发银行福建分行取得的借款，该借款以闽箭霞浦闽峡风电场项目建成后享有的电费收费权及其项下全部收益提供质押，并由子公司航天闽箭提供保证担保。2022 年到期的需偿还借款已提前归还，故无需在“一年内到期的非流动负债”中列示。

### 30. 租赁负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	158,016,038.61	—
减：未确认融资费用	63,581,595.81	—
小 计	94,434,442.80	—
减：一年内到期的租赁负债	8,909,223.87	—
合 计	85,525,218.93	—

### 31. 长期应付款

#### (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	7,551,822.39	9,129,310.68
专项应付款		
小 计	7,551,822.39	9,129,310.68
减：一年内到期的长期应付款	1,579,422.39	1,586,910.68
合 计	5,972,400.00	7,542,400.00

#### (2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
福建省华兴信托投资公司（见说明）	1,648,000.00	1,648,000.00
子公司闽东大酒店向股东宁德国投的借款本息	5,328,960.58	6,755,726.17
子公司闽东大酒店向股东闽东能源投资有限公司的借款本息	574,861.81	725,584.51
小 计	7,551,822.39	9,129,310.68
减：一年内到期的长期应付款	1,579,422.39	1,586,910.68
合 计	5,972,400.00	7,542,400.00

说明：期末福建省华兴信托投资公司款项系周宁发电分公司向周宁县经贸技改处取得的借款。

### 32.长期应付职工薪酬

#### (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	186,305,441.26	180,501,291.34
二、辞退福利	1,078,208.10	2,331,420.38
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	9,167,469.88	9,156,256.44
合计	178,216,179.48	173,676,455.28

#### (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项 目	2021 年度	2020 年度
一、期初余额	180,501,291.34	178,132,843.40
二、计入当期损益的设定受益成本	12,804,845.26	11,590,074.75
1.当期服务成本	4,869,295.58	3,845,349.44
2.过去服务成本		
3.结算利得（损失以“-”表示）		
4.利息净额	7,935,549.68	7,744,725.31
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
四、其他变动	-7,000,695.34	-9,221,626.81
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	-7,000,695.34	-9,221,626.81
五、期末余额	186,305,441.26	180,501,291.34

设定受益计划净负债

项 目	2021 年度	2020 年度
一、期初余额	180,501,291.34	178,132,843.40
二、计入当期损益的设定受益成本	12,804,845.26	11,590,074.75
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
四、其他变动	-7,000,695.34	-9,221,626.81
五、期末余额	186,305,441.26	180,501,291.34

(3) 本集团设定受益计划是指本集团水电板块员工在退休期间（指退休日至死亡日）享受的员工离职后福利，包括工资性补贴、非工资性补贴。本集团将预计应支

付给员工的退休福利按照利率 4.3%折现至退休日，并在员工提供服务期间平均确认。

#### (4) 设定受益计划重大精算假设

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
折现率	4.30%	4.30%
死亡率	0.00	0.00
预计平均寿命	79.00	79.00
职工的离职率	0.00	0.00
薪酬的预期增长率	0.00	0.00

#### (5) 重大精算假设敏感性分析

由于国债利率比较稳定；由于科学技术的发展，人口死亡率、平均寿命越来越稳定；由于本公司属于国有控股企业，员工相对稳定；由于本集团应支付离职后福利比较固定，故本期本公司未进行敏感性分析。

### 33. 预计负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
预计商品房整改补偿款	858,259.40			858,259.40	与部分购房业主因楼道宽度等纠纷
预计其他民事诉讼赔偿款	-	396,377.73		396,377.73	民事赔偿诉讼
合 计	858,259.40	396,377.73		1,254,637.13	

### 34. 递延收益

#### (1) 递延收益情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	1,289,017.82	65,000.00	112,991.04	1,241,026.78	与资产/收益相关补助

#### (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
溪尾电站增效扩容改造工程补助款	1,289,017.82			112,991.04		1,176,026.78	与资产相关
安全生产三级标准化评级专项资金		65,000.00				65,000.00	与收益相关
合计	1,289,017.82	65,000.00		112,991.04		1,241,026.78	

### 35.其他非流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税额	2,047,022.28	2,047,022.28

### 36.股本

项目	2020年12月31日	本次增减变动(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无限售流通股	373,000,000.00						373,000,000.00
限售股	84,951,455.00						84,951,455.00
合计	457,951,455.00						457,951,455.00

说明：①期末宁德市国有资产投资经营有限公司持有本公司 21,667.3883 万股的股份，持股比例为 47.31%。

### 37.资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
股本溢价	1,640,442,310.18			1,640,442,310.18
其他资本公积	8,950,140.99	55,113.66		9,005,254.65
合计	1,649,392,451.17	55,113.66		1,649,447,564.83

### 38.盈余公积

项目	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
----	-------------	--------	-----------	------	------	-------------

项 目	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	23,221,640.10		23,221,640.10			23,221,640.10
任意盈余公积	1,653,219.81		1,653,219.81			1,653,219.81
合 计	24,874,859.91		24,874,859.91			24,874,859.91

### 39.未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	-221,200,787.29	-140,503,870.23
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	-221,200,787.29	-140,503,870.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	120,143,222.59	-80,696,917.06
其他综合收益结转留存收益	323,600.00	
期末未分配利润	-100,733,964.7	-221,200,787.29

说明：2021年本公司出售所持有的其他权益工具投资福建省金海旅游投资开发有限公司10%股权，交易对价与账面价值差额323,600.00元计入未分配利润。

### 40.营业收入及营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	525,076,394.61	290,744,518.86	352,232,720.23	252,756,932.52
其他业务	57,970,051.55	21,087,819.79	17,187,215.97	9,885,724.63
合 计	583,046,446.16	311,832,338.65	369,419,936.20	262,642,657.15

#### （1）主营业务（分业务）

行业（或业务）名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
电力销售	520,461,562.23	285,878,670.37	352,232,720.23	252,756,932.52
房地产销售	4,614,832.38	4,865,848.49		
合 计	525,076,394.61	290,744,518.86		

#### （2）主营业务（分地区）

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
福建省	498,795,853.49	270,477,094.29	311,606,845.38	226,989,096.11
吉林省	26,280,541.12	20,267,424.57	33,542,170.53	20,281,911.34
辽宁省			7,083,704.32	5,485,925.07
合 计	525,076,394.61	290,744,518.86	352,232,720.23	252,756,932.52

(3) 于 2021 年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项 目	2021 年度	2020 年度
收入确认时间		
在某一时点确认收入	49,648,655.21	4,319,992.94
其中：房地产出售	41,940,651.43	
其他	7,708,003.78	4,319,992.94
在某段时间确认收入	533,397,790.95	365,099,943.26
其中：电力销售	520,461,562.23	352,232,720.23
房屋租赁	12,936,228.72	12,867,223.03
合 计	583,046,446.16	369,419,936.20

(4) 履约义务的说明

对于电力销售业务，本公司在完成并网电量输送至当地电网节点，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，属于按时段履行的履约义务。

对于房地产销售业务，本公司在与客户办理交房手续，客户取得商品房的控制权时完成履约义务，属于按时点履行的履约义务。。

对于房屋经营出租业务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，属于按时段履行的履约义务，本公司在租赁期间内分期确认收入。

(5) 与剩余履约义务有关的信息

本公司分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 94,878.09 万元，截止期末，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

单位：万元

年 度	2022 年	2023 年及以后	合计
房地产销售合同预计将确认的收入	60,000.00	33,157.86	93,157.86



年 度	2022 年	2023 年及以后	合计
房屋租赁及其他业务合同预计将确认的收入	146.83	1,573.40	1,720.23
合计	60,146.83	34,731.26	94,878.09

#### 41.税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
土地增值税	4,902,538.62	
城市维护建设税	1,276,762.49	1,359,044.12
教育费附加	1,109,811.45	775,468.17
房产税	2,921,607.49	2,679,047.43
其他	932,194.82	796,430.68
合 计	11,142,914.87	5,609,990.40

#### 42.销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
广告及营销费	1,199,427.90	1,488,264.15
职工薪酬	394,333.84	463,684.75
其他	2,687,841.98	1,914,908.64
合 计	4,281,603.72	3,866,857.54

#### 43.管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	96,720,996.68	86,953,589.30
折旧摊销费用	9,828,895.05	9,258,503.49
中介服务费	5,796,703.05	3,561,466.39
办公费	4,991,097.52	4,726,708.86
业务接待费	419,238.00	407,478.04
差旅、交通费	2,262,808.69	1,822,771.44
水电物业等日常其他费用	15,402,149.34	15,134,251.43
合 计	135,421,888.33	121,864,768.95

#### 44.财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息总支出	45,790,150.59	58,702,512.23
减：利息资本化	2,211,822.73	16,056,832.92

项 目	2021 年度	2020 年度
利息费用	43,578,327.86	42,645,679.31
减：利息收入	4,721,690.11	3,379,346.31
手续费及其他	8,635,548.00	8,323,756.65
合 计	47,492,185.75	47,590,089.65

说明：利息资本化金额已计入存货。本期用于计算确定借款费用资本化的资本化率为 5.70%。（上期：4.67%和 5.70%）

#### 45.其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	112,991.04	112,991.04	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	3,969,683.69	7,196,071.29	与收益相关
合 计	4,082,674.73	7,309,062.33	

（1）政府补助的具体信息，详见本附注五、57。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

#### 46.投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	19,024,885.91	-18,201,164.60
处置长期股权投资产生的投资收益	16,550,347.05	2,839,440.48
持有其他非流动金融资产期间取得的分红收益	4,054,942.00	4,303,594.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	181,346.86	1,028,843.75
合 计	39,811,521.82	-10,029,286.37

说明：2021 年 6 月本公司出售所持有的宁德厦钨新能源材料有限公司 30%股权，股权处置收益金额为 16,550,347.05 元

#### 47.信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-2,271,606.83	-2,642,404.75
其他应收款坏账损失	12,319,946.18	1,068,416.21

项 目	2021 年度	2020 年度
合 计	10,048,339.35	-1,573,988.54

#### 48.资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
一、存货跌价损失		-15,837,494.91
二、固定资产减值损失	-8,343,778.41	
三、持有待售资产减值损失	-174,893.32	
合 计	-8,518,671.73	-15,837,494.91

说明：本公司子公司闽箭霞浦部分风机轴系部件毁损，相应计提固定资产减值 8,343,778.41 元。

#### 49.资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产的处置收益	4,710,599.23	
处置划分为持有待售的固定资产的处置收益		838,823.17
合 计	4,710,599.23	838,823.17

#### 50.营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	5,918.31	50,000.00	5,918.31
往来款核销	951,622.46	1,973,056.16	951,622.46
理赔及赔偿款	726,028.25	1,977,501.68	726,028.25
其他	640,664.04	353,418.33	640,664.04
合 计	2,324,233.06	4,353,976.17	2,324,233.06

#### 51.营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
资产报废损失	1,676,840.11	511,570.86	1,676,840.11
捐赠及其他	3,360,980.71	1,711,573.35	3,360,980.71
合 计	5,037,820.82	2,223,144.21	5,037,820.82

#### 52.所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	25,343,359.59	201,319.67
递延所得税费用	-22,603,542.78	-6,890,401.45
合 计	2,739,816.81	-6,689,081.78

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	120,296,390.48	-89,316,479.85
按适用税率 25%计算的所得税费用	30,074,097.62	-22,329,119.96
子公司适用不同税率的影响	-10,507,778.73	-12,437,467.95
调整以前期间所得税的影响	21,665.28	-980,880.32
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-4,756,221.48	4,550,291.15
非应税收入的影响	-1,013,735.50	1,075,898.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,555,657.84	7,928,407.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,832,204.58	-20,841,567.16
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-3,801,663.64	28,049,132.25
研发费用加计扣除		
其他		8,296,224.50
所得税费用	2,739,816.81	-6,689,081.78

## 53.现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
收到涉诉款项	11,467,765.99	-
保证金及押金	8,309,175.18	902,200.00
利息收入	4,721,690.11	3,379,346.31
往来款	2,121,115.23	1,827,016.35
其他	6,257,857.95	6,162,949.30
合 计	32,877,604.46	12,271,511.96

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
-----	---------	---------

项 目	2021 年度	2020 年度
日常经营费用	33,469,847.51	24,437,626.28
支付或退回保证金	8,692,852.64	3,051,484.18
往来款	3,556,418.49	2,525,400.40
职工备用金及借款	1,589,585.27	1,838,838.57
捐赠及其他	3,341,263.04	11,035,727.12
合 计	50,649,966.95	42,889,076.55

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
租赁负债本息	6,621,959.83	-
控股子公司闽东大酒店偿还向宁德国投的借款本金	1,420,000.00	1,420,000.00
控股子公司闽东大酒店偿还向闽东能源的借款本金	150,000.00	150,000.00
融资租赁租金	-	24,497,085.88
支付其他筹资利息	-	440,878.72
合 计	8,191,959.83	26,507,964.60

## 54.现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	117,556,573.67	-82,627,398.07
加: 资产减值准备	8,518,671.73	15,837,494.91
信用减值损失	-10,048,339.35	1,573,988.54
固定资产折旧、投资性房地产折旧	145,062,731.14	115,614,834.35
使用权资产折旧	4,181,620.18	
无形资产摊销	2,763,215.47	2,756,694.92
长期待摊费用摊销	4,168,252.15	3,010,151.36
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)	-4,710,599.23	-838,823.17
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,676,840.11	511,570.86
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

补充资料	2021 年度	2020 年度
财务费用（收益以“-”号填列）	43,578,327.86	42,645,679.31
投资损失（收益以“-”号填列）	-39,811,521.82	10,029,286.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-23,211,732.17	-7,386,875.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	608,189.39	496,473.70
存货的减少（增加以“-”号填列）	-161,413,305.40	-165,016,853.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,929,764.99	-7,689,006.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	542,244,409.60	474,222,055.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	642,093,098.32	403,139,273.25
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	293,201,422.62	399,454,462.71
减：现金的期初余额	399,454,462.71	78,775,536.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-106,253,040.09	320,678,925.98

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	293,201,422.62	399,454,462.71
其中：库存现金	33.07	8,980.49
可随时用于支付的银行存款	293,201,389.55	399,445,482.22
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	293,201,422.62	399,454,462.71

## 55.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	5,577,414.81	按揭保证金
固定资产	261,736,867.44	银行借款抵押
闽峡风电场项目建成后享有的电费收费权及其项下全部收益		银行借款质押
虎贝风电场享有的电费收费权及其项下全部收益		银行借款质押
子公司长期股权投资（说明）	292,075,616.57	银行借款质押，见说明。
合 计	559,389,898.82	

说明：（1）期末，本公司分别将持有的穆阳溪水电 98%股权、黄兰溪水力发电 100%股权用于办理银行借款质押，截止 2021 年 12 月 31 日，暂未提款。本公司持有上述子公司股权投资明细如下：

被投资单位	2021 年 12 月 31 日账面价值	备注
穆阳溪水电	125,099,816.57	编制合并报表时已抵消
黄兰溪水电	166,975,800.00	编制合并报表时已抵消
合 计	292,075,616.57	

## 56. 外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目：

项 目	2021 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金	1.78		12.85
其中：欧元	1.78	7.2191	12.85

## 57. 政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助

项 目	2021.12.31 余额	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 失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
溪尾电站 增效扩容 改造工程 补助款	1,176,026.78	递延收益	112,991.04	112,991.04	其他收益

### (2) 与收益相关的政府补助

项 目	2021 年度	资产负债 表/利润表 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 失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
安全生产三 级标准化经 费补贴	65,000.00	递延收益	-	-	
即征即退增 增值税	1,567,535.27	其他收益	1,567,535.27	2,453,782.13	其他收益
稳岗补贴	448,414.67	其他收益	448,414.67	4,612,988.86	其他收益
以工代训补 贴	1,777,500.00	其他收益	1,777,500.00		其他收益
其他零星项 目	176,233.75	其他收益	176,233.75	129,300.30	其他收益
其他零星项 目	5,918.31	营业外收 入	5,918.31	50,000.00	营业外收入

## 58. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

项 目	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	387,600.30
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	4,106,774.95
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	6,344,154.11
售后租回交易产生的相关损益	28,866,739.69

### (2) 本公司作为出租人

#### ① 经营租赁

##### A. 租赁收入

项 目	2021 年度金额
租赁收入	16,701,472.20
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	-

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年



## 度将收到的未折现租赁收款额总额

年 度	金 额
2022 年	16,677,943.92
2023 年	13,247,743.89
2024 年	12,033,609.08
2025 年	11,859,400.88
2026 年	11,629,178.16
2026 年以后年度将收到的未折现租赁收款额总额	96,925,066.13
其中：1 年以内（含 1 年）	16,677,943.92
1-2 年	13,247,743.89
2-3 年	12,033,609.08
3 年以上	54,965,769.24

## 六、合并范围的变更

## 1. 新设子公司导致的合并范围增加

子公司名称	成立时间	注册资本（万元）	股权比例（%）	
			直接	间接
福建闽电新能源开发有限公司	2021.05.26	10,000.00	100.00	—

## 七、在其他主体中的权益

## 1. 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	
环三实业	宁德市	宁德市	材料销售	100.00		设立
闽东大酒店	福州市	福州市	房产租赁	60.72		设立
穆阳溪水电	福安市	宁德市	水力发电	98.00	2.00	设立
东晟地产	宁德市	宁德市	房地产开发销售	100.00		设立
航天闽箭	宁德市	宁德市	新能源项目投资	80.00		设立
白城风力	白城市	白城市	风力发电		80.00	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	
闽箭霞浦	宁德市	宁德市	风力发电		80.00	设立
环三矿业	宁德市	宁德市	矿产品开发销售	70.00		设立
环三亿能	宁德市	宁德市	电力设备安装检修	100.00		设立
浮鹰岛风电	宁德市	宁德市	电力发电项目的开发建设等	100.00		设立
蕉城闽电	宁德市	宁德市	风力发电	100.00		设立
闽电新能源	宁德市	宁德市	光伏发电	100.00		设立
黄兰溪水电	福安市	福安市	水力发电	100.00		非同一控制下合并
国电福成	福安市	福安市	水力发电	70.00		非同一控制下合并

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
闽东大酒店	39.28	133,001.22		30,327,709.78
航天闽箭	20.00	-5,553,900.17		5,896,642.51
国电福成	30.00	546,956.27		13,025,132.66

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021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
闽东大酒店	8,656,651.48	85,710,381.29	94,367,032.77	5,934,418.09	11,223,577.60	17,157,995.69
航天	211,346,295.66	374,898,402.44	586,244,698.10	366,761,485.58	190,000,000.00	556,761,485.58

子公司名称	2021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
闽箭						
国电福成	5,976,547.37	164,539,903.26	170,516,450.63	84,232,313.38	37,983,893.00	122,216,206.38

(续上表)

子公司名称	2020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
闽东大酒店	7,998,294.30	89,719,203.69	97,717,497.99	5,847,058.72	15,000,000.00	20,847,058.72
航天闽箭	204,522,445.65	399,016,066.42	603,538,512.07	356,285,798.71	190,000,000.00	546,285,798.71
国电福成	1,896,955.84	174,680,610.08	176,577,565.92	77,986,616.25	52,113,893.00	130,100,509.25

子公司名称	2021年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
闽东大酒店	8,148,823.20	338,597.81	338,597.81	5,010,680.61
航天闽箭	35,751,351.93	-27,769,500.84	-27,769,500.84	11,976,498.65
国电福成	25,381,734.89	1,823,187.58	1,823,187.58	20,594,001.78

(续上表)

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
闽东大酒店	8,100,318.30	487,161.12	487,161.12	4,228,803.63
航天闽箭	69,086,916.50	-1,795,019.84	-1,795,019.84	15,749,325.25
国电福成	15,010,283.22	-7,670,390.67	-7,670,390.67	8,750,529.35

说明：航天闽箭主要财务数据已将下属子公司白城风力和闽箭霞浦纳入并表范围。

## 2.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	
联营企业						
福建寿宁牛头山水电有限公司	寿宁县	寿宁县	开发经营牛头山水电站及其他电站	30.00		权益法
屏南县稀土开发有限公司	屏南县	屏南县	有色金属矿采选业	31.00		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	寿宁牛头山		屏南稀土	
	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	23,595,539.51	14,222,842.01	47,519,358.85	19,115,505.57
非流动资产	391,814,123.52	410,865,272.04	153,726.59	111,171.21
资产合计	415,409,663.03	425,088,114.05	47,673,085.44	19,226,676.78
流动负债	151,021,921.02	46,061,223.71	13,872,470.22	5,725,054.07
非流动负债	68,756,000.00	80,214,000.00		
负债合计	219,777,921.02	126,275,223.71	13,872,470.22	5,725,054.07

净资产	195,631,742.01	298,812,890.34	33,800,615.22	13,501,622.71
其中：少数股东权益	5,761,647.40	5,280,700.84		
归属于母公司的 所有者权益	189,870,094.61	293,532,189.50		
按持股比例计算的净 净资产份额	56,961,027.37	88,059,655.83	10,471,629.56	4,178,941.88
调整事项				
其中：商誉				
未实现内部交易损益				
减值准备				
对联营企业权益投资 的账面价值	56,961,027.37	88,059,655.83	10,471,629.56	4,178,941.88

续 1:

项目	寿宁牛头山		屏南稀土	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	78,704,366.24	59,064,312.77	99,853,311.06	27,137,898.95
净利润	12,203,467.05	1,482,611.32	25,045,012.51	5,100,017.85
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	12,203,467.05	1,482,611.32	25,045,012.51	5,100,017.85
企业本期收到 的来自联营企 业的股利	4,195,384.61	6,000,000.00	1,550,000.00	1,860,000.00

## (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度
联营企业：		
厦门船舶重工股份有限公司	-	-

项 目	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度
福建福宁船舶重工有限公司	-	-
宁德市精信小额贷款股份有限公司	14,997,810.20	10,481,650.91
中闽（霞浦）风电有限公司	17,979,148.04	18,326,691.19
宁德市配售电有限责任公司	14,009,479.91	12,995,413.99
宁德厦钨新能源材料有限公司	-	10,848,205.56
上海东溟投资有限公司	-	-
福建省福安鑫地铝业公司	14,935,227.28	15,110,680.85
霞浦闽东海上风电有限公司	490,000.00	490,000.00
宁德闽投海上风电有限公司	5,999,405.88	5,999,405.88
投资账面价值合计	68,411,071.31	74,252,048.38
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	7,744,175.88	-20,200,068.87
——其他综合收益		
——综合收益总额	7,744,175.88	-20,200,068.87

#### (4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	2020 年 12 月 31 日 累积未确认的损失	本期未确认的损失	2021 年 12 月 31 日累积 未确认的损失
厦门船舶	288,595,624.40	226,632,960.95	515,228,585.35
福宁船舶	63,866,752.03	30,068,236.67	93,934,988.70

### 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### (1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### (2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

### (3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十一、2 中披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 91.04 % (2020



年 12 月 31 日：91.27%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 75.62%（2020 年 12 月 31 日：73.72%）。

## 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下： 单位：万元

项目	2021年12月31日			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
金融负债：				
短期借款本息	12,963.02			12,963.02
应付账款	14,180.99	2,884.19	3,437.87	20,503.05
其他应付款	1,341.28	1,369.91	1,271.70	3,982.89
一年内到期的非流动负债	4,700.32			4,700.32
其他流动负债（不含递延收益）	4,501.78	3,887.63		8,389.41
长期借款本息		12,648.40	34,667.09	47,315.49
长期应付款		432.44	164.80	597.24
租赁负债		2,313.65	12,597.03	14,910.68
合 计	37,687.39	23,536.22	52,138.49	113,362.10

（续上表）

项目	2020年12月31日			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
金融负债：				
短期借款本息	62,117.02			62,117.02

应付账款	10,481.53	4,227.77	1,249.08	15,958.38
其他应付款	566.08	1,760.62	1,250.64	3,577.34
一年内到期的非流动负债	7,130.55			7,130.55
其他流动负债（不含递延收益）				
长期借款本息		34,284.63	29,515.88	63,800.51
长期应付款		589.44	164.80	754.24
合 计	80,295.18	40,862.46	32,180.40	153,338.04

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### 3. 市场风险

#### (1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、长期应付款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2021 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 319.26 万元。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2021年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		71,000,000.00		71,000,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		71,000,000.00		71,000,000.00
（1）权益工具投资				
（2）结构性存款		71,000,000.00		71,000,000.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）权益工具投资				
（二）其他权益工具投资			10,617,400.00	10,617,400.00
（三）其他非流动金融资产			93,912,776.96	93,912,776.96
持续以公允价值计量的资产总额		71,000,000.00	104,530,176.96	175,530,176.96
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
合 计		71,000,000.00	104,530,176.96	175,530,176.96

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。

### 2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应

收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、长期应付款和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)
宁德市国有资产投资经营有限公司	宁德市	从事国有资产的产权营运	100,000.00	47.31	47.31

本公司最终控制方：宁德市人民政府国有资产监督管理委员会

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司联营企业情况

#### (1) 本公司重要的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建省闽东老区水电开发总公司	本公司 2001 年之前的控股股东
北京万源工业有限公司	重要子公司航天闽箭之少数股东
鞍钢集团福建龙安钢铁有限公司	本公司持有的权益工具投资单位
福建省金海旅游投资开发有限公司	本公司控股股东控制的企业
闽东能源投资有限公司	本公司控股股东控制的企业
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### 5. 关联交易情况

#### (1) 关联租赁情况

## 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁负债额（含税）	2020 年度确认的租赁费（含税）
宁德市国有资产投资经营有限公司	土地使用权	6,000,000.00	6,000,000.00

关联租赁情况说明：2000 年 1 月，本公司与控股股东宁德国投公司签订《土地使用权租赁协议》，协议约定：本公司向宁德国投公司租赁本公司占用工业土地（22 块，6,918.72 亩工业用地），租赁期限 48 年，自 2000 年 1 月 1 日至 2047 年 12 月 31 日，租金为每年 600 万元。2003 年 4 月 30 日，本公司与宁德国投公司签订《〈土地使用权租赁协议〉补充协议》，协议约定：本公司一次性支付宁德国投公司 5,000.00 万元，作为本公司占用工业土地（22 块，6,918.72 亩工业用地）的预付租赁费，租赁期为 2003 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日共计 13 年，平均每年土地租赁费约 384.62 万元；自 2016 年 1 月 1 日起仍按《土地使用权租赁协议》执行，租赁费每年 600 万元。2019 年 6 月 27 日，经公司 2018 年度股东大会审议通过，并与宁德国投公司签订补充土地使用权租赁补充协议，将《租赁协议》第二条修改为“租赁期限：从 2019 年 1 月 1 日起至 2038 年 12 月 31 日止。租赁期限届满前，在原《租赁协议》其他条款不变的情况下，双方应以原《租赁协议》租赁期限为限续签土地租赁补充协议。因任何原因未续签土地租赁补充协议的，双方承诺继续履行原《租赁协议》的约定。”原《租赁协议》其他条款不变，仍按原《租赁协议》执行。

## 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁收入	2020 年度确认的租赁收入
宁德市精信小额贷款股份有限公司	房屋建筑物	-	37,143.98

关联租赁情况说明：本公司将“东海商务广场”2 号楼第五层出租给联营企业宁德市精信小额贷款股份有限公司，租赁期限 2010 年 6 月 1 日至 2020 年 5 月 31 日，初始月租金标准为 20 元/平方米，租金每两年递增 8%，上期个别月份享有免租优惠，到期后未续租。

## (2) 关联担保情况

## ① 本公司作为担保方

本公司为子公司提供担保情况详见本附注十一、2、(2)

② 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
宁德市国有资产投资经营有限公司	100,000,000.00	2021年12月7日	2022年12月6日	否

关联担保情况说明：本公司享有的建设银行宁德分行流动资金贷款授信额度 10,000 万元，该笔额度授信以本公司福鼎桑园水电站的资产及本公司控股股东宁德国投公司拥有的福鼎桑园水电站的土地使用权作为抵押保证。截止 2021 年 12 月 31 日，本公司实际银行借款本金 2,000 万元。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额（万元）	起始日	到期日	说明
拆入				
宁德市国有资产投资经营有限公司	532.04	2019/12/16	2024/12/15	五年期，年利率 4.8%，本期应付资金占用费 0.86 万元，期末尚未支付。
闽东能源投资有限公司	57.40	2019/12/16	2024/12/15	五年期，年利率 4.8%，本期应付资金占用费 0.09 万元，期末尚未支付。

(4) 关联股权方股权转让

公司控股股东宁德国投通过宁德市有信产权交易服务有限公司网络平台参与竞买，以 1532.36 万元价格竞买成功本公司所持有的福建省金海旅游投资开发有限公司 10% 股权，本年度已完成股权转让。

(5) 关键管理人员报酬

项目	2021 年度		2020 年度	
	发生额（万元）	人数	发生额（万元）	人数
关键管理人员报酬	219.96	13	300.92	19

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021年12月31日		2020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	福建省闽东老区水电开发总公司	8,668,148.30	8,668,148.30	8,668,148.30	8,668,148.30
应收股利	宁德市精信小额贷款股份有限公司	2,376,000.00	-	2,376,000.00	-
其他应收款	福建省金海旅游投资开发有限公司			349,142.43	-
其他应收款	福建省闽东老区水电开发总公司	5,149,572.19	5,149,572.19	5,149,572.19	5,149,572.19
其他非流动资产	宁德闽投海上风电有限公司	6,311,892.27	-		
其他非流动资产	霞浦闽东海风电有限公司	27,594,857.40	-		

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	北京万源工业有限公司	35,074,000.00	35,074,000.00
应付账款	宁德市国有资产投资经营有限公司	-	6,000,000.00
租赁负债	宁德市国有资产投资经营有限公司	90,906,699.13	
长期应付款	宁德市国有资产投资经营有限公司	3,900,400.00	5,320,400.00
一年内到期的非流动负债	宁德市国有资产投资经营有限公司	1,428,560.58	1,435,326.17
长期应付款	闽东能源投资有限公司	424,000.00	574,000.00
一年内到期的非流动负债	闽东能源投资有限公司	150,861.81	151,584.51
其他应付款	鞍钢集团福建龙安钢铁有限公司	3,417,400.00	3,417,400.00

## 十一、承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

对外承诺	性质	剩余承诺
------	----	------

事项		投资金额
投资设立宁德市配电网售电有限责任公司	<p>2016年10月，本公司与福建福能配售电有限责任公司（以下简称“福能配售电公司”）共同合资成立宁德市配电网售电有限责任公司（以下简称“宁德配售电公司”）。宁德配售电公司注册资本为2亿元人民币，于2020年12月31日之前缴足。其中，本公司出资7,000.00万元，持股比例为35%；福能配售电公司出资13,000.00万元，持股比例为65%。宁德配售电公司经营范围为：售电；供电；电力设施的承装、承试、承修；节能技术、电力技术的研发。</p> <p>截止2021年12月31日，本公司已实际出资1,309.00万元。</p>	5,691.00万元
投资设立宁德闽投海上风电有限公司	<p>经本公司第七届董事会第四次临时会议及2018年年度股东大会决议通过，本公司与福建省投资开发集团有限责任公司（以下简称“省投集团”）签订协议共同设立宁德闽投海上风电有限公司。该公司的注册资本为人民币5000万元，出资方式为货币资金，由公司股东会根据工程需要决定到位时间及数额。全部注册资本金于2021年12月31日前缴清。本公司认缴出资比例为20%，出资方式为货币资金，认缴金额为1000万元。。</p> <p>截止2021年12月31日，本公司已实际出资600.00万元。</p>	400.00万元
投资设立霞浦闽东海上风电有限公司	<p>经本公司第七届董事会第四次临时会议及2018年年度股东大会决议通过，本公司与省投集团签订协议共同设立霞浦闽东海上风电有限公司。该公司的注册资本为人民币5000万元，首期注册资本金100万元，该公司完成工商注册并开户后30天内缴清。其余注册资本金于2021年12月31日前缴清。本公司认缴出资比例为49%，出资方式为货币资金，认缴金额为2450万元。截止2021年12月31日，本公司已实际出资49.00万元。</p>	2,401.00万元
投资设立福建闽电新能源开发有限公司	<p>经本公司第七届董事会第三十次临时会议通过公司以现金方式全额出资1亿元，投资设立福建闽电新能源开发有限公司，并由该公司与宁德各县（市、区）积极对接，开展新能源项目的前期及后续投资建设工作。该公司注册资本人民币1亿元，由公司以现金方式全额出资，资金来源为公司自有资金，首期出资1000万元，其余出资额根据投资发展、项目建设进度及资金使用情况分期到位，注册地为宁德市，经营范围：风能、太阳能、地热能、生物能、海洋能等新能源项目及储能项目的投资、开发建设、运营、管理、技术服务；负责新能源应用技术开发、咨询及维修维护服务等。</p> <p>截止2021年12月31日，本公司已实际出资1,000.00万元。</p>	9,000.00万元



<p>投资设立 闽电（屏南）新能源开发有限公司</p>	<p>经本公司第七届董事会第三十八次临时会议通过，公司全资子公司闽电新能源公司与福建创乾投资有限公司（以下简称“创乾投资公司”）合作设立闽电（屏南）新能源开发有限公司（暂定名，以下简称“屏南公司”）。屏南公司注册资本金人民币 1000 万元，其中，闽电新能源以现金方式出资 900 万元，出资比例 90%，创乾投资公司以现金方式出资 100 万元，出资比例 10%，全部注册资本金于 2031 年 12 月 31 日前缴清。屏南公司注册地为屏南县；经营范围为一般项目：新兴能源技术服务；生物质能技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；发电技术服务；风力发电技术服务；太阳能发电技术服务；以自有资金从事投资活动；电气设备修理；工程管理服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：发电、输电、供电业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（经营范围的具体表述以登记机关核准的为准）。</p> <p>截止 2021 年 12 月 31 日，闽电新能源公司尚未出资。</p>	<p>900 万元</p>
<p>投资设立 闽电（柘荣）新能源开发有限公司</p>	<p>经本公司第七届董事会第三十八次临时会议通过公司全资子公司闽电新能源与柘荣县宏柳城市建设投资开发有限公司（以下简称“宏柳城投公司”）合作设立闽电（柘荣）新能源开发有限公司（暂定名，以下简称“柘荣公司”）。柘荣公司注册资本金人民币 1000 万元，其中，闽电新能源公司以现金方式出资 800 万元，出资比例 80%，宏柳城投公司以现金方式出资 200 万元，出资比例 20%，全部注册资本金于 2031 年 12 月 31 日前缴清。柘荣公司注册地为柘荣县；经营范围为一般项目：新兴能源技术服务；生物质能技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；发电技术服务；风力发电技术服务；太阳能发电技术服务；以自有资金从事投资活动；电气设备修理；工程管理服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：发电、输电、供电业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（经营范围的具体表述以登记机关核准的为准）。</p> <p>截止 2021 年 12 月 31 日，闽电新能源尚未出资。</p>	<p>800 万元</p>
<p>经营租赁</p>	<p>本公司与宁德国投公司签订《土地使用权租赁协议》及《〈土地使用权租赁协议〉补充协议》，双方约定：本公司向宁德国投公司租赁工业土地共 22 块，计 6,918.72 亩，租赁期自 2019 年 1 月 1 日至 2038 年 12 月 31 日，租赁费每年 600 万元。</p>	<p>600 万元/ 年</p>

经营租赁	本公司之子公司闽东大酒店与福州西湖大酒店签订《续建及租赁合同书》，约定：闽东大酒店将宏福大厦（即宁德大厦，但不包括该大厦 18 层），整体租赁给福州西湖大酒店，租赁物业面积为 30,363.00 平方米，租赁期限为 20 年，从 2009 年 5 月 3 日至 2029 年 5 月 2 日，租金每隔五年在上次租金标准上递增 5%，自 2014 年 5 月 3 日起租金每月每平方米 22.365 元。	非固定金额
经营租赁	子公司东晟地产与宁德市蕉城区皇家国际幼儿园签订《房屋租赁协议》，约定：东晟地产将泰怡园 10 号楼出租给宁德蕉城皇家国际幼儿园用作开办幼儿园使用，租赁期自 2016 年 6 月 13 日至 2028 年 6 月 12 日。前三年每年租金 92 万元，之后每年度的租金在前一年度的基础上逐年递增 3%。	非固定金额
经营租赁	子公司东晟地产与东侨经济技术开发区社区服务中心签订《房屋租赁合同》，约定：东晟地产将泰怡园 11 号楼一、二层出租给东侨经济技术开发区社区服务中心作为智慧社区指挥中心使用，租赁期自 2020 年 6 月 17 日至 2023 年 6 月 16 日止。年租金合计 93.70 万元。	93.70 万元/年

## 2. 或有事项

### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

序号	原告/申请人	被告/被申请人	案由	受理机构	涉案金额 (万元)	案由进展	备注
1	北京万源工业有限公司	航天闽箭新能源投资股份有限公司	风机设备款纠纷仲裁案件	福州仲裁委	4118.40	申请人申请尚未开庭审理；被申请人反请求中止审理。	说明 1
2	福州西湖酒店用品有限公司	福州闽东大酒店有限公司	租赁合同纠纷	福州市中级人民法院	702.20	案件已一审开庭审理，尚未作出判决。	说明 2

说明 1：北京万源公司诉航天闽箭公司风机设备款纠纷仲裁案件

2012 年 12 月 12 日，航天闽箭公司与北京万源工业有限公司（以下简称“北京万源公司”）签订《霞浦闽峡风电场（40MW）工程风力发电机组设备采购商务合同》，合同约定航天闽箭公司向北京万源公司购买 20 台 2.0MW 风力发电机组，以及配套中央监控

系统和专用吊具，合同总价人民币 15,920 万元。风机设备已于 2017 年 6 月安装完毕，并进行预验收，但风电场自从正式转入商业运转以来，设备故障率较高，设备可用率低于同行业水平，发电量受到影响，北京万源公司未能及时对故障设备进行修复、更换设备，基于考虑后续风机设备维护、更换等不确定性，航天闽箭公司暂缓支付剩余部分设备款项。2020 年 8 月 21 日，北京万源公司向福州仲裁委提出申请仲裁，请求：1.请求依法裁决航天闽箭新能源(霞浦)有限公司向北京万源公司支付合同余款人民币 3322.40 万元； 2.请求依法裁决航天闽箭新能源(霞浦)有限公司向北京万源公司支付逾期付款的违约金 796 万元。2020 年 12 月 15 日，航天闽箭新能源(霞浦)有限公司向福州仲裁委提起反请求，要求：1.万源工业有限公司向航天闽箭新能源(霞浦)有限公司赔偿可利用率违约金人民币 238.80 万元； 2.万源工业有限公司向航天闽箭新能源(霞浦)有限公司退还 5#、6#、9#、18#、20#号风力发电机组的设备款 3980 万元； 3.北京万源工业有限公司向航天闽箭新能源(霞浦)有限公司赔偿发电量损失，暂计至 2020 年 6 月 16 日止的发电量损失人民币 789.88 万元。4.要求北京万源工业有限公司对全场风电机组履行免费维修保养义务直至全部风电机组最终验收合格，目前案件尚未开庭审理。另外，北京市第一中级人民法院于 2020 年 12 月 25 日裁定受理案外人对北京万源公司提出的破产清算申请，指定北京金诚同达律师事务所为管理人。根据管理人的申请，2021 年 1 月 15 日，福州市仲裁委对本案反请求作出中止审理。

说明 2：福州闽东大酒店有限公司诉福州西湖大酒店、福州西湖酒店用品有限公司合同纠纷一案

本公司下属控股子公司闽东大酒店拥有位于福州市鼓楼区五四路 9 号的宁德大厦。2008 年 11 月 25 日，福州闽东大酒店公司与福州西湖大酒店签订关于宁德大厦《续建及租赁合同书》，约定宁德大厦（第 18 层除外）按现状整体出租给福州西湖大酒店（下称“西酒公司”），合同约定：西酒公司自行筹资不少于 6000 万元对“宏福大厦”（即宁德大厦）进行续建和后续装修，以使续建后的“宏福大厦”具备取得产权证的全部条件，同时具备按照本合同约定出租使用的全部条件，且在续建期满后的一年内取得《房屋所有权证》，合同租赁期为 20 年（2009 年 5 月 3 日-2029 年 5 月 2 日）。

2008 年 12 月 3 日，宁德大厦资产正式移交给西酒公司，西酒公司以授权书形式委托福州西湖酒店用品公司（下称“西湖用品公司”）参与宁德大厦的续建工作。

由于西酒公司未能于续建期满后办理不动产权证，且拒绝消防整改，在楼顶违规搭建建筑，拖欠部分租金等违约行为。福州闽东大酒店公司于2021年7月26日向福州市中级人民法院提起解除合同，要求判令解除租赁合同；拆除违法搭盖在宁德大厦28层屋面上违章建筑物；按租赁物现状归还给福州闽东大酒店公司；支付拖欠的租金25万元。

2021年9月28日，福州西湖酒店用品有限公司提起反诉，要求判令福州闽东大酒店公司支付消防整改费用25万元；返还租赁面积差额租金677.20万元。案件已一审开庭审理，尚未作出判决。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

① 截止2021年12月31日，子公司为本公司贷款提供保证担保。

担保单位名称	贷款银行	担保事项	金额(万元)	担保起始日	担保到期日
穆阳溪水电开发有限公司	国家开发银行福建省分行	银行借款	5,000.00	2021.06.28	2022.06.27

说明：子公司为本公司贷款提供保证担保以授信下支取的实际贷款为确认。

② 截止2021年12月31日，子公司为子公司贷款提供保证担保。

担保单位名称	贷款银行	担保事项	金额(万元)	担保起始日	担保到期日
航天闽箭	国家开发银行	银行借款	19,000.00	2014.06.18	2029.06.17

说明：子公司为本公司贷款提供保证担保以授信下支取的实际贷款为确认

③ 截止2021年12月31日，子公司航天闽箭为其下属子公司闽箭霞浦向国家开发银行福建分行借款余额19,000.00万元提供担保，借款期自2014年6月18日至2029年6月17日。

④ 子公司东晟地产按房地产经营惯例为商品房承购人提供按揭（抵押）贷款担保，截止2021年12月31日，担保总额为557.74万元。

除上述事项外。截止2021年12月31日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1. 资产负债表日后涉诉案件进展情况

见附注十一之 2、(1) 及十三、3 之 (1) 至 (8)。

### 2. 资产负债表日后利润分配情况

经本公司第八届董事会第二次会议通过,2021 年度不进行股利分红及资本公积转增股本。

除上述事项外,截至 2022 年 3 月 29 日(董事会批准报告日),本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1. 年金计划

本集团委托建信养老金管理有限责任公司建立建信养老养颐乐·安享企业年金结合计划进行管理。

实施范围及条件:本公司机关本部与公司订立劳动合同并试用期满;依法参加企业职工基本养老保险并履行缴费义务。

企业年金基金来源:企业缴费、个人缴费和投资运营收益。职工个人自愿缴费且不超过本人缴费基数的 4%,职工个人缴费基数为职工年度工资总额。

单位年缴费总额不超过年度工资总额的 8%,按照参加计划职工不超过个人缴费基数的 8%分配至职工个人账户,剩余部分计入企业账户。

单位当期缴费分配至职工个人账户的最高额不得超过平均额的 5 倍。超过平均额 5 倍的部分,记入企业账户。企业账户资金不得用于抵缴未来年度单位缴费。

企业账户余额分配至职工企业年金个人账户的方式为:企业账户余额÷本单位企业年金个人账户(指正常缴费账户)数量。

可以享受本方案企业年金待遇的条件之一:(1)达到国家规定的退休年龄;(2)经劳动能力鉴定委员会鉴定,因病(残)完全丧失劳动能力;(3)出国(境)定居;(4)退休前身故。

## 2. 分部信息

本公司的收入和资产均位于境内，主营业务包括水电发电、风电发电及地产板块。由于本公司未有设立分部独立管理上述业务的经营活动和评价其经营成果，因此本公司不予披露分部报告数据。

## 3. 其他

### (1) 关于上海东溟投资有限公司纠纷案件

2001年12月27日，本公司与爱建证券有限责任公司（以下简称“爱建证券”）上海复兴东路证券营业部（以下简称“爱建上海复兴东路营业部”）签订了《开户协议书》并开立股东账号和资金账户（简称“2号资金账户”），并存入人民币1亿元证券交易结算资金。2004年，因爱建证券拒绝公司提取该笔保证金。本公司就上述事项提起诉讼，经一审、二审判决驳回，公司不服以上判决，本公司继续向最高人民法院提起再审申请。2014年6月10日，本公司收到最高人民法院（2013）民申字第1943号《民事裁定书》，裁定驳回本公司再审申请。

本公司认为上海东溟投资有限公司（下称“东溟公司”）于2001年12月29日归还公司的委托管理资金人民币1亿元，系东溟公司挪用了公司于2001年12月27日存入爱建上海复兴东路营业部“2号资金账户”内的1亿元证券交易结算资金。

公司发函要求东溟公司归还所用的1亿元资金及利息，并在东溟公司进入强制清算后债权申报期间，向东溟公司清算组申报该笔债权，东溟公司清算组未予确认。为此，本公司向上海浦东新区人民法院提起诉讼，请求依法判令东溟公司偿还公司欠款本金人民币1亿元及其利息。

2019年5月27日，本公司收到法院立案受理通知。案件于2019年6月24日开庭进行证据交换，2019年12月13日开庭审理，2020年5月20日浦东新区法院作出一审判决，东溟公司应支付闽东电力公司1亿元及利息。我公司已向东溟公司清算组申报该债权。2021年2月22日，我公司已向东溟公司清算组申报该债权共计104,025,972.22元。2021年3月1日，上海市第三中级人民法院组织召开第一次债权人会议。

2021年7月5日本公司收到可分配款项4,579,871.42元。2021年8月18日本公司收到上海市第三中级人民法院作出的民事裁定书，裁定终结上海东溟投资有限公司破产程序。

本公司收到上述分配款项后应收交易结算资金账面余额为 96,182,878.58 元,已全额计提坏账准备

(2) 应收上海岑屹工贸有限公司款项

2013 年 11 月 18 日,环三实业与上海岑屹工贸有限公司(下称“岑屹工贸”)签订《商品赊销合同》。合同约定:环三实业向岑屹工贸销售铝锭 1,142.90 吨,规格型号为 AL99.7,含税单价 15,512.00 元/吨,总金额 17,728,664.80 元。岑屹工贸于合同签订之日起十五日内以现款形式向环三实业支付合同金额 10%的保证金,余款岑屹工贸应于环三实业交货之日起八个月内以现款形式向环三实业付清。

2013 年 11 月 18 日,环三实业、岑屹工贸、蔡小溪三方签订《协议书》,约定蔡小溪以位于营口市站前区新兴大街东 19-1 号处的房产,为 2013 年 8 月 1 日至 2016 年 8 月 1 日期间,环三实业与岑屹工贸之间签订的所有《商品赊销合同》提供抵押担保,并办理了抵押登记手续。

2013 年 11 月 15 日,黄妙平向环三实业出具《担保函》,自愿为 2013 年 11 月 15 日至 2014 年 11 月 14 日期间,环三实业与岑屹工贸签订的所有销售合同项下岑屹工贸的责任和义务承担连带担保责任,担保期间为每个《销售合同》项下主债务履行期限届满之日起 2 年。

2013 年 12 月 1 日,营口盛世国际汽车园开发有限公司(以称“盛世开发公司”)向环三实业出具《担保函》,自愿为 2013 年 12 月 1 日至 2014 年 12 月 28 日期间,环三实业与岑屹工贸签订的所有销售合同项下岑屹工贸的责任和义务承担连带担保责任,担保期间为每个《销售合同》项下主债务履行期限届满之日起 2 年。

2013 年 12 月 5 日,环三实业委托上海益享金属材料有限公司,将环三实业向其采购的铝锭 1,142.90 吨转到岑屹工贸的名下。同日,环三实业发函通知岑屹工贸联系上海益享金属材料有限公司办理提货事宜。同日,岑屹工贸确认收到铝锭 1,142.90 吨,价值共 17,728,664.80 元。

因岑屹工贸收到货物后,未按合同约定支付货款,经环三实业催讨,黄妙平于 2014 年 7 月 11 日出具《确认函》,明确其为岑屹工贸承担连带担保责任的事实。2014 年 10 月 29 日,黄妙平向环三实业出具还款计划,表示愿意积极配合做好蔡小溪抵押房产的处置工作。

2014年11月28日，环三实业、岑屹工贸、蔡小溪再次订立合同，确认岑屹工贸应支付给环三实业的债务不少于15,955,798.22元，环三实业有权对蔡小溪名下的抵押房产以拍卖、变卖、折价所得的价款优先受偿。

2016年10月8日，宁德市中级人民法院受理立案环三实业诉岑屹工贸一案，并于2017年1月23日开庭审理，于2017年3月10日作出《民事裁定书》，裁定驳回环三公司起诉。环三公司已向福建省高级人民法院提起上诉，案件已于2018年2月22日开庭审理，于2018年9月29日作出二审裁定，驳回环三实业上诉，维持原裁定。环三实业于2019年1月14日另起诉讼，2019年6月13日，宁德市中级人民法院作出（2019）闽09民初10号民事判决书，判决如下：1、上海岑屹工贸有限公司、上海益享金属材料有限公司、黄妙平应于本判决生效之日起十日内向宁德市环三实业有限公司共同偿还借款本金14227733.52元及自2014年8月5日起至实际还款之日止按月利率2%计算的相应利息；2、上海岑屹工贸有限公司、上海益享金属材料有限公司黄妙平应于本判决生效之日起十日内向宁德市环三实业有限公司共同赔偿律师费6万元；3、驳回宁德市环三实业有限公司其他诉讼请求。环三实业公司已向福建省高级人民法院提起上诉。

2020年7月8日，福建省高院作出二审判决，判决：1、上海岑屹工贸有限公司、上海益享金属材料有限公司、黄妙平应于本判决生效之日起十日内向宁德市环三实业有限公司共同偿还借款本金14227733.52元及资金占用期间利息损失；2、上海岑屹工贸有限公司、上海益享金属材料有限公司黄妙平应于本判决生效之日起十日内向宁德市环三实业有限公司共同赔偿律师费6万元；3、蔡小溪对岑屹公司、益享公司、黄妙平还款义务不能清偿部分的三分之一承担清偿责任。环三实业公司向宁德市中院申请强制执行，2021年1月7日宁德市中院作出立案执行通知书，目前案件正在强制执行中。

截止2021年12月31日，环三实业账面应收岑屹工贸款项15,955,798.32元，已计提坏账准备15,955,798.32元。

### （3）应收营口七色光太阳能科技有限公司款

A、2013年11月18日，环三实业与营口七色光太阳能科技有限公司（下称“七色光公司”）签署《总经销合同》。合同约定：七色光公司授权环三实业为产品独家总经销商，合同期限自2013年12月1日起至2016年12月1日，七色光公司保证环三实业在合同期限内每年销量不低于人民币5,000万元。



2013年12月1日，盛世开发公司向环三实业出具《担保函》，承诺为七色光公司自2013年12月1日至2014年12月28日期间所有《采购合同》提供连带担保。

2014年2月21日，环三实业向七色光公司发出金额为3,582,000.00元的《订货计划》（采购订单）一份，约定交货时间为2014年6月18日之前。《订货计划》发出当日，黄妙平向环三实业出具《担保函》，承诺为《总经销合同》及《订货计划》提供连带担保。环三实业分别于2013年12月2日支付60万元、2014年2月24日支付250万元、2014年2月26日支付48.2万元，完成付款义务。

款项支付后，七色光公司无法在期限内供货，环三实业向七色光公司、盛世开发公司及黄妙平多次主张权利，黄妙平于2014年10月29日向环三实业出具《还款计划》，同意处置名下资产还款并配合向七色光公司追讨款项。2015年3月7日，环三实业、盛世开发公司、营口盛世汽车园实业有限公司（下称“盛世实业公司”）、黄妙平、黄汉忠签署《合同》，再次确认七色光公司、黄妙平、盛世开发公司的还款责任，同时追加盛世实业公司为采购合同本金提供抵押担保，但因盛世实业公司原因，至今无法办理抵押登记。

环三实业向蕉城区人民法院提起诉讼，2017年1月5日案件受理立案，法院于2017年6月26日作出《民事裁定书》，裁定驳回环三实业起诉。环三实业不服一审裁定，已于2017年7月12日向宁德市中级人民法院提起上诉。2017年11月30日，宁德市中级人民法院裁定驳回环三实业上诉。

环三实业于2018年3月13日另起诉讼。案件已于2018年9月21日作出一审判决，判决如下：1）被告营口七色光太阳能科技有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还原告宁德市环三实业有限公司借款本金358.2万元，并支付相应利息（自2014年6月18日至实际还清借款之日止，按年利率24%的标准计算）；（2）被告营口盛世汽车园实业有限公司在本判决第一项欠款本金358.2万元范围内对原告宁德市环三实业有限公司承担连带还款责任；（3）驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。

被告对判决不服，已于2018年10月8日提起上诉。经开庭审理，2019年10月29日宁德市中级人民法院作出二审判决，判决如下：（1）维持福建省宁德市蕉城区人民法院作出的（2018）闽0902民初2277号民事判决书第一项；（2）变更福建省宁德市蕉城

区人民法院作出的（2018）闽 0902 民初 2277 号民事判决书第二项为：营口盛世汽车园实业有限公司对本判决第一项确定的营口七色光太阳能科技有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还宁德市环三实业有限公司的借款本金 358.2 万元向宁德市环三实业有限公司承担赔偿责任。（3）撤销福建省宁德市蕉城区人民法院作出的（2018）闽 0902 民初 2277 号民事判决书第三项。（4）驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。

2020 年 4 月 2 日蕉城区法院已受理立案执行。被告向福建省高院提起再审申请，2021 年 3 月 16 日环三实业公司收到福建省高院再审立案审查通知书。2021 年 6 月 28 日福建省高院作出裁定，对该案件进行再审。2021 年 12 月 30 日，福建省高院（2021）闽民再 346 号判决书判决如下：

一、撤销福建省宁德市蕉城区人民法院（2018）闽 0902 民初 2277 号民事判决以及福建省宁德市中级人民法院（2019）闽 09 民终 107 号民事判决；

二、营口七色光太阳能科技有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应在本判决生效之日偿还宁德市环三实业有限公司借款本金 358.2 万元，并支付相应资金占用利息（自 2014 年 6 月 18 日起至 2019 年 8 月 19 日止，按照中国人民银行同期同类银行贷款利率计算；自 2019 年 8 月 20 日起至实际还款之日止，按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）；

三、营口盛世汽车园实业有限公司对本判决第二项确定的营口七色光太阳能科技有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还宁德市环三实业有限公司的借款本金 358.2 万元向宁德市环三实业有限公司承担赔偿责任；

四、驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。

B、2013 年 8 月 5 日，环三实业与七色光公司、盛世开发公司签署《采购合同》。合同约定：环三实业向七色光公司采购价值为 4,679,995.00 元产品，交货时间为收到货款之日起 180 天内，逾期交货或无法交货应返还货款时，均应按应交货总额的 1%按日计付违约金，因七色光公司逾期交货、逾期返还货款导致环三实业发生包括律师费、诉讼费等损失，应由七色光公司承担，盛世开发公司为七色光公司提供连带保证担保。2013 年 8 月 6 日，环三实业委托银行向七色光公司开具金额为 4,679,995.00 元的银行承兑汇票，完成付款义务。

因七色光公司未按期交货，经环三实业追讨，黄妙平于2014年10月29日向环三实业出具《还款计划》，同意处置名下资产用于还款并配合向七色光公司追讨款项。2015年3月7日，环三实业、盛世开发公司、盛世实业公司、黄妙平、黄汉忠签署《合同》，再次确认七色光公司、黄妙平、盛世开发公司的还款责任，同时追加盛世实业公司为采购合同本金提供抵押担保，但因盛世实业公司原因，至今无法办理抵押登记。

环三实业向蕉城区人民法院提起诉讼，2017年1月5日案件受理立案，法院于2017年6月26日作出《民事裁定书》，裁定驳回环三实业起诉。环三实业不服一审裁定，已于2017年7月12日向宁德市中级人民法院提起上诉。2017年11月30日，宁德市中级人民法院裁定驳回环三公司上诉。环三实业于2018年3月13日另起诉讼。案件已于2018年9月21日作出一审判决，判决如下：（1）被告营口七色光太阳能科技有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还原告宁德市环三实业有限公司借款本金3235267.21元，并支付相应利息（自2014年2月5日至实际还清借款之日止，按年利率24%的标准计算）；（2）被告营口盛世汽车园实业有限公司在本判决第一项欠款本金3235267.21元范围内对原告宁德市环三实业有限公司承担连带还款责任；（3）被告营口七色光太阳能科技有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应支付原告宁德市环三实业有限公司律师代理费3.2万元；（4）驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。

被告对判决不服，已于2018年10月8日提起上诉。经开庭审理，2019年10月29日宁德市中级人民法院作出二审判决，判决如下：（1）维持福建省宁德市蕉城区人民法院作出的（2018）闽0902民初2278号民事判决书第一、三项；（2）撤销福建省宁德市蕉城区人民法院（2018）闽0902民初2278号民事判决书第四项。（3）变更福建省宁德市蕉城区人民法院（2018）闽0902民初2278号民事判决书第二项为：营口盛世汽车园实业有限公司对本判决第一项确定的营口七色光太阳能科技有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还宁德市环三实业有限公司的借款本金3235267.21元向宁德市环三实业有限公司承担赔偿责任。（4）驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。2020年4月2日蕉城区法院已受理立案执行。

被告向福建省高院提起再审申请，2021年3月16日环三实业公司收到福建省高院再审立案审查通知书。2021年6月28日福建省高院作出裁定，对该案件进行再审。2021

年 12 月 30 日，福建省高院（2021）闽民再 348 号判决书判决如下：

一、撤销福建省宁德市蕉城区人民法院（2018）闽 0902 民初 2278 号民事判决以及福建省宁德市中级人民法院（2019）闽 09 民终 106 号民事判决；

二、营口七色光太阳能科技有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应在本判决生效之日偿还宁德市环三实业有限公司借款本金 3235267.21 元，并支付相应资金占用利息（自 2014 年 2 月 5 日起至 2019 年 8 月 19 日止，按照中国人民银行同期同类银行贷款利率计算；自 2019 年 8 月 20 日起至实际还款之日止，按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）；

三、营口七色光太阳能科技有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应在本判决生效之日支付宁德市环三实业有限公司花费的律师代理费 3.2 万元；

四、营口盛世汽车园实业有限公司对本判决第二项确定的营口七色光太阳能科技有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司有限公司应偿还宁德市环三实业有限公司的借款本金 3235267.21 元向宁德市环三实业有限公司承担赔偿责任；

五、驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。

截止 2021 年 12 月 31 日，环三实业账面应收七色光公司款项 8,261,995.00 元，计提坏账准备 8,261,995.00 元。

（4）应收上海益享金属材料有限公司款项

截止 2021 年 12 月 31 日，环三实业账面应收七色光公司款项 8,261,995.00 元，计提坏账准备 8,261,995.00 元。

（4）应收上海益享金属材料有限公司款项

A、2013 年 12 月 5 日，环三实业与上海益享金属材料有限公司（下称“益享公司”）签署《购销合同》，合同约定：环三实业向益享公司采购价值为 982.60 万元产品，交货时间为收到货款之日起 6 个月内，逾期交货的，应按应交货总额的 1‰按日计付违约金，因益享公司逾期交货、逾期返还货款导致环三实业发生包括律师费、诉讼费等损失，应由益享公司承担。2013 年 12 月 6 日，环三实业委托银行向益享公司开具金额为 982.60 万的银行承兑汇票支付货款。

环三实业向蕉城区人民法院提起诉讼，2017 年 1 月 5 日案件受理立案，法院于 2017 年 6 月 26 日作出《民事裁定书》，裁定驳回环三实业起诉。环三实业不服一审裁定，于 2017 年 7 月 12 日向宁德市中级人民法院提起上诉。2017 年 11 月 30 日，宁德市中级人民法院裁定驳回环三实业上诉。

环三实业于 2018 年 3 月 13 日另起诉讼。案件于 2018 年 9 月 21 日作出一审判决，判决如下：（1）被告上海益享金属材料有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还原告宁德市环三实业有限公司借款本金 6789766 元，并支付相应利息（自 2014 年 6 月 5 日至实际还清借款之日止，按年利率 24% 的标准计算）；（2）被告营口盛世汽车园实业有限公司在本判决第一项欠款本金 6789766 元范围内对原告宁德市环三实业有限公司承担连带还款责任；（3）被告上海益享金属材料有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应支付原告宁德市环三实业有限公司律师代理费 3.2 万元；（4）驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。被告对判决不服，已于 2018 年 10 月 8 日提起上诉。

2019 年 10 月 29 日，宁德市中级人民法院作出二审判决，判决如下：（1）维持福建省宁德市蕉城区人民法院作出的（2018）闽 0902 民初 2279 号民事判决书第一、三项；（2）变更福建省宁德市蕉城区人民法院（2018）闽 0902 民初 2279 号民事判决书第二项为：营口盛世汽车园实业有限公司对本判决第一项确定的上海益享金属材料有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还宁德市环三实业有限公司的借款本金 6789766 元向宁德市环三实业有限公司承担赔偿责任。（3）撤销福建省宁德市蕉城区人民法院（2018）闽 0902 民初 2279 号民事判决书第四项。（4）驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。

2020 年 4 月 2 日蕉城区法院已受理立案执行。被告向福建省高院提起再审申请，2021 年 3 月 16 日环三实业公司收到福建省高院再审立案审查通知书。2021 年 6 月 28 日福建省高院作出裁定，对该案件进行再审。2021 年 12 月 30 日，福建省高院（2021）闽民再 347 号判决书判决如下：一、撤销福建省宁德市蕉城区人民法院（2018）闽 0902 民初 2279 号民事判决以及福建省宁德市中级人民法院（2019）闽 09 民终 311 号民事判决；

二、上海益享金属材料有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应在本判决生效之日偿还宁德市环三实业有限公司借款本金 6789766 元，并支付相应资金占用利息（自 2014 年 6 月 5 日起至 2019 年 8 月 19 日止，按照中国人民银行同期同类银行贷款基准利率计算；自 2019 年 8 月 20 日起至实际还款之日止，按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）；

三、上海益享金属材料有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应在

本判决生效之日支付宁德市环三实业有限公司花费的律师代理费 3.2 万元;

四、营口盛世汽车园实业有限公司对本判决第二项确定的上海益享金属材料有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还宁德市环三实业有限公司的借款本金 6789766 元向宁德市环三实业有限公司承担赔偿责任;

五、驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。

B、2013 年 12 月 5 日，环三实业与益享公司签署《采购合同》，合同约定：环三实业向益享公司采购价值为 9,176,760.00 元产品，交货时间为合同生效之日起 180 日内，逾期交货的，应按应交货总额的 1%按日计付违约金。2013 年 12 月 5 日，环三实业分两笔向益享公司支付货款 9,176,760.00 元。

2013 年 11 月 15 日，黄妙平向环三实业出具《担保函》，承诺：为益享公司自 2013 年 11 月 15 日至 2014 年 11 月 14 日期间所有《采购合同》提供连带担保。2014 年 7 月 11 日，黄妙平再次确认了以上担保事实。

2013 年 12 月 1 日，盛世开发公司向环三实业出具《担保函》，承诺：为益享公司自 2013 年 12 月 1 日至 2014 年 12 月 28 日期间所有《采购合同》提供连带担保。

因益享公司未按期交货，经环三实业追讨，黄妙平于 2014 年 10 月 29 日向环三实业出具《还款计划》，同意处置名下资产用于还款。2015 年 3 月 7 日，环三实业、盛世开发公司、盛世实业公司、黄妙平、黄汉忠签署《合同》，再次确认益享公司、黄妙平、盛世开发公司的还款责任，同时追加盛世实业公司为采购合同本金提供抵押担保，但因盛世实业公司原因，至今无法办理抵押登记。

环三实业向蕉城区人民法院提起诉讼，法院于 2017 年 6 月 26 日作出《民事裁定书》，裁定驳回环三公司起诉。环三实业不服一审裁定，于 2017 年 7 月 12 日向宁德市中级人民法院提起上诉。2017 年 11 月 30 日，宁德市中级人民法院作出裁定驳回环三实业上诉。环三实业于 2018 年 3 月 13 日另起诉讼。案件于 2018 年 9 月 21 日作出一审判决，判决如下：（1）被告上海益享金属材料有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还原告宁德市环三实业有限公司借款本金 8385871 元，并支付相应利息（自 2014 年 6 月 4 日至实际还清借款之日止，按年利率 24%的标准计算）；（2）被告营口盛世汽车园实业有限公司在本判决第一项欠款本金 8385871 元范围内对原告宁德市环三实业有限公司承担连带还款责任；（3）驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。被告对

判决不服，已于 2018 年 10 月 8 日提起上诉。

2019 年 10 月 29 日，宁德市中级人民法院作出二审判决，判决如下：（1）维持福建省宁德市蕉城区人民法院作出的（2018）闽 0902 民初 2280 号民事判决书第一项；（2）撤销福建省宁德市蕉城区人民法院（2018）闽 0902 民初 2280 号民事判决第三项。（3）变更福建省宁德市蕉城区人民法院（2018）闽 0902 民初 2280 号民事判决书第二项为：营口盛世汽车园实业有限公司对本判决第一项确定的上海益享金属材料有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还宁德市环三实业有限公司的借款本金 8385871 元向宁德市环三实业有限公司承担赔偿责任。（4）驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。

2020 年 4 月 2 日蕉城区法院已受理立案执行。被告向福建省高院提起再审申请，2021 年 3 月 16 日环三实业公司收到福建省高院再审立案审查通知书。2021 年 6 月 28 日福建省高院作出裁定，对该案件进行再审。2021 年 12 月 30 日，福建省高院（2021）闽民再 322 号判决书判决如下：一、撤销福建省宁德市蕉城区人民法院（2018）闽 0902 民初 2280 号民事判决以及福建省宁德市中级人民法院（01）闽终 312 号民事判决；

二、上海益享金属材料有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应在本判决生效之日偿还宁德市环三实业有限公司借款本金 8385871 元，并支付相应资金占用利息（自 2014 年 6 月 4 日起至 2019 年 8 月 19 日止，按照中国人民银行同期同类银行贷款利率计算；自 2019 年 8 月 20 日起至实际还款之日止，按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）；

三、营口盛世汽车园实业有限公司对本判决第二项确定的上海益享金属材料有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还宁德市环三实业有限公司的借款本金 8385871 元向宁德市环三实业有限公司承担赔偿责任；

四、驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。

截止 2021 年 12 月 31 日，环三实业账面应收益享公司款项 19,002,760.00 元，已计提坏账准备 19,002,760.00 元。

（5）应收灏都投资集团有限公司款项

2013 年 12 月 5 日，环三实业与灏都投资集团有限公司（下称“灏都公司”）签署《采购合同》，合同约定：环三实业向灏都公司采购价值为 912.20 万元产品，交货时间为合

同生效之日起 180 日内，逾期交货的，应按应交货总额的 1‰按日计付违约金。2013 年 12 月 5 日，环三实业向灏都公司支付货款 912.20 万元。

2013 年 11 月 15 日，黄妙平向环三实业出具《担保函》，承诺为灏都公司自 2013 年 11 月 15 日至 2014 年 11 月 14 日期间所有《采购合同》提供连带担保。2014 年 7 月 11 日，黄妙平再次确认了以上担保事实。

2013 年 12 月 1 日，盛世开发公司向环三实业出具《担保函》，承诺为灏都公司自 2013 年 12 月 1 日至 2014 年 12 月 28 日期间所有《采购合同》提供连带担保。

因灏都公司未按期交货，经环三实业追讨，黄妙平于 2014 年 10 月 29 日向环三实业出具《还款计划》，同意处置名下资产用于还款。2015 年 3 月 7 日，环三实业、盛世开发公司、盛世实业公司、黄妙平、黄汉忠签署《合同》，再次确认灏都公司、黄妙平、盛世开发公司的还款责任，同时追加盛世实业公司为采购合同本金提供抵押担保，但因盛世实业公司原因，至今无法办理抵押登记。环三实业就上述债权向宁德市蕉城区人民法院提起诉讼，2017 年 1 月 5 日案件受理立案，于 2017 年 6 月 26 日作出《民事裁定书》，裁定驳回环三实业起诉。环三实业不服一审裁定，于 2017 年 7 月 12 日向宁德市中级人民法院提起上诉。2017 年 11 月 30 日，法院裁定驳回环三实业上诉。环三实业已于 2018 年 3 月 13 日另起诉讼并追加被告上海灏天企业发展有限公司。案件于 2018 年 9 月 21 日作出一审判决，判决如下：（1）被告灏都投资集团有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还原告宁德市环三实业有限公司借款本金 8335850 元，并支付相应利息（自 2014 年 6 月 4 日至实际还清借款之日止，按年利率 24% 的标准计算）；（2）被告营口盛世汽车园实业有限公司在本判决第一项欠款本金 8335850 元范围内对原告宁德市环三实业有限公司承担连带还款责任；（3）驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。被告已于 2018 年 10 月 8 日提起上诉，被告提起上诉，案件已于 2019 年 3 月 7 日进行二审开庭。

2019 年 10 月 29 日，宁德市中级人民法院作出二审判决，判决如下：（1）维持福建省宁德市蕉城区人民法院作出的（2018）闽 0902 民初 2281 号民事判决书第一项；（2）变更福建省宁德市蕉城区人民法院（2018）闽 0902 民初 2281 号民事判决书第二项为：营口盛世汽车园实业有限公司对本判决第一项确定的灏都投资集团有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还宁德市环三实业有限公司的借款本金 8335850



元向宁德市环三实业有限公司承担赔偿责任。(3) 撤销福建省宁德市蕉城区人民法院(2018)闽0902民初2281号民事判决书第三项。(4) 驳回宁德市环三实业有限公司的其他诉讼请求。

2020年4月2日蕉城区法院已受理立案执行。被告向福建省高院提起再审申请,2021年3月16日环三实业公司收到福建省高院再审立案审查通知书。2021年6月28日,福建省高院作出裁定,对该案件进行再审。对该案件进行再审后判决如下:

一、撤销原一审、二审判决。

二、灏都投资集团有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应在本判决生效之日偿还宁德市环三实业有限公司借款本金8335850元,并支付相应资金占用利息(自2014年6月4日起至2019年8月19日止,按照中国人民银行同期同类银行贷款利率计算;自2019年8月20日起至实际还款之日止,按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算);

三、营口盛世汽车园实业有限公司对本判决第二项确定的灏都投资集团有限公司、黄妙平、营口盛世国际汽车园开发有限公司应偿还宁德市环三实业有限公司的借款本金8335850元向宁德市环三实业有限公司承担赔偿责任;

四、驳回宁德市环三实业公司的其他诉讼请求。

截至2021年12月31日,环三实业账面应收灏都公司款项9,122,000.00元,已计提坏账准备9,122,000.00元。

#### (6) 宁德市环三实业有限公司诉林文洁合同纠纷一案

环三实业与上海乾淳实业有限公司(以称“上海乾淳公司”)、福建银博建设有限公司(下称“银博公司”)于2013年12月27日签订《采购合同》,约定环三实业向上海乾淳公司采购铜聚酯漆包线151.2吨,货物总价为8,240,400元。

此后,环三实业与上海乾淳公司、林文洁等人签订了《合同》,约定林文洁自愿提供其所有的位于苏州太湖国家旅游度假区香山街道太湖上景花园一区72幢房产为上述采购合同项下的债务偿还提供抵押担保;同时约定,若法院审理认为林文洁的抵押无效或可撤销的,林文洁承诺在抵押房产的评估价值900万元范围内和上海乾淳公司等债务人共同向环三实业承担还款责任。

2019年1月10日,环三实业向宁德市中级人民法院提起诉讼,要求上海乾淳公司

返还货款并支付违约金等，同时主张要求对被告林文洁提供的上述抵押物享有优先受偿的权利。案件经两级人民法院审理，2019年7月18日，福建省高级人民法院作出(2019)闽民终933号民事判决书，判决认定上海乾淳公司应向原告环三实业支付货款8,240,400元及违约金（以8,240,400元为基数，按照日千分之一的标准，自2014年5月13日起计算至买卖合同关系解除之日止）等。但是，同时以案涉房产的抵押权并未设立为理由，驳回了环三实业对被告林文洁提供的上述抵押物享有优先受偿权的诉讼请求。

根据《合同》的约定，由于环三公司对于被告林文洁提供的上述抵押物未能享有优先受偿的权利，被告林文洁应就上海乾淳公司对原告环三实业的债务在900万元的范围内承担共同还款责任。因此，2020年1月2日，环三实业向宁德市蕉城区人民法院提起诉讼，2020年5月21日蕉城法院一审判决，判决被告林文洁在900万元的范围内承担连带还款责任。环三实业向蕉城区法院申请强制执行，2020年10月27日蕉城区法院作出执行裁定，裁定拍卖、变卖被执行人名下房产，冻结银行存款。2021年3月6日在淘宝网公开拍卖该太湖上景花园一区72幢房产，拍卖价格为714万元，本公司于2021年6月25日，收到执行款6,85.79万元。

#### (7) 环三实业诉福建省家具工贸集团公司、宋志建买卖合同纠纷案

2013年12月24日，环三实业与福建省家具工贸集团公司签订《采购合同》，合同约定，环三实业向福建省家具工贸集团公司采购进口复合橡胶1089.5吨，货物总价为16887250元；环三实业支付全部货款后，于2014年6月13日前交清全部货物；福建省家具工贸集团公司每延期一日交清货物，按应交货总金额的日千分之一点五向环三实业公司支付违约金，逾期超过20日，环三实业有权解除合同，福建省家具工贸集团公司应按合同货款总金额的10%向环三实业公司支付违约金；

此外，2013年12月17日，宋志建向环三实业出具《担保函》，对《采购合同》项下福建省家具工贸集团公司的所有责任和义务承担连带责任担保。合同生效后，环三实业向福建省家具工贸集团公司支付全部的货款16887250元。但是，福建省家具工贸集团公司未按合同约定时间交付货物，经环三实业多次催促，福建省家具工贸集团公司至今未交付任何的货物。

福建省家具工贸集团公司逾期交货的行为已经严重违反《采购合同》的约定，为此，2014年7月4日，环三实业向宁德市中级人民法院提起诉讼，要求解除《采购合同》，

并返还货款 16887250 元以及违约金，宋志建承担连带清偿责任。

2014 年 11 月 27 日，宁德市中级人民法院作出“（2014）宁民初字第 610 号”民事裁定书，裁定驳回环三实业的诉讼请求。2014 年 12 月 26 日，环三实业向福建省高级人民法院提起上诉。2015 年 7 月 30 日，福建省高级人民法院出具（2015）闽民终字第 1222 号审理上诉案件通知书。案件二审于 2016 年 1 月 18 日在福建省高级人民法院第六法庭开庭审理，2017 年 10 月 30 日，福建省高级人民法院作出（2015）闽民终字第 1222 号《民事裁定书》，裁定撤销宁德市中级人民法院（2014）宁民初字第 610 号民事裁定；指定宁德市中级人民法院审理。案件开庭审理后，宁德市中级人民法院于 2018 年 12 月 10 日作出一审裁定驳回环三实业公司起诉。2019 年 1 月 24 日，环三实业公司已提起上诉。2019 年 5 月 22 日，福建省高级人民法院作出（2019）闽民终 728 号民事裁定书，裁定驳回环三实业上诉，维持原裁定。

2019 年 9 月 4 日，环三实业以借贷法律关系重新向宁德市中级人民法院提起诉讼，2020 年 1 月 6 日已一审开庭审理，2020 年 8 月 5 日收到宁德市中院一审判决，判决康灿公司、家具工贸公司共同偿还环三实业公司借款本金 16,887,250 元及利息；宋志建、弘衍公司、肖建辉对康灿公司、家具工贸公司上述还款义务不能清偿部分的三分之一承担清偿责任。家具工贸向福建省高院提起二审，案件已于 2021 年 1 月 26 日开庭审理。

2021 年 4 月 6 日，环三实业公司收到福建省高院二审判决书，判决福建家具工贸公司对上海康灿物资有限公司、宋志建、上海弘衍物资有限公司、肖建辉未能偿还宁德市环三实业有限公司的款项承担 16.6% 的补充赔偿责任。环三实业公司向最高人民法院申请再审，2021 年 12 月 15 日，最高人民法院作出（2021）最高法民申 7131《民事裁定书》，裁定驳回环三实业公司再审申请。公司同时申请强制执行并推进相关进展。

截止 2021 年 12 月 31 日，环三实业账面应收福建省家具工贸集团公司款项 16,887,250.00 元，已计提坏账准备 16,887,250.00 元。

#### （8）东溟公司清算

东溟公司于 2000 年 12 月 11 日在上海市工商行政管理局浦东新区分局登记设立，系本公司参股公司。2004 年东溟公司董事长、总经理等人陆续下落不明，股东上海全申资产管理有限公司至今也无法联系。从 2004 年起，东溟公司一直处于停业状态，董事会、股东会职能根本无法实现为维护公司的合法权益，本公司向上海市浦东新区人民法

院提出申请，请求依法强制清算东溟公司。2016年1月22日，浦东新区人民法院作出（2015）浦民二（商）清（预）字第5号《民事裁定书》，裁定受理东溟公司的清算申请，并指定君合律师事务所上海分所组成清算组，开展清算工作。东溟公司经清算后资不抵债准备转入破产清算程序。2021年1月26日，上海市第三中级人民法院作出决定，受理东溟公司破产清算。2021年6月22日，东溟公司管理人作出破产财产分配方案。2021年8月18日公司收到上海市第三中级人民法院作出的民事裁定书，裁定终结上海东溟投资有限公司破产程序

截止2021年12月31日，本公司对东溟公司长期股权投资账面余额16,964,608.52元，已全额计提减值准备。

#### （9）航天闽箭新能源（霞浦）有限公司开展闽峡风电场风机修复

为消除安全隐患，充分发挥闽峡风电场效益潜力，提高企业经营效益，公司拟开展闽峡风电场风机修复工作。根据各机组设备不同状态，采取分成两类机组分别采用针对性的解决方案的模式开展风机机组修复，费用由航天闽箭新能源（霞浦）有限公司承担，并授权航天闽箭新能源（霞浦）有限公司实施；为减少项目风险，将风电场运维服务与风机修复项目一并委托同一合作方。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### （1）按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	12,220,205.52	7,150,614.32
1至2年	2,845.50	22,083.50
2至3年	22,083.50	145,363.32
3年以上	11,728,901.68	11,686,610.59
小计	23,974,036.20	19,004,671.73
减：坏账准备	11,870,864.13	12,111,249.50
合计	12,103,172.07	6,893,422.23

##### （2）按坏账计提方法分类披露

类别	2021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 (%)	
按单项计提坏账准备	9,173.67	0.04	9,173.67	100.00	
按组合计提坏账准备	23,964,862.53	99.96	11,861,690.46	49.50	12,103,172.07
其中：应收账款组合 1_ 应收合并范围内关联方 款项					
应收账款组合 3_应收除 风电补贴外电费款项	22,072,729.73	92.07	11,861,690.46	53.74	10,211,039.27
应收账款组合 4_应收其 他业务款项	1,892,132.80	7.89			1,892,132.80
合 计	23,974,036.20	100.00	11,870,864.13	49.52	12,103,172.07

(续上表)

类 别	2020 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 (%)	
按单项计提坏账准备	105,671.17	0.56	105,671.17	100.00	
按组合计提坏账准备	18,899,000.56	99.44	12,005,578.33	63.52	6,893,422.23
其中：应收账款组合 1_ 应收合并范围内关联方 款项					
应收账款组合 3_应收除 风电补贴外电费款项	17,126,610.56	90.12	12,005,578.33	70.10	5,121,032.23
应收账款组合 4_应收其 他业务款项	1,772,390.00	9.32			1,772,390.00
合 计	19,004,671.73	100.00	12,111,249.50	63.73	6,893,422.23

坏账准备计提的具体说明：

① 2021 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

名 称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福鼎市桐艺模具压铸厂	9,173.67	9,173.67	100.00	公司已被法院查封

② 于2021年12月31日、2020年12月31日，按应收账款组合3\_应收除风电补贴外电费款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,328,072.72	117,035.44	1.13	5,378,224.32	275,360.40	5.12
1-2年	2,845.50	2,843.51	99.93	22,083.50	15,822.83	71.65
2-3年	22,083.50	22,083.50	100.00	39,692.15	27,784.51	70.00
3年以上	11,719,728.01	11,719,728.01	100.00	11,686,610.59	11,686,610.59	100.00
合 计	22,072,729.73	11,861,690.46	53.74	17,126,610.56	12,005,578.33	70.10

③ 于2021年12月31日、2020年12月31日，按应收账款组合4\_应收其他业务款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,892,132.80			1,772,390.00		

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2020年12月 31日	本期变动金额			2021年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	105,671.17		96,497.50		9,173.67
按组合计提	12,005,578.33	-143,887.87			11,861,690.46
合 计	12,111,249.50	-143,887.87	96,497.50		11,870,864.13

其中，本期无重要的坏账准备收回或转回。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
福建省闽东老区水电开发总公司	8,668,148.30	36.16	8,668,148.30
国网福建省电力有限公司 宁德供电公司	1,883,392.38	7.86	2,895.32
周宁县供电有限公司	1,722,266.00	7.18	
国网福建柘荣县供电有限	1,696,087.96	7.07	
国网福建省电力有限公司	1,410,592.92	5.88	1,274,791.94
合计	15,380,487.56	64.15	9,945,835.56

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利	177,578,980.61	147,158,980.61
其他应收款	811,794,317.85	1,062,621,036.63
合计	989,373,298.46	1,209,780,017.24

(2) 应收股利

①分类

项目（或被投资单位）	2021年12月31日	2020年12月31日
宁德市精信小额贷款股份有限公司	2,376,000.00	2,376,000.00
福建福安市黄兰溪水力发电有限公司	39,508,005.05	39,508,005.05
宁德市东晟房地产有限公司	105,274,975.56	105,274,975.56
福建寿宁牛头山水电有限公司	30,420,000.00	

项目（或被投资单位）	2021年12月31日	2020年12月31日
合计	177,578,980.61	147,158,980.61

## ②重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	2021年12月31日余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
宁德市精信小额贷款股份有限公司	2,376,000.00	3年以上	被投资单位未支付	被投资单位正常运营

## (3) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	112,290,032.26	47,444,512.08
1至2年	34,253,208.83	69,305,675.94
2至3年	52,110,215.60	371,578,118.49
3年以上	792,616,565.09	765,613,712.54
小计	991,270,021.78	1,253,942,019.05
减：坏账准备	179,475,703.93	191,320,982.42
合计	811,794,317.85	1,062,621,036.63

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
关联方往来及借款	873,744,512.14	1,130,616,092.07
爱建证券结算资金	96,182,878.58	100,762,750.00
往来款及其他	21,342,631.06	22,563,176.98
小计	991,270,021.78	1,253,942,019.05
减：坏账准备	179,475,703.93	191,320,982.42
合计	811,794,317.85	1,062,621,036.63

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	811,773,381.46		811,773,381.46



阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	20,999.29	62.90	20,936.39
第三阶段	179,475,641.03	179,475,641.03	
合计	991,270,021.78	179,475,703.93	811,794,317.85

## A1.截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：组合 3 应收合并范围内关联方款项	811,574,467.91			811,574,467.91
组合 4 应收其他款项	198,913.55			198,913.55
合计	811,773,381.46			811,773,381.46

## A1.1 2021 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	112,091,118.71		
1-2 年	34,234,632.79		
2-3 年	52,107,792.35		
3 年以上	613,140,924.06		
合计	811,574,467.91		

## A1.2 2021 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	198,913.55		

## A2.截至 2021 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
----	------	-----------------	------	------

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合 4 计提坏账准备	20,999.29	0.30	62.90	20,936.39

## A2.1 2021 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	18,576.04		
2-3 年	2,423.25	62.90	2.60
合计	20,999.29	62.90	0.30

## A3.截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	62,170,044.23	100.00	62,170,044.23		预计无法收回
按组合 4 计提坏账准备	117,305,596.80	100.00	117,305,596.80		预计无法收回
合计	179,475,641.03	100.00	179,475,641.03		

## A3.1 2021 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款明细如下：

名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁德市环三实业有限公司	62,170,044.23	62,170,044.23	100.00	预计无法收回

## A3.2 2021 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	117,305,596.80	117,305,596.80	100.00

## B. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
----	------	------	------

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,062,609,002.04	18,186.08	1,062,590,815.96
第二阶段	47,445.96	17,225.29	30,220.67
第三阶段	191,285,571.05	191,285,571.05	
合计	1,253,942,019.05	191,320,982.42	1,062,621,036.63

## B1.截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：组合 3 应收合并范围内关联方款项	1,062,144,043.52	-	-	1,062,144,043.52
组合 4 应收其他款项	464,958.52	3.91	18,186.08	446,772.44
合计	1,062,609,002.04	-	18,186.08	1,062,590,815.96

## B1.1 2020 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,979,553.56		
1-2 年	69,282,229.98		
2-3 年	368,149,479.62		
3 年以上	577,732,780.36		
合计	1,062,144,043.52		

## B1.2 2020 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	464,958.52	18,186.08	3.91

## B2.截至 2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合 4 计提坏账准备	47,445.96	36.31	17,225.29	30,220.67

## B2.1 2020 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	23,445.96	177.50	0.76
2-3 年	24,000.00	17,047.79	71.03
合计	47,445.96	17,225.29	36.31

## B3.截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	68,472,048.55	100.00	68,472,048.55		预计无法收回
按组合 4 计提坏账准备	122,813,522.50	100.00	122,813,522.50		预计无法收回
合计	191,285,571.05	100.00	191,285,571.05		

## B3.1 2020 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款明细如下：

名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁德市环三实业有限公司	68,472,048.55	68,472,048.55	100.00	预期无法收回

## A3.2 2020 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	122,813,522.50	122,813,522.50	100.00

## ④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月 31日	本期变动金额			2021年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	68,472,048.55		6,302,004.32		62,170,044.23
单项金额虽不重大但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账款	122,848,933.87	-5,543,274.17			117,305,659.70
合计	191,320,982.42	-5,543,274.17	6,302,004.32		179,475,703.93

④ 本期无核销的其他应收款

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他 应收款 余额合 计数的 比例(%)	坏账准备余额
霞浦县浮鹰岛风电有限公司	子公司及项目往来款	383,828,679.68	说明 1	38.72	
航天闽箭新能源投资股份有	子公司往来款	209,044,204.98	说明 2	21.09	

单位名称	款项性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他 应收款 余额合 计数的 比例(%)	坏账准备余额
限公司					
宁德蕉城闽电 新能源有限公 司	子公司往来 款	122,798,757.41	说明 3	12.39	
爱建证券有限 责任公司上海 中华路证券营 业部	证券交易结 算资金	96,182,878.58	3 年以上	9.70	96,182,878.58
福安市国电福 成水电有限公 司	子公司往来 款	63,324,206.58	说明 4	6.39	
合 计		875,178,727.23		88.29	96,182,878.58

说明 1: 账龄 1-2 年 6,235,208.18 元, 2-3 年 20,354,850.53, 3 年以上 357,238,620.97 元。

说明 2: 账龄 1 年以内 6,371,756.95, 1-2 年 11,915,915.33 元, 2-3 年 11,883,816.65 元, 3 年以上 178,872,716.05 元。

说明 3: 账龄 1 年以内 33,342,224.41 元, 1-2 年 12,578,759.07 元, 2-3 年 9,332,208.02 元, 3 年以上 67,545,565.91。

说明 4: 账龄 1 年以内 62,350,179.30 元, 1-2 年 974,027.28 元。

### 3. 长期股权投资

项 目	2021年12月31日			2020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
对子 公司 投资	1,193,387,137.88	50,000,000.00	1,143,387,137.88	1,183,387,137.88	50,000,000.00	1,133,387,137.88
对联 营企 业投 资	142,336,707.20	16,964,608.52	125,372,098.68	179,276,312.73	16,964,608.52	162,311,704.21
合 计	1,335,723,845.08	66,964,608.52	1,268,759,236.56	1,362,663,450.61	66,964,608.52	1,295,698,842.09

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
环三实业	50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00
闽东大酒店	60,720,000.00			60,720,000.00		
穆阳溪水电	166,975,800.00			166,975,800.00		
东晟地产	291,591,521.31			291,591,521.31		
航天闽箭	120,000,000.00			120,000,000.00		
环三矿业	21,000,000.00			21,000,000.00		
环三亿能	18,000,000.00			18,000,000.00		
黄兰溪水电	125,099,816.57			125,099,816.57		
浮鹰岛风电	100,000,000.00			100,000,000.00		
蕉城闽电	110,000,000.00			110,000,000.00		
国电福成	120,000,000.00			120,000,000.00		
闽电新能源		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	1,183,387,137.88	10,000,000.00		1,193,387,137.88		50,000,000.00

## (2) 对联营企业投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增减变动				
		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
联营企业						
厦门船舶重工股份有限公司						
福建福宁船舶重工有限公司						
福建寿宁牛头山水电有限公司	88,059,655.83			3,516,756.15		
宁德市精信小额贷款股份有限公司	10,481,650.91			4,516,159.29		
中闽(霞浦)风电有限公司	18,326,691.19			-347,543.15		
上海东溟投资有限公司	16,964,608.52					

被投资单位	2020年12月31日	本期增减变动				
		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
福建省福安鑫地铝业公司	15,110,680.85			-175,453.57		
宁德市配电售电有限责任公司	12,995,413.99			1,014,065.92		
宁德厦钨新能源材料有限公司	10,848,205.56		13,585,152.95	2,736,947.39		
霞浦闽东海上风电有限公司	490,000.00					
宁德闽投海上风电有限公司	5,999,405.88					
合计	179,276,312.73		13,585,152.95	11,260,932.03		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
厦门船舶重工股份有限公司				-	
福建福宁船舶重工有限公司				-	
福建寿宁牛头山水电有限公司	34,615,384.61			56,961,027.37	
宁德市精信小额贷款股份有限公司				14,997,810.20	
中闽(霞浦)风电有限公司				17,979,148.04	
上海东溟投资有限公司				16,964,608.52	16,964,608.52
福建省福安鑫地铝业公司				14,935,227.28	
宁德市配电售电有限责任公司				14,009,479.91	



被投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
宁德厦钨新能源材料有限公司					
霞浦闽东海上风电有限公司				490,000.00	
宁德闽投海上风电有限公司				5,999,405.88	
合计	34,615,384.61			142,336,707.20	16,964,608.52

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	234,534,065.93	132,515,451.74	144,273,333.85	127,174,181.95
其他业务	9,389,340.11	1,568,525.21	7,106,310.82	1,879,213.85
合计	243,923,406.04	134,083,976.95	151,379,644.67	129,053,395.80

#### 5. 投资收益

项目	2021年度	2020年度
权益法核算的长期股权投资收益	11,260,932.03	-19,782,170.14
处置长期股权投资产生的投资收益	16,550,347.05	
持有其他非流动金融资产期间取得的分红收益收益	4,054,942.00	4,303,594.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	181,346.86	1,028,843.75
合计	32,047,567.94	-14,449,732.39

### 十五、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2021年度	2020年度
非流动资产处置损益	48,450,845.86	3,678,263.65
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）	2,521,057.77	4,905,280.20
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	181,346.86	1,028,843.75

项 目	2021 年度	2020 年度
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,963,152.38	237,389.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,042,665.96	2,080,831.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	57,073,736.91	11,930,608.97
减：非经常性损益的所得税影响数	6,824,882.44	632,177.50
非经常性损益净额	50,248,854.47	11,298,431.47
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-396,202.55	641,230.88
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	50,645,057.02	10,657,200.59

说明：本公司孙公司白城风力享受增值税即征即退优惠，该政策具有稳定性且与公司业务密切相关，故该部分补助未计入非经常性损益。

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ① 2021 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	6.09	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	3.53	0.15	0.15

### ② 2020 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	-4.14	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-4.68	-0.20	-0.20

公司名称：福建闽东电力股份有限公司

日期：2022 年 03 月 29 日