

厦门路桥建设集团有限公司  
审 计 报 告

众环审字（2021）3000014号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13

## 审计报告

众环审字(2021)3000014号

厦门路桥建设集团有限公司董事会

### 一、 审计意见

我们审计了厦门路桥建设集团有限公司(以下简称“路桥集团”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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,公允反映了路桥集团2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于路桥集团,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、 其他信息

路桥集团管理层对其他信息负责。其他信息包括2020年报告中涵盖的信息,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。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

路桥集团管理层（以下简称“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，管理层负责评估路桥集团的持续经营能力，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路桥集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督路桥集团的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对路桥集团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路桥集团不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就路桥集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



陈英贤

中国注册会计师：



陈清建

中国·武汉

2021年4月20日





# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：厦门路桥建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八（一）	6,570,738,309.89	6,572,176,024.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	八（二）	93,026,759.60	11,294,054.60
衍生金融资产			
应收票据	八（三）	373,082,927.37	245,032,641.23
应收账款	八（四）	4,588,154,914.40	3,188,585,319.86
☆应收款项融资	八（五）	40,327,942.60	33,496,155.90
预付款项	八（六）	6,678,450,105.57	5,987,096,576.74
其他应收款	八（七）	7,582,914,966.64	7,450,252,879.73
其中：应收股利			
存货	八（八）	47,945,132,823.85	49,560,488,567.64
其中：原材料		26,944,051.27	25,005,006.41
库存商品(产成品)		3,814,837,005.45	2,833,371,620.57
☆合同资产	八（九）	198,672,118.60	160,340,425.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八（十）	290,679,811.38	310,340,362.90
流动资产合计		74,361,180,679.90	73,519,103,009.28
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	八（十一）	455,078,633.08	489,750,595.70
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	八（十二）	82,369,650.88	76,664,785.77
投资性房地产	八（十三）	1,001,006,236.24	343,169,159.35
固定资产	八（十四）	1,780,484,252.83	1,489,373,894.21
其中：固定资产原价		2,948,596,163.56	2,563,852,515.36
累计折旧		1,170,497,225.05	1,078,124,620.05
固定资产减值准备		766,109.61	
在建工程	八（十五）	43,546,198.98	36,113,469.35
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八（十六）	333,800,036.90	396,632,266.93
开发支出			
商誉	八（十七）	4,542,821.25	1,001,969.61
长期待摊费用	八（十八）	80,130,944.21	66,195,058.10
递延所得税资产	八（十九）	316,973,685.37	211,884,969.72
其他非流动资产	八（二十）	1,401,858,936.21	1,401,858,936.21
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		5,499,791,395.95	4,512,645,104.95
资产总计		79,860,972,075.85	78,031,748,114.23

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

雄林印小

龙李印春

荣范印春

# 合并资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位: 厦门路桥建设集团有限公司

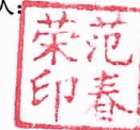
金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	八(二十一)	5,000,000,000.00	3,190,000,000.00
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	八(二十二)	5,921,237,866.76	4,969,221,058.69
应付账款	八(二十三)	2,859,750,467.01	2,912,393,099.54
预收款项	八(二十四)	31,605,667,884.73	33,730,646,026.34
☆合同负债	八(二十五)	9,008,434.94	2,096,981.73
应付职工薪酬	八(二十六)	248,432,024.35	226,092,049.18
其中: 应付工资		232,176,238.27	212,111,263.92
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	八(二十七)	311,098,661.41	205,465,346.01
其中: 应交税金		309,486,377.34	203,343,616.17
其他应付款	八(二十八)	745,976,658.01	1,045,345,979.28
其中: 应付股利		13,367,357.25	6,000,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(二十九)	1,962,060,000.00	704,410,000.00
其他流动负债	八(三十)	2,337,731,298.61	2,529,026,498.55
<b>流动负债合计</b>		<b>51,000,963,295.82</b>	<b>49,514,697,039.32</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	八(三十一)	1,799,447,507.61	2,021,507,507.61
应付债券	八(三十二)	2,500,000,000.00	2,800,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八(三十三)	44,770,582.41	48,539,737.74
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,344,218,090.02</b>	<b>4,870,047,245.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>55,345,181,385.84</b>	<b>54,384,744,284.67</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)	八(三十四)	19,754,164,487.37	19,754,164,487.37
国家资本		19,585,984,989.96	19,585,984,989.96
国有法人资本		168,179,497.41	168,179,497.41
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		19,754,164,487.37	19,754,164,487.37
其他权益工具	八(三十五)	500,000,000.00	
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八(三十六)	387,135,912.62	363,888,004.92
减: 库存股	八(四十九)	-10,353,259.71	111,585,583.43
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	八(三十七)	197,257,470.89	189,397,613.66
其中: 法定公积金		197,257,470.89	189,397,613.66
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润	八(三十八)	3,251,745,647.43	2,722,053,060.20
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		24,079,950,258.60	23,141,088,749.58
*少数股东权益		435,840,431.41	505,915,079.98
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>24,515,790,690.01</b>	<b>23,647,003,829.56</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>79,860,972,075.85</b>	<b>78,031,748,114.23</b>

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







# 合并利润表

2020年度

编制单位：厦门路桥建设集团有限公司

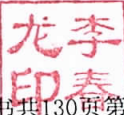
金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		67,520,628,181.00	50,051,253,302.05
其中：营业收入	八（三十九）	67,520,628,181.00	50,051,253,302.05
二、营业总成本		66,725,533,977.84	49,375,513,970.80
其中：营业成本	八（三十九）	65,187,126,673.08	48,036,194,773.89
税金及附加		147,783,921.80	131,554,858.52
销售费用	八（四十）	420,179,422.59	355,179,289.68
管理费用	八（四十）	472,111,414.44	381,352,440.26
研发费用	八（四十）	11,371,589.13	8,839,484.09
财务费用	八（四十）	486,960,956.80	462,393,124.36
其中：利息费用		581,176,251.92	487,126,703.37
利息收入		154,644,275.77	58,426,615.50
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			15,217.81
其他			
加：其他收益	八（四十一）	92,417,792.91	24,061,230.88
投资收益（损失以“-”号填列）	八（四十二）	162,534,785.69	106,753,366.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		17,286,940.53	18,305,160.35
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）	八（四十三）	-11,631,845.30	-11,540,730.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（四十四）	-174,172,278.76	-173,708,828.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八（四十五）	16,494,543.85	-20,845.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		880,737,201.55	621,283,523.46
加：营业外收入	八（四十六）	25,835,189.05	10,998,775.94
其中：政府补助		120,000.00	104,000.00
减：营业外支出	八（四十七）	9,345,467.27	9,334,932.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		897,226,923.33	622,947,367.25
减：所得税费用	八（四十八）	168,670,576.10	129,804,080.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		728,556,347.23	493,143,286.51
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		635,062,444.46	376,518,441.89
*少数股东损益		93,493,902.77	116,624,844.62
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润			
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-121,938,843.14	31,451,783.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八（四十九）	-121,938,843.14	31,451,783.63
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-121,938,843.14	31,451,783.63
1、权益法下可转损益的其他综合收益			-3,608,589.23
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-121,938,843.14	35,060,372.86
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期储备（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		606,617,504.09	524,595,070.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		513,123,601.32	407,970,225.52
*归属于少数股东的综合收益总额		93,493,902.77	116,624,844.62
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：厦门路桥建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		75,253,012,284.41	56,840,169,218.62
收到的税费返还		56,505,947.06	3,945,889.33
收到其他与经营活动有关的现金		10,839,410,571.73	1,026,674,307.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>86,148,928,803.20</b>	<b>57,870,789,415.89</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		73,625,466,970.03	54,625,789,827.18
支付给职工及为职工支付的现金		690,897,818.01	608,122,431.85
支付的各项税费		646,438,504.16	564,657,956.56
支付其他与经营活动有关的现金		12,350,600,256.22	201,673,275.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>87,313,403,548.42</b>	<b>56,000,243,491.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,164,474,745.22</b>	<b>1,870,545,924.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		—	—
收回投资收到的现金		357,440,380.13	2,394,832,418.47
取得投资收益收到的现金		72,679,508.79	71,765,706.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		161,587,108.93	2,984,516.91
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		41,375,732.90	23,867,679.31
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>633,082,730.75</b>	<b>2,493,450,321.34</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		198,352,209.55	249,934,661.02
投资支付的现金		748,123,919.25	3,974,994,434.37
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		117,071,554.09	
支付其他与投资活动有关的现金		66,747,419.22	22,587,244.78
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,130,295,102.11</b>	<b>4,247,516,340.17</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-497,212,371.36</b>	<b>-1,754,066,018.83</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		—	—
吸收投资收到的现金		629,507,458.00	800,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		129,507,458.00	
取得借款收到的现金		14,900,000,000.00	11,250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>15,529,507,458.00</b>	<b>12,050,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		12,554,410,000.00	9,050,590,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		901,292,849.13	897,413,666.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		38,180,000.00	53,521,439.97
支付其他与筹资活动有关的现金		607,120,543.39	2,376,380,979.41
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>14,062,823,392.52</b>	<b>12,324,384,645.97</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,466,684,065.48</b>	<b>-274,384,645.97</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>-15,217.81</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-195,003,051.10</b>	<b>-157,919,957.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,540,842,572.64	5,698,762,530.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,345,839,521.54</b>	<b>5,540,842,572.64</b>

单位负责人：

雄林印小

主管会计工作负责人：

龙李印春

会计机构负责人：

荣范印春





## 合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：厦门路桥建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	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	19,754,164,487.37				363,888,004.92	111,585,583.43	189,397,613.66	2,722,053,060.20	23,141,088,749.58	505,915,079.98	23,647,003,829.56
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	19,754,164,487.37				363,888,004.92	111,585,583.43	189,397,613.66	2,722,053,060.20	23,141,088,749.58	505,915,079.98	23,647,003,829.56
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）				500,000,000.00	23,247,907.70	-121,938,843.14	7,859,857.23	529,692,587.23	938,861,509.02	-70,074,648.57	868,786,860.45
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	-121,938,843.14	—	635,062,444.46	513,123,601.32	93,493,902.77	606,617,504.09
（二）所有者投入和减少资本	—	—	—	500,000,000.00	23,247,907.70	—	—	—	523,247,907.70	-118,021,194.09	405,226,713.61
1、所有者投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—	—	—	8,854,000.00	8,854,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	500,000,000.00	—	—	—	—	500,000,000.00	—	500,000,000.00
3、股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	23,247,907.70	—	—	—	23,247,907.70	-126,875,194.09	-103,627,286.39
（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	7,859,857.23	-105,369,857.23	-97,510,000.00	-45,547,357.25	-143,057,357.25
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	7,859,857.23	-7,859,857.23	—	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	7,859,857.23	-7,859,857.23	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	-97,510,000.00	-97,510,000.00	-45,547,357.25	-143,057,357.25
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	19,754,164,487.37			500,000,000.00	387,135,912.62	-10,353,259.71	197,257,470.89	3,251,745,647.43	24,079,950,258.60	435,840,431.41	24,515,790,690.01

单位负责人：

雄林  
印小

主管会计工作负责人：

龙李  
印春

会计机构负责人：

荣范  
印春

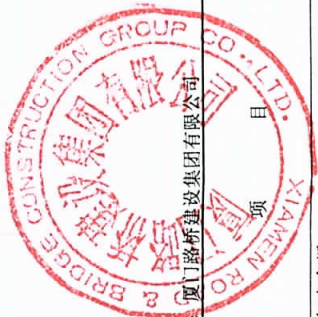


# 合并所有者权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 厦门路桥建设集团有限公司

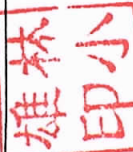


项目	上年金额							所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	其他综合收益	盈余公积		
一、上年年末余额	18,954,164,487.37				430,412,991.29	80,133,799.80	183,152,991.85	22,101,381,993.27	22,637,692,717.09
加: 会计政策变更								-1,395,859.51	-1,726,509.77
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	18,954,164,487.37				430,412,991.29	80,133,799.80	183,152,991.85	22,099,986,133.76	22,635,966,207.32
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	800,000,000.00				-66,524,986.37	31,451,783.63	6,244,621.81	1,041,102,615.82	1,011,037,622.24
(一) 综合收益总额						31,451,783.63		407,970,225.52	524,595,070.14
1、所有者投入和减少资本	800,000,000.00				-66,524,986.37			733,475,013.63	646,475,013.63
2、所有者投入的普通股	800,000,000.00							800,000,000.00	713,000,000.00
3、其他权益工具持有者投入资本									
4、其他									
(二) 专项储备提取和使用									
1、提取专项储备									
2、使用专项储备									
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积									
其中: 法定公积金									
任意公积金									
#储备基金									
#企业发展基金									
#利润归还投资									
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、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
四、本年年末余额	19,754,164,487.37				363,888,004.92	111,585,583.43	189,397,613.66	23,141,088,749.58	23,647,003,829.56

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





# 资产负债表

2020年12月31日

编制单位：厦门路桥建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>		—	—
货币资金		2,543,645,668.07	3,178,380,901.28
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	十二（一）	70,052,000.60	72,860,433.21
预付款项		1,112,196,254.39	1,353,747,666.78
其他应收款	十二（二）	11,975,707,753.18	10,173,808,091.76
其中：应收股利			
存货		39,737,276,112.98	42,470,108,683.91
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,333,478.51
<b>流动资产合计</b>		<b>55,438,877,789.22</b>	<b>57,250,239,255.45</b>
<b>非流动资产：</b>		—	—
可供出售金融资产			166,836,771.90
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	2,501,526,678.12	2,501,526,678.12
投资性房地产		2,198,793.09	2,353,445.25
固定资产		387,087,196.40	398,413,304.62
其中：固定资产原价		525,931,858.51	522,093,151.78
累计折旧		138,844,662.11	123,679,847.16
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		119,613,241.89	122,975,374.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,626,572.33	1,167,452.83
递延所得税资产		58,285,237.07	26,912,999.42
其他非流动资产		1,401,770,065.82	1,401,770,065.82
其中：特准储备物资			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,475,107,784.72</b>	<b>4,621,956,092.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>59,913,985,573.94</b>	<b>61,872,195,348.20</b>

单位负责人：

雄林印小

主管会计工作负责人：

龙李印春

本报告书共130页第7页

会计机构负责人：

荣范印春



# 资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位: 厦门路桥建设集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		2,300,000,000.00	1,200,000,000.00
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		1,573,348,726.69	1,853,091,534.40
应付账款		25,896,983,670.03	29,556,129,691.49
预收款项			
应付职工薪酬	十二(四)	14,925,381.60	14,019,734.95
其中: 应付工资		14,876,112.65	13,938,948.33
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	十二(五)	6,888,634.90	1,134,682.30
其中: 应交税金		6,832,084.08	504,317.03
其他应付款		573,818,597.79	769,917,531.01
其中: 应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,900,000,000.00	600,000,000.00
其他流动负债		2,200,000,000.00	2,400,000,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>34,465,965,011.01</b>	<b>36,394,293,174.15</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		1,289,800,000.00	1,389,800,000.00
应付债券		2,500,000,000.00	2,800,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,789,800,000.00</b>	<b>4,189,800,000.00</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>38,255,765,011.01</b>	<b>40,584,093,174.15</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)		19,754,164,487.37	19,754,164,487.37
国家资本		19,585,984,989.96	19,585,984,989.96
国有法人资本		168,179,497.41	168,179,497.41
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		19,754,164,487.37	19,754,164,487.37
其他权益工具		500,000,000.00	
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		363,235,172.49	362,619,772.49
减: 库存股			
其他综合收益			111,585,583.43
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		197,257,470.89	189,397,613.66
其中: 法定公积金		197,257,470.89	189,397,613.66
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润		843,563,432.18	870,334,717.10
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>21,658,220,562.93</b>	<b>21,288,102,174.05</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>59,913,985,573.94</b>	<b>61,872,195,348.20</b>

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



本报告书共130页第8页







# 利润表

2020年度

编制单位：厦门路桥建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本金额	上年金额
一、营业总收入		296,051,099.69	346,662,406.44
其中：营业收入	十二（六）	296,051,099.69	346,662,406.44
二、营业总成本		453,884,164.34	573,835,173.42
其中：营业成本	十二（六）	253,626,001.55	324,729,326.60
税金及附加		7,313,765.13	6,777,469.37
销售费用			
管理费用		58,960,982.39	48,995,816.33
研发费用			
财务费用		133,983,415.27	193,332,561.12
其中：利息费用		208,265,001.17	201,517,398.18
利息收入		75,336,380.65	8,940,666.84
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		50,466,592.90	24,901.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（七）	193,409,756.04	253,834,516.46
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		86,043,284.29	26,686,650.59
加：营业外收入		304,567.61	224,748.37
其中：政府补助			
减：营业外支出		1,926,322.77	5,197,926.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		84,421,529.13	21,713,472.73
减：所得税费用		5,822,956.82	-40,732,745.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		78,598,572.31	62,446,218.08
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		78,598,572.31	62,446,218.08
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润			
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-111,585,583.43	29,353,851.76
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-111,585,583.43	29,353,851.76
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-111,585,583.43	29,353,851.76
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		-111,585,583.43	29,353,851.76
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期储备（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		-32,987,011.12	91,800,069.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		-32,987,011.12	91,800,069.84
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

雄林印小

主管会计工作负责人：

龙季印春

会计机构负责人：

荣范印春



# 现金流量表

2020年度

编制单位：厦门路桥建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		319,027,724.42	203,569,513.00
△客户存款和同业存放款项净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,179,948,462.04	4,810,616,347.25
经营活动现金流入小计		9,498,976,186.46	5,014,185,860.25
购买商品、接受劳务支付的现金		265,526,007.23	511,990,668.96
支付给职工及为职工支付的现金		30,521,918.89	26,369,374.40
支付的各项税费		7,704,350.54	34,561,846.83
支付其他与经营活动有关的现金		10,270,361,508.60	4,390,968,837.03
经营活动现金流出小计		10,574,113,785.26	4,963,890,727.22
经营活动产生的现金流量净额		-1,075,137,598.80	50,295,133.03
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			2,200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		60,736,163.34	226,502,461.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		155,042,313.79	204,100.31
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		215,778,477.13	2,426,706,561.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,753,611.08	152,313,232.48
投资支付的现金			3,627,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			140,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,753,611.08	3,919,313,232.48
投资活动产生的现金流量净额		211,024,866.05	-1,492,606,670.50
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		500,000,000.00	800,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,700,000,000.00	8,800,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,930,000,000.00	6,000,000,000.00
筹资活动现金流入小计		15,130,000,000.00	15,600,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,900,000,000.00	6,740,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		541,634,468.07	440,096,813.26
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		5,460,821,959.09	7,208,399,626.96
筹资活动现金流出小计		14,902,456,427.16	14,388,496,440.22
筹资活动产生的现金流量净额		227,543,572.84	1,211,503,559.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-636,569,159.91	-230,807,977.69
五、现金及现金等价物净增加额		3,108,380,901.28	3,339,188,878.97
加：期初现金及现金等价物余额		2,471,811,741.37	3,108,380,901.28
六、期末现金及现金等价物余额			

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 所有者权益变动表

2020年度

编制单位：厦门路桥建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额								所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	19,754,164,487.37				362,619,772.49	111,585,583.43	189,397,613.66	870,334,717.10	21,288,102,174.05
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	19,754,164,487.37				362,619,772.49	111,585,583.43	189,397,613.66	870,334,717.10	21,288,102,174.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				500,000,000.00	615,400.00	-111,585,583.43	7,859,857.23	-26,771,284.92	370,118,388.88
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	-111,585,583.43	—	78,598,572.31	-32,987,011.12
（二）所有者投入和减少资本				500,000,000.00	615,400.00	—	—	—	500,615,400.00
1、所有者投入的普通股				—	—	—	—	—	—
2、其他权益工具持有者投入资本				500,000,000.00	—	—	—	—	500,000,000.00
3、股份支付计入所有者权益的金额				—	—	—	—	—	—
4、其他				—	615,400.00	—	—	—	615,400.00
（三）专项储备提取和使用				—	—	—	—	—	—
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配				—	—	—	7,859,857.23	-105,369,857.23	-97,510,000.00
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	7,859,857.23	-7,859,857.23	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	-97,510,000.00	-97,510,000.00
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）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	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	19,754,164,487.37			500,000,000.00	363,235,172.49	—	197,257,470.89	843,563,432.18	21,658,220,562.93

单位负责人：

雄林  
印小

主管会计工作负责人：

龙李  
印春

会计机构负责人：

荣范  
印春

# 所有者权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

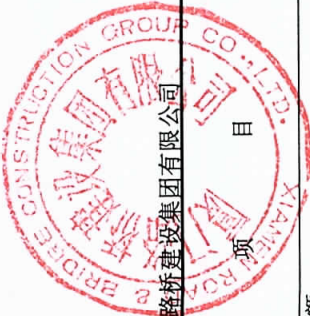
项 目	上年金额						所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	归属于母公司所有者权益			其他综合收益	盈余公积		未分配利润	
		优先股	永续债	其他					资本公积
一、上年年末余额	18,954,164,487.37				429,144,758.86	82,231,731.67	183,152,991.85	890,813,120.83	20,539,507,090.58
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他									
二、本年初余额	18,954,164,487.37				429,144,758.86	82,231,731.67	183,152,991.85	890,813,120.83	20,539,507,090.58
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	800,000,000.00				-66,524,986.37	29,353,851.76	6,244,621.81	-20,478,403.73	748,595,083.47
(一) 综合收益总额						29,353,851.76		62,446,218.08	91,800,069.84
(二) 所有者投入和减少资本	800,000,000.00				-66,524,986.37				733,475,013.63
1、所有者投入的普通股	800,000,000.00								800,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
(三) 专项储备提取和使用									
1、提取专项储备									
2、使用专项储备									
(四) 利润分配									
1、提取盈余公积									
其中: 法定公积金									
任意公积金									
#储备基金									
#企业发展基金									
#利润归还投资									
2、提取一般风险准备									
3、对所有者 (或股东) 的分配									
4、其他									
(五) 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									
四、本年年末余额	19,754,164,487.37				362,619,772.49	111,585,583.43	189,397,613.66	870,334,717.10	21,288,102,174.05

单位负责人: 雄林

主管会计工作负责人: 龙乎

会计机构负责人: 荣范

本报告书共130页第12页



# 厦门路桥建设集团有限公司

## 2020年度合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、企业的基本情况

厦门路桥建设集团有限公司(以下简称“本集团”)系由厦门市市场监督管理局批准,于2006年6月12日在厦门市成立的国有独资有限责任公司,取得的企业法人营业执照注册号为91350200155006263H号;法定代表人:林小雄。

截至2020年12月31日,本公司注册资本为人民币19,585,984,989.96元,实收资本为人民币19,754,164,487.37元,实收资本(股东)情况详见附注八(三十四)。

#### (一) 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 有限责任公司(国有独资)

本公司注册地址: 厦门市湖里区金山街道槟城道289号(厦门国际游艇汇A1栋23层)

本公司总部办公地址: 厦门市湖里区金山街道槟城道289号(厦门国际游艇汇A1栋23层)

#### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围: (一) 经营、管理授权范围内的国有资产; (二) 承担国内外大中型桥梁、中高等级公(道)路、隧道及配套工程的建设及建成后的经营管理; (三) 建设、经营高速铁路和城市轨道等交通基础设施项目; (四) 土地开发与建设; (五) 房地产经营; (六) 房建代建、物业开发与管理; (六) 经营建筑材料、机械设备; (八) 停车场及配套服务设施、道路广告及对旅游业的投资; (九) 其他政府许可的产业投资、经营。

#### (三) 最终控制方的名称

最终控制人是厦门市人民政府国有资产监督管理委员会。

#### (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表系经本公司批准报出。

#### (五) 营业期限有限的企业

本集团营业期限为2006-6-12至2056-06-11

### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006

年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本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及本集团 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号）；于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）；于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）；于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。

本集团所属厦门路桥翔通股份有限公司及其子公司，自 2019 年度起执行新金融工具准则，自 2020 年度起执行新收入准则，其他公司尚未执行上述各项新准则。在进行会计政策和会计估计描述时，本集团对相关内容的区别“已经执行新金融工具准则的公司”和“尚未执行新金融工具准则的公司”；“已经执行新收入准则的公司”和“尚未执行新收入准则的公司”分别描述。

#### （一）会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （二）记账本位币

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

#### （三）记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的

减值准备。

#### （四）企业合并

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、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十三）“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）。

#### （五）合并财务报表编制方法

##### 1、合并财务报表范围的确定原则

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

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，本集团将进行重新评估。

##### 2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并

范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司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，子公司与本公司拟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。

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交

易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十三）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十三）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

## 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

## 3、外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

计入处置当期损益。

### （九）金融工具

“尚未执行新金融工具准则的公司”（本部分简称“此类公司”）的相关会计政策如下：

在此类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，此类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，此类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，且有客观证据表明此类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.此类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，且此类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，此类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。此类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，此类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。

此类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。

此类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。

## (3) 财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

## 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。此类公司（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、衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

## 8、金融资产和金融负债的抵销

当此类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，同时此类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。

## 9、权益工具

权益工具是指能证明拥有此类公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。此类公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。此类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。

此类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。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

“已经执行新金融工具准则的公司”（本部分简称“此类公司”）的相关会计政策如下：

在此类公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

此类公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

率法计算的利息收入计入当期损益。

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

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2、金融负债的分类、确认和计量

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

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

### (2) 其他金融负债

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



### 3、金融资产减值

此类公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、应收款项融资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指此类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，对于此类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。

此类公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，此类公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，此类公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。此类公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于不含重大融资成分的应收款项，此类公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，此类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。

### 4、其他

“已经执行新金融工具准则的公司”金融资产转移的确认依据和计量方法、金融负债的终止确认、金融资产和金融负债的抵销、以及权益工具的会计政策与前述“未执行新金融工具准则的公司”的会计政策一致。

#### （十）套期工具

1、未执行新金融工具准则的公司 2016 年 1 月 1 日起对商品期货套期的会计处理方法为规避现货经营中的商品价格风险，未执行新金融工具准则的公司（本部分中简称“此类公司”）将商品期货合约指定为套期工具，满足规定条件的商品期货套期，此类公司自 2016 年 1 月 1 日起采用《商品期货套期业务会计处理暂行规定》（财会[2015]18 号）中规定的以下套期会计方法进行处理，对此类业务不再执行前述套期会计方法。

此类公司的套期包括公允价值套期和现金流量套期。

此类公司在套期开始时，以书面形式对套期关系进行指定，包括记录：套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标以及套期策略；被套期项目性质及其数量；套期工具性质及其数量；被套期风险性质及其认定；套期类型（公允价值套期或现金流量套期）；对

套期有效性的评估，包括被套期项目与套期工具的经济关系、套期比率、套期无效性来源的分析；开始指定套期关系的日期等。此外，此类公司在资产负债表日或相关情况发生重大变化将影响套期有效性要求时，将对现有的套期关系进行评估，以确定套期关系是否应该终止，或者是否应调整指定的被套期项目或套期工具的数量，从而维持满足套期有效性要求的套期比率（即“再平衡”）。

如因风险管理目标的变化，此类公司不能再指定既定的套期关系；或者套期工具被平仓或到期交割；或者被套期项目风险敞口消失；或者考虑再平衡后（如适用），套期关系不再满足套期会计的应用条件的，则套期关系终止。

#### （1）公允价值套期

对于公允价值套期，在套期关系存续期间，此类公司将套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目为存货的，在套期关系存续期间，此类公司将被套期项目公允价值变动计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为确定承诺的，被套期项目在套期关系指定后累计公允价值变动将其确认为一项资产或负债，并计入各相关期间损益。

套期关系终止时，被套期项目为存货的，此类公司在该存货实现销售时，将该被套期项目的账面价值转出并计入销售成本；被套期项目为采购商品的确定承诺的，此类公司在确认相关存货时，将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入存货初始成本；被套期项目为销售商品的确定承诺的，此类公司在该销售实现时，将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入销售收入。

#### （2）现金流量套期

对于现金流量套期，在套期关系存续期间，此类公司将套期工具累计利得或损失中不超过被套期项目累计预计现金流量现值变动的部分作为有效套期部分（本部分以下称为套期储备）计入其他综合收益，超过部分作为无效套期部分计入当期损益。

套期关系终止时，被套期项目为预期商品采购的，此类公司在确认相关存货时，将其套期储备转出并计入存货初始成本；被套期项目为预期商品销售的，此类公司在该销售实现时，将其套期储备转出并计入销售收入。

如果预期交易随后成为一项确定承诺，且此类公司将该确定承诺指定为公允价值套期中的被套期项目，并将其套期储备转出计入该确定承诺的初始账面价值。预期交易预期不再发生时，此类公司将其套期储备重分类至当期损益。如果现金流量套期储备累计金额是一项损失且此类公司预计在未来一个或多个会计期间将无法弥补全部或部分损失，则应当立即将预

计无法弥补的损失金额重分类计入当期损益。

(十一) 应收款项

“尚未执行新金融工具准则的公司”（本部分简称“此类公司”）的相关会计政策如下：

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末单项金额达到人民币 2000 万元及以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

①信用风险特征组合的确定依据

此类公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段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，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2：其他组合	本公司关联方的应收款项及职工借款、按规定由本公司融资后转出的资金、代建工程项目的资金往来形成的应收款项。

②根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1：账龄组合	账龄分析法
组合2：其他组合	不计提坏账

A、组合 1，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提比例

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, 下同)	0-5	0-5
1-2 年	10	10
2-3 年	20-30	20-30
3-4 年	40-50	40-50
4-5 年	70-100	70-100
5 年以上	100	100

B、组合 2，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明：本公司关联方的应收款项及职工借款、按规定由本公司融资后转出的资金、代建工程项目的资金往来形成的应收款项不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	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。

2、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。

此类公司向第三方转让应收款项符合终止确认条件的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

“已经执行新金融工具准则的公司”（本部分简称“此类公司”）的相关会计政策如下：  
 应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

1、坏账准备的计提方法

此类公司以预期信用损失为基础，对应收款项按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。



此类公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### ① 应收款项

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、其他应收款及应收款项融资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：

A. 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。

组合 2 银行承兑汇票不计提坏账。

B. 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收关联方客户

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。

C. 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金保证金组

其他应收款组合 2 应收备用金组合

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

D. 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

② 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### (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：

- ①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- ②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；
- ③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；
- ④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；
- ⑤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；
- ⑥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；
- ⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑧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。

#### 2、坏账准备的转回

如果资产负债表日应收款项的预期信用损失小于当前该应收款项减值准备账面金额，则应将差额确认为减值利得。

此类公司向第三方转让应收款项符合终止确认条件的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### （十二）存货

#### 1、存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品、代建工程开发等。

## 2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

开发成本核算方法：

本集团开发项目的成本包括：

(1)土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费等。

(2)前工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。

(3)基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。

(4)建筑安装工程费：归集开发过程中按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。

(5)配套设施费：归集在开发项目内发生的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文体设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。

(6)开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定由某项目负担的费用，月末需按一定标准在各个开发项目间进行分配。包括：开发项目完工之前所发生的借款费用、工程管理部门的办公费、电话费、交通差旅费、修理费、劳动保护费、折旧费、低值易耗品摊销，周转房摊销、管理机构人员的薪酬，以及其他支出等。

开发项目竣工时，经有关政府部门验收合格达到交房条件时，计算或预计可售住宅、商铺、写字间及车位等开发产品的总可售面积，并按各开发产品的可售面积占总可售面积的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品实际成本。尚未决算的，按预计成本计入开发产品，并在决算后按实际成本数与预计成本的差额调整开发产品。

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房的摊销方法：

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分平均摊销。

意图出售而暂时出租的开发产品的摊销额作为出租房屋经营间的费用，计入当经营成



本。

周转房的摊销额作为开发间的费用，计入土地、房屋的开发成本。

开发用土地的核算方法：

开发用土地为本集团购入的计划用于房地产开发的土地使用权，在“存货-拟开发土地”项目核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入“存货-开发成本”项目核算。

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

公共配套设施费用的核算方法：

不能有偿转让的公共配套设施：按实际发生额核算。能够认定到所属开发项目的公共配套设施，直接计入所属开发项目的开发成本；不能直接认定的公共配套设施先在开发成本中单独归集，在公共配套设施项目竣工决算时，该单独归集的开发成本按开发产品可售面积分摊并计入各受益开发项目中去；如果公共配套设施晚于有关开发项目完工的，则先由有关开发项目预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

能有偿转让或拥有收益权的公共配套设施：以各配套设施项目作为独立成本核算对象，归集所发生的成本。

代建工程开发项目核算方法：

代建工程开发项目主要是指代厦门市政府管理的开发建设道路、桥梁和隧道等项目。本集团根据经监理审核的工程实际投资额确定代建工程开发项目的实际成本，包括工程建设成本、管理费及资本化的借款利息。于项目完工且经财政审核所对代建工程开发项目成本审核并办理竣工财务决算、向政府移交代建项目时，本集团将代建工程开发项目归集的实际成本与计入预收款项的已收取的政府相关拨款做账目核销。

### 3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提

取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### （十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，尚未执行新金融工具准则的公司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；执行新金融工具准则的公司作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算。其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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

#### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2、后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

### (3) 收购少数股权

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

#### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”、2 中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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



转。

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

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

### 3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、二十“非流动非金融资产减值”。

#### （十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## （十五）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集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，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、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)	折旧方法
房屋及建筑物	20-35	5	2.71-4.75	直线法
高速公路	25	0	4.00	直线法
运输设备	4-10	5	9.50-23.75	直线法
机器设备	10	5	10.00	直线法
酒店业家具	5	5	19.00	直线法
办公设备	3-5	5	19.00-31.70	直线法
电子及其他设备	3-5	5	19.00-31.70	直线法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“非流动非金融资产减值”。

### 4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法（不适用于已经执行新租赁准则的公司）

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。

### 5、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。

本集团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。

#### (十六) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十) 非流动非金融资产减值。

#### (十七) 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。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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。

## （十八）无形资产

### 1、无形资产的确认为及计价方法

无形资产是指本集团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集团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。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。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。

### 2、无形资产的摊销

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

### 3、研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （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，能够证明其有用性；

(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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十)“非流动非金融资产减值”。

#### (十九) 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。本集团的各主要长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

内容	摊销方法	摊销年限
装修	直线法	受益年限
土地使用费	直线法	受益年限
租赁费	直线法	受益年限
其他	直线法	受益年限

#### (二十) 非流动非金融资产减值

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、商誉等非流动非金融资产，本集团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。

#### （二十一）职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。

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

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

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

#### （二十二）应付债券

本集团发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负

债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

### （二十三）预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

本集团产生的预计负债主要事项及原因：

#### （1）亏损合同

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

#### （2）未决诉讼

#### （3）产品质量保证

#### （4）重组义务

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

### （二十四）收入

“尚未执行新收入准则的公司”（本部分简称“此类公司”）的相关会计政策如下：

#### 1、商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

#### 2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认

提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

### 3、代建工程开发项目管理费收入

本集团为厦门市政府代建工程开发项目提供代为管理服务，并依据厦财基【1997】01号《关于印发厦门市财政性投融资项目建设单位管理费计取规定的通知》和厦财建【2011】53号《关于调整我市厦门市财政性投融资项目建设单位管理费计取标准的通知》收取管理费。本集团按完工进度确认相关管理费收入，即按照经监理确认的代建开发项目新增完成投资额乘以厦门市财政局文件规定的代建管理费比例进行确认。

### 4、让渡资产使用权收入的确认

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 5、房地产销售收入的确认

对于商品房销售，在买卖双方签订销售合同并在国土部门备案；房地产开发产品已建造完工并达到预期可使用状态，经相关主管部门验收合格并办妥备案手续；买方按销售合同付款条款支付了约定的购房款项（通常支付销售合同首款及已确认余下房款的付款安排）并办理完成商品房实物移交手续时，确认销售收入的实现。

若买方接到书面交房通知，未在规定的时间内办理完成商品房实物移交手续且无正当理由的，于书面交房通知所规定的时限结束后的次日确认销售收入的实现。

“已经执行新收入准则的公司”（以下简称“此类公司”）的相关会计政策如下：

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

让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

#### （二十五）建造合同

本部分内容适用于“尚未执行新收入准则的公司”。

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示;在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

## (二十六) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

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



失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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，如果本集团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，本集团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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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。

## （二十八）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。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

### 1、此类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、此类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、此类公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，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、此类公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，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。

#### 5、新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本集团对于符合《厦门市发改委等八部门关于印发应对新冠肺炎疫情进一步帮扶服务业小微企业和个体工商户缓解房屋租金压力实施意见的通知》的租赁合同，符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自2020年1月1日起采用如下简化方法处理：

本集团作为承租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。本集团将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧等后续计量。本集团在达成减让协议等解除原租金支付义务时，冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目，并相应调整长期应付款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，同时调整未确认融资费用；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

本集团作为出租人：

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

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，同时调整未实现融资收益；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

#### （二十九）持有待售

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

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为

持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### （三十）公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

#### 1、公允价值计量的资产和负债

本集团本年末采用公允价值计量的资产主要包括以公允价值计量且其变动计入当损益的金融资产、可供出售金融资产，本年无采用公允价值计量的负债。

#### 2、估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本集团只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本集团在以公允价值计量资产和负债时，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。

#### 3、会计处理方法

本集团以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合

收益等会计处理问题,由要求或允许本集团采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范,参见本附注四中其他部分相关内容。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更

1、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

本集团所属厦门路桥翔通股份有限公司及其子公司(以下简称路桥翔通公司)经各自董事会决议通过,于2020年1月1日起新收入准则。变更后的会计政策参见本附注四“重要会计政策和会计估计”相关部分。上述公司以下分别统称“自2020年度起执行新金融工具准则的公司”、“自2020年度起执行新收入准则的公司”、“自2020年度起执行新租赁准则的公司”。

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

路桥翔通公司根据首次执行新收入准则对2020年1月1日的留存收益、资产总额以及归属于路桥翔通公司普通股股东的净资产不产生影响,对可比期间信息不予调整。路桥翔通公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整如下:

合并报表项目	2019年12月31日账面 金额(调整前)	影响金额	2020年1月1日账面金 额(调整后)
合同资产		160,340,425.77	160,340,425.77
应收账款	1,030,099,354.39	-160,340,425.77	869,758,928.62
预收账款	3,653,178.03	-2,249,804.04	1,403,373.99
合同负债		2,096,981.73	2,096,981.73
其他流动负债	128,873,676.24	152,822.31	129,026,498.55

2、首次执行新收入准则调整路桥翔通公司当年年初合并财务报表相关项目情况

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产:			
应收账款	1,030,099,354.39	869,758,928.62	-160,340,425.77
合同资产		160,340,425.77	160,340,425.77
预收款项	3,653,178.03	1,403,373.99	-2,249,804.04
合同负债		2,096,981.73	2,096,981.73



项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
其他流动负债	128,873,676.24	129,026,498.55	152,822.31

## (二) 会计估计变更

本集团 2020 年度无应披露的会计估计变更事项。

## (三) 重要前期差错更正

本集团 2020 年度无应披露的重要前期差错更正事项。

## 六、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、6%、9%、10%、11%、13%、16% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额及上期留抵税额后的差额计缴增值税。小规模纳税人按应税收入的 3% 计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%、1% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴。

### (二) 税收优惠及批文

(1) 厦门路桥翔通股份有限公司子公司龙海砂石生产的砂石业务报告期按照 6% 的征收率简易征收增值税。

(2) 根据“国税发[2000]第 037 号”《国家税务总局关于商品混凝土实行简易办法征收增值税问题的通知》和“财税[2009]9 号”《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》文件的规定以及“财税[2014]57 号”《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》文件的相关规定，本公司之分公司海沧分公司、五通分公司、翔安分公司、思明分公司及子公司厦门翔义、漳州翔通、泉州翔通自 2014 年 7 月 1 日起商品混凝土业务按照 3% 的征收率征收增值税。

(3) 厦门路桥翔通股份有限公司子公司联合物流报告期按 10% 缴纳增值税，根据“财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号”《关于深化增值税改革有关政策的公告》文件的规定，本公司子公司联合物流发生的物流运输业务自 2019 年 4 月 1 日起适用 9% 增值税税率。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条(第二款)国家需要重点扶持的高新技术企业的相关规定,本公司之子公司厦门建材科技被厦门市国家税务局认定为高新技术企业,报告期按照15%的税率征收企业所得税。

## 七、企业合并及合并财务报表

### (一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例(%)		享有的表决权(%)	取得方式
						直接	间接		
1	厦门市高速公路建设开发有限公司	二级	境内非金融子企业	厦门	建设营运厦门市境内的高速公路	100		100	投资设立
2	厦门市路桥管理有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	四桥一隧及高速公路受托管理	40	60	100	投资设立
3	厦门路桥建设集团新能源科技有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	节能技术推广服务、电力设施建设和运营		100	100	投资设立
4	厦门路桥建设集团养护工程有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	高速公路受托管理		100	100	投资设立
5	厦门市路桥东孚高速加油加气有限公司	四级	境内非金融子企业	厦门	加油加气		60	60	投资设立
6	厦门路桥体育产业集团有限公司	二级	境内非金融子企业	厦门	体育场馆、休闲建设场馆游泳场馆等经营	100		100	投资设立
7	厦门路桥体育集团赛事运营有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	赛事运营策划		100	100	投资设立
8	厦门路桥体育场馆有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	体育场馆、休闲建设场馆游泳场馆等经营		100	100	投资设立
9	厦门科技馆管理有限公司	二级	境内非金融子企业	厦门	科普展览、培训咨询、展品设计制作等	100		100	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)		享有的表决权 (%)	取得方式
						直接	间接		
10	厦门路桥工程物资有限公司	二级	境内非金融子企业	厦门	贸易	100		100	投资设立
11	上海闽路润贸易有限公司	三级	境内非金融子企业	上海	钢材贸易		82	82	投资设立
12	上海容正物流有限公司	四级	境内非金融子企业	上海	钢材贸易		100	100	投资设立
13	上海闽路润钢铁贸易有限公司	四级	境内非金融子企业	上海	钢材贸易		100	100	投资设立
14	上海闽路润国际贸易有限公司	四级	境内非金融子企业	上海	钢材贸易		55	55	投资设立
15	天津津路钢铁实业有限公司	四级	境内非金融子企业	天津	钢材贸易		51	51	投资设立
16	天津津路钢铁加工配送有限公司	五级	境内非金融子企业	天津	钢材加工、销售		100	100	投资设立
17	重庆闽路润贸易有限公司	三级	境内非金融子企业	重庆	钢材贸易		90	90	投资设立
18	厦门路海通实业有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	土地及房屋出租		60	60	投资设立
19	厦门路桥国际贸易有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	货物运输、仓储		100	100	投资设立
20	厦门路桥景观艺术有限公司	二级	境内非金融子企业	厦门	景观工程绿化与设计、装饰装修、文化创意等	90	10	100	投资设立
21	厦门路艺生态科技有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	苗木、花卉其他园艺作物种植及销售；公园、游览景区管理；水污染治理等		100	100	投资设立
22	厦门市路桥广告有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	设计、制作、发布、代理广告业务		100	100	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)		享有的表决权 (%)	取得方式
						直接	间接		
	司								
23	厦门路桥五缘投资有限公司	二级	境内非金融子企业	厦门	投资	100		100	投资设立
24	厦门路桥工程投资发展有限公司	二级	境内非金融子企业	厦门	工程代建与工程经营	100		100	投资设立
25	漳州五缘投资建设有限公司	三级	境内非金融子企业	漳州	投资建设		100	100	投资设立
26	厦门路桥房屋征迁服务有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	代理建设项目拆迁		100	100	投资设立
27	漳州五缘江东大桥开发有限公司	三级	境内非金融子企业	漳州	投资建设		70	70	投资设立
28	南安路桥矿产投资开发有限公司	三级	境内非金融子企业	泉州	矿业投资开发		100	100	投资设立
29	厦门路桥工程设计院有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	工程设计		100	100	投资设立
30	厦门路桥建设集团有限公司工程材料有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	建筑材料销售		100	100	投资设立
31	厦门路桥翔通股份有限公司	二级	境内非金融子企业	厦门	从事预拌商品混凝土及混凝土制品	75.74	0.43	76.17	投资设立
32	龙海路桥翔通砂石有限公司	三级	境内非金融子企业	龙海	砂石销售		60	60	投资设立
33	平潭翔通沥青混凝土有限公司	三级	境内非金融子企业	平潭	建材销售		90	90	投资设立
34	厦门路桥翔通建材科技有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	建材销售		100	100	投资设立
35	漳州路桥翔通	三	境内非金	漳州	建材销售		100	100	投资设

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)		享有的表决权 (%)	取得方式
						直接	间接		
	通建材有限公司	级	融子企业						立
36	泉州路桥翔通建材有限公司	三级	境内非金融子企业	惠安	建材销售		100	100	投资设立
37	厦门翔义混凝土有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	混凝土销售		100	100	非同一控制下企业合并
38	福建路桥翔通建材科技有限公司	三级	境内非金融子企业	泉州	建材销售		100	100	投资设立
39	漳州翔通宝达建材有限公司	三级	境内非金融子企业	漳州	建材销售、混凝土加工等		100	100	投资设立
40	龙海翔通宝达建材有限公司	三级	境内非金融子企业	龙海	建材销售、仓储服务等		100	100	投资设立
41	漳浦翔通宝达建材有限公司	三级	境内非金融子企业	漳浦	水泥制品制作、建材批发等		100	100	投资设立
42	南靖翔通宝达建材有限公司	三级	境内非金融子企业	南靖	混凝土加工、建材销售等		100	100	投资设立
43	江西迪特科技有限公司	三级	境内非金融子企业	南昌	建材生产销售		50	50	非同一控制下企业合并
44	厦门翔通兴嶝建材有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	混凝土销售		100	100	投资设立
45	厦门市路桥建材有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	建材批发		100	100	非同一控制下企业合并
46	厦门欣润岩新材料有限公司	四级	境内非金融子企业	厦门	新材料技术推广		100	100	非同一控制下企业合并
47	漳州路桥物	三	境内非金	漳州	钢材贸易		60	60	投资设

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)		享有的表决权 (%)	取得方式
						直接	间接		
	资发展有限公司	级	融子企业						立
48	厦门路桥游艇旅游集团有限公司	二级	境内非金融子企业	厦门	游艇港开发	100		100	投资设立
49	厦门市五缘水乡酒店有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	住宿及餐饮		100	100	投资设立
50	厦门五缘专注游艇有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	游艇零售、客运轮渡运输船舶管理业务		65	65	投资设立
51	厦门市路桥五缘湾运营有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	物业管理		100	100	投资设立
52	厦门路桥旅游开发有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	旅游开发		100	100	投资设立
53	厦门市路桥房地产开发有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	房地产开发		100	100	投资设立
54	厦门路桥海旅投资有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	旅游投资		55	55	投资设立
55	厦门五缘游艇文化发展有限公司	三级	境内非金融子企业	厦门	游艇码头及相关配套产业		100	100	投资设立

(二) 重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	上海闽路润贸易有限公司(简称“上海闽路润”)	18	17,592,112.75	9,900,000.00	39,819,533.80
2	天津津路钢铁实业有限公司(简称“天津津路实业”)	49	14,999,192.80	7,840,000.00	72,945,050.03
3	厦门市路桥东孚高速加油加气	40	8,446,815.14	20,160,000.00	3,649,726.79



序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
	有限公司 (简称“东孚加油加气”)				
4	厦门路桥翔通股份有限公司 (简称“厦门翔通股份”)	23.8328	51,054,084.47		289,264,653.49

2、主要财务信息

项目	本年数			
	上海闽路润	天津津路实业	东孚加油加气	厦门翔通股份
流动资产	10,023,359,672.39	3,159,214,807.49	17,116,446.79	2,296,102,598.74
非流动资产	117,340,906.43	92,905,583.32	4,582,605.50	747,062,671.15
资产合计	10,140,700,578.82	3,252,120,390.81	21,699,052.29	3,043,165,269.89
流动负债	9,843,686,363.41	3,101,651,124.23	12,574,735.31	1,652,542,692.92
非流动负债	1,601,817.53	1,601,817.53		165,408,206.01
负债合计	9,845,288,180.94	3,103,252,941.76	12,574,735.31	1,817,950,898.93
归属于母公司所有者权益	221,219,632.20	148,867,449.05	9,124,316.98	1,213,725,007.08
营业收入	48,753,042,366.70	15,723,842,544.12	137,674,533.42	2,274,223,129.20
净利润	109,470,862.91	30,610,597.56	21,117,037.86	216,276,661.88
归属于母公司所有者的净利润	97,733,959.72	30,610,597.56	21,117,037.86	214,217,735.52
综合收益总额	109,470,862.91	30,610,597.56	21,117,037.86	216,276,661.88
经营活动现金流量	-1,313,840,333.01	-143,766,961.87	26,753,520.56	204,395,498.16

续表

项目	上年年数			
	上海闽路润	天津津路实业	东孚加油加气	厦门翔通股份
流动资产	7,970,217,621.06	1,845,784,189.26	50,226,628.17	1,671,247,644.51
非流动资产	120,749,420.53	97,086,730.09	5,584,341.60	548,469,303.78
资产合计	8,090,967,041.59	1,942,870,919.35	55,810,969.77	2,219,716,948.29
流动负债	7,840,544,300.17	1,806,972,861.41	17,403,690.65	1,197,084,835.28
非流动负债	1,641,206.45	1,641,206.45		150,017,961.92
负债合计	7,842,185,506.62	1,808,614,067.86	17,403,690.65	1,347,102,797.20

项目	上年年数			
	上海闽路润	天津津路实业	东孚加油加气	厦门翔通股份
归属于母公司所有者权益	178,485,672.48	134,256,851.49	38,407,279.12	863,183,713.57
营业收入	31,677,125,202.04	7,919,417,016.82	156,469,619.67	1,987,349,542.06
净利润	77,285,622.33	17,290,772.42	23,575,853.01	167,099,344.95
归属于母公司所有者的净利润	68,506,095.62	17,290,772.42	23,575,853.01	165,655,760.89
综合收益总额	77,285,622.33	17,290,772.42	23,575,853.01	167,099,344.95
经营活动现金流量	416,989,050.94	32,484,299.51	17,626,188.94	124,658,375.07

(三) 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	厦门路桥建设集团工程材料有限公司	2,978,383.47	2,478,383.47	新设
2	厦门市路桥建材有限公司	104,485,839.52	-1,372,180.59	非同一控制
3	厦门欣润岩新材料有限公司	7,215,546.77	1,215,546.77	非同一控制

(四) 本年发生的非同一控制下企业合并情况

公司名称	购买日	购买日确定依据	账面净资产	可辨认净资产公允价值		交易对价	商誉		购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
				金额	确定方法		金额	确定方法		
厦门市路桥建材有限公司	2020.12.31	注(1)	105,603,318.01	108,296,594.35	注(2)	114,039,416.83	5,742,822.48	注(3)	注(4)	注(4)

注：(1) 已办理了必要财产交接，支付了对价，并完成工商变更后；

(2) 按评估价进行确认；

(3) 交易对价扣除取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额；

(4) 合并日为 2020 年 12 月 31 日，故该项为 0。

(五) 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

本集团本年度发生的导致在子公司所有者权益发生变化但仍控制子公司的交易主要包括：二级公司厦门路桥工程物资有限公司（简称“物资公司”）购买漳州路桥物资发展有限

公司（简称“漳州物资”）40%股权（交易发生后本集团间接持有该公司 100%股权）。此类交易对于少数股东权益及归属于母公司股东的所有者权益的影响如下：

项目	漳州物资
购买成本	
—现金	224,880,000.00
购买成本合计	224,880,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	207,747,993.99
差额	17,132,006.01
其中：调整资本公积	17,132,006.01
调整盈余公积	
调整未分配利润	

（六）本年发生的吸收合并

1、通过非同一控制下吸收合并取得的主要资产、负债金额

（1）厦门市路桥建材有限公司

主要资产项目	金额	主要负债项目	金额
货币资金	51,272,247.80	应付票据	95,111,176.45
应收票据		应付账款	47,919,425.18
应收账款	167,223,539.25	应付职工薪酬	7,636,644.52
长期股权投资	6,000,000.00	应交税费	2,840,650.33
固定资产	17,976,776.89	其他应付款	10,496,676.93

（2）厦门欣润岩新材料有限公司

主要资产项目	金额	主要负债项目	金额
货币资金	3,269,878.91	应付账款	1,880,144.04
应收账款	4,547,179.63	应付职工薪酬	648,730.84
固定资产	552,339.13	应交税费	328,441.75
长期待摊费用	254,502.36	其他应付款	59,839.13

## 八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2020 年 1 月 1 日（各项目的“年初余额”已体现因 2020 年度首次执行修订后的收入会计准则而对 2019 年度财务报表所列该年年末数进行调整的影响，详见本附注五“会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明”），“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年”指 2019 年度，“本年”指 2020 年度。

## (一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	42,188.17	59,747.63
银行存款	3,830,098,141.39	3,348,397,961.53
其他货币资金	2,740,597,980.33	3,223,718,315.75
合计	6,570,738,309.89	6,572,176,024.91
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	1,150,389,987.79	956,806,496.76
保函证保证金	2,674,873.86	1,846,913.51
诉讼冻结资金	71,833,926.70	72,680,042.00
合计	1,224,898,788.35	1,031,333,452.27

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（尚未执行新金融工具准则的公司适用）

项目	年末公允价值	年初公允价值
交易性金融资产	93,026,759.60	11,294,054.60
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	93,026,759.60	11,294,054.60
合计	93,026,759.60	11,294,054.60

(三) 应收票据

1、应收票据分类

种类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
尚未执行新金融工具准则						
银行承兑汇票	145,452,946.47		145,452,946.47	98,880,662.51		98,880,662.51
商业承兑汇票	12,715,679.11		12,715,679.11	2,790,000.00		2,790,000.00
已执行新金融工具准则						
银行承兑汇票	157,651,197.52		157,651,197.52	88,055,278.14		88,055,278.14
商业承兑汇票	60,276,951.87	3,013,847.60	57,263,104.27	58,217,579.57	2,910,878.99	55,306,700.58
合计	376,096,774.97	3,013,847.60	373,082,927.37	247,943,520.22	2,910,878.99	245,032,641.23

2、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末未终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,261,050,562.92	578,710,000.00
商业承兑汇票	44,694,486.98	12,320,198.52
合计	1,305,745,049.90	591,030,198.52

3、应收票据坏账准备（已经执行新金融工具准则的公司适用）

种类	年末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
按组合计提坏账准备				
银行承兑汇票	157,651,197.52		88,055,278.14	
商业承兑汇票	60,276,951.87	3,013,847.60	58,217,579.57	2,910,878.99
合计	217,928,149.39	3,013,847.60	146,272,857.71	2,910,878.99

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)

银行承兑汇票	157,651,197.52		
商业承兑汇票	60,276,951.87	3,013,847.60	5
合计	217,928,149.39	3,013,847.60	—

(3) 本年计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,910,878.99	102,968.61				3,013,847.60
其中：						
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	2,910,878.99	102,968.61				3,013,847.60
合计	2,910,878.99	102,968.61				3,013,847.60

(四) 应收账款

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	155,895,744.61	2.96	129,633,370.78	83.15
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,760,670,187.63	90.40	270,412,100.83	5.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	307,026,705.63	5.83	237,775,799.73	77.44
单项计提坏账准备的应收账款 (新金融工具准则适用)	41,956,582.55	0.81	39,573,034.68	94.32
合计	5,265,549,220.42	100.00	677,394,306.02	—

续表

种类	年初数
----	-----



	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	475,117,136.56	12.85	193,007,924.21	40.62
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,981,338,762.79	80.61	147,592,704.46	4.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	207,075,560.99	5.60	134,345,511.81	64.88
单项计提坏账准备的应收账款 (新金融工具准则适用)	34,941,498.91	0.94	34,941,498.91	100.00
合计	3,698,472,959.25	100.00	509,887,639.39	—

1、按账龄披露应收账款 (已经执行新金融工具准则的公司适用)

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,019,703,770.18	940,962,710.42
1 至 2 年	190,925,924.97	136,429,003.19
2 至 3 年	9,149,925.69	22,411,924.11
3 至 4 年	11,658,869.42	3,523,819.10
4 至 5 年	1,709,752.95	1,598,650.16
5 年以上	19,969,495.27	23,343,833.16
小计	1,253,117,738.48	1,128,269,940.14
减: 坏账准备	99,740,729.60	98,170,585.75
合计	1,153,377,008.88	1,030,099,354.39

2、按坏账计提方法分类披露应收账款 (已经执行新金融工具准则的公司适用)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
1 年以内	1,019,703,770.18	81.37	50,985,188.49	5.00	968,718,581.69
1 至 2 年	190,925,924.97	15.24	19,092,592.48	10.00	171,833,332.49

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
2 至 3 年	9,149,925.69	0.73	1,829,985.14	20.00	7,319,940.55
3 至 4 年	11,658,869.42	0.93	6,523,182.96	55.95	5,135,686.46
4 至 5 年	1,709,752.95	0.14	1,340,285.26	78.39	369,467.69
5 年以上	19,969,495.27	1.59	19,969,495.27	100.00	
合计	1,253,117,738.48	—	99,740,729.60	—	1,153,377,008.89

续表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
1 年以内	940,962,710.42	83.40	47,048,135.52	5.00	893,914,574.90
1 至 2 年	136,429,003.19	12.09	17,559,016.39	12.87	118,869,986.80
2 至 3 年	22,411,924.11	1.99	6,945,372.51	30.99	15,466,551.60
3 至 4 年	3,523,819.10	0.31	1,876,885.32	53.26	1,646,933.78
4 至 5 年	1,598,650.16	0.14	1,397,342.85	87.41	201,307.31
5 年以上	23,343,833.16	2.07	23,343,833.16	100.00	
合计	1,128,269,940.14	—	98,170,585.75	—	1,030,099,354.39

3、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款（尚未执行新金融工具准则的公司适用）

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
上海凯周金属贸易有限公司	90,639,535.61	86,107,558.83	1-2 年	95.00	涉及重大经营风险，无法保证全额收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
重庆旭龙储运有限公司	43,070,686.78	27,995,946.40	1-2年	65.00	涉及诉讼
中铁天丰建筑工程有限公司	22,185,522.22	15,529,865.55	1年以上	70.00	涉及诉讼但经营风险较低
合计	155,895,744.61	129,633,370.78	—	—	—

4、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（尚未执行新金融工具准则的公司适用）

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	3,280,151,688.95	97.68	152,987,653.87	1,744,527,033.39	98.21	39,486,553.73
1-2年	49,214,430.70	1.47	4,921,443.09	9,887,498.98	0.56	874,774.34
2-3年	13,278,497.96	0.40	2,807,196.40	5,103,579.85	0.29	1,136,383.15
3-4年	6,356,298.03	0.19	2,947,043.82	14,862,802.55	0.84	6,398,094.23
4-5年	7,413,959.48	0.22	5,532,198.31	1,200,721.97	0.07	851,152.03
5年以上	1,475,835.74	0.04	1,475,835.74	675,161.24	0.04	675,161.23
合计	3,357,890,710.86	—	170,671,371.23	1,776,256,797.98	—	49,422,118.71

(2) 采用其他法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
其他组合	149,661,738.29	100		76,812,024.67	100	
合计	149,661,738.29	—		76,812,024.67	—	

5、年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款（尚未执行新金融工具准则）

的公司适用)

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
深圳市金熙物资贸易有限公司	14,840,794.34	13,356,714.91	1 年以内	90.00	发生诉讼
福建省永泰建筑工程有限公司	14,483,189.01	11,586,551.21	1 年以内	80.00	被执行金额增加, 财务状况恶化
福建嘉胜钢圈集团有限公司	10,535,891.55	10,535,891.55	1 年以上	100.00	无可执行财产
中航建筑工程有限公司	13,126,394.58	10,501,115.66	1 年以内	80.00	被执行金额增加, 财务状况恶化
福建联丰建材有限公司	10,070,566.12	9,567,037.81	1 年以内	95.00	财务状况恶化
中国建筑第二工程局有限公司	17,221,263.93	7,749,568.77	1-2 年	45.00	发生诉讼
中交建宏峰集团有限公司	9,382,657.53	7,506,126.02	1 年以内	80.00	被执行金额增加, 财务状况恶化
福建三建工程有限公司	13,523,321.70	6,797,470.63	1 年以内	50.26	信用下降, 失信增加
福建巨铸集团有限公司	12,019,973.93	6,009,986.97	1 年以内	50.00	信用下降, 失信增加
中国葛洲坝集团第一工程有限公司	11,181,406.22	5,590,703.11	1 年以内	50.00	信用下降, 失信增加
其他	180,641,246.72	148,574,633.09			
合计	307,026,705.63	237,775,799.73	—	—	—

6、单项计提坏账准备的应收账款 (已经执行新金融工具准则的公司适用)

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
江苏神龙海洋工程有限公司(厦门)分公司	208,668.10	208,668.10	100.00	发生诉讼可能无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
江西昌厦工程建设集团有限公司	533,044.15	533,044.15	100.00	发生诉讼可能无法收回
江都市园林工程有限公司	154,899.50	154,899.50	100.00	发生诉讼可能无法收回
永同昌建设集团有限公司	1,655,019.77	1,655,019.77	100.00	发生诉讼可能无法收回
福建省南方建设实业有限公司	2,907,007.55	2,907,007.55	100.00	发生诉讼可能无法收回
厦门敦宏建筑安装有限公司	56,514.41	56,514.41	100.00	发生诉讼可能无法收回
浙江八达建设集团有限公司-厦门市科技中学翔安南校区	1,261,082.50	1,261,082.50	100.00	发生诉讼可能无法收回
福建四海建设有限公司-弘信电子三期工程 3#4#研发中心 5#厂房工程项目	428,816.44	428,816.44	100.00	发生诉讼可能无法收回
漳浦县石榴镇石象建材厂	330,845.00	330,845.00	100.00	发生诉讼可能无法收回
福建海坤工程有限公司	344,452.00	344,452.00	100.00	发生诉讼可能无法收回
漳浦顺明混凝土工程有限公司	1,445,060.00	1,445,060.00	100.00	发生诉讼可能无法收回
福建省泮澄建设集团有限公司	5,941,905.00	5,941,905.00	100.00	发生诉讼可能无法收回
胡杰宾、李国兴	2,570,830.00	2,570,830.00	100.00	发生诉讼可能无法收回
深圳中铁二局工程有限公司	971,521.00	971,521.00	100.00	发生诉讼可能无法收回
中铁北京工程局集团第一工程有限公司	2,119,745.00	2,119,745.00	100.00	发生诉讼可能无法收回
泉州市华城建设工程有限公司	410,680.00	410,680.00	100.00	发生诉讼可能无法收回
福建省惠五建设工程有限公司	10,799,855.76	10,799,855.76	100.00	发生诉讼可

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
				能无法收回
泉州市名城建设工程有限公司	7,347,701.00	7,347,701.00	100.00	发生诉讼可能无法收回
南昌睿衡构件有限公司	85,387.50	85,387.50	100.00	发生诉讼可能无法收回
大连金广建设集团有限公司	2,383,547.87			期后已收回,
合计	41,956,582.55	39,573,034.68	—	—

7、本年实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广西建工集团第二建筑工程有限责任公司	货款	1,386,899.63	无法收回	审批	否
中建六局二公司	货款	1,047,327.06	无法收回	审批	否
南京三建二处	货款	811,492.30	无法收回	审批	否
厦门市广厦工程建设有限公司	货款	355,580.01	无法收回	审批	否
南京三建一处	货款	326,329.22	无法收回	审批	否
福建省建设专项基础工程公司	货款	189,471.29	无法收回	审批	否
路得利	货款	152,715.38	无法收回	审批	否
中建四局一公司	货款	136,682.81	无法收回	审批	否
厦门市新阳隆汽车销售有限公司	货款	84,016.67	无法收回	审批	否
福建省惠建发建设工程有限公司厦门分公司	货款	45,856.06	无法收回	审批	否
三明建筑集团有限公司	货款	34,043.87	无法收回	审批	否
福建韬发建设工程有限公司	货款	251,506.38	无法收回	审批	否
厦门中鹭百汇贸易有限公司	货款	704,527.34	无法收回	审批	否



债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
漳州双胜钢圈有限公司	货款	269,422.70	无法收回	审批	否
漳州鑫一达五金电子有限公司	货款	5,485,184.60	无法收回	审批	否
上海和百福合金材料有限公司	货款	1,058,609.22	无法收回	审批	否
合计	—	12,339,664.54	—	—	—

8、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
中国建筑第四工程局有限公司采购中心	556,066,014.98	10.15	27,803,300.75
中铁隧道股份有限公司	95,933,416.83	1.75	4,850,947.56
上海凯周金属贸易有限公司	90,639,535.61	1.65	86,107,558.83
中建三局第一建设工程有限责任公司	80,094,871.57	1.46	4,004,743.58
广州市时代供应链管理有限公司	72,223,329.69	1.32	3,611,166.48
合计	894,957,168.68	16.33	126,377,717.20

(五) 应收款项融资 (已经执行新金融工具准则的公司适用)

种类	年末余额	年初余额
应收票据	40,327,942.60	33,496,155.90
应收账款		
合计	40,327,942.60	33,496,155.90

(六) 预付款项

1、按账龄列示

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	6,364,014,554.76	95.29		5,494,309,334.09	91.77	

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1-2 年(含 2 年)	243,767,894.98	3.65		209,812,683.52	3.50	
2-3 年(含 3 年)	8,601,984.29	0.13		98,201,721.40	1.64	
3 年以上	62,065,671.54	0.93		184,772,837.73	3.09	
合计	6,678,450,105.57	—		5,987,096,576.74	—	

2、账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
厦门路桥建设集团有限公司	中铁十四局集团第三工程有限公司	60,771,630.00	1-2 年	代建工程项目预付款, 工程结算周期长
	中铁十六局集团有限公司	41,740,437.00	1-2 年	
	中铁十四局集团有限公司	38,115,300.45	1-2 年	
	厦门电力工程集团有限公司	34,520,918.50	1-2 年	
	重庆渝信路桥发展有限公司	8,799,963.65	3 年以上	
合计		183,948,249.60	—	—

3、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中交第一航务工程局有限公司	138,330,455.89	2.07	
中交第二航务工程局有限公司	128,933,163.32	1.93	
中交第二公路工程局有限公司	138,095,030.00	2.07	
中铁十四局集团第三工程有限公司	60,771,630.00	0.91	
中铁十六局集团有限公司	41,740,437.00	0.63	
合计	507,870,716.21	7.61	

(七) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	66,189,528.63	28,846,221.46
应收股利		
其他应收款项	7,516,725,438.01	7,421,406,658.27
合计	7,582,914,966.64	7,450,252,879.73

1、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款	1,893,506.94	
结构性存款	60,421,227.17	28,846,221.46
理财产品	3,874,794.52	
合计	66,189,528.63	28,846,221.46

2、其他应收款项

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	151,102,594.19	2.00	26,962,104.89	17.84
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,409,657,354.05	98.00	17,446,944.11	0.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
单项计提坏账准备的其他应收款项 (新金融工具准则适用)	374,538.77			
合计	7,561,134,487.01	—	44,409,049.00	—

续表

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	151,602,594.19	2.03	19,406,975.18	12.80
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,300,549,586.55	97.96	11,338,547.29	0.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	600,000.00	0.01	600,000.00	100.00
单项计提坏账准备的其他应收款项 (新金融工具准则适用)				
合计	7,452,752,180.74	—	31,345,522.47	—

(1) 按账龄披露其他应收款项 (已经执行新金融工具准则的公司)

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	26,808,721.46	5,564,264.03
1 至 2 年	3,185,164.59	497,301.01
2 至 3 年	249,614.11	1,629,142.49
3 至 4 年	1,477,231.00	151,916.90
4 至 5 年	221,808.90	521,225.00
5 年以上	665,746.81	265,824.69
小计	32,608,286.87	8,629,674.12
减: 坏账准备	3,290,684.79	1,412,529.14
合计	29,317,602.08	7,217,144.98

(2) 坏账准备计提情况 (已经执行新金融工具准则的公司)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	1,308,934.05	103,595.09		1,412,529.14

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,263,348.80	-23,031.61		1,240,317.19
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	637,838.46			637,838.46
年末余额	3,210,121.31	80,563.48		3,290,684.79

(3) 年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项（尚未执行新金融工具准则的公司）

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
成都盈驰贸易有限公司	112,288,643.84	5,614,432.19	3-4 年	5.00	发生诉讼
重庆巨龙储运有限公司	38,813,950.35	21,347,672.70	3-4 年	55.00	发生诉讼
合计	151,102,594.19	26,962,104.89	—	—	—

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项（尚未执行新金融工具准则的公司）

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	35,890,750.62	54.49	572,046.62	31,091,056.84	62.00	346,304.21

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1-2 年	8,136,671.88	12.35	813,667.18	4,349,065.85	8.67	434,906.59
2-3 年	7,475,688.04	11.35	1,842,630.84	6,656,752.01	13.27	1,475,773.09
3-4 年	6,680,990.19	10.14	3,388,814.60	727,679.77	1.45	355,066.65
4-5 年	686,424.43	1.05	541,701.65	56,913.00	0.11	44,839.10
5 年以上	6,997,398.43	10.62	6,997,398.43	7,269,128.51	14.49	7,269,128.51
合计	65,867,923.59	—	14,156,259.32	50,150,595.98	—	9,926,018.15

(5) 采用其他法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
其他组合	7,311,181,143.59	100		7,241,769,316.45	100	
合计	7,311,181,143.59	—		7,241,769,316.45	—	

(6) 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项 (已经执行新金融工具准则的公司适用)

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
大连金广建设集团有限公司	374,538.77		1 年以内		发生诉讼, 期后全额收回
合计	374,538.77		—	—	—

(7) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
福建省铁路投资有限责任公司	代投资款	6,993,000,000.00	1 年以上	92.49	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
厦门市财政局	代垫长借款利息	222,888,764.96	1 年以上	2.95	
成都盈驰贸易有限公司	往来款	112,288,643.84	3-5 年	1.49	5,614,432.19
重庆巨龙储运有限公司	往来款	38,813,950.35	3-4 年	0.51	21,347,672.70
厦门港务发展股份有限公司	股权收购款	23,320,921.11	1 年以内	0.31	1,166,046.06
合计	—	7,390,312,280.26		97.75	28,128,150.95

(八) 存货

1、存货分类

项目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,822,664.83	2,878,613.56	26,944,051.27
库存商品	3,817,707,821.04	2,870,815.59	3,814,837,005.45
周转材料	3,907,584.16		3,907,584.16
开发产品	593,572,958.59		593,572,958.59
发出商品	1,759,885,391.80		1,759,885,391.80
代建工程开发	41,745,985,832.58		41,745,985,832.58
合计	47,950,882,253.00	5,749,429.15	47,945,132,823.85

续表

项目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,612,881.64	607,875.23	25,005,006.41
库存商品	2,842,940,206.01	9,568,585.44	2,833,371,620.57
周转材料	4,167,524.03		4,167,524.03



项目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发产品	1,505,274,226.82		1,505,274,226.82
发出商品	1,375,952,266.25		1,375,952,266.25
代建工程开发	43,816,717,923.56		43,816,717,923.56
合计	49,570,665,028.31	10,176,460.67	49,560,488,567.64

注：截至 2020 年 12 月 31 日，账面价值人民币 4,599,705,510.62 元的存货对应的过路过桥收费权因本集团办理贷款而被质押。（2019 年 12 月 31 日：人民币 4,541,775,497.51 元），详见附注八、（五十一）。

（九）合同资产（已经执行新收入准则的公司适用）

1、合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	210,766,535.61	12,094,417.01	198,672,118.60	170,599,099.59	10,258,673.82	160,340,425.77
合计	210,766,535.61	12,094,417.01	198,672,118.60	170,599,099.59	10,258,673.82	160,340,425.77

2、合同资产减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
按组合计提减值准备的合同资产	10,258,673.82	1,835,743.19		12,094,417.01
合计	10,258,673.82	1,835,743.19		12,094,417.01

（十）其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预交增值税	27,468,868.61	19,394,037.48
预交企业所得税	7,085,496.91	5,510,332.71
待抵扣进项税	4,704,204.63	8,176,802.70
待认证进项税	13,895,193.98	4,350,636.99
增值税留抵税额	108,216,816.31	76,068,249.96
理财产品	128,000,000.00	195,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
其他	1,309,230.94	1,840,303.06
合计	290,679,811.38	310,340,362.90

(十一) 可供出售金融资产 (尚未执行新金融工具准则的公司适用)

1、可供出售金融资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	455,378,633.08	300,000.00	455,078,633.08
其中：按公允价值计量的	86,195,642.52		86,195,642.52
按成本计量的	369,182,990.56	300,000.00	368,882,990.56
合计	455,378,633.08		455,078,633.08

续表

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	490,050,595.70	300,000.00	489,750,595.70
其中：按公允价值计量的	266,836,760.70		266,836,760.70
按成本计量的	223,213,835.00	300,000.00	222,913,835.00
合计	490,050,595.70	300,000.00	489,750,595.70

2、年末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	其他	合计
权益工具的成本				
公允价值	86,195,642.52			86,195,642.52
累计计入其他综合收益 的公允价值变动金额	-10,353,259.71			-10,353,259.71
已计提减值金额				

(十二) 长期股权投资

## 1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资	11,520,000.00	247,834.80		11,767,834.80
对联营企业投资	72,494,785.77	17,339,105.73	11,882,075.42	77,951,816.08
小计	84,014,785.77	17,586,940.53	11,882,075.42	89,719,650.88
减：长期股权投资减值准备	7,350,000.00			7,350,000.00
合计	76,664,785.77			82,369,650.88

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润		
合计	30,462,000.00	84,014,785.77	300,000.00	17,286,940.53	11,882,075.42	89,719,650.88	7,350,000.00
一、合营企业							
福建天裕通用航空有限责任公司	11,520,000.00	11,520,000.00				11,520,000.00	
厦门市翔展育禾招商有限公司	300,000.00		300,000.00	-52,165.20		247,834.80	
二、联营企业							
厦门路桥信息股份有限公司	6,132,000.00	48,914,085.16		10,090,319.27	3,276,000.00	55,728,404.43	
福建省森泰克数据通信技术有限公司	7,350,000.00	7,350,000.00				7,350,000.00	7,350,000.00
厦门中油路桥油品经销有限公司	1,200,000.00	983,939.98		76,036.71		1,059,976.69	
厦门市海沧中油油品经销有限公司	3,960,000.00	15,246,760.63		7,172,749.75	8,606,075.42	13,813,434.96	

(十三) 投资性房地产

1、投资性房地产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	411,180,578.42	738,172,536.12	128,112.52	1,149,225,002.02
其中：房屋、建筑物	411,180,578.42	582,209,982.06	128,112.52	993,262,447.96
土地使用权		155,962,554.06		155,962,554.06
二、累计折旧（摊销）	68,011,419.07	80,249,713.83	42,367.12	148,218,765.78
合计				
其中：房屋、建筑物	68,011,419.07	58,777,024.77	42,367.12	126,746,076.72
土地使用权		21,472,689.06		21,472,689.06
三、账面净值合计	343,169,159.35	—	—	1,001,006,236.24
其中：房屋、建筑物	343,169,159.35	—	—	866,516,371.24
土地使用权		—	—	134,489,865.00
四、减值准备累计金额				
合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
五、账面价值合计	343,169,159.35	—	—	1,001,006,236.24
其中：房屋、建筑物	343,169,159.35	—	—	866,516,371.24
土地使用权		—	—	134,489,865.00

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	1,662,143.27	历史原因
房屋建筑物	442,356,907.47	办理中

注：截止 2020 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为人民币 10,776,615.20 元（2019 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 36,991,048.21 元）的投资性房地产为法院诉讼保全事项提供担保，详见附注八（五十一）。

(十四) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,777,332,828.90	1,485,727,895.31
固定资产清理	3,151,423.93	3,645,998.90
合计	1,780,484,252.83	1,489,373,894.21

1、固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	2,563,852,515.36	485,224,255.76	100,480,607.56	2,948,596,163.56
其中：房屋建筑物	1,004,042,817.66	282,231,180.06	70,746,832.00	1,215,527,165.72
运输设备	208,673,635.21	97,306,475.78	10,338,502.09	295,641,608.90
办公设备	27,795,237.51	7,933,655.26	2,293,201.28	33,435,691.49
机器设备	161,857,984.35	77,371,259.83	11,140,332.02	228,088,912.16
电子及其他设备	58,240,229.29	6,907,938.89	5,636,233.98	59,511,934.20
酒店业家具	7,404,017.81	659,176.33	325,506.19	7,737,687.95
高速公路	1,095,838,593.53	12,814,569.61	0.00	1,108,653,163.14
二、累计折旧合计	1,078,124,620.05	163,674,832.86	71,302,227.86	1,170,497,225.05
其中：房屋及建筑物	286,096,586.76	43,706,488.33	45,661,423.72	284,141,651.37
运输设备	91,660,128.60	31,107,015.44	9,361,928.00	113,405,216.04
办公设备	20,856,309.08	1,402,569.94	2,087,948.98	20,170,930.04
机器设备	112,323,054.07	46,397,264.71	9,212,164.17	149,508,154.61
电子及其他设备	37,897,882.52	5,259,554.24	4,729,390.52	38,428,046.24
酒店业家具	5,252,117.53	348,603.14	249,372.47	5,351,348.20
高速公路	524,038,541.49	35,453,337.06		559,491,878.55
三、减值准备合计		766,109.61		766,109.61
其中：房屋及建筑物	—	—	—	—
运输设备				
办公设备				
机器设备		766,109.61		766,109.61
电子及其他设备				
酒店业家具				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
高速公路				
四、账面价值合计	1,485,727,895.31	—	—	1,777,332,828.90
其中：房屋及建筑物	717,946,230.90	—	—	931,385,514.35
运输设备	117,013,506.61	—	—	182,236,392.86
办公设备	6,938,928.43	—	—	13,264,761.45
机器设备	49,534,930.28	—	—	77,814,647.94
电子及其他设备	20,342,346.77	—	—	21,083,887.96
酒店业家具	2,151,900.28	—	—	2,386,339.75
高速公路	571,800,052.04	—	—	549,161,284.59

注、截止 2020 年 12 月 31 日，本集团账面价值为人民币 434,807,645.58 元的固定资产对应收费权因本集团办理贷款而被质押。（2019 年 12 月 31 日：人民币 463,043,850.63 元），详见附注八（五十一）。

## 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
房屋建筑物	52,279,884.86	历史原因
房屋建筑物	99,243,036.24	办理中



(十五) 在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二号厂房	3,190,584.93		3,190,584.93	3,190,584.93		3,190,584.93
大嶝砂石骨料生产线钢结构厂房	12,336,057.53		12,336,057.53			
智慧体育服务平台 APP	578,409.63		578,409.63			
厦门自贸区游艇产业综合服务线上平台一期	3,036,084.82		3,036,084.82	3,036,084.82		3,036,084.82
游艇港码头泊位一期改造工程	4,019,734.48		4,019,734.48	92,028.30		92,028.30
路桥集团企业文化展厅	2,172,724.19		2,172,724.19			
B4 会所	11,184,003.57		11,184,003.57			
五缘湾游艇港清淤工程	43,396.23		43,396.23	43,396.23		43,396.23
五缘湾游艇港码头泊位电力改造三工程	614,087.10		614,087.10	614,087.10		614,087.10
2019B4 会所	352,156.00		352,156.00	352,156.00		352,156.00
酒店厨房燃气管道工程	44,060.94		44,060.94			
酒店装修提升改造、宿舍市内装修工程	5,145.29		5,145.29			
7.5 米游艇	389,380.52		389,380.52			
鹭海趸船进坞维修工程	337,130.99		337,130.99			

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
游艇汇商业项目改造工程	369,933.03		369,933.03			
科技馆维护更新				5,318,683.50		5,318,683.50
福建建科外加剂项目一工程	728,356.27		728,356.27	101,728.34		101,728.34
漳州宝达混凝土搅拌站				9,606,631.58		9,606,631.58
搅拌楼封闭项目				2,164,542.86		2,164,542.86
南靖绿色搅拌站技改项目工程	2,393,711.84		2,393,711.84			
新料生产线	1,236,618.69	372,836.00	863,782.69			
办公楼工程	360,658.93		360,658.93	69,339.62		69,339.62
兴澄建材混凝土搅拌站	526,800.00		526,800.00	558,935.00		558,935.00
厦漳高速扩建				10,965,271.07		10,965,271.07
合计	43,919,034.98	372,836.00	43,546,198.98	36,113,469.35		36,113,469.35

(十六) 无形资产

1、无形资产分类

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	485,404,911.57	38,908,817.76	105,847,767.46	418,465,961.87
其中：软件	27,694,317.58	5,809,550.44	2,018,767.38	31,485,100.64
土地使用权	457,610,593.99	33,099,267.32	103,829,000.08	386,880,861.23
专利权	100,000.00			100,000.00
二、累计摊销合计	88,772,644.64	17,761,787.79	21,868,507.46	84,665,924.97
其中：软件	12,433,025.09	5,028,307.40	1,071,415.68	16,389,916.81
土地使用权	76,252,119.90	12,723,480.43	20,797,091.78	68,178,508.55
专利权	87,499.65	9,999.96		97,499.61
三、减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
四、账面价值合计	396,632,266.93	—	—	333,800,036.90
其中：软件	15,261,292.49	—	—	15,095,183.83
土地使用权	381,358,474.09	—	—	318,702,352.68
专利权	12,500.35	—	—	2,500.39

(十七) 商誉

1、商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江西迪特科技有限公司	1,001,969.61			1,001,969.61
厦门市路桥建材有限公司		3,540,851.64		3,540,851.64
合计	1,001,969.61	3,540,851.64		4,542,821.25

注：本公司子公司厦门路桥翔通股份有限公司本期非同一控制合并厦门市路桥建材有限公司产生商誉 5,742,822.48 元【附注七（四）】，该项部分股权与本公司子公司厦门路桥工程物资有限公司置换所得，故合并层面抵消商誉 2,201,970.84 元，本期合计增加商誉 3,540,851.64 元。

(十八) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修	48,523,395.89	22,763,633.18	14,257,267.88	2,610,507.22	54,419,253.97
土地使用费	1,123,587.68		142,193.52		981,394.16
租赁费	4,994,675.04	1,370,020.66	2,180,511.44		4,184,184.26
其他	11,553,399.49	14,252,069.34	5,259,357.01		20,546,111.82
合计	66,195,058.10	38,385,723.18	21,839,329.85	2,610,507.22	80,130,944.21

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

①互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项目	年末互抵后的递延所得税资产或负债	年末互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异	年初互抵后的递延所得税资产或负债	年初互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	180,897,184.50	725,080,335.25	137,104,501.65	550,020,103.62
可抵扣亏损	63,116,346.24	252,465,384.95	25,208,637.85	100,822,904.14
已计提尚未支付的工资	14,399,967.10	59,427,366.48	10,396,527.15	43,488,168.50
其他	58,560,187.53	234,227,724.16	39,175,303.07	154,549,232.98
合计	316,973,685.37	1,271,200,810.84	211,884,969.72	848,880,409.24

(二十) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
其他	88,870.39	88,870.39
两桥	1,401,770,065.82	1,401,770,065.82
合计	1,401,858,936.21	1,401,858,936.21

(二十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	2,700,000,000.00	1,990,000,000.00
信用借款	2,300,000,000.00	1,200,000,000.00
合计	5,000,000,000.00	3,190,000,000.00

(二十二) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	5,921,237,866.76	4,969,221,058.69
合计	5,921,237,866.76	4,969,221,058.69

(二十三) 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,199,235,650.62	1,327,722,956.43
1-2 年 (含 2 年)	357,718,646.38	186,393,462.83
2-3 年 (含 3 年)	105,226,426.97	434,496,192.85
3 年以上	1,197,569,743.04	963,780,487.43
合计	2,859,750,467.01	2,912,393,099.54

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
中交广州航道局有限公司	142,131,440.69	代建项目未决算
发达控股集团有限公司	135,892,591.00	代建项目未决算
厦门港务疏浚有限公司	109,986,225.00	代建项目未决算
长江航道局	75,126,943.30	代建项目未决算
江苏南通六建建设集团有限公司	58,990,354.00	代建项目未决算
合计	522,127,553.99	—

(二十四) 预收款项

1、预收款项账龄情况

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	14,032,405,477.39	9,536,807,507.38
1 年以上	17,573,262,407.34	24,193,838,518.96
合计	31,605,667,884.73	33,730,646,026.34

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	年末余额	未结转原因
厦门市土地开发总公司	12,507,205,717.09	代建项目未决算
东南沿海铁路福建有限责任公司	2,722,000,000.00	代建项目未决算
中华人民共和国交通运输部	1,143,041,749.68	代建项目未结算
福建厦漳大桥有限公司	570,000,000.00	代建项目未结算
厦门市土地开发总公司	321,826,698.80	代建项目未决算
合计	17,264,074,165.57	—

(二十五) 合同负债 (已经执行新收入准则的公司适用)

项目	年末余额	年初余额
预收货款	7,332,682.73	2,096,981.73
预收设备销售款	1,675,752.21	
合计	9,008,434.94	2,096,981.73

(二十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	224,972,185.95	683,809,703.63	660,357,456.79	248,424,432.79
二、离职后福利-设定提存计划	1,010,967.23	27,752,636.93	28,756,012.60	7,591.56
三、辞退福利	108,896.00	1,675,452.62	1,784,348.62	
四、一年内到期的其他福利				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
五、其他				
合计	226,092,049.18	713,237,793.18	690,897,818.01	248,432,024.35

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	212,111,263.92	591,835,923.55	571,770,949.20	232,176,238.27
二、职工福利费		28,660,242.46	28,660,242.46	
三、社会保险费	96,058.11	14,015,231.93	14,002,731.28	108,558.76
其中：医疗保险费	87,525.15	11,871,443.55	11,857,756.84	101,211.86
工伤保险费	3,303.99	234,263.12	236,864.69	702.42
生育保险费	5,078.97	1,307,401.98	1,305,836.47	6,644.48
补充医疗保险	150.00	602,123.28	602,273.28	
四、住房公积金	55,159.43	34,437,102.24	34,444,999.67	47,262.00
五、工会经费和职工教育经费	12,709,704.49	14,824,717.21	11,442,047.94	16,092,373.76
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		36,486.24	36,486.24	
合计	224,972,185.95	683,809,703.63	660,357,456.79	248,424,432.79

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	21,395.46	4,814,984.75	4,829,248.79	7,131.42
二、失业保险费	1,774.16	199,681.28	200,995.30	460.14
三、企业年金缴费	987,797.61	22,737,970.90	23,725,768.51	
合计	1,010,967.23	27,752,636.93	28,756,012.60	7,591.56



(二十七) 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	30,656,075.17	313,281,917.87	314,125,717.11	29,812,275.93
企业所得税	133,295,364.39	287,483,264.74	258,116,975.89	162,661,653.24
资源税		42,614.76		42,614.76
土地增值税	32,829,786.83	78,066,965.54	6,598,289.45	104,298,462.92
土地使用税	903,423.70	3,472,330.57	3,246,161.34	1,129,592.93
房产税	1,689,415.22	10,180,389.58	10,246,632.14	1,623,172.66
车船税		468,052.70	468,052.70	
城市维护建设税	1,721,202.71	16,470,505.08	16,890,186.67	1,301,521.12
教育费附加	880,635.71	9,166,885.11	9,425,425.13	622,095.69
地方教育附加	570,338.97	6,127,493.15	6,283,616.76	414,215.36
个人所得税	932,132.69	29,991,757.40	27,241,763.18	3,682,126.91
印花税	770,994.23	24,303,144.54	20,139,181.90	4,934,956.87
其他税费	1,215,976.39	258,261.70	898,265.07	575,973.02
合计	205,465,346.01	779,313,582.74	673,680,267.34	311,098,661.41

(二十八) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	154,579,848.12	123,453,352.54
应付股利	13,367,357.25	6,000,000.00
其他应付款项	578,029,452.64	915,892,626.74
合计	745,976,658.01	1,045,345,979.28

1、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	9,328,752.29	965,227.53
企业债券利息	129,814,083.57	120,929,990.77
短期借款应付利息	10,026,539.16	1,558,134.24

项目	年末余额	年初余额
其他利息	5,410,473.10	
合计	154,579,848.12	123,453,352.54

2、应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	13,367,357.25	6,000,000.00
合计	13,367,357.25	6,000,000.00

3、其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项目	年末余额	年初余额
合并范围外关联方款项	388,726.00	388,726.00
押金及保证金	222,330,531.74	90,526,184.23
代收代付款	8,470,267.83	45,043,190.82
预提费用	84,698,490.41	31,619,791.78
意向金	86,396,434.28	212,849,977.60
保修金	152,902.14	7,128,315.34
其他	175,592,100.24	528,336,440.97
合计	578,029,452.64	915,892,626.74

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
国网福建省电力有限公司厦门供电公司	13,923,724.00	3 年以上
成都盈驰贸易有限公司	13,265,724.00	3 年以上
四川永旺长鑫贸易有限公司	12,825,408.60	3 年以上
四川省永合实业有限公司	12,000,001.02	3 年以上
厦门市财政局	6,929,977.05	3 年以上
合计	58,944,834.67	——

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款【附注八、(三十)】	162,060,000.00	204,410,000.00
一年内到期的应付债券【附注八、(三十一)】	1,800,000,000.00	500,000,000.00
合计	1,962,060,000.00	704,410,000.00

## (三十) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
超短期融资券	2,200,000,000.00	2,400,000,000.00
待转销项税额	3,838,158.11	152,822.31
已背书贴现尚未到期票据	128,163,485.71	114,429,857.06
附追索权应收账款保理	5,729,654.79	14,443,819.18
合计	2,337,731,298.61	2,529,026,498.55

其中：短期应付债券的增减变动

债券名称	发行日期	到期日	利率	年初余额	本年发行	本年偿还	年末余额
19厦路桥SCP004	2019/9/2	2020/5/29	3.17%	500,000,000.00		500,000,000.00	
19厦路桥SCP006	2019/10/18	2020/6/12	2.80%	450,000,000.00		450,000,000.00	
19厦路桥SCP007	2019/10/25	2020/6/21	3.27%	550,000,000.00		550,000,000.00	
19厦路桥SCP008	2019/11/15	2020/3/14	2.60%	400,000,000.00		400,000,000.00	
19厦路桥SCP009	2019/11/21	2020/5/19	3.30%	500,000,000.00		500,000,000.00	
20厦路桥SCP001	2020/1/13	2020/6/2	3.00%		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
20厦路桥SCP002	2020/2/28	2020/9/25	2.50%		300,000,000.00	300,000,000.00	
20厦路桥SCP003	2020/3/4	2020/9/30	2.55%		300,000,000.00	300,000,000.00	
20厦路桥SCP004	2020/3/10	2020/10/16	2.60%		400,000,000.00	400,000,000.00	
20厦路桥SCP005	2020/5/15	2020/12/25	1.80%		500,000,000.00	500,000,000.00	
20厦路桥SCP006	2020/5/27	2020/12/3	1.82%		600,000,000.00	600,000,000.00	
20厦路桥SCP007	2020/5/29	2020/12/31	1.90%		400,000,000.00	400,000,000.00	
20厦路桥SCP008	2020/6/17	2021/3/12	2.67%		550,000,000.00		550,000,000.00
20厦路桥SCP009	2020/6/23	2021/3/19	2.70%		550,000,000.00		550,000,000.00
20厦路桥SCP010	2020/8/24	2020/11/20	2.20%		500,000,000.00	500,000,000.00	

债券名称	发行日期	到期日	利率	年初余额	本年发行	本年偿还	年末余额
20厦路桥SCP011	2020/9/27	2021/3/26	2.30%		200,000,000.00		200,000,000.00
20厦路桥SCP013	2020/11/12	2021/5/11	2.95%		300,000,000.00		300,000,000.00
20厦路桥SCP014	2020/11/27	2021/5/26	3.05%		600,000,000.00		600,000,000.00
合计				2,400,000,000.00	6,200,000,000.00	6,400,000,000.00	2,200,000,000.00

## (三十一) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	1,449,820,000.00	1,584,230,000.00
保证借款	511,687,507.61	641,687,507.61
小计	1,961,507,507.61	2,225,917,507.61
减：一年内到期部分【附注八、(二十九)】	162,060,000.00	204,410,000.00
合计	1,799,447,507.61	2,021,507,507.61

质押借款主要为：

1、厦门路桥集团集团有限公司以建成后厦门(海沧)至漳州(天宝)高速公路厦门段项目所享有的公路收费权及其项下全部收益作质押担保向国家开发银行股份有限公司、中国建设银行股份有限公司厦门市分行、中国邮政储蓄银行股份有限公司厦门分行、中国银行股份有限公司厦门市分行贷款 1,389,800,000.00 元；

2、厦门市高速公路建设开发有限公司以厦门至漳州高速公路收费权质押担保向中国工商银行股份有限公司厦门市分行贷款 60,020,000.00 元，并由厦门路桥建设集团有限公司提供担保。

## (三十二) 应付债券

## 1、应付债券

项目	年末余额	年初余额
企业债券	4,300,000,000.00	2,800,000,000.00
中期票据		500,000,000.00
小计	4,300,000,000.00	3,300,000,000.00
减：一年内到期部分【附注八、(二十九)】	1,800,000,000.00	500,000,000.00
合计	2,500,000,000.00	2,800,000,000.00

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

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年偿还	其他减少	年末余额
06 厦路桥债	800,000,000.00	4.25%	2006/6/20	15年	800,000,000.00	800,000,000.00				800,000,000.00
15 厦路桥MTN002	500,000,000.00	4.40%	2015/8/27	5年	500,000,000.00	500,000,000.00		500,000,000.00		
18 路桥01	1,000,000,000.00	5.59%	2018/1/23	5年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00				1,000,000,000.00
19 路桥01	1,000,000,000.00	3.97%	2019/4/12	3年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00				1,000,000,000.00
20 路桥01	500,000,000.00	2.64%	2020/4/23	3年			500,000,000.00			500,000,000.00
20 路桥02	1,000,000,000.00	3.86%	2020/12/21	3年			1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
合计	4,800,000,000.00				3,300,000,000.00	3,300,000,000.00	1,500,000,000.00	500,000,000.00		4,300,000,000.00



(三十三) 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
厦漳高速扩建款	22,777,499.40		1,360,000.00		21,417,499.40
科技馆更新改造款	24,121,031.89	11,440,000.00	13,809,766.41		21,751,265.48
软土地基处理补贴	1,641,206.45		39,388.92		1,601,817.53
合计	48,539,737.74	11,440,000.00	15,209,155.33		44,770,582.41

(三十四) 实收资本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
厦门市国资委	19,585,984,989.96			19,585,984,989.96
国开发展基金有限公司	168,179,497.41			168,179,497.41
合计	19,754,164,487.37			19,754,164,487.37

注释：注册资本 19,585,984,989.96 元，系由厦门市人民政府国有资产监督管理委员会出资，已经厦门永和会计师事务所有限公司以厦永会资验【2019】1017 号验资报告验证。

(三十五) 其他权益工具

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
20 路桥 Y1			5,000,000.00	500,000,000.00			5,000,000.00	500,000,000.00
合计			5,000,000.00	500,000,000.00			5,000,000.00	500,000,000.00

集团公开发行总额不超过人民币 25 亿元(含 25 亿元)的可续期公司债券(以下简称“本次债券”)已获得中国证券监督管理委员会“证监许可[2019]468 号”文核准。本次发行可续期公司债券简称 20 路桥 Y1，证券代码 163487，本期债券发行规模为 5 亿元，发行价格为每张人民币 100 元，最终票面利率为 3.20%。

## (三十六) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	31,382,730.13			31,382,730.13
二、其他资本公积	332,505,274.79	23,247,907.70		355,753,182.49
合计	363,888,004.92	23,247,907.70		387,135,912.62
其中：国有独享资本公积				

注：1、根据厦财建【2020】23号文件，厦门市东部体育会展新城片区指挥部五缘湾运营中心办公场所装修款划拨增加资本公积 615,400.00 元；

3、子公司厦门路桥翔通股份有限公司本年增资扩股本溢价及股权变更增加资本公积 39,764,487.72 元；

4、子公司厦门路桥工程物资有限公司收购漳州路桥物资发展有限公司少数股东股权减少资本公积 17,131,980.02 元；

5、上述两项影响本年增加资本公积合计 23,247,907.70 元。

## (三十七) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	189,397,613.66	7,859,857.23		197,257,470.89	按集团本部净利润10%计提
合计	189,397,613.66	7,859,857.23		197,257,470.89	—

## (三十八) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
本年年初余额	2,722,053,060.20	2,452,121,863.45
本年增加额	635,062,444.46	376,518,441.89
其中：本年净利润转入	635,062,444.46	376,518,441.89
其他调整因素		
本年减少额	105,369,857.23	106,587,245.14

项目	本年金额	上年金额
其中：本年提取盈余公积数【附注八、（三十六）】	7,859,857.23	6,244,621.81
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数	97,510,000.00	76,680,000.00
转增资本		
其他减少		23,662,623.33
本年年末余额	3,251,745,647.43	2,722,053,060.20

（三十九）营业收入、营业成本

1、营业收入、成本明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,434,976,646.72	65,139,247,298.65	49,983,574,049.87	48,005,267,153.89
其他业务	85,651,534.28	47,879,374.43	67,679,252.18	30,927,620.00
合计	67,520,628,181.00	65,187,126,673.08	50,051,253,302.05	48,036,194,773.89

2、营业收入列示如下

项目	本年发生额	上年发生额
工程建设收入	789,128,783.78	562,053,451.66
建筑材料收入	66,108,384,257.02	48,796,709,795.71
游艇旅游收入	537,463,605.92	624,810,802.50
其他	85,651,534.28	67,679,252.18
合计	67,520,628,181.00	50,051,253,302.05

（四十）销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	116,320,089.71	94,735,646.53
运输费	185,191,753.04	172,262,621.53
广告费	9,481,618.48	5,727,492.72

项目	本年发生额	上年发生额
仓储保管费	10,878,208.88	9,456,946.00
折旧摊销费	17,466,207.73	15,039,333.73
修理费	2,448,771.25	3,380,911.47
装卸费	20,277,861.59	5,149,904.19
租赁费	1,813,475.48	3,916,575.09
水电费	4,791,109.71	4,157,436.34
法律、会计事务费	9,313,505.66	8,994,891.45
差旅费	2,448,771.25	2,938,708.75
业务招待费	2,695,140.05	2,059,394.79
其他	37,052,909.76	27,359,427.09
合计	420,179,422.59	355,179,289.68

## 2、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	360,140,589.23	288,240,170.45
折旧摊销费	53,478,960.07	45,570,092.72
办公费	12,308,805.60	14,459,812.29
咨询费	8,861,114.04	4,752,263.01
业务招待费	2,758,287.17	1,698,351.33
差旅费	2,312,838.09	3,186,445.22
租赁费	6,802,776.62	4,991,094.50
其他	25,448,043.62	18,454,210.74
合计	472,111,414.44	381,352,440.26

## 3、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,407,743.76	7,544,284.15
资产折旧摊销费	9,746.56	6,560.16
其他	2,954,098.81	1,288,639.78
合计	11,371,589.13	8,839,484.09

## 4、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	581,176,251.92	487,126,703.37
减：利息收入	154,644,275.77	58,426,615.50
汇兑损益		15,217.81
其他	60,428,980.65	33,677,818.68
合计	486,960,956.80	462,393,124.36

## (四十一) 其他收益

## 1、其他收益分类情况

项目	本年发生额	上年发生额
代扣个人所得税手续费返回	330,268.13	128,665.29
社保相关补助	5,064,166.52	505,847.11
增值税加计抵减	1,981,820.16	1,080,215.47
其他	85,041,538.10	22,346,503.01
合计	92,417,792.91	24,061,230.88

## 2、其他明细

项目	本年发生额	上年发生额
马青路提升改造工程代业主奖励金	44,740,000.00	
省高速公路集团拨撤站工程补助资金	7,000,000.00	
交通局补贴	1,360,000.00	1,360,000.00
确认接待未成年人专项经费		1,900,000.00
科普经费		1,540,000.00
各场馆改造经费	11,909,766.41	6,984,775.65
越野赛补助款	200,000.00	
马拉松赛补助款	3,000,000.00	
厦门市体育局.国家级体育产业示范单位奖励	3,000,000.00	
海洋局 2020 游艇展补助项目经费	2,000,000.00	
金山街道 2019 游艇展专项补贴	800,000.00	

项目	本年发生额	上年发生额
纳税大户奖励	50,000.00	50,000.00
研发经费补助	1,201,620.00	
财政扶持	7,660,996.72	8,740,000.00
其他	2,119,154.97	1,771,727.36
合计	85,041,538.10	22,346,503.01

(四十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	17,286,940.53	18,305,160.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	1,292.47	29,482,548.72
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-5,533,576.21	
可供出售金融资产等取得的投资收益	13,465,675.22	12,790,609.68
处置可供出售金融资产取得的投资收益	131,754,140.65	
其他	5,560,313.03	46,175,047.72
合计	162,534,785.69	106,753,366.47

(四十三) 信用减值损失 (已执行新金融工具准则的公司适用)

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	354,387.39	-540,878.99
应收账款坏账损失	-10,574,316.44	-10,849,186.63
其他应收款坏账损失	-1,411,916.25	-150,665.21
合计	-11,631,845.30	-11,540,730.83

(四十四) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失 (旧金融工具准则适用)	-170,344,934.31	-171,571,580.82

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-2,623,786.27	-607,875.23
固定资产减值损失	90,463.16	65,013.17
合同资产减值损失	-1,113,095.02	
其他减值损失	-180,926.32	-1,594,385.62
合计	-174,172,278.76	-173,708,828.50

(四十五) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益/(损失)	16,494,543.85	-20,845.81	16,494,543.85
合计	16,494,543.85	-20,845.81	16,494,543.85

(四十六) 营业外收入

1、营业外收入类别

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	369,660.33	461,606.35	369,660.33
接受捐赠	556,600.00	1,137,000.00	556,600.00
与企业日常活动无关的政府补助	120,000.00	104,000.00	120,000.00
赔偿金、违约金、滞纳金赔偿收入	11,586,247.08	4,272,913.83	11,586,247.08
其他	13,202,681.64	5,023,255.76	13,202,681.64
合计	25,835,189.05	10,998,775.94	25,835,189.05

2、政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额
政府批零增量奖励金		104,000.00
2019 年社会办群众性赛事活动	120,000.00	
合计	120,000.00	104,000.00

## (四十七) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,710,243.76	642,795.28	1,710,243.76
滞纳金	122,909.17	66,559.69	122,909.17
对外捐赠支出	5,475,920.00	6,244,000.00	5,475,920.00
罚款支出	100,100.00	6,200.00	100,100.00
其他	1,936,294.34	2,375,377.18	1,936,294.34
合计	9,345,467.27	9,334,932.15	9,345,467.27

## (四十八) 所得税费用

## 1、所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	231,304,265.41	252,528,579.39
递延所得税调整	-62,633,689.31	-122,724,498.65
合计	168,670,576.10	129,804,080.74

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	897,226,923.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	224,306,730.83
子公司适用不同税率的影响	-1,953,121.24
调整以前期间所得税的影响	-51,099,380.71
非应税收入的影响	-15,508,493.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,085,611.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-952,228.27
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,262,084.45
研发加计扣除	-470,626.61
所得税费用	168,670,576.10



(四十九) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本年发生额			上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
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						-3,608,589.23
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						-3,608,589.23
3、可供出售金融资产公允价值变动损益（旧金融工具准则适用）	-13,804,346.28	-3,451,086.57	-10,353,259.71	46,747,163.82	11,686,790.96	35,060,372.86
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			-111,585,583.43			
小计				46,747,163.82	11,686,790.96	35,060,372.86
三、其他综合收益合计			-121,938,843.14			31,451,783.63

2、其他综合收益各项目的调节情况

项目	权益法下不能转损益的其他综合收益	其他权益工具投资公允价值变动	权益法下可转损益的其他综合收益	可供出售金融资产公允价值变动损益	持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	其他	小计
一、上年年初余额				80,133,799.80			80,133,799.80
二、上年增减变动金额（减少以“-”号填列）				31,451,783.63			31,451,783.63
三、本年年初余额				111,585,583.43			111,585,583.43
四、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-121,938,843.14			-121,938,843.14
五、本年年末余额				-10,353,259.71			-10,353,259.71

## (五十) 合并现金流量表

## 1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	728,556,347.23	493,143,286.51
加：资产减值损失	174,172,278.76	173,708,828.50
信用资产减值损失（新金融工具准则适用）	11,631,845.30	11,540,730.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	148,540,249.04	160,912,088.96
无形资产摊销	17,761,787.79	14,177,352.99
长期待摊费用摊销	21,839,329.85	17,181,007.53
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）	-16,494,543.85	20,845.81
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,340,583.43	181,188.93
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	581,176,251.92	487,141,921.18
投资损失（收益以“—”号填列）	-162,534,785.69	-106,753,366.47
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-105,088,715.65	-100,152,767.57
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,619,782,775.31	-6,202,100,253.13
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,026,387,646.20	-176,597,359.45
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-5,211,545,794.86	7,098,142,420.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,164,474,745.22	1,870,545,924.77
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		

补充资料	本年发生额	上年发生额
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	5,345,839,521.54	5,540,842,572.64
减：现金的年初余额	5,540,842,572.64	5,698,762,530.48
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-195,003,051.10	-157,919,957.84

2、现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	42,188.17	59,747.63
可随时用于支付的银行存款	3,755,411,139.86	3,275,717,699.44
可随时用于支付的其他货币资金	1,590,386,193.51	2,265,065,125.57
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	5,345,839,521.54	5,540,842,572.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十一) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,224,898,788.35	注 1
投资性房地产	10,776,615.20	注 2

注 1：截止 2020 年 12 月 31 日，本集团账面价值为人民币 1,224,898,788.35 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 1,031,333,452.27 元）的货币资金受到限制，其中人民币 1,153,064,861.65 元为开具的银行承兑汇票、保函作等为保证金而受到限制，人民币 71,833,926.70 元因司法冻结而受到限制。

注 2：截止 2020 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为人民币 10,776,615.20 元（2019 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 36,991,048.21 元）的投资性房地产为法院诉讼保全事项

提供担保。该项系重庆闽路润贸易有限公司成都分公司（以下简称“成都分公司”）起诉中国建筑第四工程局有限公司买卖合同纠纷。目前尚未审结。

注3、截至2020年12月31日，账面价值人民币4,599,705,510.62元的存货对应的过路过桥收费权因本集团办理贷款而被质押。（2019年12月31日：人民币4,541,775,497.51元）。

注4、截止2020年12月31日，本集团账面价值为人民币434,807,645.58元的固定资产对应收费权因本集团办理贷款而被质押。（2019年12月31日：人民币463,043,850.63元）。

## 九、或有事项

### （一）未决仲裁

截止审计结束日，主要未决仲裁诉讼如下：

#### 1、与福建省二建建设集团有限公司建设工程施工合同纠纷

本公司与福建省二建建设集团有限公司（以下简称“福建二建”）就“平潭综合实验区海峡两岸会议中心A标建设”项目建设工程施工合同纠纷案，该项涉案金额7,391.17万元，2016年6月8日，福建二建向厦门仲裁委员会提起仲裁要求本公司支付相关款项。本案于2016年10月12日、2016年12月30日、2017年4月25日、2018年4月25日、2019年3月13日、2019年9月25日、2020年3月11日、2020年12月18日八次开庭审理。目前尚在仲裁审理中。

因该事项厦门市中级人民法院已冻结本集团银行存款人民币7000万元。

#### 2、与厦门市湖里区万兴园艺苗圃租赁合同纠纷

本公司与厦门市湖里区万兴园艺苗圃（以下简称“万兴园艺”）租赁合同纠纷案，该项涉案金额4,297.62万元。2016年12月13日本公司诉万兴园艺，2017年5月18日万兴园艺反诉本公司，2019年3月4日厦门中院受理本案，2019年6月13日、2019年12月5日厦门中院两次开庭，2020年7月31日厦门中院作出判决，本公司于2020年8月5日向省高院上诉，目前二审审理中。

#### 3、与厦门蓝粟游艇有限公司买卖合同纠纷

厦门五缘游艇文化发展有限公司（以下简称“五缘文化”）与厦门蓝粟游艇有限公司（以下简称“蓝粟”）船舶买卖合同纠纷案，该项涉案金额135万元。2019年9月25日蓝粟诉五缘文化船舶买卖合同纠纷立案；2019年12月17日与丁建宏诉游艇集团文化公司船舶买卖合同纠纷案于厦门海事法院合并开庭审理；2020年1月3日收到一审判决书，五缘文化不承担责任；2020年1月19日收到上诉状；2020年8月5日收到省高院二审判决，二审维持原判；2020年9月21日，五缘文化收到再审审查材料，并在法定期限内提交答辩状。目前再审审理中。

#### 4、与丁建宏买卖合同纠纷

厦门五缘游艇文化发展有限公司（以下简称“五缘文化”）与丁建宏船舶买卖合同纠纷案，该项涉案金额112.50万元。2019年12月17日与丁建宏诉游艇集团文化公司船舶买卖合同纠纷案，与蓝粟诉五缘文化船舶买卖合同纠纷案于厦门海事法院合并开庭审理；12月30日作出判决文化公司不承担责任；2020年1月16日被告向福建省高院提出上诉，5月12日收到判决，维持原判，文化公司不承担责任；2020年9月21日，五缘文化公司收到再审审查材料，并在法定期限内提交答辩状。目前再审审理中。

#### 5、与天津开发区金通贸易有限公司买卖合同纠纷

上海闽路润国际贸易有限公司（以下简称“闽路润”）与天津开发区金通贸易有限公司（以下简称“金通贸易”）买卖合同纠纷案，该项涉案金额462.70万元。2020年3月收到天津开发区金通贸易有限公司诉天津博泰众兴商贸有限公司、上海闽路润国际贸易有限公司买卖合同纠纷案应诉材料，2020年12月收到法院一审判决，同月，闽路润提起上诉。2021年3月二审开庭，目前尚未审结。

#### 6、与吴红丽建设工程施工合同纠纷

本公司与吴红丽建设工程施工合同纠纷案，该项涉案金额183.39万元。2020年12月收到吴红丽诉厦门中毅达环境艺术工程有限公司/厦门路桥建设集团有限公司建设工程施工合同纠纷案应诉材料，2021年2月开庭，3月判决本公司胜诉，目前吴红丽已提起上诉。

因该事项厦门市集美区人民法院已冻结本集团银行存款人民币1,833,926.70元。

#### 7、与厦门优菲尼斯健身俱乐部有限公司房屋租赁合同纠纷

厦门市路桥五缘湾运营有限公司、厦门路桥体育产业集团有限公司（以下简称“体育产业集团”）、厦门路桥体育场馆有限公司（以下简称“场馆公司”）与厦门优菲尼斯健身俱乐部有限公司（以下简称“菲尼斯”）房屋租赁合同纠纷案，该项涉及金额129.45万元。体育集团、场馆公司于2020年2月28日收到厦门市湖里区人民法院应诉通知书及诉讼举证相关材料；2020年4月1日场馆公司递交证据材料并提起反诉；案件于6月10日第一次开庭，6月24日第二次开庭，10月26日双方办理房屋交接手续，优菲尼斯将案涉房屋退还给场馆公司，11月9日场馆公司提交反诉补充证据，11月20日第三次开庭。2020年12月21日收到一审判决书，驳回优菲尼斯本诉诉讼请求，支持场馆公司部分反诉请求。2021年4月15日二审第一次开庭，目前尚未审结。

#### 8、与李宝树、郑金兴、洪连春、李俊生、李旭丽诉杨青龙机动车交通事故责任纠纷

厦门路桥翔通股份有限公司翔安分公司（以下简称“翔通”）与李宝树、郑金兴、洪连春、李俊生、李旭丽诉杨青龙机动车交通事故责任纠纷案，该项涉及金额86.81万元。李宝

树、郑金兴、洪连春、李俊生、李旭丽诉杨青龙诉厦门路桥翔通股份有限公司/翔安分公司/中国人民财产保险厦门分公司机动车交通事故责任纠纷，2020年6月29日，厦门市思明区人民法院发出应诉通知书；2020年8月4日，一审开庭；2020年11月30日，法院出具一审判决，判决由保险公司承担全部赔付费用，翔通公司承担诉讼费用。原告、保险公司不服一审判决，均提起上诉，福建省厦门市中级人民法院定于2021年4月22日二审开庭。目前尚未审结。

十、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
厦门市人民政府国有资产监督管理委员会	厦门			100	100

(二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

(三) 合营企业及联营企业情况

详见附注八、(十一) 长期股权投资。

(四) 关联方交易

1、关联方交易

(1) 担保

(单位：人民币 万元)

担保方	被担保方	贷款银行	年末担保授信使用余额	担保是否已经履行完毕
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥工程物资有限公司 (注 1)	兴业银行	26,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥工程物资有限公司	建设银行	20,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥工程物资有限公司 (注 1)	交通银行	6,000.00	否

担保方	被担保方	贷款银行	年末担保授信使用余额	担保是否已经履行完毕
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥工程物资有限公司	农业银行	40,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥工程物资有限公司(注1)	民生银行	1,1000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥工程物资有限公司	浦发银行	8,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥工程物资有限公司(注1)	浦发银行	30,500.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥工程物资有限公司	招商银行	5,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥工程物资有限公司(注1)	招商银行	14,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥工程物资有限公司	邮储银行	40,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥工程物资有限公司(注1)	海峡银行	1,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥工程物资有限公司	开发银行	10,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	上海闽路润贸易有限公司(注1)	民生银行	22,370.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	上海闽路润贸易有限公司(注1)	兴业银行	3,266.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	上海闽路润贸易有限公司(注1)	杭州银行	5,627.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	上海闽路润贸易有限公司(注1)	上海江苏银行	6,250.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	上海闽路润贸易有限公司(注1)	泉州银行	10,200.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	上海闽路润贸易有限公司	建设银行	30,000.00	否
厦门路桥建设集团有	天津津路钢铁实业有	建设银行	20,000.00	否

担保方	被担保方	贷款银行	年末担保授信使用余额	担保是否已经履行完毕
限公司	限公司			
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥国际贸易有限公司（注1）	民生银行	18,670.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥国际贸易有限公司（注1）	工商银行	8,424.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥国际贸易有限公司（注1）	招商银行	6,391.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥国际贸易有限公司（注1）	兴业银行	13,201.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥国际贸易有限公司	农业银行	16,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥国际贸易有限公司（注1）	交通银行	15,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥国际贸易有限公司	建设银行	9,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥翔通股份有限公司（注1）	兴业银行	6,494.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥翔通股份有限公司（注1）	浦发银行	8,526.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥翔通股份有限公司	翔安农行	5,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥翔通股份有限公司	建设银行	9,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥翔通股份有限公司	交通银行	5,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥翔通股份有限公司	工商银行	2,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥翔通股份有限公司	招商银行	3,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥翔通建材有限公司（注1）	厦门银行	2,114.91	否



担保方	被担保方	贷款银行	年末担保授信使用余额	担保是否已经履行完毕
厦门路桥建设集团有限公司	厦门翔义混凝土有限公司（注1）	中国银行	1,815.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	泉州路桥翔通建材有限公司（注1）	泉州银行	5,236.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州翔通宝达建材有限公司（注1）	农村商业银行	3,166.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	南靖翔通宝达建材有限公司（注1）	农村商业银行	963.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳浦翔通宝达建材有限公司（注1）	农村商业银行	774.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	龙海翔通宝达建材有限公司（注1）	农村商业银行	2,055.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门市高速公路建设开发有限公司	工商银行	6,002.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥游艇开发有限公司	工行厦门分行	16,818.75	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥游艇开发有限公司	建行厦门分行	24,350.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注1）	泉州银行	40,771.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注2）	泉州银行	439.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注1）	兴业银行漳州分行	12,650.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注2）	兴业银行漳州分行	200.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注1）	中国银行漳州分行	18,750.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注1）	交通银行	20,641.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注1）	农商行	33,210.00	否

担保方	被担保方	贷款银行	年末担保授信使用余额	担保是否已经履行完毕
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注1）	民生银行	37,468.65	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司	马巷农行	23,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司	厦门建行	35,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注3）	厦门建行	2,875.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注1）	招商银行	8,100.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注1）	光大银行	24,290.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注1）	华夏银行	13,000.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注1）	海峡银行	19,581.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	漳州路桥物资发展有限公司（注1）	中信银行	20,105.00	否
厦门路桥建设集团有限公司	厦门路桥景观艺术有限公司（注2）	兴业银行	1,012.00	否
合计			809,306.31	

注1为集团为下属子公司提供银行承兑担保，注2为集团为下属子公司提供保函担保，注3为集团为下属子公司提供E信通担保，其余为集团为下属公司提供银行借款担保。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,052,000.60	96.13		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,818,068.34	3.87	2,818,068.34	100.00
合计	72,870,068.94	100.00	2,818,068.34	—

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,860,433.21	96.28		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,818,068.34	3.72	2,818,068.34	100.00
合计	75,678,501.55	100.00	2,818,068.34	—

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①采其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
其他组合	70,052,000.60			72,860,433.21		
合计		—			—	

2、年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款（尚未执行新金融工具准则

的公司适用)

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
昌明公司	2,818,068.34	2,818,068.34	5 年以上	100%	无可执行财产
合计	2,818,068.34	2,818,068.34	—	—	—

3、按欠款方归集的年末金额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
厦门市财政局	47,844,119.69	65.66	
省高速办	14,572,002.13	20.00	
中铁隧道集团有限公司	5,545,852.70	7.61	
昌明公司	2,818,068.34	3.87	2,818,068.34
省第一公路工程公司	1,169,924.18	1.61	
合计	71,949,967.04	98.75	

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	60,101,643.83	27,332,054.79
应收股利		
其他应收款项	11,915,606,109.35	10,146,476,036.97
合计	11,975,707,753.18	10,173,808,091.76

1、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期结构性存款	60,101,643.83	27,332,054.79
合计	60,101,643.83	27,332,054.79

2、其他应收款项

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	11,915,956,594.94	100.00	350,485.59	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	11,915,956,594.94	—	350,485.59	—

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	10,146,826,522.56	100.00	350,485.59	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	10,146,826,522.56	—	350,485.59	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
5 年以上	350,485.59	100.00	350,485.59	350,485.59	100.00	350,485.59

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账	账面余额		坏账
	金额	比例 (%)	准备	金额	比例 (%)	准备
合计	350,485.59	—	350,485.59	350,485.59	—	350,485.59

②采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
其他组合	11,915,606,109.35	100		10,146,476,036.97	100	
合计	11,915,606,109.35	—		10,146,476,036.97	—	

(2) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
福建省铁路投资有限责任公司	代投资款	6,993,000,000.00	1-5 年	58.69	
厦门市财政局	代垫长借款利息	222,888,764.96	1-3 年	1.87	
厦门吉昌建筑工程有限公司	代垫代垫款	11,000,000.00	5 年以上	0.09	
福建发展高速公路股份有限公司	代垫代垫款	10,610,000.00	5 年以上	0.09	
中铁电气化局集团西安铁路工程有限公司	代垫代垫款	8,300,000.00	5 年以上	0.07	
合计	—	7,245,798,764.96		60.81	

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	2,501,526,678.12			2,501,526,678.12

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	7,350,000.00			7,350,000.00
小计	2,508,876,678.12			2,508,876,678.12
减：长期股权投资减值准备	7,350,000.00			7,350,000.00
合计	2,501,526,678.12			2,501,526,678.12

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动					年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	其他		
合计	2,508,876,678.12	2,508,876,678.12	4,008,000.00	4,008,000.00				2,508,876,678.12	7,350,000.00
一、子公司									
厦门市高速公路建设开发有限公司	86,200,000.00	86,200,000.00	4,008,000.00					90,208,000.00	
厦门科技馆管理有限公司	69,273,722.01	69,273,722.01						69,273,722.01	
厦门路桥五缘投资有限公司	204,008,000.00	204,008,000.00	4,008,000.00					200,000,000.00	
厦门路桥工程物资有限公司	510,000,000.00	510,000,000.00						510,000,000.00	
厦门路桥体育产业集团有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00						200,000,000.00	
厦门路桥游艇旅	981,367,090.49	981,367,090.49						981,367,090.49	



被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动					年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	其他		
游集团有限公司									
厦门路桥工程投资发展有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00					300,000,000.00		
厦门市路桥管理有限公司	800,000.00	800,000.00					800,000.00		
厦门路桥翔通股份有限公司	86,823,150.62	86,823,150.62					86,823,150.62		
厦门路桥景观艺术有限公司	63,054,715.00	63,054,715.00					63,054,715.00		
三、联营企业									
福建省森泰克数掘通信技术有限公司	7,350,000.00	7,350,000.00					7,350,000.00	7,350,000.00	

(四) 应付职工薪酬

4、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	14,019,734.95	29,413,483.62	28,507,836.97	14,925,381.60
二、离职后福利-设定提存计划		2,014,081.92	2,014,081.92	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	14,019,734.95	31,427,565.54	30,521,918.89	14,925,381.60

5、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,938,948.33	24,932,780.43	23,995,616.11	14,876,112.65
二、职工福利费		1,750,211.79	1,750,211.79	
三、社会保险费		461,097.22	461,097.22	
其中：医疗保险费		287,655.45	287,655.45	
工伤保险费		1,129.80	1,129.80	
生育保险费		34,711.97	34,711.97	
补充医疗保险		137,600.00	137,600.00	
四、住房公积金		1,562,555.24	1,562,555.24	
五、工会经费和职工教育经费	80,786.62	706,838.94	738,356.61	49,268.95
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	14,019,734.95	29,413,483.62	28,507,836.97	14,925,381.60

6、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险		44,107.92	44,107.92	
二、失业保险费		1,844.99	1,844.99	
三、企业年金缴费		1,968,129.01	1,968,129.01	
合计		2,014,081.92	2,014,081.92	

(五) 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税		6,077,309.51	1,363,431.52	4,713,877.99
土地使用税		520,624.56	347,083.04	173,541.52
房产税	435,288.86	2,581,743.00	2,678,609.79	338,422.07
车船使用税		13,380.00	13,380.00	-
城市维护建设税	56,179.47	118,475.69	95,440.20	79,214.96
教育费附加	24,354.52	50,478.93	40,902.95	33,930.50
地方教育费附加		49,888.96	27,268.64	22,620.32
个人所得税	12,848.70	2,627,341.15	2,453,870.51	186,319.34
印花税		4,482,092.60	3,138,234.40	1,343,858.20
其他税费	606,010.75	-609,160.75		-3,150.00
合计	1,134,682.30	15,912,173.65	10,158,221.05	6,888,634.90

(六) 营业收入、营业成本

1、营业收入明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	241,585,925.31	237,670,645.74	308,946,873.87	316,443,554.26
其他业务	54,465,174.38	15,955,355.81	37,715,532.57	8,285,772.34
合计	296,051,099.69	253,626,001.55	346,662,406.44	324,729,326.60

2、营业收入列示如下

项目	本年发生额	上年发生额
四桥一隧收入	637,996.08	118,862,182.39
高速通行费收入	59,097,069.99	84,699,757.08
桥隧管养收入	178,162,179.98	99,674,100.57
代建费收入	3,688,679.26	5,710,833.83
其他	54,465,174.38	37,715,532.57
合计	296,051,099.69	346,662,406.44

(七) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	50,000,000.00	205,560,000.00
可供出售金融资产等取得的投资收益	6,636,164.54	5,849,619.21
处置可供出售金融资产取得的投资收益	131,754,140.65	
其他	5,019,450.85	42,424,897.25
合计	193,409,756.04	253,834,516.46



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B



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

3-5

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 石文先; 曹宏峰

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2020 12 10



证书序号: 0010577

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)  
 首席合伙人: 石文先  
 主任会计师:  
 经营场所: 武汉市武昌区东湖路168号200层

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



证书序号: 000387

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日



姓名	陈美贤
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1965-07-24
Date of birth	
工作单位	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙) 厦门分所
Working unit	
身份证号码	350203196507244037
Identity card No.	



检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

证书编号: 350200030182  
No. of Certificate

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

发证日期: 1995 年 01 月 24 日  
Date of Issuance      y      m      d



年      月      日  
y      m      d



