

龙岩投资发展集团有限公司  
二〇二一年度财务报表  
审计报告

目 录

- 一、审计报告
- 二、财务报表
  - 1. 2021年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表
  - 2. 2021年度合并利润表及母公司利润表
  - 3. 2021年度合并现金流量表及母公司现金流量表
  - 4. 2021年度合并股东权益变动表及母公司股东权益变动表
  - 5. 2021年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001022022946000782
报告名称:	龙岩投资发展集团有限公司二〇二一年度 财务报表审计报告
报告文号:	永证审字(2022)第145026号
被审(验)单位名称:	龙岩投资发展集团有限公司
会计师事务所名称:	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月25日
报备日期:	2022年04月26日
签字人员:	林幼云(350700011088), 谢福标(350800110003)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 审计报告

永证审字(2022)第145026号

龙岩投资发展集团有限公司:

### 一、审计意见

我们审计了龙岩投资发展集团有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2021年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2021年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母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,公允反映了贵公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层(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,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵公司、

终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



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

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



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十五日



# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、(一)	1,026,649,571.35	1,499,833,831.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、(二)	103,667,326.43	65,302,652.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、(三)		249,187,345.42
存出保证金	六、(四)	249,955,107.65	204,004,081.40
衍生金融资产			
应收票据	六、(五)	31,837,153.88	42,757,892.83
应收账款	六、(六)	280,745,709.08	255,619,285.32
应收款项融资	六、(七)	6,663,000.00	16,225,815.26
预付款项	六、(八)	77,972,502.94	59,389,258.85
应收代偿款	六、(九)	8,418,628.96	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(十)	1,424,580,757.14	1,328,109,013.36
买入返售金融资产			
存货	六、(十一)	684,907,028.92	408,208,256.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(十二)	606,049,410.40	155,670,078.98
流动资产合计		4,501,446,196.75	4,284,307,512.46
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
其他债权投资			
可供出售金融资产	六、(十三)		1,381,124,090.96
债权投资	六、(十四)	360,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、(十五)	3,035,437,530.21	2,167,913,106.07
其他权益工具投资	六、(十六)	215,155,596.16	5,000,000.00
其他非流动金融资产	六、(十七)	880,898,791.73	
投资性房地产	六、(十八)	315,302,227.35	189,492,004.75
固定资产	六、(十九)	877,476,964.47	926,099,677.07
在建工程	六、(二十)	917,829,689.30	779,759,400.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(二十一)	13,589,451.94	
无形资产	六、(二十二)	475,681,267.26	497,790,383.54
开发支出			
商誉	六、(二十三)	104,527,212.49	104,527,212.49
长期待摊费用	六、(二十四)	7,856,674.90	14,954,720.77
递延所得税资产	六、(二十五)	64,824,385.82	53,809,372.92
其他非流动资产	六、(二十六)	271,171,607.60	244,691,499.00
非流动资产合计		7,539,751,399.23	6,365,161,468.52
资产总计		12,041,197,595.98	10,649,468,980.98

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*(Handwritten signatures)*

# 合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 龙岩投资发展集团有限公司

单位: 元 币种: 人民币

	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>负债和所有者权益</b>			
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、(二十七)	921,711,111.09	756,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、(二十八)	217,370,653.15	57,476,745.80
应付账款	六、(二十九)	120,408,855.43	149,759,526.74
预收款项	六、(三十)	4,685,655.07	30,303,108.38
合同负债	六、(三十一)	49,665,311.21	16,917,488.28
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
存入保证金	六、(三十二)	15,685,248.40	8,918,182.13
应付职工薪酬	六、(三十三)	42,071,272.30	36,155,346.13
应交税费	六、(三十四)	93,773,872.75	132,154,556.44
其他应付款	六、(三十五)	101,779,292.20	177,063,322.50
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(三十六)	1,045,047,355.99	901,207,870.66
其他流动负债	六、(三十七)	505,345,110.75	500,359,056.48
<b>流动负债合计</b>		<b>3,117,543,738.34</b>	<b>2,766,815,203.54</b>
<b>非流动负债</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、(三十八)	1,132,008,885.57	1,286,533,992.08
应付债券	六、(三十九)	2,395,108,490.53	1,547,105,185.30
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、(四十)	7,193,927.34	
长期应付款	六、(四十一)	230,000,973.92	204,812,315.40
长期应付职工薪酬			
未到期责任准备金	六、(四十二)	15,124,137.98	12,595,763.06
担保赔偿准备金	六、(四十三)	84,440,179.97	67,190,575.01
预计负债			
递延收益	六、(四十四)	21,953,800.50	3,930,211.14
递延所得税负债	六、(二十五)	36,412,390.08	161,656,845.48
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,922,242,785.89</b>	<b>3,283,824,887.47</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,039,786,524.23</b>	<b>6,050,640,091.01</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本(或实收资本)	六、(四十五)	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(四十六)	1,479,991,044.88	1,248,438,348.07
减: 库存股			
其他综合收益	六、(四十七)	72,943,306.58	521,317,858.42
专项储备	六、(四十八)	1,053,184.92	5,545,958.48
担保扶持基金			
盈余公积	六、(四十九)	55,727,303.89	55,568,184.02
一般风险准备	六、(五十)	7,983,974.82	
未分配利润	六、(五十一)	668,119,672.30	439,554,279.10
<b>归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>3,285,818,487.39</b>	<b>3,270,424,628.09</b>
少数股东权益		1,715,592,584.36	1,328,404,261.88
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>5,001,411,071.75</b>	<b>4,598,828,889.97</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>12,041,197,595.98</b>	<b>10,649,468,980.98</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人:

*(Handwritten signature)*



# 母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		186,117,816.14	386,936,787.62
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		201,959.52	22,033,269.90
其他应收款	十二、（一）	2,172,283,028.30	1,812,030,107.26
存货		40,670,979.13	31,052,375.82
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		605,000.01	832.81
流动资产合计		2,399,878,783.10	2,252,053,373.31
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		300,000,000.00	
可供出售金融资产			330,475,326.53
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（二）	4,196,183,395.19	4,141,189,979.79
其他权益工具投资		204,071,596.16	
其他非流动金融资产		140,785,052.95	
投资性房地产		82,511,004.75	82,303,304.75
固定资产		93,524,466.32	98,582,133.65
在建工程		808,000.66	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		931,449.20	943,935.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		485,324.90	560,387.16
递延所得税资产		95,524,179.14	89,234,978.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,114,824,469.27	4,743,290,045.32
资产总计		7,514,703,252.37	6,995,343,418.63

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*

# 母公司资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 龙岩投资发展集团有限公司

单位: 元 币种: 人民币

负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		380,468,416.65	480,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,247,000.00	5,247,000.00
预收款项		25,850.00	4,160.00
合同负债			
应付职工薪酬		3,171,239.03	2,221,368.02
应交税费		32,423,256.57	54,910,218.76
其他应付款		498,722,306.80	133,859,526.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		978,081,089.29	887,487,870.66
其他流动负债		502,135,095.90	500,000,000.00
流动负债合计		2,400,274,254.24	2,063,730,143.84
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		112,965,653.38	726,643,992.08
应付债券		2,395,108,490.53	1,547,105,185.30
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		27,010,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		6,906,285.56	6,854,020.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,541,990,429.47	2,279,603,198.22
负债合计		4,942,264,683.71	4,343,333,342.06
<b>所有者权益 (或股东权益):</b>			
股本 (或实收资本)		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,159,461,159.29	1,182,156,084.71
减: 库存股			
其他综合收益		1,793,401.53	23,912,080.33
专项储备			
盈余公积		55,727,303.89	55,568,184.02
未分配利润		355,456,703.95	390,373,727.51
所有者权益 (或股东权益) 合计		2,572,438,568.66	2,652,010,076.57
负债和所有者权益总计		7,514,703,252.37	6,995,343,418.63

法定代表人:



主管会计工作负责人:

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人:

*[Handwritten signature]*



# 合并利润表

2021年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		8,162,475,683.60	6,205,299,404.12
其中：营业收入	六、(五十二)	8,162,475,683.60	6,205,299,404.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,264,058,656.54	6,310,843,788.54
其中：营业成本	六、(五十二)	7,827,060,711.09	5,892,261,377.89
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(五十三)	24,121,076.07	23,725,091.96
销售费用	六、(五十四)	46,390,502.93	38,144,111.48
管理费用	六、(五十五)	169,068,134.92	136,795,645.79
研发费用	六、(五十六)	18,193,716.21	15,133,709.09
财务费用	六、(五十七)	179,224,515.32	204,783,852.33
其中：利息费用		204,110,777.82	225,587,497.51
利息收入		25,886,913.16	23,150,756.04
加：其他收益	六、(五十八)	34,381,237.87	149,354,286.77
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(五十九)	141,829,434.71	87,387,248.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		80,038,970.46	31,938,692.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、(六十)	72,195,688.23	12,629,719.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(六十一)	-1,515,610.10	8,905.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(六十二)	-357,363.28	-24,664,924.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(六十三)	327,054.44	-3,601,500.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		145,277,468.93	115,569,349.99
加：营业外收入	六、(六十四)	7,661,722.30	4,633,895.66
减：营业外支出	六、(六十五)	9,447,151.34	4,014,394.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		143,492,039.89	116,188,851.38
减：所得税费用	六、(六十六)	45,653,389.27	38,258,811.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		97,838,650.62	77,930,040.30
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		97,677,890.34	77,930,040.30
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		160,760.28	
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,167,780.95	58,342,431.45
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		82,670,869.67	19,587,608.85
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-18,268,052.71	-171,193,206.35
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-20,495,303.80	
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-20,495,303.80	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（3）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		2,227,251.09	-171,193,206.35
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动损益			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-56,774,616.27
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期准备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）投资性房地产公允价值变动		2,227,251.09	-114,418,590.08
（10）其他			
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额		6,198,836.31	58,500.00
七、综合收益总额		85,769,434.22	-93,204,666.05
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,100,271.76	-112,850,774.90
归属于少数股东的综合收益总额		88,869,705.98	19,646,108.85

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人： *[Handwritten Signature]*

# 母公司利润表

2021年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、(三)	271,185,262.83	183,131,950.28
减：营业成本		244,402,030.90	146,807,522.85
税金及附加	十二、(三)	2,082,795.74	3,542,577.46
销售费用		66,564.59	417,179.41
管理费用		25,925,751.66	22,220,284.01
研发费用			
财务费用		136,933,218.52	165,664,372.47
其中：利息费用		140,441,624.52	167,778,252.94
利息收入		4,013,923.39	2,902,984.33
加：其他收益		20,310,797.62	131,049,766.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(四)	110,118,749.45	65,462,846.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,224,921.23	31,898,846.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		207,700.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		12,153,661.60	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-5,338,435.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,565,810.09	35,654,190.96
加：营业外收入		360,706.96	19,540.19
减：营业外支出		115,761.00	137,794.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,810,756.05	35,535,937.02
减：所得税费用		3,219,557.36	-6,118,206.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,591,198.69	41,654,143.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,591,198.69	41,654,143.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-22,118,678.80	-5,303,046.70
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-22,118,678.80	
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		-22,118,678.80	
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-5,303,046.70
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动损益			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			-5,303,046.70
六、综合收益总额		-20,527,480.11	36,351,097.17

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*



# 合并现金流量表

2021年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额		9,440,446,021.14	6,737,520,572.22
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		338,916.73	1,447,003.92
经营活动现金流入小计		466,244,248.40	477,320,169.81
购买商品、接受劳务支付的现金		9,907,029,186.27	7,216,287,745.95
客户贷款及垫款净增加额		8,777,274,454.09	6,326,083,065.59
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		259,176,037.52	142,174,621.60
支付其他与经营活动有关的现金		153,328,624.59	132,751,159.71
经营活动现金流出小计		349,217,686.08	390,141,333.52
经营活动产生的现金流量净额		9,538,996,802.28	6,991,150,180.42
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		199,031,440.93	303,066,137.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		71,645,018.31	105,789,747.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,055,575.46	25,703,479.33
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,588,288,437.96	1,650,186,905.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,860,020,472.66	2,084,746,270.87
投资支付的现金		535,153,911.95	242,686,440.91
质押贷款净增加额		964,773,463.55	522,818,317.72
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,310,215,115.66	1,717,975,257.13
投资活动产生的现金流量净额		3,810,142,491.16	2,483,480,015.76
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		578,270,000.00	541,915,891.16
取得借款收到的现金			500,000,000.00
发行债券收到的现金		4,383,586,727.14	3,444,546,766.67
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,801,780.00	142,500,000.00
偿还债务支付的现金		4,964,658,507.14	4,128,962,657.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,508,804,787.60	3,354,992,331.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		288,146,122.49	340,945,805.94
支付其他与筹资活动有关的现金			1,042,328.39
筹资活动现金流出小计		184,340,526.38	6,339,235.25
筹资活动产生的现金流量净额		3,981,291,436.47	3,702,277,373.04
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
		983,367,070.67	426,685,284.79
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
			197,051.96
加：期初现金及现金等价物余额		-598,722,563.84	253,286,157.39
六、期末现金及现金等价物余额		1,491,180,402.88	1,237,894,245.49
		892,457,839.04	1,491,180,402.88

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Handwritten signatures of the legal representative, accounting supervisor, and accounting officer.





## 母公司现金流量表

2021年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		211,140,825.93	103,624,177.10
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		105,537,108.03	55,819,779.64
购买商品、接受劳务支付的现金		316,677,933.96	159,443,956.74
支付给职工以及为职工支付的现金		210,536,836.29	124,997,208.50
支付的各项税费		16,979,634.70	12,822,795.75
支付的其他与经营活动有关的现金		28,425,483.46	27,474,774.13
经营活动现金流出小计		13,715,702.23	71,797,269.97
经营活动产生的现金流量净额		269,657,656.68	237,092,048.35
		47,020,277.28	-77,648,091.61
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金		1,127,105.69	10,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		65,370,408.63	38,674,276.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			22,607,152.60
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			43,886,880.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		66,497,514.32	115,168,308.73
投资所支付的现金		792,481.38	2,007,744.76
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		95,150,000.00	93,500,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		329,000,000.00	96,737,843.38
投资活动产生的现金流量净额		424,942,481.38	192,245,588.14
		-358,444,967.06	-77,077,279.41
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		4,150,000.00	15,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		3,227,750,000.00	2,734,550,000.00
筹资活动现金流入小计		163,142,264.82	2,500,000.00
偿还债务所支付的现金		3,395,042,264.82	2,752,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		3,106,837,777.31	2,539,102,331.85
支付的其他与筹资活动有关的现金		176,858,314.23	238,436,219.36
筹资活动现金流出小计		740,454.88	2,577,694.43
筹资活动产生的现金流量净额		3,284,436,546.42	2,780,116,245.64
		110,605,718.40	-28,066,245.64
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		-200,818,971.38	-182,791,616.66
		386,936,787.52	569,728,404.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		186,117,816.14	386,936,787.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*

# 合并股东权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

	本期											
	归属于母公司所有者权益											
	股本(或实收资本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,000,000.00		1,248,438.34		521,317,868.42	5,545,958.48	55,568,184.02		439,554,279.10	3,270,424,628.09	1,328,404,281.88	4,598,828,909.97
加：会计政策变更									-7,062,688.33		-7,062,688.33	
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,000,000.00		1,248,438.34		521,317,868.42	5,545,958.48	55,568,184.02		432,491,590.77	3,263,361,939.76	1,328,326,413.78	4,591,688,359.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			231,552,696.81		-448,374,551.84	-4,492,773.56	159,119.87	7,983,974.82	235,628,081.53	22,456,547.63	387,266,164.58	409,722,712.21
(一)综合收益总额			231,552,696.81		-18,266,032.71				15,187,780.95	-3,100,271.76	88,869,705.98	85,769,434.22
(二)所有者投入和减少资本			114,186,144.30							231,552,696.81	507,972,371.51	739,825,068.32
1. 股东投入普通股			114,186,144.30							114,186,144.30	542,484,700.00	656,670,844.30
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			117,366,552.51									
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积							159,119.87	7,983,974.82	-38,241,394.69	117,366,552.51	-34,512,326.49	82,854,224.02
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配							159,119.87	7,983,974.82	-159,119.87	-30,098,300.00	-1,522,001.90	-31,620,301.90
4. 其他												
(四)股东权益内部结转												
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. 未分配利润转增资本(或股本)												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他综合收益结转留存收益												
7. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	1,000,000.00		1,479,991,044.88		72,943,305.56	1,053,184.92	55,727,303.89	7,983,974.82	668,119,672.30	3,285,818,487.39	1,715,592,884.36	5,001,411,071.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



姜志敏

姜志敏

姜志敏



合并股东权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

	上期											
	归属于母公司所有者权益											
	股本(实收资本)	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,000,000,000.00		1,408,774,186.86		692,511,064.77	7,786,783.47	51,402,769.63		453,212,162.04	3,613,668,966.77	686,079,016.13	4,299,765,982.90
加:会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,000,000,000.00		1,408,774,186.86		692,511,064.77	7,786,783.47	51,402,769.63		453,212,162.04	3,613,668,966.77	686,079,016.13	4,299,765,982.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额			-160,335,838.79		-171,193,206.35	-2,340,824.99	4,165,414.39		-13,657,882.94	-341,021,513.69	642,325,245.75	301,303,732.06
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入普通股			-160,335,838.79		-171,193,206.35				58,342,431.45	-112,850,774.90	19,846,108.85	-93,204,666.05
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										-160,335,838.79	647,291,851.15	486,956,022.36
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积			-160,335,838.79				4,165,414.39			-160,335,838.79	647,291,851.15	486,956,022.36
2. 提取一般风险准备									-72,000,144.39	-72,000,144.39	-24,634,649.78	-92,469,549.78
3. 对所有者(或股东)的分配							4,165,414.39		-4,165,414.39		-1,953,974.40	-1,953,974.40
4. 其他												
(四)股东权益内部结转												
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. 未分配利润转增资本(或股本)												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	1,000,000,000.00		1,248,438,348.07		521,317,858.42	5,545,958.48	55,568,184.02		439,554,279.10	3,270,124,628.09	1,328,404,261.88	4,598,628,889.97

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*



# 母公司股东权益变动表

2021年度

项目	本 期				股本	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本（或实收资本）		其他权益工具								
	优先股	永续债	其他权益工具	其他							
一、上年期末余额	1,000,000,000.00				1,182,156,084.71					390,373,727.51	2,652,010,076.57
加：会计政策变更											
前期差错更正										-6,250,802.38	-6,250,802.38
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	1,000,000,000.00				1,182,156,084.71						
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-22,694,925.42					384,122,925.13	2,645,759,274.19
（一）综合收益总额						-22,118,678.80				-22,666,221.18	-73,320,705.53
（二）所有者投入和减少资本										1,591,198.69	-20,527,480.11
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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. 未分配利润转增资本（或股本）											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,000,000,000.00				1,159,461,159.29					355,456,703.95	2,572,438,568.66

单位：元 币种：人民币



编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





### 母公司股东权益变动表 (续)

项目	股本 (或实收资本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
	一、上年期末余额	1,000,000,000.00	优先股	永续债									其他
加：会计政策变更							29,215,127.03		51,402,769.63		420,719,898.03	2,797,952,469.53	
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额		1,000,000,000.00											
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							29,215,127.03		51,402,769.63		420,719,898.03	2,797,952,469.53	
(一) 综合收益总额							-5,303,046.70		4,165,414.39		-30,346,170.32	-145,942,412.96	
(二) 所有者投入和减少资本							-5,303,046.70				41,654,143.87	36,351,097.17	
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者 (或股东) 的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
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. 未分配利润转增资本 (或股本)													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额		1,000,000,000.00					23,912,080.33		55,568,184.02		390,373,727.51	2,652,010,076.57	

单位：元 币种：人民币



编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

法定代表人： *[Signature]*

主管会计工作负责人： *[Signature]*

会计机构负责人： *[Signature]*



# 龙岩投资发展集团有限公司

## 2021 年度财务报表附注

截止 2021 年 12 月 31 日

### 一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

#### （一）公司概况

龙岩投资发展集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是经龙岩市市场监督管理局批准成立，现股东为福建省龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会和福建省财政厅。

注册资本：100,000 万元

统一社会信用代码：913508006943503546

公司住所位：福建省龙岩市新罗区西陂街道龙岩大道 260 号商务运营中心 K 幢

法定代表人：温能全

经营范围：一般项目：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；企业总部管理；创业投资（限投资未上市企业）；非金属矿及制品销售；金属材料销售；金属矿石销售；建筑材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；机械设备销售；五金产品批发；五金产品零售；电子产品销售；货物进出口；技术进出口；贸易经纪与代理（不含拍卖）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

#### （二）集团总部的名称

集团总部：龙岩投资发展集团有限公司

#### （三）本期合并财务报表范围及其变化情况

##### （1）本期合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

##### （2）本期合并财务报表范围变化情况

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。本期新纳入合并范围的所属公司：龙岩市神州融信科技有限公司、龙岩北荣矿业有限责任公司；本期不再纳入合并范围的公司：陆川县三林矿业有限公司、福建德晖进出口贸易有限公司、龙岩鑫达股权投资中心（有限合伙）；本期因其他原因纳

入合并范围的子公司：龙岩大孟顶煤矿有限责任公司。

#### **（四）财务报告批准报出日**

本财务报表于 2022 年 4 月 25 日经公司董事会批准报出。

### **二、财务报表的编制基础**

#### **（一）编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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”）的披露规定编制。

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

#### **（二）持续经营**

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### **三、重要会计政策和会计估计**

公司在编制和披露财务报告时遵循重要性原则，并根据实际情况从性质和金额两方面判断重要性。公司根据实质重于形式原则作出专业判断的相关交易和事项，并充分披露具体情况、相关专业判断的理由及依据、以及与之相关的具体会计处理。

公司根据实际生产经营特点相适应的具体会计政策和会计估计，主要体现在金融资产预期信用损失的计提、存货的计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入的确认和计量等。

#### **（一）遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况，2021 年度的合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### **（二）会计期间**

本公司会计年度采用公历年度，即自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

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

### **(四) 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **1、同一控制下的企业合并**

合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **2、非同一控制下的企业合并**

合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

### **(六) 合并财务报表的编制方法**

#### **1、合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活



动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

## **2、合并财务报表编制方法**

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

## **3、报告期增加减少子公司的合并报表处理**

### **(1) 增加子公司或业务**

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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；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。

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

## （3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子

公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### **(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

(2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四) 长期股权投资”。

### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

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

### **(九) 外币业务和外币报表折算**

#### **1、外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民

币记账。

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

## 2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。）折算。

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

## （十）金融工具

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策（自 2019 年 1 月 1 日起适用于子公司——龙岩高岭土股份有限公司）

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具

### 1、金融工具的分类

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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付

（2）本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

一合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

（3）除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

## **2、金融工具的确认依据和计量方法**

### **（1）以摊余成本计量的金融资产**

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

资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：（1）能够消除或显著减少会计错配。

（2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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。（3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。（4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

一收取金融资产现金流量的合同权利终止；

一金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

一金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价；与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### **4、金融负债的终止确认条件**

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

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

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

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

#### **5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用



在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、金融资产减值测试和减值准备计提方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款的预期信用损失。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具

的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的包含重大融资成分的应收款项和合同资产（根据《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的除外），公司选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

#### 金融资产信用损失的确定方法：

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

#### ①信用风险特征组合的确定依据及计提方法

项目	计提方法	确定组合的依据
组合 1 (账龄组合)	账龄分析法	包括除下述组合之外的应收款项
组合 2 (其他组合)	采用其他组合方式计提坏账	关联方、保理款等其他信用风险特征的组合的应收款项

#### 其中组合 1 (账龄组合) 预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含一年)	1.00
1—2 年 (含 2 年)	5.00

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
2—3年(含3年)	10.00
3—4年(含4年)	30.00
4—5年(含5年)	50.00
5年以上	100.00

组合2中,采用其他方法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例 (%)
关联方组合	0.00
财政性往来	0.00
押金、保证金组合	0.00
风险分类组合	五级分类标准

其中组合2(风险分类组合)预期信用损失率:

风险管理等级分类	应收保理款预期信用损失率 (%)
正常类	0
关注类	5(含)-10
次级类	10(含)-30
可疑类	30(含)-80
损失类	80(含)-100

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项,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按组合方式实施信用风险评估时,根据金融资产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),结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,以预计存续期基础计量其预期信用损失,确认金融资产的损失准备。

以下金融工具会计政策适用于2020年度及以前(自2019年1月1日起适用于子公司——龙岩高岭土股份有限公司)

### 1、金融工具分为下列五类

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产或金融负债；

- (2) 持有至到期投资；
- (3) 贷款和应收款项；
- (4) 可供出售金融资产；
- (5) 其他金融负债。

## 2、确认依据和计量方法

### (1) 金融工具的确认依据

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

### (2) 金融工具的计量方法

**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：**按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

**持有至到期投资：**按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放的债权利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率的差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

**应收款项：**按从购货方应收的合同或协议款作为初始入账金额，收回或处置时，将取得的价款与应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

**可供出售金融资产：**按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。

对于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，按成本计量。

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

**其他金融负债：**按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产，并将受益确认为负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移的金融资产的账面价值；因转移而受到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

### 4、金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，不应当终

止确认该金融负债。

(2) 公司与债权人之间签订协议（不涉及债务重组所指情形），以承担新金融负债方式替换现有金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

#### 5、金融资产减值测试和减值准备计提方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已回复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项相关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。同时，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发生的减值损失，不予转回。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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发生减值时，公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，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按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本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）	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合/政府及有关部门）	根据预期减值损失测算，信用风险极低的政府及有关政府部门往来款项
组合 3（关联方组合/集团内企业）	集团内子公司往来款项
组合 4（押金及员工备用金借款）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款
组合 5（未到期款项）	公司拆借给其他单位的款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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）	按账龄比例计提坏账准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合/政府及有关部门）	信誉较好，不计提坏账准备



项目	计提方法
组合3（关联方组合/集团内企业）	信誉较好，不计提坏账准备
组合4（押金及员工备用金借款）	信誉较好，不计提坏账准备
组合5（未到期款项）	信誉较好，不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	0.00	0.00
1至2年	5.00	5.00
2至3年	10.00	10.00
3至4年	30.00	30.00
4至5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(3) 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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

6、衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用并以出面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。



衍生金融工具的后续计量时，因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具，确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产及金融负债。

## **7、金融资产和金融负债的抵消**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的，以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵消已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

## **8、权益工具**

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

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。发放的股票股利不影响股东权益总额。

## **(十一) 存货**

### **1、存货分类**

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

### **2、存货取得和发出存货的计价方法**

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

存货发出时按移动加权平均法确定其实际成本。

### **3、不同类别存货可变现净值的确定依据**

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高

于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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**

本公司采用永续盘存制。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销办法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

### **(十二) 合同资产**

#### **1、合同资产的确认方法及标准**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### **2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

### **(十三) 持有待售**

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

### **(十四) 长期股权投资**

长期股权投资包括对子公司、合营公司和联营公司的权益性投资。

#### **1、共同控制、重大影响的判断标准**

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### **2、初始投资成本的确定**

##### **(1) 企业合并形成的长期股权投资**

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作

为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

#### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变

动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

### **（十五）投资性房地产**

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

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

#### **（1）本公司投资性房地产的计量模式**

本公司投资性房地产选用公允价值模式进行后续计量，选择公允价值的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

#### **（2）投资性房地产的转换**

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允

价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

## （十六）固定资产

### 1、固定资产的确认和初始计量

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机械设备、运输设备、电子设备、办公设备和其他等。

### 3、固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	0-5	2.38—5
机器设备	5-25	0-5	3.8—20
运输设备	4-10	0-5	9.5—25
电子设备	3-5	0-5	19—33.33

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公用具	3-8	0-5	11.88—33.33
其他	5-10	0-5	9.5—20

#### 4、固定资产处置

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

#### (十七) 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

#### (十八) 借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

##### 2、借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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



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

### 3、暂停资本化期间

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

### 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## （十九）生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

本公司的生物资产为消耗性生物资产，为存栏待售的养殖肉牛。

### （1）消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包

括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

### （2）消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价准备并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

### （3）消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法或个别计价法。收获之后的农产品，按照存货核算方法处理。

## （二十）无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

### 1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	摊销年限
土地使用权	50年或法定剩余权利期
软件	10年
其他	10年或法定剩余权利期

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法或其他系统合理的摊销方法摊销。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

### 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

披露要求：应结合公司内部研究开发项目特点对上述标准进行补充和修改。

### 5、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

### **(二十一) 商誉**

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

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

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

### **(二十二) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。



本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

### **（二十三）长期待摊费用**

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

### **（二十四）合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### **（二十五）职工薪酬**

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

#### **1、短期薪酬**

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

## 2、离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

## 3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### （二十六）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

•或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **(二十七) 未到期责任准备金、担保赔偿准备金**

本公司下属企业龙岩市龙盛融资担保有限责任公司、龙岩市住房置业融资担保有限公司、龙岩农业融资担保有限公司适用以下会计政策。

### **1、未到期责任准备金**

未到期责任准备金又称“未赚保费”，它是公司担保责任未解除时，为承担未到期责任而提取的准备。

未到期责任准备金以未赚保费法进行计量。按照未赚保费法，本公司于保险合同初始确认时，以确认的保费收入为基础，在减去佣金及手续费和其他增量成本后计提本准备金。初始确认后，未到期责任准备金按当年担保费收入的50%提取未到期责任准备金。

### **2、担保赔偿准备金**

担保赔偿准备金是公司为尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金。本公司按当年年末加权平均担保责任余额1%的比例计提；加权平均担保责任余额的计算方式为： $\text{融资担保责任余额} = \text{借款类担保责任余额} + \text{发行债券担保责任余额} + \text{其他融资担保责任余额} = \text{单户在保余额} \leq 500 \text{ 万元人民币以下且被担保人为小微企业的借款类担保业务责任余额} * 75\% + \text{其他借款类担保在保余额} * 100\% + \text{被担保人主体信用评级 AA 级以上的发行债券担保业务责任余额} * 80\% + \text{其他发行债券担保在保余额} * 100\% + \text{其余类型融资担保业务责任余额} * 100\%$ 。本公司计提基数为在保余额，赔偿准备金的计提比例为：融资性直保业务按当年年末实际承担的责任余额的1%计提；分险型融资再担保业务在当年年末按分险比例实际承担的责任余额的1%计提；连带责任融资再担保业务按当年年末实际承担的责任余额的1%计提；一般责任再担保业务按当年年末实际承担的责任余额

的0.1%计提；对非融资性担保业务不计提担保赔偿准备金。担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额10%的，实行差额提取。

## （二十八）收入

以下收入会计政策自2021年1月1日起适用（自2020年1月1日起适用于子公司——龙岩高岭土股份有限公司）

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。



- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务。

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以前（自 2020 年 1 月 1 日起适用于子公司——龙岩高岭土股份有限公司）

### 1、销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

本公司销售商品收入确认的具体方法为，已根据合同约定将产品交付并取得收取货款权利时确认收入。

### 2、提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法

确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据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：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

(2) 提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(3) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### 3、让渡资产使用权收入

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。

#### (二十九) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

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

•该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

### **（三十）政府补助**

#### **1、类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

#### **2、确认时点**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

#### **3、会计处理**

本公司政府补助适用的方法为总额法。

(1) 对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。

(2) 对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

**与收益相关的政府补助**，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益

（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

### **（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

#### **1、递延所得税资产**

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。



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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

## （三十二）租赁

### 自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1、本公司作为承租人

##### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

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

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十二）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

##### （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法（提示：或：其他系统合理的方法）计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产

的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### （4）租赁变更

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法（提示：采用其他合理方法的，请说明）确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应

收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

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

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### **3、售后租回交易**

公司按照本附注“三、（二十八）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### **（1）作为承租人**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

#### **（2）作为出租人**



售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

### 2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### 1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

#### 2、融资租赁会计处理

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

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认

为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### **（三十三）持有待售的非流动资产、处置组和终止经营**

#### **1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量**

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

## **2、终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## **3、列报**

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### **(三十四) 主要会计估计及判断**

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### **判断**

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### **企业所得税**

因报告日前本公司并未完成企业所得税汇算清缴手续，故本报告期内本公司计提的企业所得税费用乃基于现有税收法律和其他相关税收政策而做出的客观估计。待企业所得税汇算清缴完成后，若与原计提所得税有差异，本公司将该差异计入发现差异期间的所得税费用。

##### **业务模式**

金融资产于初始确认时的分类取决于本公司管理金融资产的商业模式，在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

##### **合同现金流量特征**

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有

显著差异等。

### 主要责任人/代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入，否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价的总额扣除应付给其他相关方的价款后净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

#### a. 以可变现净值为基础计提存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。本公司至少于每年年末对存货可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

#### b. 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

#### c. 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参



考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### d. 商誉减值

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

#### e. 非上市股权投资的公允价值

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本公司估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

#### f. 房屋、建筑物及机器设备的可使用年限

房屋、建筑物及机器设备的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的房屋、建筑物及机器设备的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果这些房屋、建筑物及机器设备的可使用年限缩短，公司将提高折旧、淘汰闲置或技术性陈旧的固定资产。

#### g. 勘探支出

确定资本化的金额时，管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### h. 已探明储量

已探明矿山储量一般根据估计得来，这种估计是基于有关知识、经验和行业惯例所做出的判断。一般地，这种基于探测和测算的探明矿山储量的判断不可能非常精确，在掌握了新技术或新信息后，这种估计很可能需要更新。这种估计的更新可能影响到矿山构筑物、采矿权等采用产量法进行摊销的金额、剥离成本资本化时采用的剥采比及金属流业务每单位金属交易价格等。这有可能会

会导致本公司的开发和经营方案发生变化，从而可能会影响本公司的经营和业绩。

#### i. 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### j. 预计赔偿

本公司涉及若干诉讼，对诉讼赔偿的估计是基于管理层对诉讼案件的理解和参考法律顾问或代表律师的意见作出的判断。这种估计很可能需要根据诉讼的进展而更新。这可能会影响本公司的经营和业绩。

#### k. 矿山环境恢复准备金

根据矿山所在地相关政府部门的要求，本公司对当地的矿山计提矿山环境恢复准备金。该准备金乃基于对矿山可开采年限、闭坑时间及闭坑时需要发生的环境恢复成本的估计进行计算，当该估计发生变化时，可能会影响本公司的经营和业绩。

#### l. 承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本公司采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本公司根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

#### m. 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

根据《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》，可以对新冠肺炎疫情相关租金减让根据该会计处理规定选择采用简化方法。作为承租人，本公司对于由新冠肺炎疫情直接引发的、分别与承租人和出租人达成的且仅针对 2021 年 6 月 30 日之前的租金减免，本公司及本公司在编制 2020 年度财务报表时，均已采用上述通知中的简化方法进行处理，该通知对本公司及本公司的财务报表无显著影响。

#### n. 是否构成业务的判断

根据《企业会计准则解释第 13 号》要求，自 2020 年 1 月 1 日起，以“取

得的组合应当至少同时具有一项投入和一项实质性加工处理过程，且二者相结合对产出能力有显著贡献”作为该组合构成业务的判断条件，不再以“具备了投入和加工处理过程两个要素”作为判断条件。该会计政策变更影响了对交易是否构成企业合并的认定，按照衔接规定不追溯调整比较数据。

#### 四、重要会计政策和会计估计的变更

##### 1、重要会计政策变更

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（简称“新收入准则”）、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

##### (1) 执行《企业会计准则第14号——收入》（2017年修订）

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。

a.1 执行新收入准则对公司2021年1月1日合并财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2020年12月31日	新收入准则调整影响	2021年1月1日
应收账款			
合同资产			
预收款项	29,215,440.15	-29,215,440.15	
合同负债		26,933,389.13	26,933,389.13
其他流动负债		2,282,051.02	2,282,051.02
盈余公积			

项目	资产负债表		
	2020年12月31日	新收入准则调整影响	2021年1月1日
未分配利润			

a. 2 执行新收入准则对公司 2021 年 1 月 1 日母公司财务报表的未产生影响。

a. 3 对 2021 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(2017 年修订) 等新金融工具准则

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但分红计入损益），且该选择不可撤销。

执行新金融工具准则对公司 2021 年 1 月 1 日合并财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表			
	2020年12月31日	重分类	重新计量	2021年1月1日
应收账款	255,619,285.32		-958,764.75	254,660,520.57
其他应收款	1,202,716,321.58		-8,524,120.53	1,194,192,201.05
交易性金融资产		7,669,781.58		7,669,781.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	249,187,345.42	-249,187,345.42		
可供出售金融资产	1,381,124,090.96	-1,381,124,090.96		
其他权益工具投资		1,023,759,479.57		1,023,759,479.57
其他非流动金融资产		598,882,175.23		598,882,175.23
递延所得税资产			2,083,600.80	2,083,600.80

项目	资产负债表			
	2020年12月31日	重分类	重新计量	2021年1月1日
未分配利润			-7,062,688.33	-7,062,688.33
少数股东权益			-77,842.10	-77,842.10

执行新金融工具准则对2021年1月1日母公司财务报表的主要影响如下：

报表项目	按原准则列示的账面价值	新金融工具影响		按新准则列示的账面价值
	2020年12月31日	重分类	重新计量	2021年1月1日
交易性金融资产		1,000,000.00		1,000,000.00
其他应收款	2,132,283,028.30		-8,334,403.18	2,123,948,625.12
可供出售金融资产	330,475,326.53	-330,475,326.53		
其他权益工具投资		233,563,167.89		233,563,167.89
递延所得税资产			2,083,600.80	2,083,600.80
其他非流动金融资产		95,912,158.64		95,912,158.64
未分配利润			6,250,802.38	6,250,802.38

### (3) 执行《企业会计准则第21号——租赁》(2018年修订)

财政部于2018年度修订了《企业会计准则第21号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

#### • 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

-假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。

-与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。



提示：根据每项租赁企业可选择按照上述两者之一计量使用权资产。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：提示：企业需根据实际情况进行修改。

1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

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

5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、（二十六）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率（加权平均值：4.65%）来对租赁付款额进行折现。

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

• 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

• 本公司执行新租赁准则对合并财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响 合并金额
	使用权资产	12,580,374.77

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响 合并金额
公司作为承租人对于首次执行 日前已存在的经营租赁的调整	租赁负债	5,304,640.00

• 执行新租赁准则未对母公司报表产生影响。

#### (4) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

##### ① 政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

本公司执行该规定未对本期财务报表产生影响。

##### ② 基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (5) 执行《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处

理。

财政部于2021年5月26日发布了《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会〔2021〕9号），自2021年5月26日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理（提示：如果不是全部采用，还应披露采用简化方法处理的租赁合同的性质，但对于简化方法的选择应当一致应用于《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》适用范围调整前后符合条件的类似租赁合同），并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对2021年1月1日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

执行该规定未对本公司报表产生影响。

（6）执行财政部于2021年12月30日印发《企业会计准则解释第15号》

本解释“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，按照本解释的规定进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释的规定，并在附注中披露无法追溯调整的具体原因。“关于资金集中管理相关列报”内容，按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。对在首次施行本解释时尚未履行完所有义务的合同执行本解释，累积影响数调整首次执行本解释当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司报表产生影响。

(7) 上述会计政策变更引起的追溯调整对合并财务报表的主要影响如下:

报表项目	按原准则列示的账面价值		新金融工具影响		新收入准则影响		新租赁准则影响	按新准则列示的账面价值	
	2020年12月31日		重新计量		重新计量				2021年1月1日
	重分类	重新计量	重分类	重新计量	重分类	重新计量			
交易性金融资产		7,669,781.58						7,669,781.58	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	249,187,345.42	-249,187,345.42							
应收账款	255,619,285.32		-958,764.75					254,660,520.57	
其他应收款	1,202,716,321.58		-8,524,120.53					1,194,192,201.05	
其他流动资产	141,660,000.00	-141,660,000.00							
债权投资		141,660,000.00						141,660,000.00	
可供出售金融资产	1,381,124,090.96	-1,381,124,090.96							
其他权益工具投资		1,023,759,479.57						1,023,759,479.57	
使用权资产							12,580,374.77	12,580,374.77	
递延所得税资产			2,342,354.85					2,342,354.85	
其他非流动金融资产		598,882,175.23						587,792,556.60	
合同负债					26,933,389.13			26,933,389.13	
预收账款	29,215,440.15				-29,215,440.15				
租赁负债							5,304,640.00	5,304,640.00	

报表项目	按原准则列示的账面价值		新金融工具影响		新收入准则影响		新租赁准则影响	按新准则列示的账面价值	
	2020年12月31日		重分类	重新计量	重分类	重新计量		2021年1月1日	
未分配利润				-7,062,688.33					-7,062,688.33
少数股东权益				-77,842.10					-77,842.10

上述会计政策变更引起的追溯调整对母公司财务报表的主要影响如下：

报表项目	按原准则列示的账面价值		新金融工具影响		新收入准则影响		新租赁准则影响	按新准则列示的账面价值	
	2020年12月31日		重分类	重新计量	重分类	重新计量		2021年1月1日	
交易性金融资产			1,000,000.00						1,000,000.00
其他应收款	2,132,283,028.30			-8,334,403.18					2,123,948,625.12
可供出售金融资产	330,475,326.53		-330,475,326.53						
其他权益工具投资			233,563,167.89						233,563,167.89
递延所得税资产				2,083,600.80					2,083,600.80
其他非流动金融资产			95,912,158.64						95,912,158.64
未分配利润				-6,250,802.38					-6,250,802.38



## 2、重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	按 2%-5%预缴，按 30-60%四级超率累进税率缴纳
房产税（从价计征）	房产余值	1.2%
房产税（从租计征）	租金收入	12%
土地使用税	使用土地面积	1.2 元—24 元
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%-25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率
福建中晶科技有限公司	15%

### 2、税收优惠

税种	批准机关	依据文号	减免幅度
所得税	龙岩市财政局	财税（2011）70 号文	公司从龙岩市财政局取得的复核条件的专项用于城市基础设施建设的资金，作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除
土地使用税、印花税	龙岩市税务局	财税（2010）42 号文	建造安置住房的，依据政府部门出具的相关材料和拆迁安置补偿协议，按改造安置住房建筑面积占总建筑面积的比例免征城镇土地使用税、印花税
教育费附加、地方教育费附加	国家税务局	财税（2016）12 号文	自 2016 年 2 月 1 日起，按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人免征教育费附加、地方教育附加
增值税	国家税务局	财税（2019）13 号	对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税
资源税、城市维护建设税、房产税、城镇	国家税务局	财税（2019）13 号	增值税小规模纳税人减半征收

税种	批准机关	依据文号	减免幅度
土地使用税、印花 税、耕地占用税和教 育费附加、地方教育 附加			
企业所得税	国家税务局	财税(2019)13号	对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%税率缴纳企业所得税

本公司子公司福建中晶科技有限公司 2020 年 12 月被福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合授予《高新技术企业证书》(编号为号 GR202035001759), 资格有效期三年, 依据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》2020 年度、2021 年度、2022 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《财政部税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税【2018】99 号), 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间, 再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。

根据《财政部税务总局关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》(财税[2017]90 号), 自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日, 纳税人为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保取得的担保费收入适用免征增值税政策。根据《关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2020 年第 22 号), 上述优惠政策实施期限延长至 2023 年 12 月 31 日。龙岩市龙盛融资担保有限责任公司本期发生的对农户、小型企业、微型企业及个体工商户等担保业务收入享受该免征增值税政策优惠。

根据《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题》(财税[2009]70 号) 企业安置残疾人员的, 在按照支付给残疾职工工

资料实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。龙岩溪柄电站有限公司本期享受该优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出：

上年年末是指2020年12月31日，期初指2021年1月1日，期末指2021年12月31日，本期指2021年度，上期指2020年度；金额单位为元，币种为人民币。

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,604.90	9,856.54
银行存款	879,052,837.94	1,455,493,138.34
其他货币资金	147,593,128.51	44,330,836.89
合计	1,026,649,571.35	1,499,833,831.77
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金为银行承兑汇票保证金11,450,000.00元，用于担保的定期存款120,000,000.00元，公维基金78,517.60元，担保基础保证金12,003,742.63元，存出投资款1,319,046.27元，抖音账户余额89.70元，贷款保证金32.31元，万安溪复垦专户2,741,700.00元。

1、其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	11,450,000.00	6,620,912.89
万安溪复垦专户	2,741,700.00	
用于担保的定期存款或通知存款	120,000,000.00	
司法冻结		2,032,516.00
其他	32.31	
合计	134,191,732.31	8,653,428.89

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	98,567,326.43	65,302,652.78

项目	期末余额	上年年末余额
其中：债务工具投资		
权益工具投资	9,547,592.82	
衍生金融资产		
其他	89,019,733.61	65,302,652.78
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,100,000.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	5,100,000.00	
合计	103,667,326.43	65,302,652.78

### (三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	--	249,187,345.42
其中：债务工具投资	--	
权益工具投资	--	17,759,400.21
衍生金融资产	--	
其他	--	231,427,945.21
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	
其中：债务工具投资	--	
权益工具投资	--	
其他	--	
合计		249,187,345.42

### (四) 存出保证金

项目	期末余额	年初余额
原担保保证金	249,955,107.65	204,004,081.40
合计	249,955,107.65	204,004,081.40

### (五) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑票据	31,837,153.88	42,757,892.83
商业承兑票据		
合计	31,837,153.88	42,757,892.83

## 2、期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	20,829,194.88
商业承兑汇票	
合计	20,829,194.88

## (六) 应收账款

### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	263,337,032.72	241,424,248.20
1至2年	5,054,962.67	14,130,875.07
2至3年	4,737,835.77	899,296.33
3至4年	893,711.23	3,112,744.16
4至5年	2,835,040.28	230,528,244.16
5年以上	71,526,269.68	172,033,433.12
小计	348,384,852.35	662,128,841.04
减：坏账准备	67,639,143.27	406,509,555.72
合计	280,745,709.08	255,619,285.32



2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,123,132.99	0.32	1,123,132.99	100.00	315,637,236.67	47.67	315,637,236.67	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	347,261,719.36	99.68	66,516,010.28	19.15	346,491,604.37	52.33	90,872,319.05	26.23	
组合 1: 账龄组合	305,179,349.04	87.60	66,516,010.28	21.80	330,488,181.24	49.91	90,872,319.05	27.50	
组合 2: 其它组合	42,082,370.32	12.08		0.00	16,003,423.13	2.42		0.00	
合计	348,384,852.35	/	67,639,143.27	/	662,128,841.04	/	406,509,555.72	/	
									255,619,285.32
									239,615,862.19
									16,003,423.13
									255,619,285.32

按单项计提坏账准备

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
龙岩市新罗区信德宾馆	804,169.53	804,169.53	100.00	预期无法收回
龙泉水泥厂	181,499.00	181,499.00	100.00	预期无法收回
厦门兴晨辉科技有限公司	137,464.46	137,464.46	100.00	预期无法收回
合计	1,123,132.99	1,123,132.99	/	/

信用风险特征组合中，按组合1账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	230,047,781.86	2,297,619.83	1.00
1至2年	5,054,962.67	252,748.12	5.00
2至3年	4,737,835.77	473,783.58	10.00
3至4年	710,079.84	213,023.95	30.00
4至5年	2,699,708.21	1,349,854.11	50.00
5年以上	61,928,980.69	61,928,980.69	100.00
合计	305,179,349.04	66,516,010.28	/

信用风险特征组合中，组合2采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
财政性应收款项	10,709,700.32			16,003,423.13		
关联方组合/集团内企业	172,670.00					
风险分类组合	31,200,000.00					
合计	42,082,370.32			16,003,423.13		

组合2中，按风险分类组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额			
	应收保理款余额	五级分类等级	坏账准备	预期信用损失率（%）
福建新华夏建工集团有限公司	20,000,000.00	正常		0.00
福建省新越建工有限公司	11,200,000.00	正常		0.00

项目	期末余额			
	应收保理款余额	五级分类等级	坏账准备	预期信用损失率 (%)
合计	31,200,000.00		/	/

### 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	406,509,555.72	3,547,918.84		342,418,331.29	67,639,143.27
合计	406,509,555.72	3,547,918.84		342,418,331.29	67,639,143.27

### 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	342,418,331.29

#### 其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
德泓（福建）光电科技有限公司	货款	313,769,518.98	企业已破产清算	按规定流程报批	否
德泓（福建）光电科技有限公司	借款本金	1,352,203.14	无法收回	按规定流程报批	否
福州中绿商贸发展有限公司	货款	9,793,350.00	诉讼后无法执行到有效资产	按规定流程报批	否
龙岩市锐泰生物科技有限公司	货款	603,711.96	不可收回	按规定流程报批	否
林六六	货款	524,248.80	不可收回	按规定流程报批	否
龙岩德泓照明工程有限公司	借款本金	378,050.09	无法收回	按规定流程报批	否
合计	/	326,421,082.97	/	/	/

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
广州虎辉照明科技公司	非关联方	61,363,624.00	5年以上	17.61	61,363,624.00
福建兆元光电有限公司	非关联方	47,313,235.35	1年以内	13.58	473,132.35
龙岩闽强贸易有限公司	非关联方	37,613,420.44	1年以内	10.80	376,134.20
盛屯矿业集团股份有限公司	非关联方	28,722,398.67	1年以内	8.24	287,223.99

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
福建龙麟集团有限公司	非关联方	26,619,635.53	1年以内	7.64	266,196.36
合计	/	201,632,313.99		57.88	62,766,310.90

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (七) 应收款项融资

#### 1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	6,663,000.00	16,225,815.26
合计	6,663,000.00	16,225,815.26

#### 2、应收款项融资减值准备

账龄	期末余额		
	应收账款融资	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	6,663,000.00		0.00
合计	6,663,000.00		/

### (八) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	73,459,907.15	94.21	57,186,102.69	96.29
1至2年	3,126,975.87	4.01	848,247.05	1.43
2至3年	359,438.10	0.46	92,719.18	0.16
3年以上	1,026,181.82	1.32	1,262,189.93	2.13
合计	77,972,502.94	/	59,389,258.85	/

#### 2、账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
中山市湘华电力科技有限公司	727,541.00	1年以内 50,000.00元； 1-2年	暂未结算

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
		550,100.00元; 2-3年127,441.00元	
廖发生	251,186.19	5年以上	暂未结算
黄小鹏	206,952.58	4-5年	暂未结算
合计	1,185,679.77	/	/

### 3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例
龙岩市龙马汽车工业有限公司	非关联方	21,000,000.00	1年以内	暂未结算	26.93
厦门市波尼迪国际贸易有限公司	非关联方	14,581,350.00	1年以内	暂未结算	18.70
黄河勘测规划设计研究院有限公司	非关联方	11,000,000.00	1年以内	暂未结算	14.11
西藏巨龙铜业有限公司	非关联方	7,951,840.70	1年以内	暂未结算	10.20
坤健控股(厦门)有限公司	非关联方	5,425,015.91	1年以内	暂未结算	6.96
合计	/	59,958,206.61	/	/	/

### (九) 应收代偿款

项目	期末余额	上年年末余额
应收代偿款	8,418,628.96	
合计	8,418,628.96	

### (十) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	34,242.57	123,905,891.78
应收股利	207,983.10	1,486,800.00
其他应收款	1,424,338,531.47	1,202,716,321.58
合计	1,424,580,757.14	1,328,109,013.36

### 1、应收利息

#### (1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款	34,242.57	4,641,703.54
委托贷款		119,264,188.24



项目	期末余额	上年年末余额
减：减值准备		
合计	34,242.57	123,905,891.78

## 2、应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
宁波亚锦电子科技股份有限公司	207,983.10	
福建华电万安能源有限公司		1,486,800.00
合计	207,983.10	1,486,800.00

## 3、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,279,966,419.71	812,363,169.14
1至2年	63,113,610.19	165,950,663.29
2至3年	56,323,418.04	192,827,672.43
3至4年	13,193,574.07	806,727.95
4至5年	717,034.24	457,431.66
5年以上	91,429,651.28	97,500,351.11
小计	1,504,743,707.53	1,269,906,015.58
减：坏账准备	80,405,176.06	67,189,694.00
合计	1,424,338,531.47	1,202,716,321.58

### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	27,844,062.89	8,056,959.19
代收代付款	610,332.20	
代付保险费	11,571.44	
其他往来	1,476,277,741.00	1,261,849,056.39
减：其它应收款坏账准备	80,405,176.06	67,189,694.00
合计	1,424,338,531.47	1,202,716,321.58

(3) 按坏账计提方法分类披露

其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下:

减值准备	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)					
2020 年 12 月 31 日余额	4,486,136.18	18,102,388.39	44,601,169.43					67,189,694.00
2020 年 12 月 31 日余额在本期								
转入第二阶段 (转出以“-”号填列)	-2,000,000.00							-2,000,000.00
转入第三阶段 (转出以“-”号填列)		2,000,000.00						2,000,000.00
转回第二阶段 (转出以“-”号填列)								
转回第一阶段 (转出以“-”号填列)								
加: 本期计提	1,715,354.01	-15,976,102.10	19,487,738.30					5,226,990.21
减: 本期转回								
本期转销								
本期核销			526,036.62					526,036.62
加: 其他变动 (减少以“-”号填列)	8,514,528.47							8,514,528.47
2021 年 12 月 31 日余额	12,716,018.66	4,126,286.29	63,562,871.11					80,405,176.06

第三阶段计提的坏账准备主要明细：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
福建宸华电池科技有限公司	27,637,329.79	14,560,264.90	52.68	预计破产重整可回收债权比例
辽宁省华鑫园食品有限公司	20,872,450.75	20,872,450.75	100.00	预计无法收回
沈阳兴农特米业有限公司	10,835,794.75	5,654,272.00	52.18	预计可收回金额
福建省龙岩市嘉禾农产品物流有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计无法收回
LightGlobalSemiconductor	3,295,624.00	3,295,624.00	100.00	企业已失联
德泓（福建）光电科技有限公司	1,914,101.56	1,914,101.56	100.00	企业已破产清算
合计	69,555,300.85	51,296,713.21	/	/

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	4,486,136.18	10,229,882.48	-2,000,000.00			12,716,018.66
第二阶段	18,102,388.39	-15,976,102.10	2,000,000.00			4,126,286.29
第三阶段	44,601,169.43	19,487,738.30		-526,036.62		63,562,871.11
合计	67,189,694.00	13,741,518.68		-526,036.62		80,405,176.06

（5）本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	526,036.62

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
福建龙岩力浩新能源有限公司	租金	515,509.00	破产	注1	否
福建龙岩市龙宝煤业有限公司	往来款	10,527.62	无法收回	注2	否
合计	/	526,036.62	/	/	/

注1注2：相关债权核销按规定流程报批同意并请第三方税审机构做了企业资产损失所得税税前扣除审核报告。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
龙岩市龙马汽车工业有限公司	资金拆借	921,747,573.45	1年以内	61.26	9,217,475.73
福建省汽车工业集团有限公司	资金拆借	181,448,750.00	1年以内	12.06	1,814,487.50
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	其它关联方资金拆借	101,788,888.89	1年以内	6.76	1,017,888.89
龙岩市土地收购储备中心	非关联方	42,507,716.94	1年以内 891.09; 1至2年 240,170.00; 2-3年 18,520.21; 3至4年 432,760.39; 5年以上 41,815,375.25	2.82	
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	借款	40,000,000.00	2-3年	2.66	4,000,000.00
合计	/	1,287,492,929.28	/	85.56	16,049,852.12

(7) 本期涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
龙岩市新罗区曹溪街道财政所	龙岩市新罗区2020年培育龙头、骨干企业补助资金	1,000,000.00	1年以内	2022年、100万元、龙新商务[2021]14号
合计	/	1,000,000.00	/	/

(8) 本期内因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

无

(9) 本期转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

无

(十一) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	23,687,340.95	204,672.81	23,482,668.14	21,819,316.86	204,672.81	21,614,644.05
在产品	8,692,988.81		8,692,988.81	27,039,141.48	4,706,295.13	22,332,846.35
库存商品	19,850,688.52	312,660.68	19,538,027.84	134,497,091.83	3,785,402.49	130,711,689.34
周转材料	2,687,752.05		2,687,752.05	1,947,636.72		1,947,636.72
发出商品	1,563,073.62		1,563,073.62	859,284.23		859,284.23
开发成本	627,182,130.05	1,299,900.00	625,882,230.05	231,078,730.19	1,299,900.00	229,778,830.19
消耗性生物资产				713,717.57		713,717.57
委托加工物资	3,149,437.70	89,149.29	3,060,288.41	249,608.04		249,608.04
合计	686,813,411.70	1,906,382.78	684,907,028.92	418,204,526.92	9,996,270.43	408,208,256.49

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	204,672.81					204,672.81



项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	4,706,295.13			4,706,295.13		
库存商品	3,785,402.49	268,213.99		316,862.98	3,424,092.82	312,660.68
开发成本	1,299,900.00					1,299,900.00
委托加工物资		89,149.29				89,149.29
合计	9,996,270.43	4,145,127.09		5,023,158.11	7,211,856.63	1,906,382.78

### 3、开发成本明细

项目	期初数	本期增加	本期减少	本期计提减值	其他	期末数
土地整理开发—永峰纸业项目	198,726,454.37	7,993,861.92				206,720,316.29
土地收储开发—工业西路6号地块龙马项目	32,352,275.82	9,618,603.31				41,970,879.13
龙岩铁山现代物流基地		2,149,298.84				2,149,298.84
三创园		274,705,525.08			75,623,160.44	350,328,685.52
东城片区和平路1号地块(挺秀花园)			989,608.45		27,002,558.72	26,012,950.27
小计	231,078,730.19	294,467,289.15	989,608.45		102,625,719.16	627,182,130.05

## (十二) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
债权投资	142,332,530.04	141,660,000.00
应收利息	6,626,317.47	
增值税-留抵税额	22,720,998.96	9,873,343.13
增值税-待转进项税额	103,815.02	
其它税种预缴、多缴税额	339,172.76	2,036,647.41
银行理财产品	429,901,416.66	
其他	4,025,159.49	2,100,088.44
合计	606,049,410.40	155,670,078.98

## (十三) 债权投资

### 1、债权投资情况

项目	期末余额			
	初始成本	利息	预期信用损失	账面价值
委托贷款	360,000,000.00			360,000,000.00
合计	360,000,000.00			360,000,000.00

### 2、期末重要的债权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
龙岩新罗区永兴小额贷款股份有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00
漳平市聚缘小额贷款股份公司	30,000,000.00		30,000,000.00
龙岩雁翔致远工贸发展有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00
连城县工贸发展有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00
福建客家宏翔贸易有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00
长汀县汀交建设工程有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00
福建龙昊实业发展有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00
龙岩市龙传贸易有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00
福建方鼎建筑材料有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	360,000,000.00		360,000,000.00

#### (十四) 可供出售金融资产

##### 1、可供出售金融资产情况

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具:			
可供出售权益工具:	1,394,074,090.96	12,950,000.00	1,381,124,090.96
按公允价值计量的	790,196,311.68		790,196,311.68
按成本计量的	603,877,779.28	12,950,000.00	590,927,779.28
合计	1,394,074,090.96	12,950,000.00	1,381,124,090.96

(十五) 长期股权投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动(+/-)								期末账面价值	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
龙岩市稀土开发有限公司	38,300,440.87			22,392,117.78					-4,900,000.00			55,792,558.65
福建省海峡客家旅游有限公司	777,609,406.74											777,609,406.74
中油(长汀)催化剂有限公司	142,793,984.73			-12,096,910.94								130,697,073.79
龙岩市配电管电有限责任公司	9,923,490.70			65,943.27								9,989,433.97
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	50,074,176.39											50,074,176.39
龙岩市龙雁投资发展有限公司	49,000,000.00			-712,809.29								48,287,190.71
龙岩泛亚特优矿产品交易中心有限公司	4,988,335.81			2,403.42								4,990,739.23
福建华电万安能源有限公司	80,616,004.07			-6,391,220.98								74,224,783.09
福建棉花滩水电开发有限公司	920,575,772.35			-2,976,990.40					-909,402.48			916,689,379.47
龙岩市雁石货物储运有限公司	3,665,444.46			3,724.52								3,669,168.98
福建省华兴(龙岩)典当有限责任公司	24,097,084.52			248,567.54					-600,000.00			23,745,652.06

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动 (+/-)								期末账面价值	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
福建智慧海西信息技术有限公司	10,507,142.37			562,169.28			-1,200,000.00			9,869,311.65	
龙岩市神州融信科技有限公司	523,238.16							-523,238.16			
福建易动力电子科技有限公司	4,684,362.82			-536,077.24						4,148,285.58	
福建省龙德新能源股份有限公司	25,790,978.77								-25,790,978.77		
福建震华电池科技有限公司	19,453,853.31			-1,812,000.00						17,641,853.31	
福建龙净环保股份有限公司		100,118,758.33		80,620,643.50		-18,066,840.84				902,699,126.59	
龙岩市棉花滩旅游开发有限公司	1,500,000.00									1,500,000.00	
龙岩市三星加油站	3,809,390.00									3,809,390.00	
福建省龙岩市嘉禾农产品物流有限公司									11,200,000.00		11,200,000.00
小计	2,167,913,106.07	100,118,758.33		79,369,560.46		-25,676,243.32			724,912,348.67	3,035,437,530.21	11,200,000.00
三、子公司											
小计											
合计	2,167,913,106.07	100,118,758.33		79,369,560.46		-25,676,243.32			724,912,348.67	3,035,437,530.21	11,200,000.00

## (十六) 其他权益工具投资

### 1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
上市权益工具投资	6,084,000.00	
非上市权益工具投资	209,071,596.16	5,000,000.00
合计	215,155,596.16	5,000,000.00

## (十七) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	880,898,791.73	
其中：债务工具投资		
权益工具投资	880,898,791.73	
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	880,898,791.73	



(十八) 投资性房地产

1、本公司采用公允价值计量模式的投资性房地产：

项目	期初公允价值	本期增加额			本期减少额		期末公允价值
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	处置	转为自用房地产	
一、成本合计	166,846,794.31		65,485,480.36		1,502,426.90		230,829,847.77
1、房屋、建筑物	155,323,506.86		65,485,480.36		50,000.00		220,758,987.22
2、土地使用权	11,523,287.45				1,452,426.90		10,070,860.55
二、公允价值变动合计	22,645,210.44			61,374,201.64	-452,967.50		84,472,379.58
1、房屋、建筑物	28,674,652.57			61,374,201.64	307,000.00		89,741,854.21
2、土地使用权	-6,029,442.13				-759,967.50		-5,269,474.63
三、投资性房地产账面价值合计	189,492,004.75		65,485,480.36	61,374,201.64	1,049,459.40		315,302,227.35
1、房屋、建筑物	183,998,159.43		65,485,480.36	61,374,201.64	357,000.00		310,500,841.43
2、土地使用权	5,493,845.32				692,459.40		4,801,385.92

(十九) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	877,476,964.47	926,099,677.07
固定资产清理		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	877,476,964.47	926,099,677.07

## 1、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1.年初余额	828,100,060.67	412,064,398.95	10,591,348.90	19,767,099.35	6,896,027.28	20,862,706.32	1,298,281,641.47
2.本期增加金额	59,418,569.61	6,837,303.83	1,314,797.66	2,253,475.87	92,774.79	86,877.82	70,003,799.58
(1) 购置	2,626,556.39	6,576,148.93	1,314,797.66	2,172,514.23	92,774.79	86,877.82	12,869,669.82
(2) 在建工程转入	56,792,013.22	1,580.00					56,793,593.22
其他增加		259,574.90		80,961.64			340,536.54
3.本期减少金额	73,866,694.84	2,436,911.53	864,357.83	342,911.72	437,922.12		77,948,798.04
(1) 处置或报废		1,685,108.09	864,357.83	270,354.13	435,842.12		3,255,662.17
(2) 转入投资性房地产	72,624,456.24						72,624,456.24
(3) 其他减少	1,242,238.60	751,803.44		72,557.59	2,080.00		2,068,679.63
4.期末余额	813,651,935.44	416,464,791.25	11,041,788.73	21,677,663.50	6,550,879.95	20,949,584.14	1,290,336,643.01
二、累计折旧							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
1. 年初余额	204,194,115.67	126,377,109.33	6,695,114.00	13,771,379.92	5,269,147.68	11,101,676.10	367,408,542.70
2. 本期增加金额	36,886,138.17	20,707,930.79	771,668.72	2,117,500.53	551,224.82	2,142,501.87	63,176,964.90
(1) 计提	36,886,138.17	20,707,930.79	771,668.72	2,117,500.53	551,224.82	2,142,501.87	63,176,964.90
3. 本期减少金额	16,975,967.84	3,511,352.81	825,081.47	558,547.36	411,996.79		22,282,946.27
(1) 处置或报废		1,320,564.14	825,081.47	250,049.13	403,083.68		2,798,778.42
(2) 转入投资性房地产	7,138,975.88						7,138,975.88
(3) 其他减少	9,836,991.96	2,190,788.67		308,498.23	8,913.11		12,345,191.97
4. 期末余额	224,104,286.00	143,573,687.31	6,641,701.25	15,330,333.09	5,408,375.71	13,244,177.97	408,302,561.33
三、减值准备							
1. 年初余额	3,221,980.36	1,466,931.35	28,273.02	33,781.97	22,455.00		4,773,421.70
2. 本期增加金额				743.60			743.60
(1) 其他				743.60			743.60
3. 本期减少金额		216,304.49			743.60		217,048.09
(1) 其他		216,304.49			743.60		217,048.09
4. 期末余额	3,221,980.36	1,250,626.86	28,273.02	34,525.57	21,711.40		4,557,117.21
四、账面价值							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
1. 期末账面价值	586,325,669.08	271,640,477.08	4,371,814.46	6,312,804.84	1,120,792.84	7,705,406.17	877,476,964.47
2. 年初账面价值	620,683,964.64	284,220,358.27	3,867,961.88	5,961,937.46	1,604,424.60	9,761,030.22	926,099,677.07

## 2、通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物（龙高股份）	12,005,979.01

## 3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办理产权证的原因
将军庙电站厂房	4,469,736.24	尚未办理
将军庙电站管理房	389,570.11	尚未办理
水投公司漳平分公司厂房	1,111,568.95	尚未办理
水投公司漳平分公司综合楼	356,253.84	尚未办理
漳平岭兜厂区工程及发电厂房	1,865,665.81	尚未办理
漳平岭兜办公楼宿舍	1,151,776.32	尚未办理
漳平岭兜电站大坝管理房	118,987.86	尚未办理
水投公司连城分公司发电厂主厂房（大灌电站）	8,117,152.32	尚未办理
水投公司连城分公司升压开关站（大灌）	1,952,443.80	尚未办理
水投公司连城分公司大灌厂区管理房	3,610,841.77	尚未办理
水投公司连城分公司发电厂房、辅助厂房（池屋坑电站）	3,043,059.95	尚未办理
水投公司连城分公司大坝管理房（池屋坑）	64,091.73	尚未办理
水投公司连城分公司厨房（池屋坑）	337,118.39	尚未办理
大灌电站大坝管理房	555,468.34	尚未办理
龙岩彩虹印刷有限责任公司综合楼值班室	9,483.95	尚未办理
龙岩彩虹印刷有限责任公司综合车间附房值班室	9,890.01	尚未办理
龙岩彩虹印刷有限责任公司8号楼底层车库	42,809.96	尚未办理
溪柄公司一级站厂房	2,056,491.88	尚未办理
溪柄公司一级站管理房	663,286.27	尚未办理
溪柄公司二级站厂房	2,810,375.55	尚未办理
溪柄公司二级站管理房	656,729.55	尚未办理
溪柄公司管理部办公楼	270,000.00	尚未办理

(二十) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	917,829,689.30	779,759,400.95
工程物资		
合计	917,829,689.30	779,759,400.95

1、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国家级安全监控系统入网升级改造项目				1,065,757.16		1,065,757.16
万安溪引水工程	599,014,888.96		599,014,888.96	456,722,690.14		456,722,690.14
富溪一级水库工程	7,397,362.74		7,397,362.74	7,389,376.61		7,389,376.61
中甲水库	1,448,183.00		1,448,183.00	598,438.00		598,438.00
池屋坑	514,152.40		514,152.40	18,352.00		18,352.00
何家碛水库	193,716,942.38		193,716,942.38	193,303,393.62		193,303,393.62
溪柄电站改造	599,882.00		599,882.00	807,540.00		807,540.00
金融中心 A4 栋办公室装修	964,146.29		964,146.29			
20 楼融智党员工作室装修	206,869.99		206,869.99			



项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
五采区区间接替工程	7,015,912.41		7,015,912.41	4,245,840.52		4,245,840.52
六采区区间接替工程	2,235,252.49		2,235,252.49	1,388,507.07		1,388,507.07
防治水工程	949,716.99		949,716.99			
成巷掘进工程	30,617,044.06		30,617,044.06	30,617,044.06		30,617,044.06
待摊支出	23,772,449.08		23,772,449.08	23,772,449.08		23,772,449.08
红古田新罗小池京牛产业园	49,813.06		49,813.06	33,384.90		33,384.90
武平东留镇封侯花卉产业园				77,590.66		77,590.66
红古田特色现代农业产业园项目	44,513.20		44,513.20			
红古田(武平县永平)现代产业园项目	37,584.90		37,584.90	37,584.90		37,584.90
“红古田”(上杭县湖洋)现代果蔬产业园				25,355,433.56		25,355,433.56
上杭庐丰畲族乡农业产业元				33,384.90		33,384.90
红古田(上杭县湖洋)现代果蔬产业园项目部工程	970,218.80		970,218.80			
“红古田”现代休闲花卉产业园				1,100,000.00		1,100,000.00
红古田(上杭湖洋)现代渔业产业园	1,000.00		1,000.00			
红古田(武平县永平)现代产业园项目	29,256.00		29,256.00			

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
红古田新罗小池京牛产业园	11,796.00		11,796.00			
北采场 12-22 线东部露采扩建工程	25,341,562.76		25,341,562.76	17,652,577.78		17,652,577.78
东宫下矿区 18-26 线西矿段露天开采	5,289,527.89		5,289,527.89	697,899.08		697,899.08
煅烧厂办公楼改造工程	1,987,210.72		1,987,210.72			
展示厅采购项目	1,155,104.59		1,155,104.59			
综合利用产品（瓷石、高硅石）加工项目	323,668.33		323,668.33	134,989.09		134,989.09
9 万吨配方瓷泥项目	320,049.45		320,049.45	320,049.45		320,049.45
露采原矿仓库迁建项目				3,059,363.09		3,059,363.09
PSS 生产线建设项目	7,489,566.37		7,489,566.37	6,398,696.40		6,398,696.40
闽西红土地水土保持生态产业园项目	5,467,229.53		5,467,229.53	4,878,274.63		4,878,274.63
安装工程（国福中亚）	50,784.25		50,784.25	50,784.25		50,784.25
投资大厦弱电综合布线改造工程	808,000.66		808,000.66			
合计	917,829,689.30		917,829,689.30	779,759,400.95		779,759,400.95

(1) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
何家陂水库	193,303,393.62	413,548.76			193,716,942.38				自有资金、财政拨款
万安溪引水工程	456,722,690.14	142,292,198.82			599,014,888.96	38,391,610.77	16,706,533.04	4.57	项目贷款, 地方政府专项债, 自有资金
9万吨配方瓷泥项目	320,049.45				320,049.45				募投资金
北采场12-22线东部露采扩建工程	17,652,577.78	7,688,984.98			25,341,562.76				募投资金
东宫下矿区18-26线西矿段露天开采	697,899.08	4,591,628.81			5,289,527.89				募投资金
综合利用产品(瓷石、高硅石)加工项目	134,989.09	188,679.24			323,668.33				募投资金
露采原矿仓库迁建项目	3,059,363.09	7,562,501.65	10,621,864.74						自有资金
煅烧厂办公楼改造		1,987,210.72			1,987,210.72				自有资金
精-03#库改造		672,387.71	672,387.71						自有资金
展示厅采购项目		1,155,104.59			1,155,104.59				自有资金
PSS生产线建设项目	6,398,696.40	4,767,903.78	3,018,519.19	658,514.62	7,489,566.37				自有资金
闽西红土地水土保持生态产业园项目	4,878,274.63	588,954.90			5,467,229.53				自有资金

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
“红古田”（上杭县湖洋）现代果蔬产业园	25,355,433.56	14,752,780.69	40,108,214.25						自有资金
红古田（上杭县湖洋）现代果蔬产业园项目部工程		970,218.80			970,218.80				自有资金
“红古田”现代休闲花卉产业园	1,100,000.00	3,541,187.02	4,641,187.02						自有资金
五采区路段接替工程	4,245,840.52	2,770,071.89			7,015,912.41				自有资金
六采区路段接替工程	1,388,507.07	846,745.42			2,235,252.49				自有资金
合计	715,257,714.43	194,790,107.78	59,062,172.91	658,514.62	850,327,134.68	38,391,610.77	16,706,533.04	/	/

(二十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	1,056,254.41	11,908,778.04	12,965,032.45
(2) 本期增加金额		1,600,870.41	1,600,870.41
—新增租赁		1,600,870.41	1,600,870.41
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	1,056,254.41	13,509,648.45	14,565,902.86
2. 累计折旧			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额	222,369.35	754,081.57	976,450.92
—计提	222,369.35	754,081.57	976,450.92
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	222,369.35	754,081.57	976,450.92
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	833,885.06	12,755,566.88	13,589,451.94
(2) 年初账面价值	1,056,254.41	6,434,974.83	7,491,229.24

(二十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	采矿权	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	428,902,186.68	600,000.00	221,069,100.00	11,403,106.13	661,974,392.81
2. 本期增加金额				755,126.96	755,126.96
(1) 购置				755,126.96	755,126.96
4. 期末余额	428,902,186.68	600,000.00	221,069,100.00	12,158,233.09	662,729,519.77
二、累计摊销					
1. 期初余额	38,516,371.99	330,927.46	121,251,219.13	4,085,490.69	164,184,009.27
2. 本期增加金额	9,041,252.41	37,113.36	12,661,476.36	1,124,401.11	22,864,243.24
(1) 计提	9,041,252.41	37,113.36	12,661,476.36	1,124,401.11	22,749,641.02
(2) 其他					114,602.22
4. 期末余额	47,557,624.40	368,040.82	133,912,695.49	5,209,891.80	187,048,252.51
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	381,344,562.28	231,959.18	87,156,404.51	6,948,341.29	475,681,267.26



项目	土地使用权	专利权	采矿权	其他	合计
2. 期初账面价值	390,385,814.69	269,072.54	99,817,880.87	7,317,615.44	497,790,383.54

## 2、未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
池屋抗土地-连国用(2011)第0171号	3,158,877.92	尚未办理
大灌电站土地(0170号)	74,502,578.61	尚未办理
溪柄电站	6,539,765.15	尚未办理
溪柄电站	236,032.68	尚未办理

## (二十三) 商誉

### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
吸收合并龙岩市大豪崎瀚煤业有限公司	10,929,725.31					10,929,725.31
福建省漳平岭兜水电有限公司	14,339,200.02					14,339,200.02
龙岩溪柄电站有限公司	83,514,072.36					83,514,072.36
合计	108,782,997.69					108,782,997.69

### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
龙岩溪柄电站有限公司	4,255,785.20					4,255,785.20
合计	4,255,785.20					4,255,785.20

#### (二十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
国资大厦 5、8、14、16、17 层办公室改造工程款	95,170.60		55,452.48		39,718.12
投资集团 14 层 16 层办公用房改造	86,638.97		29,049.60		57,589.37
投资集团一楼谈话室改造	130,876.28		44,216.75		86,659.53
集团一楼书吧改造	154,087.50		73,962.00		80,125.50
办公场所装修费	11,528.67		11,528.67		
装修费-招商	10,199.69		7,649.76		2,549.93
装修费-水投	50,181.25		40,145.00		10,036.25
监控中心及电站专线租赁及维护项目费用	343,639.07		114,546.41		229,092.66
大灌电站工程竣工验收技术鉴定项目	57,900.00	240,000.00	76,950.00	192,000.00	28,950.00
大灌、池屋坑电站安全评级现场整改项目	161,685.62		49,879.90		111,805.72
电气预防性试验项目	64,500.00		32,250.00		32,250.00

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
检修费	492,918.35	216,893.00	413,821.29	172,608.36	123,381.70
安全评级现场整改项目工程	42,522.33		15,462.68		27,059.65
水库大坝安全鉴定		398,000.00	63,433.31	334,566.69	
试验室(牛坑仓库)装修		189,683.17	3,161.40		186,521.77
办公室场所装修费-龙盛	1,262,972.79		201,002.34		1,061,970.45
办公场所装修费-农发	2,256,345.14	26,409.24	910,607.61		1,372,146.77
零星工程支出	123,903.66		46,405.45		77,498.21
耕地租金	6,116,429.27	1,225,513.25		7,341,942.52	
其他-农发公司	76,020.77		16,891.41		59,129.36
办公场所装修费-国投	407,499.09		265,347.64		142,151.45
零星工程支出	387,094.07		141,029.88		246,064.19
排污权	42,595.94		42,595.94		
预付租金	344,960.00		39,640.00		305,320.00
北采场观景台至废石线490水平道路硬化工程		1,260,045.87	385,014.02		875,031.85
国资大厦装修-龙高	559,704.52		186,568.18		373,136.34
东宫下边界挡墙工程	302,195.44		82,416.88		219,778.56

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
瓷泥项目围挡工程		150,456.89	50,152.32		100,304.57
外贸大厦电气及线路改造工程	27,527.88		27,527.88		
国资大厦 15-16 层办公室改造工程款	66,085.93		66,085.93		
集团一楼展厅		248,886.44	27,654.04		221,232.40
其他-集团本部	1,279,537.94	1,374,273.49	866,640.88		1,787,170.55
合计	14,954,720.77	5,332,048.15	4,388,976.45	8,041,117.57	7,856,674.90

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	64,982,133.07	16,245,533.27	194,219,668.82	48,554,917.21
信用减值准备	107,782,104.14	26,945,526.06	16,132.93	4,033.24
已计提未使用的矿山地 质勘探费	1,902,668.05	475,667.01	1,902,668.05	475,667.01
已计提未使用的安全生 产费及维简费			746,396.73	186,599.18
内部交易未实现利润	50,000.00	12,500.00	50,000.00	12,500.00
可抵扣亏损	50,149,443.46	11,784,622.46	6,901,145.84	1,492,817.39
非交易性权益工具投资 公允价值变动	29,491,571.73	7,372,892.93		
可供出售金融资产公允 价值变动			6,552,000.00	1,638,000.00
投资性房地产公允价值 变动	4,284,576.37	1,071,144.09		
其他权益工具投资公允 价值变动	3,666,000.00	916,500.00		
其它			6,700,680.48	1,444,838.89
合计	262,308,496.82	64,824,385.82	217,088,692.85	53,809,372.92

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资 产评估增值	26,150,713.68	6,537,678.42		
可供出售金融资产公允 价值变动			533,063,352.24	133,265,838.06
交易性金融资产公允价 值变动	1,080,184.52	270,046.13	3,432.04	858.01
投资性房地产成本转公 允模式形成的资本公积 /其它综合收益	59,183,179.20	14,795,794.80	43,254,769.38	10,813,692.35
投资性房地产公允价值 变动	49,887,645.51	12,471,911.38	50,057,317.60	12,514,329.40
非同一控制合并公允价 值计量差异	5,618,497.49	1,404,624.37	20,248,510.63	5,062,127.66
其它	3,729,339.92	932,334.98		
合计	145,649,560.32	36,412,390.08	646,627,381.89	161,656,845.48

(二十六) 其他非流动资产

### 1、明细情况

项目	期末数	期初数
黄岗水库及建筑物	244,206,480.00	244,206,480.00
预付工程款		485,019.00
保证金定期存款及利息	25,526,319.47	
预付房屋、设备款	1,438,808.13	
合计	271,171,607.60	244,691,499.00

### (二十七) 短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	158,171,111.11	142,000,000.00
抵押借款		
保证借款	514,384,229.70	396,500,000.00
信用借款	249,155,770.28	218,000,000.00
合计	921,711,111.09	756,500,000.00



(1) 质押借款

借款单位	借款银行	借款起始日	借款到期日	币种	质押物	期末余额
龙岩投资发展集团有限公司	交通银行股份有限公司龙岩分行	2021/11/16	2022/11/16	人民币	福建棉花滩水电开发有限公司 10%股权	100,122,222.22
龙岩投资发展集团有限公司	交通银行股份有限公司龙岩分行	2021/12/20	2022/11/11	人民币	福建棉花滩水电开发有限公司 10%股权	40,048,888.89
龙岩投创商贸有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/4/16	2022/4/8	人民币	2000 万结构性存款	18,000,000.00
合计						158,171,111.11

(2) 保证借款

借款单位	借款银行	借款起始日	借款到期日	币种	保证人	期末余额
龙岩投资发展集团有限公司	厦门银行股份有限公司龙岩分行	2020/12/13	2021/12/12	人民币	龙岩市国有资产投资经营有限公司	10,013,444.44
龙岩北山煤矿有限责任公司	福建海峡银行龙岩分行	2021/3/29	2022/3/29	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	10,000,000.00
龙岩北山煤矿有限责任公司	上杭农村商业银行龙岩支行	2021/5/21	2022/5/20	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	9,500,000.00
龙岩北山煤矿有限责任公司	龙岩农商银行股份有限公司营业部	2021/6/11	2022/6/10	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	9,500,000.00
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国工商银行股份有限公司岩城支行	2021/10/28	2022/10/27	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	7,112,520.85
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国工商银行股份有限公司岩城支行	2021/10/28	2022/10/27	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	13,911,862.48
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/1/8	2022/1/5	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	84,568,650.00
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/1/10	2022/1/9	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	19,023,991.46
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/3/1	2022/2/28	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	90,104,500.00

借款单位	借款银行	借款起始日	借款到期日	币种	保证人	期末余额
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/3/31	2022/3/30	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	33,000,000.00
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/4/9	2022/4/8	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	30,000,000.00
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/5/12	2022/5/11	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	6,905,313.00
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/6/1	2022/5/31	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	3,351,058.60
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/6/4	2022/6/3	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	3,355,440.40
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/6/10	2022/6/9	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	3,352,117.20
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/6/18	2022/6/17	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	3,396,002.20
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/6/22	2022/6/21	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	3,360,519.00
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/6/24	2022/6/23	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	4,021,527.60
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/7/2	2022/6/14	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	48,812,533.33
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/7/2	2022/7/1	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	2,250,000.00
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/11/9	2022/11/7	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	5,023,225.00
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/11/12	2022/11/11	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	2,687,600.00
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/11/22	2022/11/21	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	3,670,200.00
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/11/29	2022/11/28	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	6,036,387.50
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/12/14	2022/12/13	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	3,005,005.68

借款单位	借款银行	借款起始日	借款到期日	币种	保证人	期末余额
龙岩市国有资产投资经营有限公司	中国农业银行股份有限公司龙岩分行	2021/12/28	2022/12/27	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	4,922,330.96
福建中晶科技有限公司	龙岩农商银行股份有限公司莲南支行	2021/6/18	2022/6/17	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	9,500,000.00
福建中晶科技有限公司	厦门银行股份有限公司	2021/7/29	2022/7/29	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	10,000,000.00
福建中晶科技有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司龙岩分行	2021/6/25	2022/6/24	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	30,000,000.00
福建中晶科技有限公司	交通银行股份有限公司龙岩分行	2021/11/15	2022/11/11	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	5,150,000.00
福建中晶科技有限公司	交通银行股份有限公司龙岩分行	2021/11/16	2022/11/15	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	4,850,000.00
龙岩投创商贸有限公司	中国工商银行股份有限公司龙岩岩城支行	2021/9/24	2022/9/24	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	18,000,000.00
龙岩投创商贸有限公司	中国工商银行股份有限公司龙岩岩城支行	2021/9/28	2022/9/24	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	11,000,000.00
龙岩投创商贸有限公司	中国工商银行股份有限公司龙岩岩城支行	2021/9/28	2022/9/27	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	5,000,000.00
合计						514,384,229.70

### (3) 信用借款

借款单位	借款银行	借款起始日	借款到期日	币种	期末余额
龙岩投资发展集团有限公司	招商银行股份有限公司龙岩分行营业部	2021/11/11	2022/9/18	人民币	80,105,111.11
龙岩投资发展集团有限公司	建设银行股份有限公司龙岩分行	2021/1/14	2022/1/14	人民币	50,058,819.44
龙岩投资发展集团有限公司	光大银行股份有限公司龙岩分行	2021/4/2	2022/4/1	人民币	50,058,819.44
龙岩投资发展集团有限公司	邮储银行股份有限公司龙岩分行	2021/8/20	2022/8/19	人民币	50,061,111.11

借款单位	借款银行	借款起始日	借款到期日	币种	期末余额
龙岩农业发展有限公司	厦门银行股份有限公司龙岩分行	2021/10/19	2022/10/19	人民币	2,225,300.98
龙岩农业发展有限公司	厦门银行股份有限公司龙岩分行	2021/10/26	2022/10/26	人民币	4,323,539.38
龙岩农业发展有限公司	厦门银行股份有限公司龙岩分行	2021/10/27	2022/10/27	人民币	1,219,945.32
龙岩农业发展有限公司	厦门银行股份有限公司龙岩分行	2021/10/27	2022/10/27	人民币	2,103,123.50
福建中晶科技有限公司	中国光大银行股份有限公司万达支行	2021/1/27	2022/1/26	人民币	9,000,000.00
合计					249,155,770.28

## (二十八) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	217,370,653.15	57,476,745.80
合计	217,370,653.15	57,476,745.80

## (二十九) 应付账款

### 1、应付账款列示

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	72,831,287.17	77,554,019.74
应付工程款	41,416,030.99	70,077,880.60
应付费用款	6,161,537.27	1,137,357.15
其它		990,269.25
合计	120,408,855.43	149,759,526.74

#### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陈国文	6,137,492.29	暂未结算
龙岩市龙物报废汽车回收拆解有限公司	5,247,000.00	暂未结算
福建省实盛建设工程有限公司	4,530,000.00	暂未结算
林祖华	2,008,451.96	暂未结算
福建迅腾电力物资有限公司	1,788,984.08	暂未结算
罗百成	1,245,265.55	暂未结算
李志明	1,144,255.56	暂未结算
合计	22,101,449.44	/

## (三十) 预收款项

### 1、预收账款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	4,615,395.55	18,484,707.18
预收租金	70,259.52	30,688.11

项目	期末余额	上年年末余额
预收购房款		4,929,700.00
预收担保费		4,430,536.03
预收资金占用费		14,600.00
其他		2,412,877.06
合计	4,685,655.07	30,303,108.38

### (三十一) 合同负债

#### 1、合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	35,356,491.51	16,917,488.28
预收担保费	14,050,504.61	
预收资金占用费	18,977.78	
预收培训费	233,009.71	
其他	6,327.60	
合计	49,665,311.21	16,917,488.28

### (三十二) 存入保证金

项目	期末余额	上年年末余额
原担保保证金	15,685,248.40	8,918,182.13
合计	15,685,248.40	8,918,182.13

### (三十三) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	36,153,303.13	235,349,692.06	230,039,742.78	41,463,252.41
二、离职后福利-设定提存计划	2,043.00	22,210,543.90	21,604,567.01	608,019.89
三、辞退福利		85,236.00	85,236.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	36,155,346.13	257,645,471.96	251,729,545.79	42,071,272.30

#### 2、短期薪酬列示



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	28,648,392.15	196,506,962.93	191,554,576.19	33,600,778.89
二、职工福利费	901.88	8,859,354.27	8,859,354.27	901.88
三、社会保险费	5,999.90	13,991,121.06	13,804,112.48	193,008.48
其中：医疗保险费	5,938.60	12,758,329.91	12,575,115.67	189,152.84
工伤保险费		609,072.82	605,217.18	3,855.64
生育保险费	61.30	623,718.33	623,779.63	
四、住房公积金	20,478.00	12,424,858.65	12,430,075.65	15,261.00
五、工会经费和职工教育经费	7,477,531.20	3,500,487.42	3,324,716.46	7,653,302.16
六、短期带薪缺勤		66,907.73	66,907.73	
七、短期利润分享计划				
合计	36,153,303.13	235,349,692.06	230,039,742.78	41,463,252.41

### 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		17,367,731.30	17,059,078.50	308,652.80
2、失业保险费		519,143.12	509,403.22	9,739.90
3、企业年金缴费	2,043.00	4,323,669.48	4,036,085.29	289,627.19
合计	2,043.00	22,210,543.90	21,604,567.01	608,019.89

### (三十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	17,658,418.18	22,955,622.65
房产税	907,798.63	739,482.87
企业所得税	40,318,877.65	72,772,702.72
个人所得税	109,518.58	31,537.06
城市维护建设税	1,033,844.24	1,346,650.35
教育费附加	530,356.14	687,548.12
地方教育费附加	355,701.09	458,363.38
资源税	386,732.55	899,487.79
土地增值税	24,342,261.30	24,342,243.20

项目	期末余额	期初余额
印花税	647,376.39	755,327.91
环境保护税		6,123.22
城镇土地使用税	885,812.05	802,852.97
契税	6,314,748.97	6,314,748.97
其他税费	282,426.98	41,865.23
合计	93,773,872.75	132,154,556.44

### (三十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	20,051,735.13	90,275,858.59
应付股利		59,004.00
其他应付款	81,727,557.07	86,728,459.91
合计	101,779,292.20	177,063,322.50

#### 1、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息		1,470,501.39
企业债券利息		67,842,595.67
短期借款应付利息	994,519.85	1,268,223.18
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
采矿权价款利息(注1)	19,057,215.28	19,694,538.35
合计	20,051,735.13	90,275,858.59

注1：采矿权价款利息系子公司龙高股份根据与福建省国土资源局签订的采矿权出让合同规定，对应付采矿权价款按照银行同期贷款利率计提利息。

#### 2、应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利		59,004.00
合计		59,004.00

#### 3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	14,729,816.10	9,768,231.09
代收代付款	1,591,938.24	802,135.40
应付费用款项	2,295,670.23	
单位往来款	30,216,170.78	68,400,151.55
矿山地质勘探费	2,788,713.53	
改制经费	6,277,048.49	
其他往来	23,828,199.70	7,757,941.87
合计	81,727,557.07	86,728,459.91

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
龙岩市财政局	8,150,000.00	暂未结算
龙岩市新罗水电建设发展有限公司	5,000,000.00	暂未结算
改制经费	4,374,380.44	暂未结算
五江一溪规划及前期经费	3,680,000.00	暂未结算
龙岩市新罗区水利局	1,500,000.00	暂未结算
矿山地质勘探费	1,902,668.05	根据福建省矿产资源条例规定提取地质勘查金供后续勘测项目使用
福建省蛟腾实业有限公司	3,060,000.00	未结算
合计	27,667,048.49	/

(三十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款	497,014,083.58	181,720,000.00
1年内到期的应付债券	548,033,272.41	719,487,870.66
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债		
合计	1,045,047,355.99	901,207,870.66

(三十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券	502,135,095.90	500,000,000.00
应付退货款		
待转销项税额	3,186,117.25	
未终止确认的已背书未到期的应收票据		
待核销的零星债务		359,056.48
其它	23,897.60	
合计	505,345,110.75	500,359,056.48

短期应付债券的增减变动：

债券名称	面值	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
20 龙投 SCP002	300,000,000.00	2020.10.29- 2021.07.26	300,000,000.00	300,000,000.00				300,000,000.00	
20 龙投 SCP003	200,000,000.00	2020.12.15- 2021.3.14	200,000,000.00	200,000,000.00				200,000,000.00	
21 龙投 SCP001	200,000,000.00	2021.4.28- 2021.10.15	200,000,000.00		200,000,000.00			200,000,000.00	
21 龙投 SCP002	300,000,000.00	2021.8.20- 2021.12.21	300,000,000.00		300,000,000.00			300,000,000.00	
21 龙投 SCP003	200,000,000.00	2021.10.9- 2022.3.23	200,000,000.00		200,000,000.00	1,643,178.09			201,643,178.09
21 龙投 CP001	300,000,000.00	2021.12.17- 2022.12.17	300,000,000.00		300,000,000.00	491,917.81			300,491,917.81
合计	1,500,000,000.00	/	1,500,000,000.00	500,000,000.00	1,000,000,000.00	2,135,095.90		1,000,000,000.00	502,135,095.90

(三十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	348,208,885.57	438,533,992.08
抵押借款		
保证借款	783,800,000.00	448,000,000.00
信用借款		400,000,000.00
合计	1,132,008,885.57	1,286,533,992.08

## 1、质押借款

借款单位	借款银行	借款起始日	借款到期日	币种	质押物	一年内到期的金额	期末余额
龙岩投资发展集团有限公司	渝农商金融融资租赁有限公司	2019/1/10	2024/1/10	人民币	龙岩国资大厦部分不动产及酒店设施、设备	79,840,579.95	70,868,688.66
龙岩投资发展集团有限公司	福建海西金融租赁有限责任公司	2018/12/18	2023/12/18	人民币	中晶公司设备	45,350,700.26	42,096,964.72
龙岩市水利投资发展有限公司	上海浦发银行龙岩分行	2020/7/16	2032/6/21	人民币	连城县池屋坑水电站供电收费权	1,500,000.00	24,000,000.00
龙岩市水利投资发展有限公司	兴业银行龙岩分行	2020/4/1	2027/4/1	人民币	龙岩溪柄电站有限公司（971.56万股权）	11,360,000.00	55,420,000.00
龙岩市水利投资发展有限公司	中国邮政储蓄银行龙岩市分行	2020/1/3	2026/12/25	人民币	福建省漳平岭兜水电有限公司名下电费收益权	360,000.00	20,250,000.00
龙岩市水利投资发展有限公司	兴业金融租赁有限责任公司	2021/2/5	2026/2/5	人民币	龙岩市水利投资发展有限公司连成分公司电费收益权	45,746,266.70	135,573,232.19
合计						184,157,546.91	348,208,885.57

注 1：龙岩投资发展集团有限公司、龙岩市闽西宾馆有限责任公司与渝农商金融租赁有限责任公司签订 CQRCFL-HZ-2019-0008《融资租赁合同》，租赁合同本金为 350,000,000.00 元，租赁标的为龙岩国资大厦部分不动产及酒店设施、设备。

注 2：龙岩投资发展集团有限公司、福建中晶科技有限公司与福建海西金融租赁有限责任公司签订 HX201802052R01《融资租赁合同（售后回租——联合承租）》，租赁合同本金为 160,000,000.00 元，租赁标的为中晶公司设备；

注 3：根据龙岩市水利投资发展有限公司与兴业银行龙岩分行签订的《兴银岩企金龙津二部并购(2020)第 001 号》贷款合同，以及《兴银岩企金龙津二部保(2020)第 050 号》担保合同，《兴银岩企金龙津二部质(2020)第 010 号》质押合同，龙岩市投资发展集团有限公司提供 7950 万元担保，龙岩溪柄电站有限公司（971.56 万股权）质押担保。

## 2、保证借款



借款单位	借款银行	借款起始日	借款到期日	币种	保证人	一年内到期的金额	期末余额
龙岩佰盛置业有限公司	中国农业发展银行龙岩分行	2020/6/30	2034/6/29	人民币	龙岩投资发展集团有限公司		245,000,000.00
龙岩市水利投资发展有限公司	中国农业发展银行龙岩分行	2018/9/19	2038/9/17	人民币	龙岩水务发展集团有限公司		280,000,000.00
龙岩市水利投资发展有限公司	中国农业发展银行龙岩分行	2019/3/29	2038/9/17	人民币	龙岩水务发展集团有限公司		50,000,000.00
龙岩市水利投资发展有限公司	中国农业发展银行龙岩分行	2019/12/17	2038/9/17	人民币	龙岩水务发展集团有限公司		30,000,000.00
龙岩市水利投资发展有限公司	中国农业发展银行龙岩分行	2020/3/12	2038/9/17	人民币	龙岩水务发展集团有限公司		50,000,000.00
龙岩市水利投资发展有限公司	中国农业发展银行龙岩分行	2021/7/6	2038/9/17	人民币	龙岩水务发展集团有限公司		20,000,000.00
龙岩市水利投资发展有限公司	中国农业发展银行龙岩分行	2021/8/25	2038/9/17	人民币	龙岩水务发展集团有限公司		21,000,000.00
龙岩市水利投资发展有限公司	中国农业发展银行龙岩分行	2021/9/27	2038/9/17	人民币	龙岩水务发展集团有限公司		80,000,000.00
龙岩市国有资产投资经营有限公司	福建海峡银行龙岩新罗支行	2020/9/29	2023/9/29	人民币	龙岩投资发展集团有限公司		7,800,000.00
合计							783,800,000.00

### 3、信用借款

借款单位	借款银行	借款起始日	借款到期日	币种	一年内到期的金额	期末余额
龙岩投资发展集团有限公司	云南国际信托有限公司	2020/9/25	2022/9/25	人民币	100,000,000.00	
龙岩投资发展集团有限公司	中国民生银行股份有限公司龙岩分行	2020/3/30	2022/3/30	人民币	100,000,000.00	
龙岩投资发展集团有限公司	中国民生银行股份有限公司龙岩分行	2020/6/15	2022/6/15	人民币	104,400,000.00	
合计					304,400,000.00	

### (三十九) 应付债券

#### 1、应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
13 龙岩工发债		219,487,870.66
19 龙岩投资 PPN002		500,000,000.00
19 龙岩投资 MTN001	150,000,000.00	150,000,000.00
19 龙投 01	299,390,000.10	298,170,000.06
19 龙投 02	19,490,740.84	498,935,185.24
20 龙岩投资 MTN001	300,000,000.00	300,000,000.00
20 龙岩投资 PPN001	300,000,000.00	300,000,000.00
21 龙投小微债 01	498,466,981.09	
21 龙投 02	498,449,685.52	
21 龙投 MTN001	499,371,069.18	
21 龙投 01	298,820,754.74	
减：一年内到期的应付债券	468,880,740.94	719,487,870.66
合计	2,395,108,490.53	1,547,105,185.30

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	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2013年龙岩工贸发展集团有限公司公司债券	800,000,000.00	2013/3/11	2013/3/31-2021/3/11	800,000,000.00	219,487,870.66			512,129.34	220,000,000.00	
龙岩投资发展集团有限公司2019年度第二期定向债务融资工具	500,000,000.00	2019/8/2	2019/8/2-2021/8/2	500,000,000.00	500,000,000.00				500,000,000.00	
龙岩投资发展集团有限公司2019年度第一期中期票据	150,000,000.00	2019/3/21	2019/3/21-2022/3/21	150,000,000.00	150,000,000.00					150,000,000.00
龙岩投资发展集团有限公司2019年非公开发行公司债券（第一期）	300,000,000.00	2019/6/27	2019/6/27-2022/6/27	300,000,000.00	298,170,000.06			1,220,000.04		299,390,000.10
龙岩投资发展集团有限公司2019年非公开发行公司债券（第二期）	500,000,000.00	2019/11/28	2019/11/28-2022/11/28	500,000,000.00	498,935,185.24			555,555.60	480,000,000.00	19,490,740.84
龙岩投资发展集团有限公司2020年度第一期中期票据	300,000,000.00	2020/8/14	2020/8/14-2023/8/14	300,000,000.00	300,000,000.00					300,000,000.00
龙岩投资发展集团有限公司2020年度第一期定向债务融资工具	300,000,000.00	2020/2/27	2020/2/27-2023/2/27	300,000,000.00	300,000,000.00					300,000,000.00
2021年第一期龙岩投资发展集团有限公司小微企业增信集合债券	500,000,000.00	2021/3/11	2021/03/11-2026/03/11	500,000,000.00		500,000,000.00		-1,533,018.91		498,466,981.09
龙岩投资发展集团有限公司2021年非公开发行公司债券（第二期）	500,000,000.00	2021/11/12	2021/11/16-2024/11/16	500,000,000.00		500,000,000.00		-1,550,314.48		498,449,685.52

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
龙岩投资发展集团有限公司 2021 年度第一期中期票据	500,000,000.00	2021/7/19	2021/7/21-2024/7/21	500,000,000.00		500,000,000.00		-628,930.82		499,371,069.18
龙岩投资发展集团有限公司 2021 年非公开发行公司债券（第一期）	300,000,000.00	2021/7/5	2021/07/07-2024/07/07	300,000,000.00		300,000,000.00		-1,179,245.26		298,820,754.74
合计	4,650,000,000.00	/	/	4,650,000,000.00	2,266,593,055.96	1,800,000,000.00		-2,603,824.49	1,200,000,000.00	2,863,989,231.47

#### (四十) 租赁负债

项目	期末余额
租赁负债	7,193,927.34
合计	7,193,927.34

#### (四十一) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	229,523,763.85	202,074,030.84
专项应付款	477,210.07	2,738,284.56
合计	230,000,973.92	204,812,315.40

##### 1、按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
2020年第四批公开招标地方政府债券	90,000,000.00	90,000,000.00
龙岩市财政局	27,010,000.00	
永定区财政局	2,146,363.85	1,522,930.84
2020年第一批公开招标地方政府债券	50,000,000.00	50,000,000.00
福建广电网络集团股份有限公司龙岩分公司监控中心及电站专线运行及维护项目费用	367,400.00	551,100.00
农发重点建设基金	60,000,000.00	60,000,000.00
合计	229,523,763.85	202,074,030.84

##### 2、专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
武平绿茶产业园	1,500,000.00		1,500,000.00		
红古田区域公共品牌宣传	400,000.00		400,000.00		
税改资金	220,962.07			220,962.07	
农产品重点项目资金	256,248.00			256,248.00	
2020年新型职业农民培训	361,074.49		361,074.49		
合计	2,738,284.56		2,261,074.49	477,210.07	/

#### (四十二) 未到期责任准备金

项目	上年年末余额	本年增加额	赔付款项	本年减少额		年末余额
				提前解除	其他	
原担保合同	12,595,763.06	14,980,408.52			12,452,033.60	15,124,137.98
合计	12,595,763.06	14,980,408.52			12,452,033.60	15,124,137.98

(四十三) 担保赔偿准备金

项目	上年年末余额	本年增加额	赔付款项	本年减少额		年末余额
				提前解除	其他	
原担保合同	67,190,575.01	17,249,604.96				84,440,179.97
合计	67,190,575.01	17,249,604.96				84,440,179.97



(四十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
增效扩容中央财政补助	1,600,000.00		360,000.00	1,240,000.00	财政补助
智能大棚项目		16,604,100.00	622,653.75	15,981,446.25	财政补助
武平绿茶产业园		1,380,000.00	447,000.00	933,000.00	财政补助
稻田养殖经费		300,000.00		300,000.00	财政补助
红古田杯乌龙茶茶王赛		200,000.00	77,299.36	122,700.64	财政补助
市创业创新大赛		80,000.00	21,048.00	58,952.00	财政补助
省级科技特派员工作经费		20,000.00		20,000.00	财政补助
红古田区域公共品牌宣传		400,000.00	400,000.00		财政补助
花卉产业发展补助资金		1,000,000.00	50,000.00	950,000.00	财政补助
矿产资源节约与综合利用奖励资金	900,279.69		191,172.37	709,107.32	财政补助
军民融合专项扶持资金项目奖励(蚀刻机技术改造项目3台6腔ICP蚀刻机)	266,277.44		32,605.44	233,672.00	财政补助
龙岩高新区双创特色载体省级新型研发机构入库培育项目(PECVD设备)		600,000.00	45,000.00	555,000.00	财政补助
2inch 刻蚀26片刻蚀工艺开发项目	191,856.12		191,856.12		财政补助
中央进口贴息项目(3台6腔ICP蚀刻机)	254,191.56		30,811.08	223,380.48	财政补助
蚀刻机技术改造项目(3台6腔ICP蚀刻机)	392,526.35		47,578.92	344,947.43	财政补助

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2018年度技改完工投产项目奖励(3台6腔ICP蚀刻机)	50,551.32		6,127.44	44,423.88	财政补助
福建省大型科研仪器向社会开放服务补助经费奖励(蚀刻机3台、光刻机2台、显影机1台、压印机1台)	274,528.66		37,358.16	237,170.50	财政补助
合计	3,930,211.14	20,584,100.00	2,560,510.64	21,953,800.50	/

其中涉及政府补助项目:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少			期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用		
智能大棚项目		16,604,100.00		622,653.75		15,981,446.25	与资产相关
武平绿茶产业园		1,380,000.00		447,000.00		933,000.00	与资产相关
稻田养殖经费		300,000.00				300,000.00	与资产相关
红古田杯乌龙茶茶王赛		200,000.00		77,299.36		122,700.64	与收入相关
市创新创业大赛		80,000.00		21,048.00		58,952.00	与资产相关
省级科技特派员工作经费		20,000.00				20,000.00	与收入相关
红古田区域公共品牌宣传		400,000.00		400,000.00			与资产相关
花卉产业发展补助资金		1,000,000.00		50,000.00		950,000.00	与资产相关
增效扩容中央财政补助	1,600,000.00			360,000.00		1,240,000.00	与资产相关

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
矿产资源节约与综合利用奖励资金	900,279.69			191,172.37			709,107.32	与资产相关
军民融合专项扶持资金项目奖励 (蚀刻机技术改造项目 3 台 6 腔 ICP 蚀刻机)	266,277.44			32,605.44			233,672.00	与资产相关
龙岩高新区双创特色载体省级新型研发机构入库培育项目 (PECVD 设备)		600,000.00		45,000.00			555,000.00	与资产相关
2inch 刻蚀 26 片刻蚀工艺开发项目	191,856.12			191,856.12				与资产相关
中央进口贴息项目 (3 台 6 腔 ICP 蚀刻机)	254,191.56			30,811.08			223,380.48	与资产相关
蚀刻机技术改造项目 (3 台 6 腔 ICP 蚀刻机)	392,526.35			47,578.92			344,947.43	与资产相关
2018 年度技改完工投产项目奖励 (3 台 6 腔 ICP 蚀刻机)	50,551.32			6,127.44			44,423.88	与资产相关
福建省大型科研仪器向社会开放服务补助经费奖励 (蚀刻机 3 台、光刻机 2 台、显影机 1 台、压印机 1 台)	274,528.66			37,358.16			237,170.50	与资产相关
<b>合计</b>	<b>3,930,211.14</b>	<b>20,584,100.00</b>		<b>2,560,510.64</b>			<b>21,953,800.50</b>	

#### (四十五) 实收资本

股东名称	上年年末余额	本次变动增减(+、-)		期末余额
		增加	减少	
龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会	1,000,000,000.00		-100,000,000.00	900,000,000.00
福建省财政厅			100,000,000.00	100,000,000.00
合计	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00

注：根据闽财企【2020】22号《福建省财政厅 福建省人力资源和社会保障厅 福建省人民政府国有资产监督管理委员会关于划转部分国有资本有关事项的通知》，将龙岩市国资委持有的国有股权10%一次性划转给福建省财政厅持有。

#### (四十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	239,914,626.13	114,186,144.30		354,100,770.43
其他资本公积	1,008,523,721.94	240,095,723.93	122,729,171.42	1,125,890,274.45
合计	1,248,438,348.07	354,281,868.23	122,729,171.42	1,479,991,044.88

本期主要资本公积变动：

注1：根据编号ZWZY202001号《委托投资变更协议》，投资集团承接原市财政局注入农发公司资本金对应的债务，承担未来还本付息义务，减少资本公积27,010,000.00元。

注2：根据闽财金指[2021]4号、龙金管(2021)16号，下属公司龙岩农业融资担保有限公司收到补充国有资本金确认资本公积4,150,000.00元。

注3：本公司子公司在福建省龙岩市中级人民法院淘宝网司法拍卖网络平台上以400,500.00元购得下属公司福建德晖实业有限公司剩余35%少数股东股权，该权益性交易导致减少资本公积89,661,353.88元。

注4：子公司龙岩高岭土股份有限公司IPO上市及股份稀释，龙岩市国有资产投资经营有限公司股份稀释，合计增加资本公积324,629,693.75元。

注5：子公司龙岩市龙盛融资担保有限责任公司收到财政风险担保扶持基金确认资本公积增加930,375.00元，根据《龙岩市财政局 龙岩市地方金融监

督管理局关于下达福建省 2021 年第二批金融改革试点部分奖补资金的通知》  
(龙财外指[2021]43 号) 收到补充国有资本金确认资本公积 2,000,000.00  
元。

注 6: 根据 2021 年 12 月 29 日股东决定, 子公司龙岩市国有资产投资经营有限公司按规定上缴国有资本收益, 确认资本公积变动 16,513,931.94 元。

(四十七) 其他综合收益

项目	上年年末余额	会计政策变更 (首次执行新金 融工具准则)	调整后期初余额 (首次执行新金 融工具准则)	本期金额					期末余额
				本期所得税前金 额	减: 前期计入其 他综合收益当期 转入损益或留存 收益	减: 所得税费 用	税后归属于 母公司	其他	
一、以后不能重分类 进损益的其他综合收 益		408,723,026.88	408,723,026.88	-24,787,976.73	414,767,246.88	-6,651,392.93			-24,180,803.80
其中: 重新计量设定 受益计划变动额									
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		408,723,026.88	408,723,026.88	-24,787,976.73	414,767,246.88	-6,651,392.93			-24,180,803.80
企业自身信用风险公 允价值变动									
二、以后将重分类进 损益的其他综合收益	521,317,858.42	-408,723,026.88	112,594,831.54	4,043,587.88	1,420,263.22	73,706.02	655,719.24	-18,020,339.80	97,124,110.38
其中: 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	408,723,026.88	-408,723,026.88							
金融资产重分类计入 其他综合收益的金额									
投资性房地产转换形 成的其他综合收益	112,594,831.54		112,594,831.54	4,043,587.88	1,420,263.22	73,706.02	655,719.24	-18,020,339.80	97,124,110.38
合计	521,317,858.42		521,317,858.42	-20,744,388.85	416,187,510.10	-6,577,686.91	655,719.24	-18,020,339.80	72,943,306.58

**(四十八) 专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,021,292.38	4,523,068.05	4,546,937.80	997,422.63
维简费	4,524,666.10	99,983.93	4,568,887.74	55,762.29
合计	5,545,958.48	4,623,051.98	9,115,825.54	1,053,184.92

**(四十九) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	55,568,184.02	159,119.87		55,727,303.89
合计	55,568,184.02	159,119.87		55,727,303.89

**(五十) 一般风险准备**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备		7,983,974.82		7,983,974.82
合计		7,983,974.82		7,983,974.82

**(五十一) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	439,554,279.10	453,212,162.04
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-7,062,688.33	
调整后期初未分配利润	432,491,590.77	453,212,162.04
加:本期归属于母公司所有者的净利润	15,167,780.95	58,342,431.45
其他综合收益转留存收益	258,701,695.27	
减:提取法定盈余公积	159,119.87	4,165,414.39
提取一般风险准备	7,983,974.82	
应付普通股股利	30,098,300.00	67,834,900.00
期末未分配利润	668,119,672.30	439,554,279.10

**(五十二) 营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,047,450,271.18	7,752,431,675.06	6,101,661,886.16	5,833,592,417.16
商品销售收入	7,467,029,525.52	7,445,828,420.64	5,588,130,878.80	5,565,076,575.01



项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
物业管理收入	1,303,500.21	908,301.61	1,177,930.49	2,416,296.37
提供劳务收入			3,047,232.61	491,682.67
高岭土开采加工收入	267,359,397.58	96,500,633.25	222,985,053.05	74,662,592.55
无烟煤销售收入	79,655,883.58	54,578,984.74	190,540,687.21	168,758,500.99
水利发电收入	20,335,702.13	17,773,989.15	32,563,555.89	20,697,067.01
融资担保收入	48,833,051.56	1,628,011.63	43,981,657.12	871,364.97
工程结算收入	41,662,514.22	38,272,409.81		
信息技术及其他服务收入	92,072,493.21	90,579,289.32		
委托业务\资金占用费收入	22,155,051.07	1,616,231.95	16,800,285.03	116,250.00
商业保理业务收入	2,559,424.75	94,556.59		
租赁收入	1,128,906.00	2,008,145.31	64,623.33	20,525.40
人力资源服务收入			350,140.75	62,160.58
其他	3,354,821.35	2,642,701.06	2,019,841.88	419,401.61
<b>其他业务</b>	<b>115,025,412.42</b>	<b>74,629,036.03</b>	<b>103,637,517.96</b>	<b>58,668,960.73</b>
租金收入	14,799,619.33	2,529,103.82	11,956,928.94	5,435,969.64
利息收入	80,598,985.96	51,893,887.69	67,552,475.41	37,213,734.67
不动产销售收入	604,579.62	793,363.80	21,383,142.82	14,114,058.90
材料销售	14,520,712.37	13,891,013.19		
其他	4,501,515.14	5,521,667.53	2,744,970.79	1,905,197.52
<b>合计</b>	<b>8,162,475,683.60</b>	<b>7,827,060,711.09</b>	<b>6,205,299,404.12</b>	<b>5,892,261,377.89</b>

### (五十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,313,754.76	3,044,780.28
教育费附加	1,481,719.67	2,322,501.46
地方教育附加	987,800.45	
房产税	4,081,449.01	4,289,815.33
资源税	6,770,537.80	6,619,161.16

项目	本期金额	上期金额
城镇土地使用税	3,393,016.54	2,953,942.80
车船使用税	4,647.50	9,974.50
印花税	3,424,219.84	3,159,702.98
水利基金	51,252.63	
土地增值税	12,309.52	1,283,552.98
环境保护税	34,900.01	19,452.73
营业税	340,710.87	
其他	224,757.47	22,207.74
合计	24,121,076.07	23,725,091.96

#### (五十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,113,001.39	12,167,579.11
运输装卸	4,715,779.36	
仓储保管	38,655.44	
办公费	148,777.88	260,512.73
包装费	898,848.88	718,176.92
差旅费	294,793.24	637,526.42
水电费	77,799.79	129,358.47
广告费	965,028.46	313,188.77
劳动保护费	80,362.03	60,285.00
劳务费	275,256.66	67,349.21
贸易保险费		40,176.00
通讯费	326.71	200.00
维修费	655,994.43	257,346.76
物料消耗	363,782.90	447,194.52
销售服务费	133,952.05	185,836.70
业务宣传费	715,868.26	199,744.72
业务招待费	89,052.00	113,446.00

项目	本期金额	上期金额
邮电费	9,574.24	7,621.97
运输费		5,117,586.46
折旧费	1,373,333.43	1,099,536.11
装修费	79,210.30	
物业费	40,762.09	82,445.13
汽车费用	450.00	9,250.93
租赁费	146,324.96	288,300.55
赔偿准备金	17,249,604.96	15,562,175.51
未到期责任保证金	2,528,374.92	
手续费	59,438.80	
其它	336,149.75	379,273.49
合计	46,390,502.93	38,144,111.48

#### (五十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	109,227,994.11	93,177,098.64
折旧摊销费	25,785,299.71	20,553,901.49
水电费	2,604,598.62	
差旅费	1,825,717.91	1,502,799.76
业务招待费	771,606.60	788,964.20
办公费	3,343,540.10	3,752,058.44
交通费	16,679.50	257,294.59
通讯费	1,759,258.77	1,602,884.25
物业费	1,682,076.18	1,730,140.24
广告费	481,809.85	802,793.40
租赁费	657,263.75	93,953.70
服务费	246,629.34	5,462,409.55
安全工作费	410,043.94	645,095.80
诉讼费	441,241.53	227,905.73

项目	本期金额	上期金额
修理费	826,239.40	946,494.63
会员费	203,080.00	170,700.00
人力资源费	294,414.17	348,489.93
存货盘亏	-2,310,352.28	-153,044.38
党务经费	757,299.38	127,040.84
财产保险	628,882.55	751,293.63
绿化费	308,378.73	100,685.03
残疾人保障金	245,864.44	128,237.04
排污费	296,632.23	16,786.70
水资源费	3,804.12	294,640.65
征地青苗补偿费	329,650.90	113,817.31
中介机构费	8,031,192.83	299,812.31
汽车费用	244,829.55	
劳务费	109,616.46	
劳动保护费	305,411.41	
短期租赁费	174,457.14	
保密工作费	40,528.35	
佣金、服务费及手续费	2,240,126.03	
其他	7,084,319.60	3,053,392.31
合计	169,068,134.92	136,795,645.79

## (五十六) 研发费用

### 1、研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	18,193,716.21	15,133,709.09

### (2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
人工费	10,460,363.99	9,972,579.11
材料费	3,365,544.54	842,697.15

项目	本期金额	上期金额
水电燃气费		
折旧费	2,158,417.01	2,031,440.03
无形资产摊销		
其他	2,209,390.67	2,286,992.80
合计	18,193,716.21	15,133,709.09

### (五十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	204,110,777.82	225,587,497.51
减：利息收入	25,886,913.16	23,150,756.04
利息净支出	178,223,864.66	202,436,741.47
汇兑损失	77.65	-169,830.57
减：汇兑收益	143,494.96	
汇兑净损失	-143,417.31	-169,830.57
银行手续费	1,144,067.97	2,516,941.43
合计	179,224,515.32	204,783,852.33

### (五十八) 其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	33,857,144.64	149,144,994.47	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	1,615,163.28	705,560.92	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	945,347.36	581,981.04	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	31,296,634.00	147,836,001.02	与收益相关
其他		21,451.49	
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	524,093.23	209,292.30	
其中：个税扣缴税款手续费	75,865.46		与收益相关
稳岗补贴	129,642.23	113,891.60	与收益相关
减免增值税	174,795.64	162.14	与收益相关
税收优惠	143,789.90	62,520.27	与收益相关
其他		32,718.29	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
合计	34,381,237.87	149,354,286.77	/

### (五十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	80,038,970.46	31,938,692.43
处置长期股权投资产生的投资收益	3,224,921.23	
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		1,648,040.28
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		12,382,832.77
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		35,441,132.32
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	36,842,140.14	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	207,983.10	
债权投资持有期间取得的利息收入	5,280,766.76	
处置交易性金融资产取得的投资收益	15,856,543.16	
债务重组收益	378,109.86	5,867,493.26
其它		109,057.54
合计	141,829,434.71	87,387,248.60

### (六十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	19,440,450.73	12,629,719.66
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动		
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		11,690,404.46
按公允价值计量的投资性房地产	52,755,237.50	
合计	72,195,688.23	12,629,719.66

### (六十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-2,459,499.03	4,077.53
其他应收款坏账损失	943,888.93	4,827.54
合计	-1,515,610.10	8,905.07

### (六十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失		-14,324,790.74
其他：应收账款坏账准备		-810,652.26
其他应收款坏账准备		-4,675,703.05
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-357,363.28	-5,136,828.32
三、商誉减值损失		-4,255,785.20
四、其他		-947,520.68
合计	-357,363.28	-24,664,924.94

### (六十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	-443,203.42	-4,038,307.27	-443,203.42
其中：固定资产处置利得或损失	-436,604.42	-4,024,731.97	-436,604.42
其他	770,257.86	436,806.52	770,257.86
合计	327,054.44	-3,601,500.75	327,054.44

### (六十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组处置非流动资产产生的利得	3,600.00	67,081.48	3,600.00
与日常活动无关的政府补助		3,509.00	
罚款、违约金	5,525,763.59	1,894,679.21	5,525,763.59
其他	2,132,358.71	2,668,625.97	2,132,358.71
合计	7,661,722.30	4,633,895.66	7,661,722.30

### (六十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组处置非流动资产产生的损失			
公益性捐赠支出	204,761.00	364,293.85	204,761.00
盘亏损失	1,249,461.61		1,249,461.61
非流动资产毁损报废损失	171,928.83	1,014,891.54	171,928.83
罚款、滞纳金、违约金	7,356,759.47	2,352,481.55	7,356,759.47
其他	464,240.43	282,727.33	464,240.43



项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	9,447,151.34	4,014,394.27	9,447,151.34

## (六十六) 所得税费用

### 1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	39,123,602.08	47,327,114.26
递延所得税费用	6,529,787.19	-9,068,303.18
合计	45,653,389.27	38,258,811.08

## (六十七) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	97,838,650.62	77,930,040.30
加：信用减值损失	1,515,610.10	-8,905.07
资产减值损失	357,363.28	24,664,924.94
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	63,176,964.90	63,292,884.59
使用权资产折旧	976,450.92	
无形资产摊销	22,749,641.02	21,310,091.76
长期待摊费用摊销	4,388,976.45	3,911,404.33
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）	-327,054.44	3,601,500.75
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	76,034.91	556,264.44
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-72,195,688.23	-12,629,719.66
财务费用（收益以“-”号填列）	220,817,310.86	207,667,158.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-141,829,434.71	-87,387,248.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,015,012.90	-8,758,859.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,293,432.66	-62,067,453.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,639,562.88	-1,608,273.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	120,877,131.87	-20,218,327.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	52,971,569.56	14,543,301.74

补充资料	本期金额	上期金额
其他		338,780.36
经营活动产生的现金流量净额	368,032,383.99	225,137,565.53
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	892,457,839.04	1,491,180,402.88
减：现金的期初余额	1,491,180,402.88	1,237,894,245.49
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-598,722,563.84	253,286,157.39

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	892,457,839.04	1,491,180,402.88
其中：库存现金	3,604.90	9,856.54
可随时用于支付的银行存款	879,052,837.94	1,455,493,138.47
可随时用于支付的其他货币资金	13,401,396.20	35,677,407.87
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	892,457,839.04	1,491,180,402.88
母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (六十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	134,191,732.31	银行承兑汇票保证金等

项目	期末账面价值	受限原因
交易性金融资产	20,000,000.00	质押贷款
应收票据	20,829,194.88	质押给银行作为汇票保证金
固定资产	131,104,638.17	售后回租
龙岩国资大厦	86,293,021.29	售后回租
溪柄子公司股权（971.56万股）	23,649,040.16	长期贷款
岭兜公司整体资产	7,016,662.68	抵押贷款
建省龙岩市水电开发有限公司持有的福建省龙岩市棉花滩水电开发有限公司10%股权	60,000,000.00	质押贷款
存出保证金	214,342,607.65	担保保证金
其他非流动资产	25,526,319.47	担保保证金
合计	722,953,216.61	/

注1：连城县池屋坑水电站供电收费权、福建省漳平岭兜水电有限公司名下电费收益权、龙岩市水利投资发展有限公司连成分公司电费收益权已质押银行取得贷款，详见附注六、（三十八）长期借款、1. 质押借款。

注2：根据合同编号：CIBFL-2021-031-HZ 售后回租协议，龙岩市水投投资发展有限公司连城分公司（原名：“大灌水电站”）资产作为租赁物取得兴业金融租赁有限责任公司融资租赁款。

注3：东宫下办公用房（闽2018龙岩市不动产权第0055214号）、研发检测中心（闽2018龙岩市不动产权第0055214号）以及土地使用权（闽2018龙岩市不动产权第0055214号）在本期12月份解除抵押。

注4：龙净环保（股票代码：600388）非限售流通股票在本期期末已解除银行质押。

#### （六十九）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期应付款	358,760.87	6.3757	2,287,351.68
其中：美元	358,760.87	6.3757	2,287,351.68

## 七、合并范围的变更

### 1、本期新增纳入合并报表范围的子企业基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
龙岩北荣矿业有限责任公司	福建·龙岩	福建·龙岩	煤矿及非金属矿开采、销售行业	70		设立
龙岩大孟顶煤矿有限责任公司	福建·龙岩	福建·龙岩	煤矿开采、销售行业	100		其他
龙岩市神州融信科技有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务	45		投资设立

注1：龙岩北山煤矿有限责任公司与龙岩市永荣矿业有限公司共同投资成立龙岩北荣矿业有限责任公司，持股70%，本期纳入合并范围。

注2：根据2021年11月11日《龙岩北山煤矿有限责任公司股东决定》，龙岩北山煤矿有限责任公司分立为龙岩大孟顶煤矿有限责任公司和龙岩北山煤矿有限责任公司，股东均为龙岩投资发展集团有限公司。

注3：龙岩市华盛企业投资有限公司与关联方福建智慧海西信息技术有限公司达成一致行动人协议，获得龙岩市神州融信科技有限公司60%表决权，本期纳入合并范围。

### 2、本期不再纳入合并报表范围的子企业基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质
福建德晖进出口贸易有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	数码、智能电子系统的销售
陆川县三林矿业有限公司	广西·陆川	广西·陆川	矿业权收购、储备
龙岩鑫达股权投资中心（有限合伙）	福建·龙岩	福建·龙岩	以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动

注：福建德晖进出口贸易有限公司、陆川县三林矿业有限公司本期期末已注销。龙岩鑫达股权投资中心（有限合伙）权益结构变化由控制转成重大影响，本期不再纳入并表范围。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
龙岩高岭土股份有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	高岭土开采加工行业	60.0375		其他
龙岩富岭陶瓷材料科技有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	材料科学研究服务	100.00		投资设立
龙岩北山煤矿有限责任公司	福建·龙岩	福建·龙岩	煤矿开采、销售行业	100.00		其他
龙岩北荣矿业有限责任公司	福建·龙岩	福建·龙岩	煤矿及非金属矿开采、销售行业	70%		设立
龙岩大孟顶煤矿有限责任公司	福建·龙岩	福建·龙岩	煤矿开采、销售行业	100.00		其他
龙岩市国有资产投资经营有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	国有资产的经营管理及土地一级开发, 建筑材料、矿产品的销售	51.50		其他
福建中晶科技有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	蓝宝石图形化衬底产品的研发、生产和销售	100.00		投资设立
福建国福中亚电气机械有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	机械设备及配件的生产及销售	100.00		非同一控制下的企业合
福建德晖实业有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	照明产品的生产、制造、销售	100.00		投资设立
龙岩市华盛企业投资有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	投资、财务、管理咨询服务	100.00		其他
龙岩市信息产业发展有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	系统集成和软件开发; 信息技术服务及咨询	100.00		投资设立
龙岩矿业发展有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	矿业权收购、储备; 地质勘查	100.00		其他

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
龙岩市水利投资发展有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	对水利业、水力发电业投资	100.00		非同一控制下的企业合并
龙岩市何家畲水库工程建设开发有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	项目筹建;水力发电	65.00		非同一控制下的企业合并
福建省龙岩市水电开发有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	水电站投资;钢材、水泥及其它建筑材料销售	55.55		其他
福建省漳平岭兜水电有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	水力发电	90.00		其他
龙岩溪柄电站有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	水力发电	100.00		非同一控制下的企业合并
龙岩彩虹印刷有限责任公司	福建·龙岩	福建·龙岩	商务服务业	100.00		其他
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	福建·龙岩	福建·龙岩	贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保	75.00		其他
龙岩市汇元发展有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	企业管理服务;企业管理咨询;投资咨询服务	100.00		其他
龙岩市住房置业担保有限责任公司	福建·龙岩	福建·龙岩	住房置业担保及房产担保	80.40		其他
龙岩农业发展有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	农业投资、农产品生产加工	100.00		非同一控制下的企业合并
龙岩原中央苏区生态产业投资有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	生态产业投资	100.00		非同一控制下的企业合并
汇金兴业(龙岩)环境资源开发有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	环境资源开发、利用	100.00		非同一控制下的企业合并
龙岩佰盛置业有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	房地产开发、销售	100.00		投资设立
龙岩市招商服务有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	招商服务	100.00		投资设立
龙岩投创商贸有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	商品销售与批发	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
龙岩祥瑞生态科技有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	农作物、畜牧养殖与销售, 农产品销售	100.00		其他
龙岩市龙禹生态产业发展有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	生态农业开发; 水土流失治理; 农业科技研发技术推广服务;	100.00		其他
武夷山市嘉合房地产开发有限公司	福建·武夷山	福建·龙岩	房地产买卖, 房地产投资、开发	52.00		其他
龙岩天汇生态产业发展有限责任公司	福建·龙岩	福建·龙岩	农林业专业及辅助性活动	100.00		其他
福建省龙岩市水利电力工程有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	水利水电工程施工总承包三级	100.00		其他
中旭联合商业保理有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	进出口保理业务; 国内及离岸保理业务	100.00		投资设立
龙岩农业融资担保有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	融资担保业务	100.00		投资设立
龙岩市神州融信科技有限公司	福建·龙岩	福建·龙岩	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务	45.00		投资设立



## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
龙岩高岭土股份有限公司	39.9625%	33,762,295.95		418,842,226.12
龙岩市国有资产投资经营有限公司	48.50%	41,491,488.81	895,277.78	630,197,929.93
福建省龙岩市水电开发有限公司	44.45%	-1,541,358.40	400,000.00	407,869,883.82
龙岩市何家陂水库工程建设开发有限公司	35.00%			82,838,000.00
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	25.00%	5,535,221.58		163,688,381.79
龙岩市住房置业担保有限责任公司	19.60%	110,450.30		10,325,769.77

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙岩高岭士股份有限公司	608,632,448.40	522,009,437.48	1,130,641,885.88	79,507,671.27	3,046,066.67	82,553,737.94
龙岩市国有资产投资经营有限公司	831,082,520.16	1,400,745,113.05	2,231,827,633.21	981,174,006.29	27,753,380.75	1,008,927,387.04
福建省龙岩市水电开发有限公司	1,095,949.76	191,821,184.47	192,917,134.23	195,794.70		195,794.70
龙岩市何家陂水库工程建设开发有限公司	47,971,984.12	193,716,942.38	241,688,926.50	5,008,926.50		5,008,926.50
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	722,433,753.51	167,125,116.35	889,558,869.86	124,423,795.34	98,055,777.59	222,479,572.93
龙岩市住房置业担保有限责任公司	72,847,032.94	1,835,030.00	74,682,062.94	18,759,640.32	3,239,923.80	21,999,564.12

### 续上表

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙岩高岭士股份有限公司	137,783,029.14	519,191,245.20	656,974,274.34	74,194,304.15	900,279.69	75,094,583.84
龙岩市国有资产投资经营有限公司	592,313,570.34	1,206,447,016.27	1,798,760,586.61	271,527,200.68	144,175,512.48	415,702,713.16
福建省龙岩市水电开发有限公司	1,666,265.25	195,707,577.35	197,373,842.60	284,880.13		284,880.13
龙岩市何家陂水库工程建设开发有限公司	48,411,493.48	193,303,393.62	241,714,887.10	5,034,887.10		5,034,887.10
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	531,213,935.18	164,894,710.12	696,108,645.30	16,439,748.35	78,523,045.89	94,962,794.24

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙岩市住房置业担保有限责任公司	62,071,438.81	2,068,528.22	64,139,967.03	10,756,335.35	1,263,292.18	12,019,627.53

子公司名称	本期金额						上期金额					
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
龙岩高岭土股份有限公司	268,941,599.61	84,484,944.52	84,482,454.64	123,053,305.63	224,600,912.34	76,248,294.93	76,248,294.93	-91,209,365.37				
龙岩市国有资产投资经营有限公司	2,116,554,264.03	74,481,140.25	80,009,155.81	-4,478,737.94	3,074,070,848.64	31,443,873.25	-25,506,243.02	-23,797,950.35				
福建省龙岩市水电开发有限公司		-3,467,622.94	-3,467,622.94	-587,064.11		4,469,828.58	4,469,828.58	-307,240.69				
龙岩市何家留�水库工程建设开发有限公司												
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	72,319,442.86	22,140,886.30	26,305,386.30	-50,522,052.33	38,711,097.27	13,332,376.91	13,332,376.91	87,299,114.99				
龙岩市住房置业担保有限责任公司	12,324,931.22	563,521.92	563,521.92	-24,145,806.64	9,086,254.80	1,627,787.98	1,627,787.98	3,750,442.34				

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### 1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本公司子公司龙岩市华盛企业投资有限公司在福建省龙岩市中级人民法院淘宝网司法拍卖网络平台上以 400,500.00 元购得福建德晖实业有限公司剩余 35% 股权，期末本公司共持有福建德晖实业有限公司 100% 股权。

## (三) 在合营安排或联营企业中的权益

### 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中油（长汀）催化剂有限公司	福建长汀	福建长汀	生产销售炼油化工催化剂及中间体	24.00		权益法
龙岩市稀土开发有限公司	福建龙岩	福建龙岩	稀土加工生产的原辅材料	49.00		权益法
福建省海峡客家旅游有限公司	福建龙岩	福建龙岩	旅游景点、景区开发、经营管理	49.00		权益法
福建棉花滩水电开发有限公司	福建龙岩	福建龙岩	组织棉花滩水电站的建设和管理		18.00	权益法
福建华电万安能源有限公司	福建龙岩	福建龙岩	水力发电；购电、售电、供电、配电		24.78	权益法
福建省华兴（龙岩）典当有限责任公司	福建龙岩	福建龙岩	货币金融服务业		40.00	权益法

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

投资者名称	注册地	持有权益	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(%)
龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会	福建龙岩	900,000,000.00	90.00	90.00

本企业的母公司情况的说明：本企业最终控制方是福建省龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会。

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）在子公司的权益。

### (三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营企业、联营企业有关信息详见六、（十五）长期股权投资及附注“八、（三）在合营安排或联营企业中的权益”。

### (四) 本企业其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建省蛟腾实业有限公司	联营企业
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	联营企业
龙岩市棉花滩旅游开发有限公司	联营企业
福建省龙岩市嘉禾农产品物流有限公司	联营企业
福建宸华电池科技有限公司	联营企业

## (五) 关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建省蛟腾实业有限公司	资金占用费	122,400.00	

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	利息收入	6,695,492.67	6,713,836.45

### 2、关联担保情况

#### 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建龙岩稀土工业园开发建设有限公司	10,000.00万	2016-10-31	2031-10-31	否
福建龙岩稀土工业园开发建设有限公司		2016-12-21	2031-12-27	否
福建龙岩稀土工业园开发建设有限公司		2019-12-25	2031-12-27	否

### (六) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	10,000.00万	2021-10-1	2022-3-31	

### (七) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	龙岩市棉花滩旅游开发有限公司	20,000.00		20,000.00	
其他应收款	福建省龙岩市嘉禾农产品物流有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	6,502,166.67	6,502,166.67
其他应收款	福建省龙德新能源股份有限公司			12,750,000.00	
其他应收款	福建易动力电子科技有限公司			10,500,000.00	
其他应收款	福建宸华电池科技有限公司	18,367,329.79	9,183,664.90	15,397,024.53	1,401,356.00
其他应收款	福建宸华电池科技有限公司	9,270,000.00	5,376,600.00	9,270,000.00	
应收利息	福建省龙德新能源股份有限公司			443,133.34	
应收利息	福建宸华电池科技有限公司			2,289,132.33	
应收利息	龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	1,788,888.89	17,888.89	1,788,888.89	
其他应收款	龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	100,000,000.00	1,000,000.00	100,000,000.00	

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	福建宸华电池科技有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00

### (八) 关联方承诺

无。

### 十、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

无。

#### (二) 或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

##### (1) 集团对外担保

贷款(被担保)企业	担保金额(万元)	担保余额(万元)	起始日期	截止日期
福建新龙马汽车股份有限公司	2,626.83	826.12	2018-7-27	2023-7-27

贷款（被担保）企业	担保金额 （万元）	担保余额 （万元）	起始日期	截止日期
福建新龙马汽车股份有限公司	10,341.73	3,278.66	2018-9-19	2023-9-19
福建新龙马汽车股份有限公司	2,329.84	850.68	2018-11-21	2023-11-21
福建新龙马汽车股份有限公司	2,239.53	817.70	2018-11-21	2023-11-21
福建新龙马汽车股份有限公司	1,608.04	596.46	2018-12-19	2023-12-19
福建新龙马汽车股份有限公司	2,328.42	863.67	2018-12-19	2023-12-19
福建新龙马汽车股份有限公司	1,893.03	702.17	2018-12-19	2023-12-19
福建新龙马汽车股份有限公司	6,750.00	6,187.50	2021-8-18	2024-8-17
龙岩水发环境发展有限公司	7,500.00	6,100.00	2016-8-17	2026-8-17

（2）子公司开展担保业务期末融资担保在保余额如下：

截至 2021 年 12 月 31 日，子公司龙岩市龙盛融资担保有限责任公司融资担保在保余额为 194,233.73 万元。

截至 2021 年 12 月 31 日，下属公司龙岩农业融资担保有限公司为农户共计 729 笔担保，在保余额为 18,194.45 万元。

截至 2021 年 12 月 31 日，下属公司龙岩市住房置业融资担保有限公司融资担保在保余额为 38,761.39 万元。

### （三）其他

本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

1、根据《龙岩市人民政府同意龙岩经济发展集团有限公司股权划转的批复》（龙政综【2022】29 号），龙岩市政府同意将龙岩高新区南方国有资产投资有限公司持有的龙岩经济发展集团有限公司 49% 股权划转至龙岩投资发展集团有限公司。

2、因控股子公司龙岩高岭土股份有限公司上市流程耗时较长，2019 年-2022 年三年期间龙高股份所处行业市场情况及项目实施条件变化等因素影响，原募集资金投资项目的投资进度有所放缓，因此对于年产 9 万吨配方瓷泥项目、综合利用产品（瓷石、高硅石）加工项目于 2022 年 3 月 18 日，龙高股份召开第二届董事会第六次会议、第二届监事会第五次会议审议通过了《关于变更部分募集资金投资项目及将部分剩余募集资金永久性补充流动资金的议



案》。新项目名称及投资总金额为1) 综合利用产品及配方泥加工项目，总投资15,464.68万元，预计于2024年2月正式投产。2) 选矿厂制浆分选、磁选及压滤脱水扩产能技改项目，总投资2,422.65万元，预计于2023年12月正式投产。3) 永久性补充流动资金4,070.69万元（含孳息，以实际划转时余额为准）。上述变更于2022年4月7日在2022年第一次临时股东大会审议通过。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### （一）其他应收款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,870,876,427.82	1,401,027,895.05
1至2年	250,119,948.36	121,547,951.92
2至3年	17,573,408.98	99,430,324.95
3至4年	99,050,819.74	215,988,678.83
4至5年	215,988,678.83	6,117,653.99
5年以上	5,649,570.19	180,547,425.20
小计	2,459,258,853.92	2,024,659,929.94
减：坏账准备	326,975,825.62	329,161,745.25
合计	2,132,283,028.30	1,695,498,184.69

#### （2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	7,000,000.00	7,000,000.00
代收代付款	60,179.87	
代付保险费		
集团内往来款	1,237,821,614.11	2,017,659,929.94
其他往来	9,391,847.60	
资金拆借	1,204,985,212.34	
减：其它应收款坏账准备	326,975,825.62	329,161,745.25
合计	2,132,283,028.30	1,695,498,184.69

(3) 其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下:

减值准备	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)	
2020 年 12 月 31 日余额	606,692.49	18,001,294.74	310,553,758.02	329,161,745.25
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
转入第二阶段(转出以“-”号填列)				
转入第三阶段(转出以“-”号填列)				
转回第二阶段(转出以“-”号填列)				
转回第一阶段(转出以“-”号填列)				
加: 本期计提	3,114,737.28	-17,996,151.09	5,376,600.00	-9,504,813.81
减: 本期转回			500,000.00	500,000.00
本期转销				
本期核销			515,509.00	515,509.00
加: 其他变动(减少以“-”号填列)	8,334,403.18			8,334,403.18
2021 年 12 月 31 日余额	12,055,832.95	5,143.65	314,914,849.02	326,975,825.62

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	606,692.49	11,449,140.46			12,055,832.95
第二阶段	18,001,294.74	-17,996,151.09			5,143.65
第三阶段	310,553,758.02	5,376,600.00	500,000.00	515,509.00	314,914,849.02
合计	329,161,745.25	-1,170,410.63	500,000.00	515,509.00	326,975,825.62

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
龙岩市龙马汽车工业有限公司	借款及利息	921,747,573.45	1 年以内	37.48	9,217,475.73

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
龙岩市华盛企业投资有限公司	集团内往来款	484,241,545.16	1年以内 295,339,429.09, 1年至2年 188,902,116.07	19.69	
福建德晖实业有限公司	集团内往来款	309,506,332.82	2年至3年 800,000.00, 3年至4年 87,100,000.00, 4年至5年 215,988,678.83, 5年以上 5,617,653.99	12.59	309,506,332.82
龙岩佰盛置业有限公司	集团内往来款	187,873,779.36	1年以内 152,678,649.36, 1年至2年 35,195,130.00	7.64	
福建省汽车工业集团有限公司	借款及利息	181,448,750.00	1年以内	7.38	1,814,487.50
合计	/	2,084,817,980.79	/	84.77	319,037,349.60

(6) 本期核销的其他应收款：本期核销其他应收款 515,509.00 元。

(7) 其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
福建龙岩力浩新能源有限公司	租金	515,509.00	破产	按规定流程报批同意核销	否
合计	/	515,509.00	/	/	/

(8) 本期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

## (二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,119,432,888.75		3,119,432,888.75	3,069,187,814.17		3,069,187,814.17
对联营、合营企业投资	1,076,750,506.44		1,076,750,506.44	1,072,002,165.62		1,072,002,165.62
合计	4,196,183,395.19		4,196,183,395.19	4,141,189,979.79		4,141,189,979.79

### 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
龙岩投创商贸有限公司	50,000,000.00	30,000,000.00				80,000,000.00
龙岩高岭土有限公司	226,756,941.71					226,756,941.71
龙岩矿业发展有限公司	30,005,134.63					30,005,134.63
龙岩北山煤矿有限责任公司	156,139,592.79		-125,083,427.78			31,056,165.01
龙岩市华盛企业投资有限公司	262,439,613.19	16,000,000.00				278,439,613.19
龙岩市信息产业发展有限公司			95,074.58			95,074.58
龙岩市国有资产投资经营有限公司	653,339,670.49					653,339,670.49
龙岩佰盛置业有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00
龙岩大孟顶煤矿有限公司			125,083,427.78			125,083,427.78
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	277,082,229.35	2,000,000.00				279,082,229.35
龙岩市水利投资发展有限公司	1,058,480,179.55					1,058,480,179.55
龙岩农业发展有限公司	314,944,452.46	2,150,000.00				317,094,452.46
龙岩市招商服务有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00
合计	3,069,187,814.17	50,150,000.00				3,119,432,888.75

注 1：根据 2021 年 11 月 11 日《龙岩北山煤矿有限责任公司股东决定》，龙岩北山煤矿有限责任公司分立为龙岩大孟顶煤矿有限

责任公司和龙岩北山煤矿有限责任公司。

注 2：根据龙投发【2021】73 号《龙岩投资发展集团有限公司关于龙岩市信息产业发展有限公司股权变更有关事项的通知》将子公司龙岩市华盛企业投资有限公司持有的龙岩市信息产业发展有限公司 100%股权划归本集团公司所有。

## 2、对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
龙岩市稀土开发有限公司	38,300,440.87			22,392,117.78				-4,900,000.00		55,792,558.65
福建省海峡客家旅游有限公司	777,609,406.74									777,609,406.74
中油（长汀）催化剂有限公司	147,094,650.92			12,096,910.94						134,997,739.98
龙岩市配电网售电有限责任公司	9,923,490.70			65,943.27						9,989,433.97
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	50,074,176.39			-712,809.29						49,361,367.10
龙岩市龙雁投资发展有限公司	49,000,000.00									49,000,000.00
合计	1,072,002,165.62			9,648,340.82				-4,900,000.00		1,076,750,506.44



### (三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	186,251,410.73	186,148,876.55	91,606,895.49	91,553,825.40
商品销售收入	186,251,410.73	186,148,876.55	91,606,895.49	91,553,825.40
其他业务	84,933,852.10	58,253,154.35	91,525,054.79	55,253,697.45
租金收入	5,342,525.27	3,521,935.51	4,904,317.84	3,925,903.88
利息收入	78,854,855.66	51,893,887.69	65,237,594.13	37,213,734.67
不动产销售收入			21,383,142.82	14,114,058.90
其他	736,471.17	2,837,331.15		
合计	271,185,262.83	244,402,030.90	274,738,845.77	238,361,348.25

### (四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	75,000,000.00	30,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	9,648,340.82	31,898,846.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	12,742,200.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,728,208.63	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		3,564,000.00
合计	110,118,749.45	65,462,846.00

### 十三、其他重要事项

无。





# 营业执照

统一社会信用代码  
91110105085458861W



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

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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，出具有关审计报告；代理记帐、税务咨询、税务设计、涉税鉴证、资产评估、法律、法规、规章规定的其它业务；法律、法规、规章批准的其他经营活动。(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

2021年10月18日



证书序号: 0011966

### 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。  
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》。



## 会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 吕江  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000102  
 批准执业文号: 京财会许可(2013)0088号  
 批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制

复制件仅供出具报告使用



姓名 林劫云  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1969-08-10  
Date of birth  
工作单位 永拓会计师事务所(特殊普  
Working unit 通合伙)厦门分所  
身份证号 351201196908101548  
Identity card

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

此证书合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this certificate is renewed.



验证码: 350700011088

姓名: 林劫云

注册编号: 350700011088



证书编号: 350700011088  
No. of Certificate

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

发证日期: 1995 年 04 月 06 日  
Date of Issue: 1995 / 4 / 6



姓 名: 谢福新  
 Full name: XIE FUXIN  
 性 别: 男  
 Sex: Male  
 出 生 日 期: 1961-09-02  
 Date of birth: 1961-09-02  
 工 作 单 位: 福建弘安有限责任会计师事务所  
 Working unit: FJ HONGAN ACCOUNTANTS LIMITED  
 身 份 证 号: 350823196109020014  
 ID card no.: 350823196109020014

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转让  
 Agree to the transfer



事务所  
 CPA's

注册会计师  
 Institute of CPAs

2019年10月23日  
 Date

同意调入  
 Agree to the admission



事务所  
 CPA's

注册会计师  
 Institute of CPAs

2019年10月23日  
 Date



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



验证证书真实有效

姓名: 谢福新

注册编号: 350800110003

证书编号: 350800110003  
 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: 2019年09月12日  
 Date of issue

本复印件仅供出具报告使用