

合并资产负债表

编制单位：永嘉投资集团有限公司

2020年06月30日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	2,131,493,980.85	1,141,388,259.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	18,342,299.32	25,433,407.90
预付款项		5,941,082.65	6,979,330.57
其他应收款	六、3	6,765,533,216.56	5,866,786,380.85
存货	六、4	14,707,340,340.49	14,491,099,407.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		49,005,768.90	55,730,141.56
流动资产合计		23,677,656,688.77	21,587,416,928.71
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、5	38,958,940.00	38,958,940.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、6	44,574,645.69	39,674,645.69
投资性房地产			
固定资产	六、7	1,189,779,128.18	1,164,953,446.50
在建工程	六、8	1,677,407,089.36	1,087,048,915.84
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	3,825,903,414.97	3,775,343,087.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,856,807.86	7,090,553.26
递延所得税资产		1,598,303.74	1,399,505.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,783,078,329.80	6,114,469,093.87
资产总计		30,460,735,018.57	27,701,886,022.58

法定代表人：

陈勇
印文

主管会计工作负责人：

徐晓
印

会计机构负责人：

柳娟
印艳

合并资产负债表（续）

编制单位：永嘉投资集团有限公司

2020年06月30日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、10	508,000,000.00	290,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	203,235,645.78	253,042,986.52
预收款项	六、12	822,615,427.72	878,892,441.25
应付职工薪酬		11,532,358.55	39,260,904.65
应交税费		39,827,868.30	48,803,439.87
其他应付款	六、13	3,187,649,263.53	2,384,155,456.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、14	194,603,403.99	1,537,065,238.28
其他流动负债			
流动负债合计		4,967,463,967.87	5,431,220,467.54
非流动负债：			
长期借款	六、15	7,901,074,983.63	6,856,958,569.00
应付债券	六、16	4,310,849,409.38	2,650,849,409.38
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、17	529,473,712.82	233,910,014.44
预计负债			
递延收益	六、18	502,210,375.81	584,012,108.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,243,608,481.64	10,325,730,100.92
负债合计		18,211,072,449.51	15,756,950,568.46
股东权益：			
实收资本	六、19	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	10,026,341,301.85	9,740,124,542.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		12,167,006.59	12,016,545.67
盈余公积	六、21	82,010,628.71	82,010,628.71
一般风险准备			
未分配利润	六、22	1,362,068,969.14	1,345,392,020.77
归属于母公司股东权益合计		11,582,587,906.29	11,279,543,737.98
少数股东权益		667,074,662.77	665,391,716.14
股东权益合计		12,249,662,569.06	11,944,935,454.12
负债和股东权益总计		30,460,735,018.57	27,701,886,022.58

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

编制单位：永嘉投资集团有限公司

2020年06月30日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		584,295,921.08	90,280,194.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			5.10
其他应收款		10,827,660,050.27	10,641,464,584.87
存货		672,273,643.03	891,290,049.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		12,084,229,614.38	11,623,034,834.14
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		4,782,190,374.75	4,282,787,150.69
投资性房地产			
固定资产		189,525,478.93	186,593,062.16
在建工程		3,106,100.80	2,913,945.80
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		514,378,249.33	514,439,223.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,489,200,203.81	4,986,733,382.23
资产总计		17,573,429,818.19	16,609,768,216.37

法定代表人：

陈文
印

主管会计工作负责人：

徐晓
印

会计机构负责人：

柳艳
印

母公司资产负债表（续）

编制单位：永嘉投资集团有限公司

2020年06月30日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		340,000,000.00	190,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			5,180,595.75
预收款项		1,064,822.00	64,822.00
应付职工薪酬			
应交税费		11,874.96	173,111.73
其他应付款		970,427,244.61	1,323,891,263.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			700,400,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,311,503,941.57	2,219,709,793.23
非流动负债：			
长期借款		5,076,458,569.00	4,995,458,569.00
应付债券		4,310,849,409.38	2,650,849,409.38
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,387,307,978.38	7,646,307,978.38
负债合计		10,698,811,919.95	9,866,017,771.61
股东权益：			
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,886,878,324.03	5,697,475,099.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		82,010,628.71	82,010,628.71
一般风险准备			
未分配利润		805,728,945.50	864,264,716.08
股东权益合计		6,874,617,898.24	6,743,750,444.76
负债和股东权益总计		17,573,429,818.19	16,609,768,216.37

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

编制单位：永嘉投资集团有限公司

2020年1-6月

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	六、23	358,142,067.16	317,961,486.70
其中：营业收入	六、23	358,142,067.16	317,961,486.70
二、营业总成本		442,896,539.76	430,591,723.36
其中：营业成本	六、23	266,309,611.25	270,233,105.14
税金及附加		2,076,445.75	3,115,877.23
销售费用		12,233,381.82	7,497,326.38
管理费用		90,511,227.28	99,527,958.69
研发费用			
财务费用	六、24	71,765,873.66	50,217,455.92
其中：利息费用			53,158,987.09
利息收入			-2,973,603.00
加：其他收益		83,773,611.87	681,324.36
投资收益（损失以“-”号填列）		8,671,942.63	11,838,230.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			162,690.98
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-795,193.99	-964,882.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		610.00	133,012.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,896,497.91	-100,942,551.96
加：营业外收入		15,155,854.65	26,600,135.78
减：营业外支出		1,752,379.40	75,169.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,299,973.16	-74,417,585.65
减：所得税费用		1,286,607.22	2,408,533.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,013,365.94	-76,826,119.32
（一）按经营持续性分类		19,013,365.94	-76,826,119.32
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,013,365.94	-76,826,119.32
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,673,511.93	-1,987,222.84
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		17,339,854.01	-74,838,896.48
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（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			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		19,013,365.94	-76,826,119.32
归属于母公司股东的综合收益总额		17,339,854.01	-74,838,896.48
归属于少数股东的综合收益总额		1,673,511.93	-1,987,222.84
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

陈文印

主管会计工作负责人：

徐晓印

会计机构负责人：

印

母公司利润表

编制单位：永嘉投资集团有限公司

2020年1-6月

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		2,543,716.25	88,560,367.51
减：营业成本		2,720,855.25	90,074,977.93
税金及附加		626,805.18	632,899.42
销售费用			
管理费用		1,860,361.30	7,856,976.71
研发费用			
财务费用		55,869,062.89	44,065,170.63
其中：利息费用			45,257,737.18
利息收入			-1,194,141.55
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			155,583.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,000,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		610.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-58,532,758.37	-54,914,073.43
加：营业外收入			116,888.50
减：营业外支出		3,012.21	3,600.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-58,535,770.58	-54,800,784.97
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,535,770.58	-54,800,784.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,535,770.58	-54,800,784.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		-58,535,770.58	-54,800,784.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：永嘉投资集团有限公司

2020年1-6月

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		356,857,214.05	546,968,421.26
收到的税费返还			29,662.50
收到其他与经营活动有关的现金		1,692,605,008.77	1,659,147,322.60
经营活动现金流入小计		2,049,462,222.82	2,206,145,406.36
购买商品、接受劳务支付的现金		884,947,757.66	1,991,363,148.55
支付给职工以及为职工支付的现金		99,639,065.89	117,752,687.37
支付的各项税费		23,847,040.57	22,504,010.92
支付其他与经营活动有关的现金		1,747,630,552.19	2,766,651,694.88
经营活动现金流出小计		2,756,064,416.31	4,898,271,541.72
经营活动产生的现金流量净额		-706,602,193.49	-2,692,126,135.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		25,184,000.00	49,910,000.00
取得投资收益收到的现金		8,848,800.96	8,311,931.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		610.00	124,541.71
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		34,033,410.96	58,346,473.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		145,700,316.04	93,310,864.53
投资支付的现金		18,698,000.00	31,733,000.00
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		164,398,316.04	125,043,864.53
投资活动产生的现金流量净额		-130,364,905.08	-66,697,391.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,426,000,000.00	3,867,100,000.00
发行债券收到的现金		1,500,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		313,264,877.00	257,180,000.00
筹资活动现金流入小计		3,239,264,877.00	4,124,280,000.00
偿还债务支付的现金		1,321,187,945.34	1,101,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,398,059.27	225,968,350.18
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		28,192,652.96	25,572,431.11
筹资活动现金流出小计		1,413,778,657.57	1,353,030,781.29
筹资活动产生的现金流量净额		1,825,486,219.43	2,771,249,218.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		1,141,388,259.99	1,868,965,100.38
六、期末现金及现金等价物余额			
		2,129,907,380.85	1,881,390,792.31

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

编制单位：永嘉投资集团有限公司

2020年1-6月

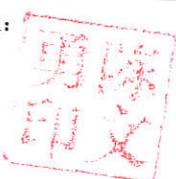
金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,396,949.47	88,572,127.95
收到的税费返还			29,662.50
收到其他与经营活动有关的现金		736,170,552.65	1,213,906,816.55
经营活动现金流入小计		739,567,502.12	1,302,508,607.00
购买商品、接受劳务支付的现金		14,861,435.75	3,106,227.40
支付给职工以及为职工支付的现金		1,261,614.29	1,279,009.01
支付的各项税费		789,616.83	5,173,789.83
支付其他与经营活动有关的现金		1,045,375,012.01	3,831,201,177.76
经营活动现金流出小计		1,062,287,678.88	3,840,760,204.00
经营活动产生的现金流量净额		-322,720,176.76	-2,538,251,597.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		610.00	
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			
投资活动现金流入小计		610.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		192,155.00	13,136,861.73
投资支付的现金		310,000,000.00	
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		310,192,155.00	13,136,861.73
投资活动产生的现金流量净额		-310,191,545.00	-13,136,861.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		724,000,000.00	3,285,500,000.00
发行债券收到的现金		1,500,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,224,000,000.00	3,285,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,033,400,000.00	661,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,822,551.54	177,714,906.32
支付其他与筹资活动有关的现金		5,850,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,097,072,551.54	839,704,906.32
筹资活动产生的现金流量净额		1,126,927,448.46	2,445,795,093.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		494,015,726.70	-105,593,365.05
		90,280,194.38	355,620,332.25
六、期末现金及现金等价物余额		584,295,921.08	250,026,967.20

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

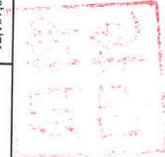
单位:元 币种:人民币

项 目	2020年1-6月													
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本		其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	100,000,000.00				9,740,124,542.83				82,010,628.71		1,345,392,020.77	665,391,716.14	11,944,935,454.12	
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、本年期初余额	100,000,000.00				9,740,124,542.83				82,010,628.71		1,345,392,020.77	665,391,716.14	11,944,935,454.12	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					286,216,759.02						16,676,948.37	1,682,946.63	304,727,114.94	
(一) 综合收益总额											17,339,854.01	1,673,511.93	19,013,365.94	
(二) 所有者投入和减少资本					286,216,759.02								286,216,759.02	
1. 股东投入的普通股														
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					286,216,759.02						-662,905.64		286,216,759.02	
1. 提取盈余公积													-662,905.64	
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 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														
(五) 专项储备														
1. 本期提取									150,460.92			9,434.70	159,895.62	
2. 本期使用									713,418.87			44,319.20	757,738.07	
(六) 其他									562,957.95			34,884.50	597,842.45	
四、本期末余额	100,000,000.00				10,026,341,301.85				12,167,006.59		1,362,068,969.14	667,074,662.77	12,249,663,569.06	

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

编制单位：永新投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年1-12月 归属上市公司所有者权益											所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		少数股东权益
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	100,000,000.00				6,451,621,073.87			11,617,809.39	82,010,628.71		1,196,348,905.79	562,952,226.59	8,404,550,644.35
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、本年期初余额	100,000,000.00				6,451,621,073.87			11,617,809.39	82,010,628.71		1,196,348,905.79	562,952,226.59	8,404,550,644.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,288,503,468.96			398,736.28			149,043,114.98	102,439,489.55	3,540,384,809.77
（一）综合收益总额											149,061,519.66	-4,388,867.99	144,672,651.67
（二）所有者投入和减少资本					3,288,503,468.96							106,800,000.00	3,395,303,468.96
1. 股东投入的普通股													
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					3,288,503,468.96							106,800,000.00	3,395,303,468.96
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 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													
（五）专项储备													
1. 本期提取								398,736.28				28,357.54	427,093.82
2. 本期使用								1,799,909.83				28,357.54	1,828,267.37
（六）其他								-1,401,173.55					-1,401,173.55
四、本期末余额	100,000,000.00				9,740,124,542.83			12,016,545.67	82,010,628.71		1,345,392,020.77	665,391,716.14	11,944,935,454.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈文印

徐晓印

胡艳印

公司所有者权益变动表

编制单位：永嘉投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

2020年1-6月

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,000.00				5,697,475,099.97				82,010,628.71	864,264,716.08	6,743,750,444.76
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00				5,697,475,099.97				82,010,628.71	864,264,716.08	6,743,750,444.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					189,403,224.06					-58,535,770.58	130,867,453.48
（一）综合收益总额										-58,535,770.58	-58,535,770.58
（二）所有者投入和减少资本					189,403,224.06						189,403,224.06
1. 股东投入的普通股											
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					189,403,224.06						189,403,224.06
（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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	100,000,000.00				5,886,878,324.03				82,010,628.71	805,728,945.50	6,874,617,898.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈文
印

徐晓
印

陈文
印

母公司所有者权益变动表

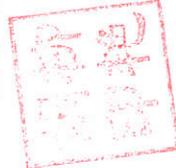
单位:元 币种:人民币

项 目		2019年1-12月		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	
		实收资本	其他权益工具								
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,000.00							82,010,628.71	680,617,473.55	4,722,224,295.47	
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00							82,010,628.71	680,617,473.55	4,722,224,295.47	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额								183,647,242.53	183,647,242.53	2,021,526,149.29	
(二) 所有者投入和减少资本								183,647,242.53		183,647,242.53	
1. 股东投入的普通股											
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											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	100,000,000.00							82,010,628.71	864,264,716.08	6,743,750,444.76	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



永嘉投资集团有限公司
2020年1-6月合并财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

永嘉投资集团有限公司(以下简称公司或本公司)系由永嘉县财政局出资设立的有限责任公司,于2007年8月2日成立,在永嘉县市场监督管理局登记注册,现换领取得由永嘉县市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91330324665184473G的《企业法人营业执照》,公司成立时注册资本人民币4,000万元,均由永嘉县财政局出资。公司于2011年1月增资6,000万元,注册资本变更为人民币1亿元,全部由永嘉县财政局出资。

经过多次股权变更,截止2020年6月30日,公司现股东为永嘉县财政局,持股100%;公司注册资本为1亿元。

公司注册地址:永嘉县上塘镇环城西路与环城北路交叉口(财税大楼内)。法定代表人:陈文勇。统一社会信用代码为91330324665184473G。

(二) 企业的业务性质

本公司所属行业为商务服务业。

(三) 公司经营范围

实业投资和国有资产管理;土地开发;保障性住房的开发经营;基础设施投资开发和营运管理;停车服务;水务经营管理。(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)

(四) 合并财务报表范围

截至报告期末,纳入合并财务报表范围的子公司共计44家,详见本附注七、1在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2020年6月30日的财务状况及2020年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股

股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、

属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量

的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时

本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——余额列前五位的应收账款或占应收账款账面余额10%以上的款项；其他应收款——余额列前五位的其他应收款或占其他应收款账面余额10%以上的款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入具有类似信用风险特征相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

① 本公司信用风险组合分类

无特殊风险组合（关联方、政府部门或行政性投资主体款项）	公司根据客户性质，对于公司与关联方、政府单位、行政事业单位之间的应收款项，在无特别风险（特别风险如：债务人很可能倒闭、破产清算、发生严重的财务困难、违反合同条款）的前提下，列为无特殊风险组合，一般不计提减值准备；
账龄分析法组合	对于其他不纳入个别认定范围的应收款项，本公司按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例

② 账龄分析法组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，以下同）	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	20.00%	20.00%
3-4年	50.00%	50.00%
4-5年	50.00%	50.00%

5年以上	100.00%	100.00%
(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项		
单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异；账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。	
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备	

(4) 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(5) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有为了以备出售的产成品或商品、在产品、原材料、待开发土地、开发成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

发出存货采用加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法、五五摊销法或使用次数分次进行摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有

子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

部转入当期投资收益。

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

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产以取得时的实际成本入账。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用平均年限法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	平均年限法	10-40	0%-10.00%	2.50%-10.00%
机器设备	平均年限法	5-25	0%-10.00%	3.60%-20.00%
运输工具	平均年限法	3-10	0%-10.00%	9.00%-33.33%
电子设备	平均年限法	3-5	0%-10.00%	18.00%-33.33%

(3) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

14、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。公司主要无形资产摊销年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	40-70

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形

资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产

组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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，或根据其他相关会计准则要求或允许计入资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

公司对员工的离职后福利采取设定提存计划的形式。设定提存计划指由公司向单独主体缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。对于设定提存计划，公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

19、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

20、收入

（1）收入确认原则

① 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

② 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确

定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

③ 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

④ 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

⑤ 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

(2) 本公司收入确认的具体方法

本公司（含子公司）的营业收入主要包括交通运输收入、供水供电收入、物资销售收入、服务收入，收入确认原则如下：

① 交通运输收入

公司在实际提供交通运输服务后以交通运输服务完成后，交通运输收入金额已确定，已经收款或取得了收款凭证后，确认交通运输收入。

② 供水供电收入

公司在客户完成供水或供电后，按照实际供水量或供电量以及约定的单价与客户结算，确认供水、供电收入。

③ 物资销售收入

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠计量。

④ 服务收入

公司已根据合同约定向客户提供相关服务劳务后，按照约定的价格与客户结算确认服务收入。

⑤ 城市基础建设项目收入

公司承建的永嘉县各类城市基础建设项目，在项目完工后，公司按项目成本及一定收益与委托方进行结算。公司已经收到工程项目委托代建款或者取得了收款凭证，工程项目所有权的主要风险和报酬转移给委托方，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的成本或将发生的成本可靠地计量时，确认工程项目收入。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补

助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在资产入账时冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵

减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

23、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列

示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

24、重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等

方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2020年1月1日，期末指2020年6月30日，本期系指2020年1-6月，上期系指2019年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	421,712.80	637,224.01
银行存款	2,129,485,668.05	1,138,944,181.18
其他货币资金	1,586,600.00	1,806,854.80
合计	2,131,493,980.85	1,141,388,259.99

2、应收账款

(1) 应收账款科目分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	18,925,682.60	100	583,383.28	3.08	18,342,299.32
组合 1: 采用账龄百分比法计提坏账准备的应收账款	6,715,805.16	35.49	583,383.28	8.69	6,132,421.88
组合 2: 无特殊风险组合	12,209,877.44	64.51			12,209,877.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	18,925,682.60	100.00	583,383.28	3.08	18,342,299.32

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,016,791.18	100.00	583,383.28	2.24	25,433,407.90
组合 1: 采用账龄百分比法计提坏账准备的应收账款	6,715,805.10	25.81	583,383.28	8.69	6,132,421.82
组合 2: 无特殊风险组合	19,300,986.08	74.19			19,300,986.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	26,016,791.18	100.00	657,722.87	2.24	25,433,407.90

(2) 组合中, 期末按账龄百分比法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1年以内(含1年)	5,714,895.20	5.00	285,744.76
1-2年(含2年)	781,412.70	10.00	78,141.27
5年以上	219,497.26	100.00	219,497.26
合计	6,715,805.16		583,383.29

3、其他应收款

(1) 其他应收款列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息科目		
应收股利科目		
其他应收款科目	6,765,533,216.56	5,866,786,380.85
合计	6,765,533,216.56	5,866,786,380.85

(2) 其他应收款科目分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,779,973,309.42	100.00	14,440,092.86	0.10	6,765,533,216.56
组合 1: 采用账龄百分比法计提坏账准备的其他应收款	55,750,644.21	0.82	14,440,092.86	25.90	41,310,551.35
组合 2: 无特殊风险组合	6,724,222,665.21	99.18			6,724,222,665.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,779,973,309.42	100.00	14,440,092.86	0.10	6,765,533,216.56

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,880,431,279.72	100.00	13,644,898.87	0.23	5,866,786,380.85
组合 1: 采用账龄百分比法计提坏账准备的其他应收款	39,846,764.57		13,644,898.87	34.24	26,201,865.70
组合 2: 无特殊风险组合	5,840,584,515.15	99.32			5,840,584,515.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,880,431,279.72	100.00	13,644,898.87	0.23	5,866,786,380.85

(3) 组合中, 期末按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1年以内(含1年)	39,187,758.40	5.00	1,959,387.92

账龄	期末数		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1-2年(含2年)	3,458,957.90	10.00	345,895.79
2-3年(含3年)	554,022.10	20.00	110,804.42
3-4年(含4年)	1,051,802.16	50.00	525,901.08
5年以上	11,498,103.65	100.00	11,498,103.65
合计	39,187,758.40		14,440,092.86

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
暂借款	6,693,257,205.58	5,805,788,727.76
押金保证金	31,932,718.00	33,814,750.06
代收代付款	23,032,307.11	23,496,733.18
其他	17,310,985.87	17,331,068.72
合计	6,765,533,216.56	5,880,431,279.72

(5) 按欠款方归集的2020年6月30日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款 期末合计数的 比例 (%)	期末计提坏账准备
城中村2#地块拆迁补偿款	暂借款	1,830,598,408.67	27.24	
永嘉县瓯北城市投资集团有限公司	暂借款	1,585,808,097.59	23.59	
永嘉县财融投资有限公司	暂借款	1,333,382,422.20	19.84	
永嘉县嘉宁市政建设投资有限公司	暂借款	186,230,000.00	2.77	
城中村5#地块拆迁补偿款	暂借款	170,193,344.00	2.53	
合计		5,106,212,272.46	75.97	

4、存货

(1) 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
原材料	8,220,259.80		8,220,259.80	10,198,692.35		10,198,692.35
库存商品	607,535,227.11		607,535,227.11	709,561,798.23		709,561,798.23
开发成本	14,090,604,418.04		14,090,604,418.04	13,771,101,201.40		13,771,101,201.40
周转材料	980,435.54		980,435.54	237,715.86		237,715.86
合计	14,707,340,340.49		14,707,340,340.49	14,491,099,407.84		14,491,099,407.84

(2) 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(3) 开发成本项目列示

项目名称	存货类别	期末余额
41 省道福佑至沙头段	开发成本	1,665,127,139.75
东城等街道城中村改造	开发成本	2,859,604,767.25
瓯北 12#江头-宁浦农房集聚工程	开发成本	1,167,367,583.56
瓯北 13#地块农房集聚工程	开发成本	993,133,073.90
瓯江治理工程	开发成本	853,318,494.40
41 瓯北至沙头改建工程（沙上段）	开发成本	601,500,000.00
41 南复线岩头至大若岩工程	开发成本	575,680,000.00
瓯北三江标准堤工程	开发成本	520,464,918.09
屿门黄屿农房集聚工程	开发成本	494,911,399.99
104 国道温州西过境永嘉段	开发成本	523,786,818.61
瓯北大桥项目	开发成本	454,958,039.48
阳光大道工程	开发成本	217,315,603.55
桥头镇新城农房集聚工程	开发成本	259,357,179.40
104 三江至李浦线工程	开发成本	176,000,000.00
西溪防洪三期	开发成本	171,041,773.38
瓯北 14#地块农房集聚工程	开发成本	181,772,574.14
高浦村农房集聚项目	开发成本	153,170,847.78
雁楠公路	开发成本	113,000,000.00
市政 各村镇给水工程	开发成本	168,087,898.98
104 国道改建后江村拆迁补偿	开发成本	76,142,707.12
中小河流	开发成本	74,778,697.87
永缙线改建工程	开发成本	70,700,000.00
小型农田水利重点县建设	开发成本	63,939,911.41
排水管网工程	开发成本	103,872,647.10
下塘 F 地块周转房工程	开发成本	65,002,943.36
桥梁道路工程	开发成本	80,233,949.00
危房改造	开发成本	454,700,481.57
农村生活污水处理工程	开发成本	61,337,821.00
桥下镇形象改造工程	开发成本	54,433,463.24
停车场项目	开发成本	54,228,147.93
沙头石埠至西洋道路工程	开发成本	46,000,000.00
水门路工程	开发成本	47,307,914.50
下斜农房集聚	开发成本	38,176,880.10
三江商务区配套项目	开发成本	22,768,515.69

仙山村旧村改造	开发成本	19,622,495.77
环城北路周转房工程	开发成本	19,484,453.96
永缙公路碧莲过境段改建工程	开发成本	19,200,000.00
永嘉县公安消防局营房(二期)工程	开发成本	15,994,354.65
工业园区工程	开发成本	13,142,186.24
玩具特色小镇	开发成本	14,000,411.55
中西中兴农房集聚工程	开发成本	144,367,360.39
其他	开发成本	40,864,730.36
上瓯公路	开发成本	13,000,000.00
黄田污水干管及截污管工程	开发成本	9,802,901.41
41省道岭下至上塘段改建工程	开发成本	6,796,279.83
D级危房市场化安置	开发成本	263,507,447.13
永嘉县残疾人服务综合楼工程	开发成本	7,973,900.60
方岙口桥梁工程	开发成本	5,685,778.00
社区建设工程	开发成本	5,268,232.54
外垟头农房集聚工程	开发成本	4,133,483.00
桥下镇人民广场工程	开发成本	2,649,844.00
104国道乌牛至三桥段路灯改造工程	开发成本	1,888,366.46
云岭至鹤盛公路	开发成本	20,000,000.00
合 计		14,090,604,418.04

5、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	38,958,940.00		38,958,940.00	38,958,940.00		38,958,940.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	38,958,940.00		38,958,940.00	38,958,940.00		38,958,940.00
其他						
合 计	38,958,940.00		38,958,940.00	38,958,940.00		38,958,940.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	期初	本期增加	本期减少	期末	
浙江北溪水电开发有限公司 [注 1]	29,700,000.00			29,700,000.00	30.00

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)
	期初	本期增加	本期减少	期末	
永嘉县浙建投资有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00	5.00
永嘉县乌牛溪牛角湾水电有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00	10.00
温州市安顺民用爆破器材有限公司	650,000.00			650,000.00	12.50
永嘉县金顺水电有限公司	400,000.00			400,000.00	10.00
永嘉县祥和汽车驾驶服务有限公司	8,940.00			8,940.00	3.00
合 计	38,958,940.00			38,958,940.00	

注：尽管本公司持有浙江北溪水电开发有限公司 30%的股份，但不参与其任何管理，对其无重大影响，故在可供出售金融资产核算。

6、长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	44,574,645.69		44,574,645.69	39,674,645.69		39,674,645.69

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
永嘉县嘉盛石油有限公司	14,700,000.00	15,254,795.18				
温州江心公园有限公司	8,101,825.83	9,362,109.66				
温州公交温永客运有限公司	490,000.00	592,759.55				
永嘉县浙石油综合能源销售有限公司			4,900,000.00			
永嘉县瓯北工业品商场有限公司	384,200.00	83,984.32				
永嘉乌牛码头开发有限公司	47,000.00	48,804.84				
永嘉碧水源环境科技有限公司	13,380,000.00	13,462,890.91				
永嘉旅联运输有限公司	980,000.00	869,301.23				

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
合计	40,627,025.83	39,674,645.69	4,900,000.00			

(续)

被投资单位名称	本期变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或者利润	计提减值准备	其他		
永嘉县嘉盛石油有限公司					15,254,795.18	
温州江心公园有限公司					9,362,109.66	
温州公交温永客运有限公司					592,759.55	
永嘉县浙石油综合能源销售有限公司					4,900,000.00	
永嘉县瓯北工业品商场有限公司					83,984.32	
永嘉乌牛码头开发有限公司					48,804.84	
永嘉碧水源环境科技有限公司					13,462,890.91	
永嘉旅联运输有限公司					869,301.23	
合计					44,574,645.69	

(3) 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产科目	1,189,772,204.18	1,164,953,446.50
固定资产清理科目	6,924.00	
合计	1,189,779,128.18	1,164,953,446.50

(1) 固定资产分类

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,365,362,763.54	231,360,643.28	190,716,189.64	45,829,924.67	1,833,269,521.13
2.本期增加	36,735,382.00	24,307,325.65	1,821,261.98	3,602,237.22	66,466,206.85
3.本期减少	14,078,618.62	-	73,376.00	137,411.00	14,289,405.62
4.期末余额	1,388,019,526.92	255,667,968.93	192,463,675.62	49,295,150.89	1,885,446,322.36

二、累计折旧：					
1.期初余额	404,498,922.97	146,094,041.31	102,435,961.90	15,287,148.45	668,316,074.63
2.本期增加	20,920,776.71	5,832,968.53	11,728,619.68	2,746,835.11	41,229,200.03
3.本期减少	13,664,141.40		73,376.00	133,639.08	13,871,156.48
4.期末余额	411,755,558.28	151,927,009.84	114,090,805.58	17,900,744.48	695,674,118.18
三、减值准备：					
四、账面价值：					
1.期初余额	960,863,840.57	85,266,601.97	88,280,227.74	30,542,776.22	1,164,953,446.50
2.期末余额	976,263,968.65	103,740,959.08	78,372,870.04	31,394,406.41	1,189,772,204.18

8、在建工程

(1) 在建工程列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程科目	1,677,407,089.36	1,087,048,915.84
工程物资科目		
合计	1,677,407,089.36	1,087,048,915.84

(2) 在建工程科目情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
电站更新改造工程	9,621,302.77		9,621,302.77	9,621,302.77		9,621,302.77
上塘中心污水净化站	43,815,848.70		43,815,848.70	18,492,289.13		18,492,289.13
桥下污水处理厂工程	33,135,905.16		33,135,905.16	30,881,428.26		30,881,428.26
官网改造工程	480,874.26		480,874.26	365,674.26		365,674.26
桥头水厂	1,734,801.42		1,734,801.42	1,734,801.42		1,734,801.42
桥下水厂	67,033,255.62		67,033,255.62	66,411,592.62		66,411,592.62
楠溪江供水工程	148,594,370.42		148,594,370.42	127,943,859.51		127,943,859.51
上塘、枫林客运站	35,887,191.50		35,887,191.50	4,676,289.50		4,676,289.50
楠溪江流域城镇污水处理工程	480,119.80		480,119.80	480,119.80		480,119.80
其他零星工程	71,235,608.13	66,100.00	71,169,508.13	71,308,098.71	66,100.00	71,241,998.71
永嘉县上塘公交中心地下立体停车场	108,045,693.54		108,045,693.54	105,944,769.54		105,944,769.54
科创中心	2,523,942.80		2,523,942.80	2,523,942.80		2,523,942.80
民用爆破器材办公楼	22,909,835.00		22,909,835.00	22,909,835.00		22,909,835.00

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
世茂办公楼	4,140,261.00		4,140,261.00	4,140,261.00		4,140,261.00
江东污水处理厂	3,978,040.00		3,978,040.00	3,978,040.00		3,978,040.00
黄田污水处理厂一期	36,952,141.50		36,952,141.50	36,943,941.50		36,943,941.50
桥下镇孵化园项目	185,815,504.00		185,815,504.00	154,814,325.62		154,814,325.62
桥头污水厂提标改造	13,281,422.07		13,281,422.07	15,228,664.70		15,228,664.70
上塘美食城工程	8,991,935.18		8,991,935.18	9,381,938.18		9,381,938.18
上塘立体停车场	1,936,403.94		1,936,403.94	1,901,098.94		1,901,098.94
文化广场停车场	617,190.00		617,190.00	590,524.00		590,524.00
人才公寓	329,859,591.10		329,859,591.10	320,936,380.44		320,936,380.44
永嘉县污水处理厂配套管网建设工程(一期)	63,882,859.72		63,882,859.72	35,543,794.39		35,543,794.39
农村供水工程项目	10,670,000.00		10,670,000.00	40,362,043.75		40,362,043.75
41省道福佑至沙头段工程	31,436,146.55		31,436,146.55			
标准农田建设	2,899,492.00		2,899,492.00			
道路建设工程	112,046,778.93		112,046,778.93			
旱改水工程	35,917,813.83		35,917,813.83			
河道治理工程	9,121,021.00		9,121,021.00			
建设用地复垦	16,309,572.50		16,309,572.50			
垦造耕地	63,790,374.97		63,790,374.97			
轮船公司职工活动室	2,351,550.20		2,351,550.20			
瓯江治理工程	10,152,355.48		10,152,355.48			
桥头污水厂提标改造	15,232,664.70		15,232,664.70			
上塘中心城区污水净化站二期	5,241,449.06		5,241,449.06			
水门路工程	3,800,863.03		3,800,863.03			
乌牛溪工程	48,000,000.00		48,000,000.00			
污水管网工程	70,304,439.18		70,304,439.18			
五水共治项目	2,915,967.00		2,915,967.00			
西溪三期防洪工程	4,593,891.52		4,593,891.52			
乡村振兴示范带建设	20,533,859.78		20,533,859.78			

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
小型农田水利重点县建设	4,916,425.00		4,916,425.00			
小子溪水库备用水源联网工程	2,254,997.00		2,254,997.00			
永嘉县碧莲自来水厂及配套管网项目	8,000,000.00		8,000,000.00			
永嘉县残疾人服务综合楼工程	2,029,430.00		2,029,430.00			
合计	1,677,473,189.36	66,100.00	1,677,407,089.36	1,087,115,015.84	66,100.00	1,087,048,915.84

(3) 在建工程减值准备

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
张堡泵站工程	66,100.00			66,100.00	久悬工程，可收回金额无法可靠估计

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	线路经营权	车辆经营权	软件	合计
一、账面原值					
1、期初余额	4,337,982,861.98	23,760,000.00	5,532,800.00	908,278.00	4,368,183,939.98
2、本期增加	52,040,800.00		3,726,132.00	285,465.00	56,052,397.00
3、本期减少					
4、期末余额	4,390,023,661.98	23,760,000.00	9,258,932.00	1,193,743.00	4,424,236,336.98
二、累计摊销					
1、期初余额	573,466,024.88	18,790,200.00	162,896.00	421,731.76	592,840,852.64
2、本期增加	30,731,502.39	560,100.00		134,838.64	31,426,441.03
3、本期减少					
4、期末余额	578,263,155.47	19,350,300.00	162,896.00	556,570.54	598,332,922.01
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加					
3、本期减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期初余额	3,764,516,837.10	4,969,800.00	5,369,904.00	486,546.24	3,775,343,087.34
2、期末余额	3,811,760,506.51	4,409,700.00	9,096,036.00	637,172.46	3,825,903,414.97

(2) 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

10、短期借款

(1) 借款类别

借款类别	期末余数	期初余数
保证借款	508,000,000.00	290,000,000.00
合 计	508,000,000.00	290,000,000.00

11、应付账款

(1) 应付账款科目账龄情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	57,504,887.40	112,542,822.73
1-2年(含2年)	27,049,576.02	137,935,491.35
2-3年(含3年)	116,859,308.52	105,207.00
3年以上	1,821,873.84	2,459,465.44
合 计	203,235,645.78	253,042,986.52

12、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	95,653,409.76	573,914,922.03
1-2年(含2年)	552,823,627.33	269,297,814.07
2-3年(含3年)	145,858,685.48	8,493,602.50
3年以上	28,279,705.15	27,186,102.65
合 计	822,615,427.72	878,892,441.25

13、其他应付款

(1) 其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息科目	93,117,317.01	93,474,638.20
其他应付款科目	3,092,927,814.42	2,289,076,686.67
应付股利科目	1,604,132.10	1,604,132.10
合 计	3,187,649,263.53	2,384,155,456.97

(2) 应付利息科目按明细列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	26,489,371.81	6,247,905.27
分期付息到期还本的长期借款利息		20,598,787.72

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	66,627,945.20	66,627,945.21
合计	93,117,317.01	93,474,638.20

(3) 其他应付款科目按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	87,398,918.22	133,423,120.97
暂借款	2,855,341,734.98	1,954,156,907.58
应付暂收款	124,096,458.23	192,295,081.81
其他	26,090,702.99	9,201,576.31
合计	3,092,927,814.42	2,289,076,686.67

(4) 应付股利科目按明细列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,604,132.10	1,604,132.10
合计	1,604,132.10	1,604,132.10

14、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债类别明细表

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	152,000,000.00	1,289,800,000.00
一年内到期的应付债券		160,000,000.00
一年内到期的长期应付款	42,603,403.99	87,265,238.28
合计	194,603,403.99	1,537,065,238.28

(2) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	100,000,000.00	620,300,000.00
质押借款	52,000,000.00	192,000,000.00
保证+抵押		10,100,000.00
保证+质押		242,400,000.00
保证+抵押+质押		225,000,000.00
合计	152,000,000.00	1,289,800,000.00

(3) 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	期初余额
永赢金融租赁有限公司	42,603,403.99	87,265,238.28

15、长期借款

(1) 按类别列示

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	6,085,324,983.63	3,937,100,000.00
信用贷款		120,000,000.00
质押借款	172,000,000.00	544,000,000.00
保证+抵押	264,900,000.00	274,900,000.00
保证+质押	979,850,000.00	2,669,758,569.00
保证+抵押+质押	551,000,000.00	601,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、14）	152,000,000.00	1,289,800,000.00
合 计	7,901,074,983.63	6,856,958,569.00

16、应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
债券面值	4,320,000,000.00	2,820,000,000.00
利息调整	-9,150,590.62	-9,150,590.62
减：一年内到期的应付债券（附注六、21）		160,000,000.00
合 计	4,310,849,409.38	2,650,849,409.38

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
14 永嘉债	100.00	2014-11-12	7 年	800,000,000.00	319,117,634.38
16 永专 01	100.00	2016-09-23	10 年	500,000,000.00	499,140,187.47
17 永专债	100.00	2017-04-05	10 年	500,000,000.00	498,041,277.97
19 永非公开债	100.00	2019-08-12	5 年	1,500,000,000.00	1,494,550,309.56
20 永投公司债	100.00	2020-03-18	5 年	1,500,000,000.00	
合 计				4,800,000,000.00	2,810,849,409.38
减：一年内到期部分年末余额（附注六、14）					160,000,000.00
合 计				4,800,000,000.00	2,650,849,409.38

(续)

债券名称	本年发行实际收款金额	本期利息调整	溢折价摊销	本年偿还	期末余额
------	------------	--------	-------	------	------

债券名称	本年发行实际收款金额	本期利息调整	溢折价摊销	本年偿还	期末余额
14 永嘉债					319,117,634.38
16 永专01					499,140,187.47
17 永专债					498,041,277.97
19 永非公开债					1,494,550,309.56
20 永投公司债	1,500,000,000.00				1,500,000,000.00
小 计	1,500,000,000.00				4,310,849,409.38
减：一年内到期部分年末余额（附注六、14）					
合 计	1,500,000,000.00				4,310,849,409.38

17、长期应付款

（1）长期应付款列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款科目	254,306,212.82	233,579,514.44
专项应付款科目	275,167,500.00	330,500.00
合 计	529,473,712.82	233,910,014.44

（2）长期应付款科目明细列示✓

项目	期末余额	期初余额
永赢金融租赁有限公司	296,909,616.81	320,844,752.72
减：一年内到期的长期应付款	42,603,403.99	87,265,238.28
合 计	254,306,212.82	233,579,514.44

（3）专项应付款科目明细增减列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
重点污染源在线监控系统运维	330,500.00		128,000.00	202,500.00
2020年度地方政府专项债		140,000,000.00		140,000,000.00
永嘉县残疾人服务综合楼工程		2,475,000.00		2,475,000.00
农房改造建设项目专项资金		132,490,000.00		132,490,000.00
合 计	330,500.00	274,965,000.00	128,000.00	275,167,500.00

18、递延收益

项 目	期末余额	期初余额
政府补助	502,210,375.81	584,012,108.10
合 计	502,210,375.81	584,012,108.10

19、实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
永嘉县财政局		100,000,000.00		100,000,000.00
永嘉县国有资产投资集团有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	7,442,378,726.97	189,403,224.06		7,631,781,951.03
其他资本公积	2,297,745,815.86	96,813,534.96		2,394,559,350.82
合计	9,740,124,542.83	286,216,759.02		10,026,341,301.85

21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	82,010,628.71			82,010,628.71
合计	82,010,628.71			82,010,628.71

22、未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上年末未分配利润	1,345,392,020.77	1,196,348,905.79
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,345,392,020.77	1,196,348,905.79
加：本期净利润	17,339,854.01	149,061,519.66
其他		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
对所有者（或股东）的分配	662,905.64	18,404.68
期末未分配利润	1,362,068,969.14	1,345,392,020.77

23、营业收入、营业成本

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	308,452,395.37	230,121,926.43	306,096,336.07	264,985,909.14
其他业务	49,689,671.79	36,187,684.82	11,865,150.63	5,247,196.00
合计	358,142,067.16	266,309,611.25	317,961,486.70	270,233,105.14

24、财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出	74,034,898.94	53,158,987.09
减：利息收入	2,286,852.94	2,973,603.00
手续费支出及其他	17,827.66	32,071.83
合计	71,765,873.66	50,217,455.92

七、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益**

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
永嘉县三江新城开发投资有限公司	一级	永嘉	永嘉	商务服务业	100.00		设立
永嘉县上塘中心城区建设投资有限公司	一级	永嘉	永嘉	商务服务业	100.00		设立
永嘉县新农村建设投资有限公司	一级	永嘉	永嘉	商务服务业	100.00		设立
永嘉县岩坦镇新农村建设投资有限公司	二级	永嘉	永嘉	商务服务业		100.00	设立
永嘉县大若岩镇新农村建设投资有限公司	二级	永嘉	永嘉	商务服务业		100.00	设立
永嘉县碧莲镇新农村建设投资有限公司	二级	永嘉	永嘉	商务服务业		100.00	设立
永嘉县巽宅镇新农村建设投资有限公司	二级	永嘉	永嘉	商务服务业		100.00	设立
永嘉县桥头镇投资开发有限公司	二级	永嘉	永嘉	商务服务业		100.00	设立
永嘉县枫林镇新农村建设投资有限公司	二级	永嘉	永嘉	商务服务业		100.00	设立
永嘉县沙头镇新农村建设投资有限公司	二级	永嘉	永嘉	商务服务业		100.00	设立
永嘉县顺通市政工程施工有限公司	二级	永嘉	永嘉	公共设施管理业		100.00	设立

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
永嘉县长途汽车运输公司	一级	永嘉	永嘉	道路运输业	100.00		同一控制下企业合并
永嘉县联运公司	一级	永嘉	永嘉	道路运输业	100.00		同一控制下企业合并
永嘉县轮船公司	一级	永嘉	永嘉	水上运输业	100.00		同一控制下企业合并
永嘉县铁路站场建设投资开发有限公司	一级	永嘉	永嘉	商务服务业	100.00		同一控制下企业合并
永嘉县化工轻工公司	一级	永嘉	永嘉	批发业	100.00		同一控制下企业合并
永嘉县水务集团有限公司	一级	永嘉	永嘉	商务服务业	100.00		同一控制下企业合并
永嘉县金溪水电有限公司	一级	永嘉	永嘉	电力、热力生产和供应业	100.00		同一控制下企业合并
永嘉县山河供水有限公司	二级	永嘉	永嘉	水利管理业		100.00	同一控制下企业合并
永嘉县桥下镇新农村建设投资有限公司	一级	永嘉	永嘉	商务服务业	100.00		同一控制下企业合并
永嘉县上塘自来水有限公司	二级	永嘉	永嘉	水的生产和供应业		100.00	同一控制下企业合并
永嘉县瓯北自来水有限公司	二级	永嘉	永嘉	水的生产和供应业		100.00	同一控制下企业合并
永嘉县楠溪江供水有限公司	二级	永嘉	永嘉	水的生产和供应业		100.00	同一控制下企业合并
永嘉县排水有限公司	二级	永嘉	永嘉	水的生产和供应业		100.00	同一控制下企业合并
温州市民用爆破器材有限公司	二级	永嘉	永嘉	零售业		100.00	同一控制下企业合并
温州市达安爆破器材配送服务有限公司	三级	永嘉	永嘉	道路运输业		65.00	同一控制下企业合并
永嘉县楠溪江山水旅游开发有限公司	三级	永嘉	永嘉	公共设施管理业		100.00	同一控制下企业合并
永嘉县金瓯客运公司	二级	永嘉	永嘉	道路运输业		100.00	同一控制下企业合并
永嘉县楠溪江交通旅游有限公司	二级	永嘉	永嘉	道路运输业		100.00	同一控制下企业合并
永嘉县五洲汽车综合性能检测站	三级	永嘉	永嘉	专业技术服务业		88.00	同一控制下企业合并
永嘉县五洲交通有限公司	三级	永嘉	永嘉	教育		88.00	同一控制下企业合并
永嘉县桥头自来水厂	二级	永嘉	永嘉	水的生产和供应业		100.00	同一控制下企业合并
永嘉县乌牛自来水厂	二级	永嘉	永嘉	水的生产和供应业		100.00	同一控制下企业合并
永嘉县瓯北泵阀工业	一级	永嘉	永嘉	建筑装饰和	100.00		同一控制下企

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
园区开发有限公司				其他建筑业			业合并
永嘉县保安服务有限公司	一级	永嘉	永嘉	商务服务业	100.00		同一控制下企业合并
永嘉县一帆车辆检测有限公司	二级	永嘉	永嘉	专业技术服务业		100.00	同一控制下企业合并
永嘉县安保机动车检测有限公司	一级	永嘉	永嘉	其他服务业	100.00		同一控制下企业合并
永嘉县嘉豪物业管理有限公司	二级	永嘉	永嘉	房地产业		100.00	同一控制下企业合并
永嘉县建设投资集团有限公司[注1]	一级	永嘉	永嘉	商务服务业	86.65		非同一控制下企业合并
永嘉县交运劳动服务有限公司	三级	永嘉	永嘉	商务服务业		100.00	设立
永嘉县山川水质检测有限公司	三级	永嘉	永嘉	专业技术服务业		100.00	设立
永嘉县三红教育科技有限公司	一级	永嘉	永嘉	教育	100.00		设立
温州新纵教玩具制造有限公司	二级	永嘉	永嘉	制造业		100.00	设立
永嘉县乌牛城镇建设投资有限公司	一级	永嘉	永嘉	资本市场服务	100.00		设立

注1：永嘉县建设投资集团有限公司原名称为永嘉县交通投资集团有限公司。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期向少数股东分配的股利	期末少数股东权益余额
温州市达安爆破器材配送服务有限公司	35.00		359,845.41
永嘉县五洲汽车综合性能检测站	12.00		363,795.39
永嘉县五洲交通有限公司	12.00		-163,238.64
永嘉县建设投资集团有限公司	13.35		1,113,109.77

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
永嘉县嘉盛石油有限公司	永嘉	永嘉	批发和零售业	49.00		权益法
温州江心公园有限公司	温州	温州	旅游业	38.80		权益法
温州公交温永客运有限公司	温州	温州	交通运输业		49.00	权益法
温州东瓯公交有限公司	温州	温州	交通运输业		45.00	权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计方法
永嘉县瓯北工业品商场有限公司	永嘉	永嘉	批发和零售业		38.42	权益法
永嘉乌牛码头开发有限公司	永嘉	永嘉	建筑业	47.00		权益法
永嘉碧水源环境科技有限公司	永嘉	永嘉	环保		20.00	权益法
永嘉旅联运输有限公司	永嘉	永嘉	交通运输业		49.00	权益法
永嘉县浙石油综合能源销售有限公司	永嘉	永嘉	批发业		49.00	权益法

