

# 厦门翔业集团有限公司

## 审计报告

众环审字(2024)2200098号

### 目 录

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



## 审计报告

众环审字(2024)2200098号

厦门翔业集团有限公司董事会:

### 一、审计意见

我们审计了厦门翔业集团有限公司(以下简称“厦门翔业公司”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了厦门翔业公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

厦门翔业公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括2023年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估厦门翔业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厦门翔业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督厦门翔业公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对厦门翔业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厦门翔业公司不能持续经营。

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

（六）就厦门翔业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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）：

陈彬

中国注册会计师：

郑治

中国·武汉

2024年4月26日





# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：厦门翔业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八（一）	7,082,350,187.35	8,432,815,246.54
交易性金融资产	八（二）	3,815,706,701.92	3,168,005,667.95
衍生金融资产			
应收票据	八（三）	62,485,362.04	6,025,167.19
应收账款	八（四）	965,932,907.70	778,770,020.60
应收款项融资	八（五）		450,888.35
预付款项	八（六）	1,430,251,089.49	2,489,155,446.92
应收资金集中管理款			
其他应收款	八（七）	1,012,745,516.29	840,943,524.43
其中：应收股利			
存货	八（八）	1,224,370,600.97	1,452,966,117.43
其中：原材料		24,630,217.26	30,577,411.67
库存商品(产成品)		599,502,217.57	997,080,072.01
合同资产	八（九）	323,888,162.88	280,547,034.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八（十）	227,261,834.17	221,869,154.43
其他流动资产	八（十一）	6,494,343,224.04	8,824,824,812.59
<b>流动资产合计</b>		<b>22,639,335,586.85</b>	<b>26,496,373,081.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	八（十二）	690,013,210.95	1,080,526,815.12
其他债权投资			
长期应收款	八（十三）		4,406,758.00
长期股权投资	八（十四）	325,436,237.73	91,079,978.83
其他权益工具投资	八（十五）	279,487,088.96	283,490,009.87
其他非流动金融资产	八（十六）	151,582,254.22	
投资性房地产	八（十七）	2,699,565,699.31	2,549,605,559.42
固定资产	八（十八）	9,588,564,298.60	10,315,924,882.21
其中：固定资产原价		17,754,543,428.84	17,835,287,504.75
累计折旧		7,974,060,280.10	7,488,559,525.67
固定资产减值准备		194,589,286.69	33,270,878.88
在建工程	八（十九）	9,154,404,718.37	5,988,410,211.71
生产性生物资产	八（二十）	2,333,229.93	2,345,690.70
油气资产			
使用权资产	八（二十一）	59,572,109.44	300,911,759.49
无形资产	八（二十二）	989,582,762.04	1,070,445,358.60
开发支出			
商誉	八（二十三）	167,640,791.32	167,640,791.32
长期待摊费用	八（二十四）	317,981,976.04	420,695,324.36
递延所得税资产	八（二十五）	280,907,901.35	350,408,164.90
其他非流动资产	八（二十六）	2,925,310,486.97	406,194,036.88
其中：特准储备物资			
<b>非流动资产合计</b>		<b>27,632,382,765.23</b>	<b>23,032,085,341.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>50,271,718,352.08</b>	<b>49,528,458,422.52</b>

单位负责人



主管会计工作负责人

*林明*

会计机构负责人

*郭子臻*

本报告书共114页第1页





## 合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 厦门翔业集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	八(二十七)	4,080,732,008.65	2,110,207,948.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八(二十八)	1,989,316,839.23	3,563,010,261.89
应付账款	八(二十九)	1,295,756,103.43	1,664,947,476.48
预收款项	八(三十)	72,532,033.56	141,066,417.55
合同负债	八(三十一)	255,819,890.43	280,331,883.76
应付职工薪酬	八(三十二)	597,304,599.10	546,079,700.09
其中: 应付工资		424,883,872.86	374,765,197.79
应付福利费		57,229,367.31	66,711,214.52
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	八(三十三)	191,240,663.94	137,669,856.11
其中: 应交税金		190,423,737.41	136,505,497.39
其他应付款	八(三十四)	1,505,842,204.13	1,667,382,061.98
其中: 应付股利		111,458.00	34,449,923.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(三十五)	3,039,735,664.81	865,889,027.25
其他流动负债	八(三十六)	23,785,857.18	3,549,980,207.97
<b>流动负债合计</b>		<b>13,052,065,864.46</b>	<b>14,526,564,841.53</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	八(三十七)	6,009,989,403.80	3,536,755,210.15
应付债券	八(三十八)	3,500,000,000.00	5,500,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	八(三十九)	56,083,429.84	181,141,800.38
长期应付款	八(四十)	342,295,817.97	286,102,447.25
长期应付职工薪酬	八(四十一)	1,437,566.40	1,511,237.28
预计负债	八(四十二)	3,535,437.00	4,798,285.34
递延收益	八(四十三)	2,810,549,661.15	2,991,837,362.55
递延所得税负债	八(二十五)	26,500,991.68	60,115,573.11
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,750,392,307.84</b>	<b>12,562,261,916.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>25,802,458,172.30</b>	<b>27,088,826,757.59</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)	八(四十四)	6,846,050,000.00	3,528,580,000.00
国家资本		6,128,580,000.00	3,528,580,000.00
国有法人资本	八(四十四)	717,470,000.00	
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本(或股本)净额	八(四十四)	6,846,050,000.00	3,528,580,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八(四十五)	6,459,756,776.19	8,132,642,370.31
减: 库存股			
其他综合收益		25,317,587.70	-4,299,051.28
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	八(四十六)	480,281,094.19	475,736,840.87
其中: 法定公积金		459,939,088.21	455,394,834.89
任意公积金		20,342,005.98	20,342,005.98
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
未分配利润	八(四十七)	5,726,219,110.96	5,292,713,049.99
<b>归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>19,537,624,569.04</b>	<b>17,425,373,209.89</b>
*少数股东权益		4,931,635,610.74	5,014,258,455.04
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>24,469,260,179.78</b>	<b>22,439,631,664.93</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>50,271,718,352.08</b>	<b>49,528,458,422.52</b>

单位负责人:



主管会计工作负责人:

林明强

会计机构负责人:

郭子琴





# 合并利润表

2023年度

编制单位：厦门翔业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		16,521,313,692.89	19,158,009,229.43
其中：营业收入	八（四十八）	16,521,313,692.89	19,158,009,229.43
二、营业总成本		16,371,705,160.34	19,964,830,755.75
其中：营业成本	八（四十八）	14,876,704,020.84	18,616,732,782.41
税金及附加		203,196,079.95	182,558,416.43
销售费用	八（四十九）	365,962,987.60	381,098,929.98
管理费用	八（四十九）	619,636,480.62	455,081,831.94
研发费用	八（四十九）	42,217,708.15	34,675,967.37
财务费用	八（四十九）	263,987,883.18	294,682,827.62
其中：利息费用		396,248,000.38	484,304,880.16
利息收入		142,180,154.94	203,456,016.84
汇兑净损失（净收益以“-”填列）		280,414.43	70,612.24
其他			
加：其他收益	八（五十）	279,296,681.20	410,852,341.22
投资收益（损失以“-”号填列）	八（五十一）	629,028,890.91	898,922,406.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-25,227,483.80	162,032.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		95,644,875.62	65,254,958.84
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）	八（五十二）	15,614,775.83	45,556,143.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十三）	-2,273,648.80	-16,541,396.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十四）	-160,680,922.10	-13,300,234.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八（五十五）	68,473,147.37	30,846,579.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		979,067,456.96	549,514,314.02
加：营业外收入	八（五十六）	48,057,466.30	21,992,931.78
其中：政府补助			3,000.00
减：营业外支出	八（五十七）	3,546,361.98	10,737,407.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,023,578,561.28	560,769,838.61
减：所得税费用	八（五十八）	279,919,257.87	134,388,574.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		743,659,303.41	426,381,264.47
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		452,350,969.95	282,307,657.06
*少数股东损益		291,308,333.46	144,073,607.41
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		743,659,303.41	426,381,264.47
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		28,265,653.18	-8,196,445.72
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八（五十九）	29,616,638.98	-4,679,040.13
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		29,465,095.13	-4,299,051.28
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	八（五十九）	29,465,095.13	-4,299,051.28
4、企业自身信用风险公允价值变动			
△5、不能转损益的保险合同金融变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	八（五十九）	151,543.85	-379,988.85
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	八（五十九）	151,543.85	-379,988.85
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,350,985.80	-3,517,405.59
七、综合收益总额		771,924,956.59	418,184,818.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		481,967,608.93	277,628,616.93
*归属于少数股东的综合收益总额		289,957,347.66	140,556,201.82
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：



主管会计工作负责人：

林如碧

会计机构负责人：

郭子葵





# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：厦门翔业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		18,910,220,622.95	21,547,347,739.47
收到的税费返还		40,673,259.90	139,838,982.63
收到其他与经营活动有关的现金		3,541,567,788.68	3,481,826,499.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		22,492,461,671.53	25,169,013,221.82
购买商品、接受劳务支付的现金		16,710,898,242.46	16,675,146,870.37
支付给职工及为职工支付的现金		2,138,082,481.28	2,022,288,891.57
支付的各项税费		612,473,385.93	560,711,730.58
支付其他与经营活动有关的现金		2,925,603,996.14	5,093,543,864.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		22,387,058,105.81	24,351,691,356.59
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	八（六十）	105,403,565.72	817,321,865.23
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		—	—
收回投资收到的现金		15,755,096,616.11	25,813,185,565.87
取得投资收益收到的现金		785,223,029.20	823,582,686.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,084,592.15	45,961,945.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		831,954,182.72	1,480,688,797.29
<b>投资活动现金流入小计</b>		17,433,358,420.17	28,163,418,995.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,736,037,074.92	5,098,738,277.15
投资支付的现金		13,618,384,438.10	24,355,143,837.73
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		262,747,831.18	1,472,809,855.90
<b>投资活动现金流出小计</b>		19,617,169,344.20	30,926,691,970.78
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,183,810,924.03	-2,763,272,975.41
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		—	—
吸收投资收到的现金		1,700,000,000.00	4,830,160,000.00
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,790,300,000.00
取得借款收到的现金		10,974,038,222.93	21,425,325,292.91
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		12,674,038,222.93	26,255,485,292.91
偿还债务支付的现金		9,765,263,862.61	22,053,724,694.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		605,291,393.26	731,955,946.24
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		77,832,267.32	201,224,072.75
支付其他与筹资活动有关的现金		98,319,446.09	181,327,573.84
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,468,874,701.96	22,967,008,214.83
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,205,163,520.97	3,288,477,078.08
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-280,414.43	-34,416.94
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		126,475,748.23	1,342,491,550.96
加：期初现金及现金等价物余额		6,607,226,169.82	5,264,734,618.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,733,701,918.05	6,607,226,169.82

单位负责人：荣亦

印玉

35020310264716

主管会计工作负责人：林心群

会计机构负责人：郭子臻





## 合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

	本年金额												
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益							
	实收资本	优先股	其他权益工具 — 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	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,528,580,000.00	—	—	—	8,132,642,370.31	—	-4,299,051.28	—	475,736,840.87	5,292,713,049.99	17,425,373,209.89	5,014,258,455.04	22,439,631,664.93
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年期初余额	3,528,580,000.00	—	—	—	8,132,642,370.31	—	-4,299,051.28	—	475,736,840.87	5,292,713,049.99	17,425,373,209.89	5,014,258,455.04	22,439,631,664.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,317,470,000.00	—	—	—	-1,672,885,594.12	—	29,616,638.98	—	4,544,253.32	433,506,060.97	2,112,251,359.15	-82,622,844.30	2,029,628,514.85
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	29,616,638.98	—	—	452,350,969.95	481,967,608.93	289,957,347.66	771,924,956.59
1、所有者投入和减少资本	3,317,470,000.00	—	—	—	-1,672,885,594.12	—	—	—	—	—	1,644,584,405.88	-293,975,058.37	1,350,609,347.51
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	3,317,470,000.00	—	—	—	-3,317,470,000.00	—	—	—	—	—	—	-293,975,058.37	-293,975,058.37
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（二）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（三）利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	4,544,253.32	—	-14,300,655.66	—	-92,905,789.25
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	4,544,253.32	—	-14,300,655.66	—	-92,905,789.25
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	-18,844,908.98	—	-12,382,906.87	-77,832,267.32	-90,215,174.19
3、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	-4,544,253.32	—	-1,917,748.79	-772,866.27	-2,690,615.06
（四）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	4,544,253.32	-4,544,253.32	—	—	—
1、资本公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	4,544,253.32	-4,544,253.32	—	—	—
2、盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	6,846,050,000.00	—	—	—	6,459,756,776.19	—	25,317,587.70	—	480,281,094.19	5,726,219,110.96	19,537,624,569.04	4,931,635,610.74	24,469,260,179.78

单位负责人：林明 会计机构负责人：李翠





## 合并所有者权益变动表（续）

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：晋江新业集团有限公司	上年金额												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
其他	永续债	其他											
一、上年年末余额	3,528,580,000.00				3,909,083,389.17		379,988.85		436,842,357.95	5,084,775,898.28	12,959,661,634.25	4,008,092,950.50	16,967,754,584.75
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	3,528,580,000.00				3,909,083,389.17		379,988.85		436,842,357.95	5,085,058,983.90	12,959,944,719.87	4,008,239,850.82	16,968,184,570.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,223,558,981.14		-4,679,040.13		38,894,482.92	207,654,066.09	4,465,428,490.02	1,006,018,604.22	5,471,447,094.24
（一）综合收益总额							-4,679,040.13			282,307,657.06	277,628,616.93	140,556,201.82	418,184,818.75
（二）所有者投入和减少资本					4,223,558,981.14						4,223,558,981.14	1,066,686,475.15	5,290,245,456.29
1、所有者投入的普通股					4,223,558,981.14						4,223,558,981.14	690,252,920.00	4,913,811,901.14
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）专项储备提取和使用												376,433,555.15	376,433,555.15
1、提取专项储备													
2、使用专项储备													
（四）利润分配													
1、提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
#储备基金													
#企业发展基金													
#利润归还投资													
2、对所有者（或股东）的分配													
3、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
四、本年年末余额	3,528,580,000.00				8,132,642,370.31		-4,299,051.28		475,736,840.87	5,292,713,049.99	17,425,373,209.89	5,014,258,455.04	22,439,631,664.93

单位负责人：林如海 会计机构负责人：新子臻





# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：厦门翔业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>		—	—
货币资金		4,547,991,438.91	3,597,317,729.71
交易性金融资产		204,204,109.57	408,038,904.13
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			6,666,766.00
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二（一）	970,725,033.30	1,590,890,645.57
其中：应收股利		1,057,271.34	
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
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		3,047,492,115.13	6,413,590,847.52
<b>流动资产合计</b>		<b>8,770,412,696.91</b>	<b>12,016,504,892.93</b>
<b>非流动资产：</b>		—	—
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（二）	13,555,707,187.35	11,894,903,385.39
其他权益工具投资		682,218.31	682,218.31
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,056,924,200.23	1,026,470,186.68
固定资产		35,459,342.71	93,681,329.52
其中：固定资产原价		99,549,778.43	230,975,730.90
累计折旧		62,550,049.33	135,754,014.99
固定资产减值准备		1,540,386.39	1,540,386.39
在建工程		5,862,683,036.69	3,251,666,553.07
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,065,392.85	11,872,140.45
无形资产		53,530,926.26	136,754,527.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,564,624.53	1,341,859.91
递延所得税资产		176,887,283.57	194,181,088.65
其他非流动资产		1,297,346,923.46	400,825,875.17
其中：特准储备物资			
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,051,851,135.96</b>	<b>17,012,379,164.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>30,822,263,832.87</b>	<b>29,028,884,057.24</b>

单位负责人：



主管会计工作负责人：

*林如碧*

会计机构负责人：

*郭子葵*





# 资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 厦门翔业集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		4,051,375,147.47	2,103,161,308.08
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		77,037,393.59	171,886,997.96
预收款项		32,818,177.19	38,758,058.51
合同负债			
应付职工薪酬		24,632,358.21	18,249,653.42
其中: 应付工资		15,979,674.77	8,365,139.81
应付福利费		4,404,374.38	6,562,686.52
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费		9,181,245.56	8,827,640.74
其中: 应交税金		9,181,245.56	8,827,640.74
其他应付款		595,512,524.03	295,916,565.23
其中: 应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,907,011,952.81	806,037,918.60
其他流动负债			3,523,513,150.71
<b>流动负债合计</b>		<b>7,697,568,798.86</b>	<b>6,966,351,293.25</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		4,425,237,947.71	3,123,500,000.00
应付债券		3,500,000,000.00	5,500,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		9,277,587.70	10,930,788.62
长期应付款			53,508,000.00
长期应付职工薪酬		1,437,566.40	1,511,237.28
预计负债			
递延收益		1,830,826,838.30	1,842,134,570.23
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,766,779,940.11</b>	<b>10,531,584,596.13</b>
<b>负债合计</b>		<b>17,464,348,738.97</b>	<b>17,497,935,889.38</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)		6,846,050,000.00	3,528,580,000.00
国家资本		6,128,580,000.00	3,528,580,000.00
国有法人资本		717,470,000.00	
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本(或股本)净额		6,846,050,000.00	3,528,580,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,073,256,040.53	4,795,206,040.53
减: 库存股			
其他综合收益		31,116,300.00	
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		480,323,006.54	475,778,753.22
其中: 法定公积金		480,323,006.54	475,778,753.22
任意公积金			
未分配利润		2,927,169,746.83	2,731,383,374.11
<b>归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>13,357,915,093.90</b>	<b>11,530,948,167.86</b>
*少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>13,357,915,093.90</b>	<b>11,530,948,167.86</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>30,822,263,832.87</b>	<b>29,028,884,057.24</b>

单位负责人:



主管会计工作负责人:

蔡玉印

会计机构负责人:

蔡子臻





## 利润表

2023年度

编制单位：厦门翔业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		158,818,427.00	132,235,497.75
其中：营业收入	十二（三）	158,818,427.00	132,235,497.75
二、营业总成本		504,350,910.57	506,007,369.85
其中：营业成本	十二（三）	47,564,542.71	45,381,130.73
税金及附加		9,575,258.28	9,310,847.79
销售费用			
管理费用		119,265,441.19	67,944,475.91
研发费用			
财务费用		327,945,668.39	383,370,915.42
其中：利息费用		354,159,496.22	414,445,559.04
利息收入		27,955,260.12	37,959,533.95
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			36,195.30
其他			
加：其他收益		89,504,557.44	113,070,322.48
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（四）	279,411,021.70	670,402,963.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-13,303,197.76	-4,063,367.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,834,794.56	-3,537,975.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）		23,156,941.58	-2,022,448.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-9,155.29	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,696,087.30	404,140,990.15
加：营业外收入		22,023,415.92	2,481,991.67
其中：政府补助			
减：营业外支出		-3,981,893.64	1,767,206.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		68,701,396.86	404,855,775.40
减：所得税费用		23,258,863.67	15,910,946.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,442,533.19	388,944,829.23
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		45,442,533.19	388,944,829.23
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		45,442,533.19	388,944,829.23
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		31,116,300.00	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31,116,300.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		31,116,300.00	
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		31,116,300.00	
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		76,558,833.19	388,944,829.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		76,558,833.19	388,944,829.23
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：



主管会计工作负责人：

林炳

会计机构负责人：

郭子臻





## 现金流量表

2023年度

编制单位：厦门翔业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		121,564,881.23	96,532,304.89
收到的税费返还			57,585,598.36
收到其他与经营活动有关的现金		5,913,161,816.23	2,472,766,795.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		6,034,726,697.46	2,626,884,698.79
购买商品、接受劳务支付的现金		7,585,117.79	8,050,823.88
支付给职工及为职工支付的现金		78,736,204.41	79,973,630.32
支付的各项税费		23,318,475.37	16,040,447.92
支付其他与经营活动有关的现金		5,431,940,775.24	2,454,855,359.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		5,541,580,572.81	2,558,920,261.79
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	十二（五）	493,146,124.65	67,964,437.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		—	—
收回投资收到的现金		7,076,426,800.00	13,159,857,142.86
取得投资收益收到的现金		390,195,417.33	663,251,429.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			339,512.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		714,917,690.53	1,290,383,638.99
<b>投资活动现金流入小计</b>		8,181,539,907.86	15,113,831,723.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,793,744,311.94	3,290,399,954.42
投资支付的现金		4,738,250,000.00	13,490,331,654.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		245,000,000.00	1,451,800,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		8,776,994,311.94	18,232,531,608.42
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-595,454,404.08	-3,118,699,885.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		—	—
吸收投资收到的现金		1,700,000,000.00	3,039,860,000.00
取得借款收到的现金		10,393,741,934.55	21,300,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		12,093,741,934.55	24,339,860,000.00
偿还债务支付的现金		10,542,205,561.59	22,004,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		390,514,099.19	452,032,028.88
支付其他与筹资活动有关的现金		108,245,161.23	11,081,308.88
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,040,964,822.01	22,467,613,337.76
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,052,777,112.54	1,872,246,662.24
<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>		950,468,833.11	-1,178,488,785.77
加：期初现金及现金等价物余额		3,595,461,534.37	4,773,950,320.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,545,930,367.48	3,595,461,534.37

单位负责人：



主管会计工作负责人：

*林丽娟*

会计机构负责人：

*郭子臻*





## 所有者权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额													
	实收资本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积				
一、上年年末余额	3,528,580,000.00	—	—	—	—	4,795,206,040.53	—	—	—	475,778,753.22	2,731,383,374.11	11,530,948,167.86	—	11,530,948,167.86
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	3,528,580,000.00	—	—	—	—	4,795,206,040.53	—	—	—	475,778,753.22	2,731,383,374.11	11,530,948,167.86	—	11,530,948,167.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,317,470,000.00	—	—	—	—	-1,721,950,000.00	—	31,116,300.00	—	4,544,253.32	195,786,372.72	1,826,966,926.04	—	1,826,966,926.04
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	31,116,300.00	—	—	45,442,533.19	76,538,833.19	—	76,538,833.19
（二）所有者投入和减少资本	3,317,470,000.00	—	—	—	—	-1,721,950,000.00	—	—	—	—	—	1,595,520,000.00	—	1,595,520,000.00
1、所有者投入的普通股	3,317,470,000.00	—	—	—	—	-3,317,470,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—
2、其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	1,595,520,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—
（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	4,544,253.32	150,343,839.53	154,888,092.85	—	154,888,092.85
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	4,544,253.32	-4,544,253.32	—	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	4,544,253.32	-4,544,253.32	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-12,382,906.87	-12,382,906.87	—	-12,382,906.87
3、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	167,270,999.72	167,270,999.72	—	167,270,999.72
（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本（或股本）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、设定受益计划变动额结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5、其他综合收益结转留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	6,846,050,000.00	—	—	—	—	3,073,256,040.53	—	31,116,300.00	—	480,323,006.54	2,927,169,746.83	13,357,915,093.90	—	13,357,915,093.90

单位负责人：林丽红 主管会计工作负责人：林丽红 会计机构负责人：李子臻





## 所有者权益变动表（续）

2023年度

金额单位：人民币元

目	上年金额										
	实收资本		其他权益工具		资本公积		归属于母公司所有者权益		少数股东权益		所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	3,528,580,000.00			1,682,111,040.53			436,884,270.30	2,414,248,492.35	8,061,823,803.18		8,061,823,803.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	3,528,580,000.00			1,682,111,040.53			436,884,270.30	2,414,248,492.35	8,061,823,803.18		8,061,823,803.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,113,095,000.00			38,894,482.92	317,134,881.76	3,469,124,364.68		3,469,124,364.68
（一）综合收益总额				3,113,095,000.00				388,944,829.23	388,944,829.23		388,944,829.23
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）专项储备提取和使用											
1、提取专项储备											
2、使用专项储备											
（四）利润分配											
1、提取盈余公积							38,894,482.92	-71,809,947.47	-32,915,464.55		-32,915,464.55
其中：法定公积金							38,894,482.92	-38,894,482.92	-38,894,482.92		-38,894,482.92
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（五）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
四、本年年末余额	3,528,580,000.00			4,795,206,040.53			475,778,753.22	2,731,383,374.11	11,530,948,167.86		11,530,948,167.86

单位负责人：林新 主管会计工作负责人：李彦

林新 李彦



# 厦门翔业集团有限公司

## 2023年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 企业的基本情况

#### (一) 公司概况

厦门翔业集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 本公司及其所有子公司(以下合称为“本集团”), 系国有独资公司, 注册地址: 厦门市思明区仙岳路 396 号, 注册资本为 684,605 万元, 取得统一社会信用代码为 913502001550106684 的《企业法人营业执照》, 法定代表人: 苏玉荣。

#### (二) 业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为服务业, 经营范围为: 根据国有资产监督管理部门的授权, 运营、管理授权范围内的国有资本; 航空货物运输, 航空旅客运输, 通用航空活动, 机场、空中交通管理, 其他航空运输辅助活动; 企业总部管理, 对第一产业、第二产业、第三产业的投资(法律、法规另有规定除外), 其他未列明企业管理服务(不含须经审批许可的项目); 社会经济咨询(不含金融业务咨询), 商务信息咨询、企业管理咨询; 物业管理, 会议及展览服务, 广告的设计、制作、代理、发布; 经营各类商品和技术的进出口(不另附进出口商品目录), 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外; 人才中介服务, 职业中介服务, 房地产中介服务(不合评估); 黄金现货销售, 白银现货销售, 珠宝首饰零售。

#### (三) 股东及最终实际控制人

本集团的股东及最终控制方为厦门市国有资产监督管理委员会。

#### (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表系经本公司董事会会议于 2024 年 4 月 26 日批准报出

### 二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### （一） 会计期间

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

#### （二） 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### （三） 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### （四） 企业合并

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

##### 1、 同一控制下企业合并

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

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

溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## 2、非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、(五)“合并财务报表的编制方法”2)，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、(十四)“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

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

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

#### （五） 合并财务报表编制方法

##### 1、 合并财务报表范围的确定原则

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

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

##### 2、 合并财务报表编制的方法

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

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十四）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （六） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、(十四)“长期股权投资”、2、(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **(八) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、 外币交易的折算方法**

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

##### **2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### 3、 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

### （九） 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### 1、 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入

初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套

期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

## （2）其他金融负债

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

## 3、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

## (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 4、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### 5、金融负债的终止确认

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

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

#### 6、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 7、权益工具

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

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

### （十） 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

### （十一） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### 1、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团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。

本集团对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	账龄状态
关联方组合	应纳入最终控制人合并范围的关联方
其他低风险组合	公司与政府及其相关单位、部门之间发生的应收款项
合同资产：	
其他组合	本组合为业主尚未结算的建设工程款项

#### 2、其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本集团对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；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等。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
关联方组合	应纳入最终控制人合并范围的关联方
其他低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

## （十二） 存货

### 1、 存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。对于房地产开发业务，存货包括在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等，以及在开发过程中的开发成本。

### 2、 存货取得和发出的计价方法

发出存货采用加权平均法。对于房地产开发业务：(1) 发出材料、设备采用个别计价法；(2) 项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本；(3) 发出开发产品按建筑面积平均法核算；(4) 意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销；如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

### 3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

### 4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## （十三） 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融工具”。

#### （十四） 长期股权投资

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

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

##### 1、 投资成本的确定

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

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

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

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

## 2、后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

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

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

对于本集团首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处

置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”、2 中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### 3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（二十二）“非流动非金融资产减值”。

### （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、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“非流动非金融资产减值”。

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

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，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，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，

以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## （十六） 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物及机场专有设施	20-50	3-5	1.90-4.85
机器设备	4-15	3-5	6.33-24.25
运输工具	6-10	3-5	9.50-16.16
其他设备	4-14	3-5	6.78-24.25
土地	30	3-5	3.16-3.23

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

### 3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“非流动非金融资产减值”。

### 4、 其他说明

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

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

入当期损益。

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

### （十七） 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）非流动非金融资产减值。

### （十八） 借款费用

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

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

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

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

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

### （十九） 生物资产

#### 1、 生产性生物资产

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。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的

生产性生物资产的成本,为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出,包括符合资本化条件的借款费用。

## (二十) 无形资产

### 2、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

### 3、 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 4、 研究与开发支出

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

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 5、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十二)“非流动非金融资产减值”。

##### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

##### (二十二) 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

### （二十三） 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （二十四） 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务

日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## （二十五） 股份支付

### 1、 股份支付的类别

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （1） 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### （2） 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 2、 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

### 3、 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

本集团修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该等修改发生在等待期结束后的，同样适用上述处理原则。在将现金结算股份支付修改为权益结算股份支付时，如果由于修改延长或缩短了等待期，则按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑前段中不利修改的有关会计处理原则）。本集团取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，也遵循上述处理原则。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十六） 应付债券

本集团发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

## （二十七） 预计负债

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

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

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

## （二十八） 优先股、永续债等其他金融工具

### 1、 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1） 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2） 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### 2、 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十八）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## （二十九） 收入

### 1、 收入确认原则

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

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

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

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

本集团作为社会资本方与政府方订立 PPP 项目合同，并提供建设、运营、维护等多项服务，本集团识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时，确定本集团的身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

本集团在项目运营期间向获取公共产品和服务的对象收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产；在项目运营期间满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）

时确认为应收款项。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，本集团将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。PPP 项目资产达到预定可使用状态后，本集团确认与运营服务相关的收入。

## 2、收入确认具体方法

### (1) 商品销售收入确认的方法

本公司在商品货权已转移并取得货物转移凭据后，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时视为已将相关商品控制权转移给购货方，并确认商品销售收入。

### (2) 劳务收入确认的具体方法

本公司在劳务已提供，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时确认收入。

### (3) 建造合同确认的具体方法

公司提供建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。本公司在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，视为可以合理预见合同结果，履约进度能够合理确定。不满足某一时段内履行条件的，本公司在完工交付时根据合同确定的交易价格确认收入。

### (4) 房地产销售收入确认的方法

1) 与客户签署了买卖合同；2) 房产达到了买卖合同约定的交付条件；3) 取得了客户按销售合同约定交付房产的付款证明（通常取得了首期款并且已确认余下房款的付款安排）；4) 房产已经被客户接受,或根据买卖合同约定被视为已获取客户接受（以较早者为准）。

## （三十） 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，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，本集团就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

### （三十一） 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

### （三十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### （三十三） 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### 1、 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为土地使用权、房屋、车辆。

##### （1） 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### （2） 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 2、本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将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。

### （1）经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租

赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

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

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

#### （三十四） 持有待售

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

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

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，

并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### （三十五） 公允价值计量

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

#### 1、 估值技术

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

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

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

本集团在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

## 2、 会计处理方法

本集团以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本集团采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

## 五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

### （一） 会计政策变更

#### 1、 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	14,203,063.65	-53,495.44
递延所得税负债	13,683,597.43	-53,495.44
所得税	-89,480.28	
少数股东损益	1,405.06	
少数股东权益	148,305.38	
年初未分配利润	283,085.62	

#### 2、 其他会计政策变更

本集团 2023 年度无应披露的其他会计政策变更。

### （二） 会计估计变更

本集团 2023 年度无应披露的会计估计变更事项。

### （三） 重要前期差错更正

本集团 2023 年度无应披露的重要前期差错更正事项。

## 六、 税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、5%征收率计缴；按6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除25%或30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%、25%计缴。

### (二) 税收优惠及批文

1、根据财税 2023 年第 1 号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额，本集团生产性服务业子公司适用该政策。

2、根据财政部公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，本集团西藏地区子公司适用该政策。

3、本集团子公司厦门兆翔智能科技有限公司于 2021 年 12 月 14 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202135100667，公司自发证起享受高新企业税收优惠，有效期三年，2023 年度企业所得税减按 15%计缴。

4、根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）以及《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，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；2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%

计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 七、 企业合并及合并财务报表

## (一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
1	元翔(厦门)国际航空港股份有限公司	2	1	厦门	厦门	航空	41,693.40	68.00	68.00	20,250.00	1
2	厦门机场候机楼投资有限公司	3	1	厦门	厦门	候机楼资产管理	20,000.00	100.00	100.00	20,000.00	1
3	元翔空运货站(厦门)有限公司	3	1	厦门	厦门	航空	25,448.00	39.44	39.44	13,669.00	1
4	元翔空运货服(厦门)有限公司	3	1	厦门	厦门	航空	1,400.00	39.44	39.44	1,549.00	1
5	元翔机务工程(福建)有限公司	3	1	厦门	厦门	航空	800.00	59.90	59.90	800.00	1
6	元翔(厦门)海岸有限公司	2	1	厦门	厦门	码头服务	8,000.00	100.00	100.00	8,000.00	1
7	元翔(厦门)直升机场运营管理有限公司	3	1	厦门	厦门	航空	500.00	100.00	100.00	500.00	1
8	元翔(厦门)跨境电商服务有限公司	3	1	厦门	厦门	物流仓储	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	1
9	福建万翔现代物流有限公司	2	1	厦门	厦门	物流仓储	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	1
10	厦门万翔物流管理有限公司	2	1	厦门	厦门	物流仓储	25,000.00	51.00	51.00	12,750.00	1
11	厦门万翔物流投资有限公司	2	1	厦门	厦门	贸易投资	20,000.00	100.00	100.00	20,000.00	1
12	厦门万翔物流供应链有限公司	3	1	厦门	厦门	贸易投资	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	1
13	厦门万翔招标有限公司	2	1	厦门	厦门	商务服务	500.00	100.00	100.00	657.00	1
14	厦门市翔业爱心基金会	2	1	厦门	厦门	教育助学	500.00	100.00	100.00	500.00	1
15	厦门翔业集团财务有限公司	2	2	厦门	厦门	金融业	100,000.00	100.00	100.00	100,000.00	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
16	福建兆翔机场建设有限公司	2	1	厦门	厦门	机场建设	1,000.00	92.00	92.00	1,000.00	1
17	厦门兆翔智能科技有限公司	2	1	厦门	厦门	工程	10,100.00	100.00	100.00	10,100.00	1
18	中新民航机场管理培训学院	2	1	厦门	厦门	教育	220.00	50.00	50.00	110.00	1
19	福建兆翔广告有限公司	2	1	厦门	厦门	广告	1,000.00	70.00	70.00	700.00	1
20	福州翔业投资有限公司	2	1	福州	福州	投资管理	226,866.13	100.00	100.00	226,866.13	1
21	福州海瀛湾佰翔酒店有限公司	3	1	福州	福州	酒店	85,000.00	100.00	100.00	85,000.00	1
22	福州佰翔家海滨酒店有限公司	3	1	福州	福州	酒店	500.00	100.00	100.00	500.00	1
23	福州空港佰翔花园酒店有限公司	3	1	福州	福州	酒店	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	1
24	元翔国际航空港集团(福建)有限公司	2	1	厦门	厦门	航空	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	1
25	元翔(福州)国际航空港有限公司	3	1	福州	福州	航空	100,000.00	50.00	50.00	50,000.00	3
26	元翔(武夷山)机场有限公司	3	1	武夷山	武夷山	航空	17,118.00	65.00	65.00	11,139.00	3
27	武夷山佰翔花园酒店有限公司	4	1	武夷山	武夷山	酒店	500.00	65.00	65.00	500.00	1
28	元翔(龙岩)冠豸山机场有限公司	3	1	连城	连城	航空	5,700.00	100.00	100.00	5,700.00	1
29	厦门佰翔酒店集团有限公司	2	1	厦门	厦门	酒店	455,012.50	100.00	100.00	455,012.50	1
30	晋江佰翔世纪酒店有限公司	3	1	晋江	晋江	酒店	70,000.00	100.00	100.00	71,826.00	3
31	拉萨空港佰翔花园酒店有限公司	3	1	拉萨	拉萨	酒店	22,000.00	100.00	100.00	22,000.00	1
32	龙岩佰翔冠豸秘谷酒店有限公司	3	1	连城	连城	酒店	50,000.00	100.00	100.00	50,106.00	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
33	厦门佰翔汇馨酒店有限公司	3	1	厦门	厦门	酒店	22,000.00	100.00	100.00	22,000.00	1
34	厦门佰翔家望海公寓管理有限公司	3	1	厦门	厦门	酒店	7,500.00	100.00	100.00	7,500.00	1
35	厦门佰翔旅行社有限公司	3	1	厦门	厦门	酒店	1,250.00	100.00	100.00	1,250.00	1
36	厦门佰翔软件园酒店有限公司	3	1	厦门	厦门	酒店	8,600.00	100.00	100.00	8,600.00	1
37	厦门佰翔洗涤有限公司	3	1	厦门	厦门	洗涤	4,800.00	100.00	100.00	4,800.00	1
38	厦门空港佰翔花园酒店有限公司	3	1	厦门	厦门	酒店	6,600.00	100.00	100.00	11,722.00	1
39	厦门兆翔物业服务有限公司	3	1	厦门	厦门	物业管理	3,500.00	100.00	100.00	3,500.00	1
40	漳州佰翔圆山酒店有限公司	3	1	漳州	漳州	酒店	109,500.00	100.00	100.00	109,500.00	1
41	福建佰翔传媒有限公司	3	1	厦门	厦门	文化策划	9,300.00	100.00	100.00	9,300.00	1
42	厦门佰翔海丝盛业国际文化艺术发展有限公司	4	1	厦门	厦门	招商推广	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	1
43	厦门佰翔五通酒店有限公司	3	1	厦门	厦门	酒店	6,400.00	100.00	100.00	6,400.00	1
44	厦门佰翔会展有限公司	4	1	厦门	厦门	会议策划	3,000.00	100.00	100.00	3,000.00	1
45	南京佰翔花园酒店有限公司	3	1	南京	南京	酒店	4,000.00	100.00	100.00	4,000.00	1
46	黄山泊洲佰翔度假酒店有限公司	3	1	黄山	黄山	酒店	2,500.00	100.00	100.00	2,500.00	1
47	龙岩佰翔京华酒店有限公司	3	1	龙岩	龙岩	酒店	32,000.00	100.00	100.00	32,000.00	1
48	上海佰翔酒店管理有限公司	3	1	上海	上海	酒店	6,000.00	100.00	100.00	6,000.00	1
49	厦门海丝臻品佰翔琨烁酒店有限公司	3	1	厦门	厦门	酒店	3,000.00	100.00	100.00	3,000.00	1
50	福州佰翔家翔汇餐饮管理有限公司	3	1	福州	福州	酒店	800.00	100.00	100.00	800.00	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
51	福州空港佰翔家翔汇公寓管理有限公司	3	1	福州	福州	酒店	1,200.00	100.00	100.00	1,200.00	1
52	厦门佰翔食品集团有限公司	2	1	厦门	厦门	投资管理	100.00	100.00	100.00	100.00	1
53	福建佰翔天厨食品有限公司	3	1	福州	福州	航空配餐	1,000.00	67.00	67.00	670.00	1
54	西藏佰翔天厨食品有限公司	3	1	拉萨	拉萨	航空配餐	2,006.00	51.00	51.00	1,023.00	1
55	厦门佰翔空厨食品有限公司	3	1	厦门	厦门	航空配餐	3,000.00	51.00	51.00	1,530.00	1
56	青岛民航食品有限公司	3	1	青岛	青岛	航空配餐	4,259.00	90.00	90.00	4,290.00	4
57	厦门万翔网络商务有限公司	2	1	厦门	厦门	电子商务	8,500.00	100.00	100.00	8,500.00	1
58	南平万翔网络商务有限公司	3	1	南平	南平	电子商务	200.00	100.00	100.00	200.00	1
59	福州万翔电子商务有限公司	3	1	福州	福州	电子商务	3,000.00	100.00	100.00	3,000.00	1
60	福建兆翔临港置业有限公司	2	1	厦门	厦门	房地产	399,400.00	100.00	100.00	399,400.00	1
61	厦门缘岸置业有限公司	3	1	厦门	厦门	房地产	177,000.00	100.00	100.00	177,000.00	1
62	龙岩京华置业有限公司	3	1	龙岩	龙岩	房地产	112,400.00	100.00	100.00	112,400.00	1
63	厦门兆翔瀚藏置业有限公司	3	1	厦门	厦门	房地产	45,000.00	100.00	100.00	45,000.00	1
64	厦门兆翔综合能源服务有限公司	2	1	厦门	厦门	新能源	4,000.00	51.00	51.00	4,000.00	1
65	元翔(福建)空港快线有限公司	2	1	福州	福州	客运	10,400.00	100.00	100.00	10,400.00	1
66	元翔(厦门)空港快线有限公司	3	1	厦门	厦门	客运	5,500.00	100.00	100.00	5,500.00	1
67	元翔(武夷山)空港快线有限公司	3	1	武夷山	武夷山	客运	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	1
68	元翔(龙岩)空港快线有限公司	3	1	龙岩	龙岩	客运	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	1

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
69	厦门兆翔集泰置业有限公司	3	1	厦门	厦门	房地产业	20,000.00	100.00	100.00	20,000.00	1
70	元翔(福州)汽车检测有限公司	3	1	福州	福州	专业技术服务业		100.00	100.00		1
71	厦门航空工业有限公司	2	1	厦门	厦门	其他金融业	20,000.00	55.00	55.00	11,000.00	3
72	厦门航空工业建设发展有限公司	3	1	厦门	厦门	航空运输业	18,000.00	55.00	55.00	9,900.00	3
73	厦门翔业创业投资有限公司	2	1	厦门	厦门	资本市场服务	40,000.00	100.00	100.00	40,000.00	1
74	元翔(福建)汽车销售服务有限公司	3	1	宁德	宁德	租赁业	1,000.00	65.00	65.00	650.00	1
75	厦门兆翔航欣置业有限公司	3	1	厦门	厦门	房地产业	15,000.00	100.00	100.00	15,000.00	1
76	厦门园博海韵佰翔酒店有限公司	3	1	厦门	厦门	酒店	6,500.00	100.00	100.00	6,500.00	1
77	厦门佰翔酒店管理有限公司	3	1	厦门	厦门	酒店		100.00	100.00		1
78	厦门翔业空港综保区投资运营有限公司	2	1	厦门	厦门	资本市场服务	20,000.00	100.00	100.00	20,000.00	1

注：企业类型：1、境内非金融子企业，2、境内金融子企业，3、境外子企业，4、事业单位，5、基建单位。

取得方式：1、投资设立；2、同一控制下的企业合并；3、非同一控制下的企业合并；4、其他。

## (二) 重要非全资子公司情况

## 1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例(%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	元翔(厦门)国际航空港股份有限公司	32.00	113,264,865.30	8,196,660.00	1,326,968,264.59

## 2、主要财务信息

项目	本年数	上年数
流动资产	2,668,340,119.49	2,065,889,545.31
非流动资产	2,763,700,244.58	2,881,838,985.60
资产合计	5,432,040,364.07	4,947,728,530.91
流动负债	863,844,615.12	751,245,577.36
非流动负债	162,370,934.22	141,765,655.13
负债合计	1,026,215,549.34	893,011,232.49
营业收入	1,695,371,321.03	1,005,686,577.91
净利润	378,996,823.39	40,553,136.76
综合收益总额	378,996,823.39	40,553,136.76
经营活动现金流量	613,228,861.26	165,068,838.67

## (三) 本年不再纳入合并范围的原子公司

## 1、本年不再纳入合并范围原子公司的情况

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)	享有的表决权比例(%)	本年内不再成为子公司的原因
厦门翔安机场投资建设有限公司	厦门	机场建设	100	100	注销
厦门市东之星汽车销售有限公司	厦门	汽车销售	40	40	丧失控制权
龙岩之星汽车销售服务有限公司	龙岩	汽车销售	40	40	丧失控制权
厦门聚星汽车销售服务有限公司	厦门	汽车销售	40	40	丧失控制权
厦门空港航星汽车维修服务有限公司	厦门	汽车销售	32	40	丧失控制权
厦门利星汽车销售服务有限公司	厦门	汽车销售	32	40	丧失控制权
泉州之星汽车销售服务有限公司	泉州	汽车销售	32	40	丧失控制权

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权比例 (%)	本年内不再成为子公司的原因
泉州利星行利星汽车销售有限公司	泉州	汽车销售	32	40	丧失控制权
厦门利星行二手车交易有限公司	厦门	汽车销售	40	40	丧失控制权

2、 原子公司在处置日和上一会计期间资产负债表日的财务状况

原子公司名称	处置日	处置日			2022 年 12 月 31 日		
		资产总额	负债总额	所有者权益总额	资产总额	负债总额	所有者权益总额
厦门翔安机场投资建设有限公司	2023/12/31	0.00	0.00	0.00	303,011,398.35	277,392,903.69	25,618,494.66
厦门市东之星汽车销售有限公司	2023/9/30	355,180,407.67	178,695,540.42	176,484,867.25	335,703,852.26	196,268,948.49	139,434,903.77
龙岩之星汽车销售服务有限公司	2023/9/30	86,289,744.79	57,749,796.59	28,539,948.20	91,231,240.22	61,853,543.37	29,377,696.85
厦门聚星汽车销售服务有限公司	2023/9/30	61,838,227.63	45,763,053.22	16,075,174.41	63,177,267.93	47,668,135.99	15,509,131.94
厦门空港航星汽车维修服务有限公司	2023/9/30	369,228,481.01	175,945,916.19	193,282,564.82	462,005,447.43	197,760,493.50	264,244,953.93
厦门利星汽车销售服务有限公司	2023/9/30	152,533,660.17	129,000,224.82	23,533,435.35	159,972,699.60	128,271,774.20	31,700,925.40
泉州之星汽车销售服务有限公司	2023/9/30	70,413,592.26	13,983,800.36	56,429,791.90	85,702,814.16	21,487,509.79	64,215,304.37
泉州利星行利星汽车销售有限公司	2023/9/30	210,322,540.24	171,399,644.68	38,922,895.56	218,319,061.78	177,888,544.40	40,430,517.38
厦门利星行二手车交易有限公司	2023/9/30	6,974,949.44	694,565.75	6,280,383.69	6,530,280.99	1,266,215.32	5,264,065.67

3、 原子公司本年年初至处置日的经营成果

原子公司名称	处置日	本年初至处置日		
		收入	费用	净利润
厦门翔安机场投资建设有限公司	2023/12/31	0.00	25,629.90	-44,598.14

原子公司名称	处置日	本年初至处置日		
		收入	费用	净利润
厦门市东之星汽车销售有限公司	2023/9/30	1,155,136,973.51	1,109,352,400.50	37,049,963.48
龙岩之星汽车销售服务有限公司	2023/9/30	248,185,441.33	249,980,956.63	-873,336.83
厦门聚星汽车销售服务有限公司	2023/9/30	209,449,227.73	210,065,380.80	566,042.47
厦门空港航星汽车维修服务有限公司	2023/9/30	762,217,212.16	756,075,472.85	19,037,610.89
厦门利星汽车销售服务有限公司	2023/9/30	489,631,714.74	495,074,596.20	-3,167,490.05
泉州之星汽车销售服务有限公司	2023/9/30	37,831,963.98	38,565,153.12	-154,628.71
泉州利星行利星汽车销售有限公司	2023/9/30	413,954,197.21	390,102,476.56	-1,509,102.56
厦门利星行二手车交易有限公司	2023/9/30	30,699,792.80	29,733,200.91	1,016,318.02

#### (四) 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	厦门兆翔航欣置业有限公司	149,994,027.34	-5,972.66	子公司
2	厦门园博海韵佰翔酒店有限公司	114,112,154.58	47,748.70	子公司
3	厦门佰翔酒店管理有限公司			子公司
4	厦门翔业空港综保区投资运营有限公司	200,028,197.32	28,197.32	子公司

注：上述公司均为本年度新设立子公司。

## 八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2022 年 12 月 31 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年”指 2022 年度，“本年”指 2023 年度。

### (一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	298,281.37	113,367.41
银行存款	6,291,850,368.17	5,443,522,488.09
其他货币资金	790,201,537.81	2,989,179,391.04
合 计	7,082,350,187.35	8,432,815,246.54
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	2,692,889.17	94,092,297.50
信用证保证金	13,482,476.44	7,438,465.09
履约保证金	21,675,938.01	2,400,460.00
ETC 保证金		500.00
房改专户		6,633,283.37
地复垦保证金		16,569,508.08
职工住房维修金	894,017.84	
专车风险保证金		270,000.00
其他	7,768,641.92	1,693,166,786.68
财政专项资金监管账户	2,150,460.00	
存放中央银行法定准备金	266,469,761.65	
合 计	315,134,185.03	1,820,571,300.72

注：货币资金中包含应计利息 33,514,084.27 元，在现金流量表中不作为现金等价物。

### (二) 交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,815,706,701.92	3,168,005,667.95
其中：债务工具投资	2,416,236,001.34	2,103,482,946.16
权益工具投资		27,440.00
其他	1,399,470,700.58	1,064,495,281.79

项 目	年末公允价值	年初公允价值
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	3,815,706,701.92	3,168,005,667.95

### （三） 应收票据

#### 1、 应收票据分类

种 类	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,485,362.04		2,485,362.04	6,025,167.19		6,025,167.19
商业承兑汇票	60,000,000.00		60,000,000.00			
合 计	62,485,362.04		62,485,362.04	6,025,167.19		6,025,167.19

#### 2、 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	260,396,800.00	
商业承兑汇票		
合 计	260,396,800.00	

### （四） 应收账款

#### 1、 应收账款基本情况

##### （1）按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	902,063,368.38	40,918,046.42	707,328,372.95	24,664,236.56
1 至 2 年	61,443,736.63	3,324,172.54	55,750,567.29	4,695,340.74
2 至 3 年	30,934,805.75	4,044,376.54	43,516,992.04	8,898,717.74
3 至 4 年	26,094,904.61	8,894,582.17	18,118,053.75	8,358,545.75
4 至 5 年	12,662,165.59	10,481,448.92	3,891,358.64	3,624,019.28
5 年以上	6,067,257.25	5,670,703.92	12,025,756.29	11,620,220.29
合 计	1,039,266,238.21	73,333,330.51	840,631,100.96	61,861,080.36

##### （2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,153,268.47	0.98	10,153,268.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,029,112,969.74	99.02	63,180,062.04	6.14	965,932,907.70
其中：					
账龄组合	770,603,142.53	74.14	63,180,062.04	8.20	707,423,080.49
关联方组合	7,233,517.50	0.70			7,233,517.50
其他低风险组合	251,276,309.71	24.18			251,276,309.71
合计	1,039,266,238.21	——	73,333,330.51	——	965,932,907.70

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,312,238.76	0.51	4,312,238.76	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	836,318,862.20	99.49	57,548,841.60	6.88	778,770,020.60
其中：					
账龄组合	669,851,001.71	79.69	57,548,841.60	8.59	612,302,160.11
关联方组合	9,039,559.70	1.08			9,039,559.70
其他低风险组合	157,428,300.79	18.73			157,428,300.79
合计	840,631,100.96	——	61,861,080.36	——	778,770,020.60

2、 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
广州润诺企业管理咨询合伙企业	246,742.40	246,742.40	100.00	企业已注销, 预计无法收回
旷博(厦门)旅游集团有限责任公司	7,966,200.02	7,966,200.02	100.00	法院强制执行, 仍然无法追回
福建泰信置业有限公司	74,553.50	74,553.50	100.00	诉讼中, 预计无法收回
厦门知遇餐饮管理有限公司	398,018.33	398,018.33	100.00	收回难度较大
北京文投航美传媒有限公司	444,727.36	444,727.36	100.00	预计无法收回
台湾远东航空股份有限公司北京代表处	106,583.50	106,583.50	100.00	强制执行, 无法收回
福建潮粤投资有限公司	745,303.78	745,303.78	100.00	经营不善, 无法偿还
西安时光创新电子	49,000.00	49,000.00	100.00	经营不善, 无法偿还
拉萨城中昌圣源土特产店	3,632.20	3,632.20	100.00	对方企业倒闭
厦门台中多福餐饮有限公司	118,507.38	118,507.38	100.00	预计无法收回
合计	10,153,268.47	10,153,268.47	——	——

### 3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	687,657,576.35	89.24	30,764,777.95	580,203,207.36	86.62	24,602,315.56
1-2 年(含 2 年)	33,765,356.52	4.38	3,324,172.54	32,464,812.20	4.85	3,240,910.45
2-3 年(含 3 年)	13,389,736.47	1.74	4,044,376.54	28,004,315.55	4.18	8,396,590.74
3-4 年(含 3 年)或 3 年以上	17,755,297.33	2.30	8,894,582.17	15,259,534.79	2.28	7,629,767.40
4-5 年	12,364,471.94	1.60	10,481,448.92	3,267,253.00	0.49	3,027,378.64

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
(含3年)或4年以上						
5年以上	5,670,703.92	0.74	5,670,703.92	10,651,878.81	1.59	10,651,878.81
合计	770,603,142.53	—	63,180,062.04	669,851,001.71	—	57,548,841.60

## (2) 其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	7,233,517.50			9,039,559.70		
其他低风险组合	251,276,309.71			157,428,300.79		
合计	258,509,827.21	—		166,467,860.49	—	

## 4、本年实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
海南珠江国际旅行社有限公司三亚分社	非关联方	178,457.00	异常经营确定无法收回	管理层审批	否
拉萨市柳梧新区管理委员会	非关联方	111,337.00	账龄6年以上确定无法收回	管理层审批	否
深圳市建星项目管理顾问有限公司	非关联方	12,492.00	账龄6年以上确定无法收回	管理层审批	否
西藏和顺阳光旅行社有限公司	非关联方	122,730.00	账龄6年以上确定无法收回	管理层审批	否
西藏航空国际旅行社	非关联方	62,952.08	账龄6年以上确定无法收回	管理层审批	否
西藏科技国际旅行社有限公司	非关联方	149,224.70	账龄6年以上确定无法收回	管理层审批	否
圆梦旅行社(万润)	非关联方	24,220.00	账龄6年以上确定无法收回	管理层审批	否
林芝巅峰旅行社	非关联方	5,100.00	账龄6年以上确定无法收回	管理层审批	否
阿里旅行网络技术(北京)有限公司	非关联方	15,786.78	账龄6年以上确定无法收回	管理层审批	否

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
西藏林芝巅峰旅游开发有限责任公司	非关联方	10,044.00	账龄 6 年以上确定无法收回	管理层审批	否
团区委青少部 17 年（次主任）	非关联方	51,057.20	账龄 6 年以上确定无法收回	管理层审批	否
西藏天康旅行社有限公司	非关联方	226,712.98	账龄 6 年以上确定无法收回	管理层审批	否
拉萨市体育局	非关联方	191,706.32	账龄 6 年以上确定无法收回	管理层审批	否
西藏阿一实业有限公司	非关联方	32,159.40	账龄 6 年以上确定无法收回	管理层审批	否
西藏强瑞矿业开发有限责任公司	非关联方	20,325.00	账龄 6 年以上确定无法收回	管理层审批	否
雅高达旅游咨询（北京）有限公司	非关联方	21,259.00	账龄 6 年以上确定无法收回	管理层审批	否
中国人寿保险股份有限公司西藏分公司	非关联方	12,306.00	账龄 6 年以上确定无法收回	管理层审批	否
北京住总集团有限责任公司拉萨分公司	非关联方	33,005.00	账龄 6 年以上确定无法收回	管理层审批	否
西藏红山国际旅行社有限公司	非关联方	308,570.30	账龄 6 年以上确定无法收回	管理层审批	否
上海起航企业管理咨询股份有限公司	非关联方	62,169.91	确定无法收回	管理层审批	否
厦门湖头食品有限公司	非关联方	61,047.29	确定无法收回	管理层审批	否
林江平	非关联方	51,535.64	确定无法收回	管理层审批	否
厦门宸钰进出口有限公司	非关联方	40,915.35	确定无法收回	管理层审批	否
厦门金丰驰投资管理有限公司	非关联方	32,990.10	确定无法收回	管理层审批	否
冶海买	非关联方	30,460.03	确定无法收回	管理层审批	否
厦门信之宝汽车贸易有限公司	非关联方	19,934.85	确定无法收回	管理层审批	否
厦门顺红榕贸易有限公司	非关联方	19,474.60	确定无法收回	管理层审批	否
厦门恩肆达进出口有限公司	非关联方	12,608.55	确定无法收回	管理层审批	否
陈鑫坤	非关联方	5,564.80	确定无法收回	管理层审批	否

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
厦门伍仁联合投资有限公司	非关联方	5,443.83	确定无法收回	管理层审批	否
张惠芳	非关联方	4,661.25	确定无法收回	管理层审批	否
中信建投证券股份有限公司厦门观日路证券营业部	非关联方	4,546.87	确定无法收回	管理层审批	否
厦门瑞泉尚铭贸易有限公司	非关联方	3,669.12	确定无法收回	管理层审批	否
厦门一里闻名贸易有限公司	非关联方	400.00	确定无法收回	管理层审批	否
陈文杰	非关联方	382.23	确定无法收回	管理层审批	否
福建华祥苑茶业有限公司	非关联方	316.00	确定无法收回	管理层审批	否
厦门思明康博口腔门诊部有限公司	非关联方	248.00	确定无法收回	管理层审批	否
厦门鑫八马茶业有限公司	非关联方	48.00	确定无法收回	管理层审批	否
厦门尚优传媒科技有限公司	非关联方	770,620.67	异常经营确定无法收回	管理层审批	否
天津传世科技有限公司	非关联方	1,093,939.23	确定无法收回	管理层审批	否
外部公共客户	非关联方	-15,000.00	已核销收回	管理层审批	否
远东航空服务（北京）有限公司	非关联方	551,052.39	确定无法收回	管理层审批	否
远东航空有限公司	非关联方	128,090.75	收回欠款	管理层审批	否
扬子江快运航空有限公司	非关联方	50,074.00	预期无法收回	管理层审批	否
天津航空有限责任公司	非关联方	188,013.30	预期无法收回	管理层审批	否
海航信托	非关联方	309,880.88	对方破产已无法收回	管理层审批	否
合计	—	5,022,532.40	—	—	—

## 5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
厦门利德集团有限公司电力物资分公司	65,664,300.00	6.32	
厦门市交通运输局	39,600,290.05	3.81	

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国邮政速递物流股份有限公司广东省国际速递分公司	35,920,906.80	3.46	1,796,045.34
厦门航空有限公司	28,660,505.02	2.76	1,349,208.63
中邮科通信技术股份有限公司	19,565,201.00	1.88	
合计	189,411,202.87	18.23	3,145,253.97

**(五) 应收款项融资**

种类	年末余额	年初余额
应收票据		450,888.35
合计		450,888.35

**(六) 预付款项**

## 1、按账龄列示

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	1,397,731,869.22	97.73		1,353,074,961.37	54.36	
1-2年(含2年)	10,759,348.59	0.75		1,112,700,596.59	44.70	
2-3年(含3年)	8,972,003.21	0.63		17,637,482.61	0.71	
3年以上	12,787,868.47	0.89		5,742,406.35	0.23	
合计	1,430,251,089.49	—		2,489,155,446.92	—	

## 2、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
绍兴柯桥恒鸣化纤有限公司	481,650,000.00	33.67	
厦门国贸石化有限公司	286,040,500.00	20.00	
厦门国贸集团股份有限公司	204,740,967.41	14.32	
建发物流集团有限公司	66,752,267.83	4.67	
赤峰山金瑞鹏贸易有限公司	59,966,000.00	4.19	
合计	1,099,149,735.24	76.85	

**(七) 其他应收款**

项目	年末余额	年初余额
应收利息		960,685.11

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款项	1,012,745,516.29	839,982,839.32
合 计	1,012,745,516.29	840,943,524.43

## 1、 应收利息

### (1) 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
其他		960,685.11
合 计		960,685.11

## 2、 其他应收款项

### (1) 其他应收款项基本情况

#### ①按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	938,698,181.95	20,468,998.20	783,059,272.84	9,792,395.40
1至2年	47,386,811.00	1,573,138.19	50,026,875.12	1,473,849.37
2至3年	5,724,509.51	575,392.83	19,249,105.08	4,459,099.38
3年以上	54,732,171.39	11,178,628.34	35,662,177.59	32,289,247.16
合 计	1,046,541,673.85	33,796,157.56	887,997,430.63	48,014,591.31

#### ②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	709,144,697.77	67.76	16,991,920.00	50.28	692,152,777.77
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	337,396,976.08	32.24	16,804,237.56	49.72	320,592,738.52
合 计	1,046,541,673.85	—	33,796,157.56	—	1,012,745,516.29

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	251,239,694.45	28.29	3,750,000.00	1.49	247,489,694.45
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	636,757,736.18	71.71	44,264,591.31	6.95	592,493,144.87
合计	887,997,430.63	—	48,014,591.31	—	839,982,839.32

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
华夏金融租赁有限公司	301,112,500.00	4,500,000.00	1.49	依据财务公司准备金计提办法
永赢金融租赁有限公司	200,788,333.33	3,000,000.00	1.49	依据财务公司准备金计提办法
江苏金融租赁股份有限公司	100,216,666.67	1,500,000.00	1.50	依据财务公司准备金计提办法
厦门金美信消费金融有限责任公司	100,535,277.77	1,500,000.00	1.49	依据财务公司准备金计提办法
厦门展翼电器有限公司	6,491,920.00	6,491,920.00	100.00	企业已注销, 预计无法收回
合计	709,144,697.77	16,991,920.00	—	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	61,937,892.36	67.56	3,477,078.20	116,612,614.59	65.21	6,042,395.41
1-2 年	15,731,381.81	17.16	1,573,138.19	14,756,973.65	8.25	1,473,849.37

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
2-3 年	2,000,057.76	2.18	575,392.83	14,503,234.82	8.11	4,459,099.38
3 年以上	12,014,005.01	13.10	11,178,628.34	32,942,355.68	18.43	32,289,247.16
合计	91,683,336.94	—	16,804,237.56	178,815,178.74	—	44,264,591.31

②其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	358,461.78			373,545.58		
其他低风险组合	245,355,177.36			457,569,011.86		
合计	245,713,639.14			457,942,557.44		

③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额		48,014,591.31		48,014,591.31
年初余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		-20,713,053.75	6,491,920.00	-14,221,133.75
本年转回		-2,700.00		-2,700.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额		27,304,237.56	6,491,920.00	33,796,157.56

(4) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
山西机场集团	2,700.00	2,700.00	款项收回
合计	2,700.00	2,700.00	—

## (5) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
华夏金融租赁有限公司	资金往来款	301,112,500.00	1 年内	28.77	4,500,000.00
永赢金融租赁有限公司	资金往来款	200,788,333.33	1 年内	19.19	3,000,000.00
江苏金融租赁股份有限公司	资金往来款	100,216,666.67	1 年内	9.58	1,500,000.00
厦门金美信消费金融有限责任公司	资金往来款	100,535,277.77	1 年内	9.60	1,500,000.00
福州市土地发展中心	资金往来款	67,544,600.00	1 年内	6.45	
合计	—	770,197,377.77	—	73.59	10,500,000.00

## (八) 存货

## 1、 存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,966,473.50	1,336,256.24	24,630,217.26
开发成本(由房地产开发企业填列)	442,678,623.13		442,678,623.13
库存商品(产成品)	621,334,057.02	21,831,839.45	599,502,217.57
开发产品(由房地产开发企业填列)	136,810,875.69		136,810,875.69
周转材料(包装物、低值易耗品等)	291,620.20		291,620.20
合同履约成本	6,893,798.69		6,893,798.69
生产成本	611,048.32		611,048.32
其他	12,952,058.52		12,952,058.52
委托加工材料	141.59		141.59
合计	1,247,538,696.66	23,168,095.69	1,224,370,600.97

续表:

项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	32,051,368.07	1,473,956.40	30,577,411.67
开发成本(由房地产开发企业填列)	245,110,635.34		245,110,635.34
库存商品(产成品)	1,038,792,488.82	41,712,416.81	997,080,072.01
开发产品(由房地产开发企业填列)	162,952,705.44		162,952,705.44
周转材料(包装物、低值易耗品等)	440,843.46		440,843.46
合同履约成本	7,763,364.09		7,763,364.09
生产成本	900,416.79		900,416.79
其他	8,140,527.04		8,140,527.04
委托加工材料	141.59		141.59
合 计	1,496,152,490.64	43,186,373.21	1,452,966,117.43

**(九) 合同资产**

## 1、 合同资产情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	323,888,162.88		323,888,162.88
合 计	323,888,162.88		323,888,162.88

(续上表)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	280,547,034.68		280,547,034.68
合 计	280,547,034.68		280,547,034.68

**(十) 一年内到期的非流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的债权投资	227,261,834.17	221,802,432.43
长期押金保证金		66,722.00
合 计	227,261,834.17	221,869,154.43

**(十一) 其他流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	25,471,774.20	53,927,651.17

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	343,725,811.68	168,737,843.89
预交增值税	5,824.75	6,901,121.96
预交其他税费	17,305,100.35	18,192,425.72
理财产品	6,107,556,290.60	8,576,648,223.24
待摊费用		290,668.00
其他	278,422.46	126,878.61
合 计	6,494,343,224.04	8,824,824,812.59

## (十二) 债权投资

### 1、 债权投资情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	917,275,045.12		917,275,045.12	1,302,329,247.55		1,302,329,247.55
减：一年内到期的部分【附注八、(十)】	227,261,834.17		227,261,834.17	221,802,432.43		221,802,432.43
合 计	690,013,210.95		690,013,210.95	1,080,526,815.12		1,080,526,815.12

### 2、 年末重要的债权投资情况

债券项目	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
兴业银行大额存单	200,000,000.00	3.50	3.50	2025/1/10
兴业银行大额存单	100,000,000.00	3.30	3.30	2025/5/27
兴业银行大额存单	100,000,000.00	3.45	3.45	2025/6/24
22 厦贸 K1	70,000,000.00	3.50	3.50	2027/7/18
建设银行	55,000,000.00	3.9875	3.9875	2024/2/5
19 建集 01	50,000,000.00	4.57	4.57	2024/3/25
22 农发 02 增 4	30,000,000.00	2.74	2.74	2027/2/23
22 象金 01	30,000,000.00	4.84	4.84	2025/3/1
23 象屿 G2	30,000,000.00	3.92	3.92	2028/4/10
23 象屿 G3	30,000,000.00	3.70	3.70	2026/6/13
23 象屿 G5	30,000,000.00	3.69	3.69	2026/9/25

债券项目	面值	票面利率 (%)	实际利率 (%)	到期日
兴业银行大额存单	30,000,000.00	3.55	3.55	2024/10/11
兴业银行大额存单	30,000,000.00	3.55	3.55	2024/7/26
建设银行大额存单	25,000,000.00	3.9875	3.9875	2024/2/4
22 农发清发 02 增 6	20,000,000.00	2.91	2.91	2029/2/21
兴业银行大额存单	20,000,000.00	3.55	3.55	2024/9/17
工商银行大额存单	10,000,000.00	3.25	3.25	2025/6/16
工商银行大额存单	10,000,000.00	3.25	3.25	2025/6/16
合 计	870,000,000.00	—	—	—

## (十三) 长期应收款

项 目	年末余额			年初余额			年末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							
其他				4,406,758.00		4,406,758.00	
合 计				4,406,758.00		4,406,758.00	

## (十四) 长期股权投资

## 1、长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	91,079,978.83	235,180,258.90	824,000.00	325,436,237.73
小 计	91,079,978.83	235,180,258.90	824,000.00	325,436,237.73
减：长期股权投资减值准备				
合 计	91,079,978.83	235,180,258.90	824,000.00	325,436,237.73

2、 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	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
合计	181,207,568.71	91,079,978.83	108,750,000.00	414,000.00	-25,227,483.80			410,000.00		151,657,742.70	325,436,237.73	
三、联营企业	181,207,568.71	91,079,978.83	108,750,000.00	414,000.00	-25,227,483.80			410,000.00		151,657,742.70	325,436,237.73	
临夏州厦临经济发展有限公司	71,893,568.71	51,618,712.32	8,750,000.00		-29,546,814.18						30,821,898.14	
厦门民航凯亚有限公司	4,100,000.00	39,047,266.51			3,662,456.94			410,000.00			42,299,723.45	
厦门空港航星汽车维修服务有限公司	4,000,000.00				-2,680,746.51					76,719,828.55	74,039,082.04	
厦门市东之星汽车销售有限公司	800,000.00				3,291,465.28					74,937,914.15	78,229,379.43	
厦门翔炬科技开发有	100,000,000.00		100,000,000.00		46,154.67						100,046,154.67	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	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		
限公司												
证券投资	414,000.00	414,000.00		414,000.00								

**(十五) 其他权益工具投资**

## 1、其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
厦门国际航空港汽车服务有限公司	682,218.31	682,218.32
中咨工程管理咨询有限公司	23,822,965.00	23,822,965.00
厦门太古发动机服务有限公司	34,077,551.06	34,077,551.06
厦门太古飞机工程有限公司	36,503,158.57	36,503,158.57
厦门太古起落架维修服务有限公司	15,046,108.02	15,046,108.02
厦门新科宇航科技有限公司	67,600,555.00	67,600,555.00
中国光大银行股份有限公司	32,197,453.90	32,197,453.90
中国太平洋保险（集团）股份有限公司	73,560,000.00	73,560,000.00
黄山市黄山太平湖白鹭宾馆有限公司	8,883,700.00	40,000,000.00
小计	292,373,709.86	323,490,009.87
减：公允价值变动	12,886,620.90	40,000,000.00
合 计	279,487,088.96	283,490,009.87

## 2、年末重要的其他权益工具情况

项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
厦门国际航空港汽车服务有限公司	700,000.00					
中咨工程管理咨询有限公司	493,172.00					
厦门太古发动机服务有限公司	7,985,746.90					
厦门太古飞机工程有限公司	43,239,000.00					
中国光大银行股份有限公司	1,992,676.30	16,541,565.80				
中国太平洋保险（集团）股份有限公司	3,060,000.00	67,860,000.00				
合 计	57,470,595.20	84,401,565.80				

**(十六) 其他非流动金融资产**

项 目	年末公允价值	年初公允价值
海航信托	582,254.22	
辰德精选基金	15,000,000.00	
临芯产业投资基金三期	50,000,000.00	
苏州祺衍创业投资	20,000,000.00	
天海电子专项基金项目	50,000,000.00	
元生四期基金项目	16,000,000.00	
合 计	151,582,254.22	

**(十七) 投资性房地产**

## 1、投资性房地产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	2,961,309,958.49	726,773,744.60	632,223,973.98	3,055,859,729.11
其中：房屋、建筑物	2,291,968,509.72	626,164,521.47	79,101,197.85	2,839,031,833.34
土地使用权	669,341,448.77	100,609,223.13	553,122,776.13	216,827,895.77
二、累计折旧（摊销）合计	411,025,178.20	97,783,248.79	152,836,566.89	355,971,860.10
其中：房屋、建筑物	248,376,607.94	77,093,797.27	484,093.27	324,986,311.94
土地使用权	162,648,570.26	20,689,451.52	152,352,473.62	30,985,548.16
三、账面净值合计	2,550,284,780.29	—	—	2,699,887,869.01
其中：房屋、建筑物	2,043,591,901.78	—	—	2,514,045,521.40
土地使用权	506,692,878.51	—	—	185,842,347.61
四、减值准备累计金额合计	679,220.87		357,051.17	322,169.70
其中：房屋、建筑物	679,220.87		357,051.17	322,169.70
土地使用权				
五、账面价值合计	2,549,605,559.42	—	—	2,699,565,699.31
其中：房屋、建筑物	2,042,912,680.91	—	—	2,513,723,351.70
土地使用权	506,692,878.51	—	—	185,842,347.61

**(十八) 固定资产**

项 目	年末账面价值	年初账面价值
-----	--------	--------

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	9,585,893,862.05	10,313,457,100.20
固定资产清理	2,670,436.55	2,467,782.01
合 计	9,588,564,298.60	10,315,924,882.21

## 1、 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	17,835,287,504.75	488,532,144.48	569,276,220.39	17,754,543,428.84
其中：土地资产	132,315,806.84		132,315,806.84	
房屋及建筑物	13,497,775,383.60	311,772,221.61	163,375,927.23	13,646,171,677.98
机器设备	1,644,498,579.20	51,292,365.72	49,200,829.32	1,646,590,115.60
运输工具	972,528,629.54	69,041,464.75	163,090,999.07	878,479,095.22
电子设备	690,044,695.23	26,327,908.95	14,446,628.47	701,925,975.71
办公设备	11,637,616.83	286,545.08	9,789,336.20	2,134,825.71
酒店业家具	123,700,120.11	1,561,434.90	11,198,525.94	114,063,029.07
其他	762,786,673.40	28,250,203.47	25,858,167.32	765,178,709.55
二、累计折旧合计	7,488,559,525.67	711,741,944.34	226,241,189.91	7,974,060,280.10
其中：土地资产	75,970,648.36	1,102,631.79	77,073,280.15	
房屋及建筑物	4,495,671,370.51	490,807,595.47	15,461,186.46	4,971,017,779.52
机器设备	1,152,367,134.66	76,457,127.96	23,745,837.41	1,205,078,425.21
运输工具	686,007,248.93	53,875,416.51	71,504,481.54	668,378,183.90
电子设备	527,492,085.73	49,164,851.69	12,407,106.36	564,249,831.06
办公设备	7,236,604.59	1,307,884.45	6,978,980.74	1,565,508.30
酒店业家具	97,707,063.16	8,444,215.75	2,555,466.62	103,595,812.29
其他	446,107,369.73	30,582,220.72	16,514,850.63	460,174,739.82
三、账面净值合计	10,346,727,979.08	—	—	9,780,483,148.74
其中：土地资产	56,345,158.48	—	—	
房屋及建筑物	9,002,104,013.09	—	—	8,675,153,898.46
机器设备	492,131,444.54	—	—	441,511,690.39
运输工具	286,521,380.61	—	—	210,100,911.32
电子设备	162,552,609.50	—	—	137,676,144.65
办公设备	4,401,012.24	—	—	569,317.41
酒店业家具	25,993,056.95	—	—	10,467,216.78
其他	316,679,303.67	—	—	305,003,969.73

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四、减值准备合计	33,270,878.88	161,459,851.17	141,443.36	194,589,286.69
其中：土地资产				
房屋及建筑物	27,816,951.88	161,459,851.17		189,276,803.05
机器设备	3,365,745.69			3,365,745.69
运输工具	910,246.78		51,504.12	858,742.66
电子设备	1,172,771.80		89,939.24	1,082,832.56
办公设备				
酒店业家具				
其他	5,162.73			5,162.73
五、账面价值合计	10,313,457,100.20	—	—	9,585,893,862.05
其中：土地资产	56,345,158.48	—	—	
房屋及建筑物	8,974,287,061.21	—	—	8,485,877,095.41
机器设备	488,765,698.85	—	—	438,145,944.70
运输工具	285,611,133.83	—	—	209,242,168.66
电子设备	161,379,837.70	—	—	136,593,312.09
办公设备	4,401,012.24	—	—	569,317.41
酒店业家具	25,993,056.95	—	—	10,467,216.78
其他	316,674,140.94	—	—	304,998,807.00

## 2、 固定资产清理情况

项 目	年末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
机器设备	1,959,926.19	344,683.16	报废清理
运输设备	592,759.09	447,843.77	报废清理
家具	4,720.40	13,053.96	报废清理
电子设备	30,658.19	39,461.28	报废清理
其他	82,372.68	1,622,739.84	报废清理
合 计	2,670,436.55	2,467,782.01	—

(十九) 在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房地产业务相关工程	174,788,036.46		174,788,036.46	377,611,904.87		377,611,904.87
机场业务相关工程	8,793,175,889.00		8,793,175,889.00	5,527,205,324.91		5,527,205,324.91
酒店业务相关工程	104,292,231.91		104,292,231.91	4,710,907.25		4,710,907.25
物流相关工程	4,149,715.75		4,149,715.75	13,071,381.48		13,071,381.48
食品业务相关工程	74,545,432.82		74,545,432.82	65,030,997.69		65,030,997.69
其他零星工程	3,453,412.43		3,453,412.43	779,695.51		779,695.51
合 计	9,154,404,718.37		9,154,404,718.37	5,988,410,211.71		5,988,410,211.71

1、 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金 额	本年其 他减少 金额	年末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	资金 来源
厦门翔安新机场	38,600,000,000.00	3,522,677,950.62	2,339,338,328.90			5,862,016,279.52	15.19	15.19	借款及自 有资金
机场二期建设项目	20,430,750,000.00	1,959,706,702.91	799,263,609.57			2,758,970,312.48	13.50	13.50	借款及自 有资金
厦门汽车城二期项 目	346,000,000.00	129,843,000.00	21,487,163.41			151,330,163.41	43.74	43.74	自筹
厦门综合航空培训	455,170,000.00		108,290,542.77			108,290,542.77	23.79	23.79	自筹

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	资金来源
基地项目									
拉萨贡嘎机场新配餐楼项目	136,060,000.00	62,654,602.62	8,686,218.04			71,340,820.66	52.43	52.43	借款
合计	——	5,674,882,256.15	3,277,065,862.69			8,951,948,118.84	——	——	——

**(二十) 生产性生物资产**

## 1、以成本进行后续计量的生物资产的年初、年末账面价值及年度内增减变动情况

项 目	年初账面价值	本年增加额	本年减少额	年末账面价值
景观林业资产	2,345,690.70		12,460.77	2,333,229.93
合 计	2,345,690.70		12,460.77	2,333,229.93

**(二十一) 使用权资产**

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、账面原值合计	446,440,642.50	129,487,273.02	491,283,417.91	84,644,497.61
其中：土地使用权	131,822,336.44		131,822,336.44	
房屋及建筑物	312,561,929.07	129,487,273.02	357,404,704.48	84,644,497.61
机器运输办公设备	536,046.13		536,046.13	
其他	1,520,330.86		1,520,330.86	
二、累计折旧合计	145,528,883.01	50,507,488.62	170,963,983.46	25,072,388.17
其中：土地使用权	43,378,707.32	43,087,324.40	86,466,031.72	
房屋及建筑物	100,824,929.64	6,878,123.95	82,630,665.42	25,072,388.17
机器运输办公设备	178,682.04	168,273.46	346,955.50	
其他	1,146,564.01	373,766.81	1,520,330.82	
三、账面净值合计	300,911,759.49	—	—	59,572,109.44
其中：土地使用权	88,443,629.12	—	—	
房屋及建筑物	211,736,999.43	—	—	59,572,109.44
机器运输办公设备	357,364.09	—	—	
其他	373,766.85	—	—	
四、减值准备合计				
其中：土地使用权				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、账面价值合计	300,911,759.49	—	—	59,572,109.44
其中：土地使用权	88,443,629.12	—	—	
房屋及建筑物	211,736,999.43	—	—	59,572,109.44

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
机器运输办公设备	357,364.09	—	—	
其他	373,766.85	—	—	

## （二十二） 无形资产

### 1、 无形资产分类

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价合计	1,551,331,362.97	200,299,140.22	169,060,526.15	1,582,569,977.04
其中：软件	64,228,889.99	29,475,144.97	6,643,282.72	87,060,752.24
土地使用权	1,433,762,273.43	170,820,101.44	162,417,243.43	1,442,165,131.44
非专利技术	2,246,199.55			2,246,199.55
特许权	51,094,000.00	3,893.81		51,097,893.81
二、累计摊销合计	480,886,004.37	143,473,841.14	31,372,630.51	592,987,215.00
其中：软件	41,023,028.82	6,930,957.43	6,312,125.50	41,641,860.75
土地使用权	403,849,781.89	134,247,982.74	25,060,505.01	513,037,259.62
非专利技术	1,771,740.74	66,156.02		1,837,896.76
特许权	34,241,452.92	2,228,744.95		36,470,197.87
三、减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
非专利技术				
特许权				
四、账面价值合计	1,070,445,358.60	—	—	989,582,762.04
其中：软件	23,205,861.17	—	—	45,418,891.49
土地使用权	1,029,912,491.54	—	—	929,127,871.82
非专利技术	474,458.81	—	—	408,302.79
特许权	16,852,547.08	—	—	14,627,695.94

## （二十三） 商誉

### 1、 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
元翔（厦门）国际航空港股份有限公司	78,905,473.89			78,905,473.89
晋江佰翔世纪酒店有限公司	3,826,694.49			3,826,694.49

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
元翔（武夷山）机场有限公司	84,908,622.94			84,908,622.94
合计	167,640,791.32			167,640,791.32

注：公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。经测算，商誉未发生减值。

#### （二十四） 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
租赁费用	4,873,272.01	5,889,089.42	4,323,987.34	2,737,592.06	3,700,782.03
装修费用	229,006,583.82	4,161,980.20	74,497,225.34	30,363,524.26	128,307,814.42
固定资产大修支出	180,679,000.52	2,502,551.67	5,883,514.70	134,411,297.92	42,886,739.57
其他	6,136,468.01	159,529,602.31	22,390,832.74	188,597.56	143,086,640.02
合计	420,695,324.36	172,083,223.60	107,095,560.12	167,701,011.80	317,981,976.04

#### （二十五） 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

##### ①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	295,644,163.09	1,194,069,104.80	388,628,015.97	1,567,694,462.79
资产\信用减值准备	63,340,139.94	264,200,763.42	29,558,633.44	130,274,239.98
长期待摊费用	19,042,007.30	76,168,029.21	31,931,110.02	127,724,440.09
预提尚未实际支付的费用	4,401,560.26	17,606,241.05	40,575,080.58	162,300,322.32
递延收益	179,043,860.23	716,175,440.90	192,953,281.14	771,813,124.53
可抵扣亏损	8,464,520.37	33,858,081.46	12,613,756.86	50,455,027.43
未实现内部交易收益	280,494.92	1,121,979.67	280,494.92	1,121,979.67

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
资产核销损失	510,120.76	2,040,483.04	701,416.05	2,805,664.20
预收售房款			666,257.61	2,665,030.43
租赁负债会税差异	9,721,594.09	39,538,625.20	55,531,672.43	223,269,382.50
其他	10,839,865.22	43,359,460.85	23,816,312.92	95,265,251.64
二、递延所得税负债	41,237,253.42	165,540,043.31	98,335,424.18	394,426,144.74
固定资产折旧税差	4,605,677.16	18,422,708.64	18,689,484.37	74,757,937.49
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	21,100,391.45	84,401,565.80	22,101,121.68	88,404,486.70
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	7,088,341.22	28,353,364.86	5,641,369.64	22,565,478.54
使用权资产会税差异	8,442,843.59	34,362,404.01	51,903,448.49	208,698,242.01

## 2、递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

### ①互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项 目	年末互抵后的递延所得税资产或负债	年末互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异	年初互抵后的递延所得税资产或负债	年初互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	280,907,901.35	1,134,533,028.04	350,408,164.90	1,413,730,610.46
二、递延所得税负债	26,500,991.68	106,003,966.78	60,115,573.11	240,462,292.44

## (二十六) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程款	2,723,335,982.26	
预付房屋、设备款	1,343,359.60	5,274,142.10
理财产品	200,427,397.26	400,825,875.17
其他	203,747.85	94,019.61
合 计	2,925,310,486.97	406,194,036.88

## (二十七) 短期借款

### 1、短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	4,079,352,064.22	2,107,046,640.37
应计利息	1,379,944.43	3,161,308.08
合 计	4,080,732,008.65	2,110,207,948.45

**(二十八) 应付票据**

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,989,316,839.23	3,563,010,261.89
合 计	1,989,316,839.23	3,563,010,261.89

**(二十九) 应付账款**

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	950,688,823.26	1,043,217,520.66
1 年以上	345,067,280.17	621,729,955.82
合 计	1,295,756,103.43	1,664,947,476.48

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
厦门市总工会	22,861,214.49	项目未完结
南昌众略嘉科技有限公司	11,317,267.97	项目未完结
新疆金方正科技有限公司	10,891,902.65	项目未完结
北京城建一建设发展有限公司	9,315,381.35	项目未完结
福建铭泰集团有限公司	7,327,794.44	项目未完结
合 计	61,713,560.90	—

**(三十) 预收款项**

## 1、预收款项账龄情况

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	22,084,690.11	57,866,770.14
1 年以上	50,447,343.45	83,199,647.41
合 计	72,532,033.56	141,066,417.55

## 2、账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	年末余额	未结转原因
福建久鼎信达投资管理有限公司	8,750,985.14	未结算
民航快递有限公司厦门分公司	902,045.64	未结算
宇鑫（厦门）货币兑换股份有限公司	864,508.15	未结算
武夷山翔远物流管理有限公司	533,171.41	未结算
合 计	11,050,710.34	—

**（三十一） 合同负债**

项 目	年末余额	年初余额
货款	143,960,295.66	171,049,078.15
服务款项	93,897,998.55	92,053,382.80
工程款	45,680.43	15,100,917.65
其他	17,915,915.79	2,128,505.16
合 计	255,819,890.43	280,331,883.76

**（三十二） 应付职工薪酬**

## 1、 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	543,301,970.40	1,992,260,692.85	1,940,406,554.51	595,156,108.74
二、离职后福利-设定提存计划	2,480,835.68	230,742,055.66	231,468,530.17	1,754,361.17
三、辞退福利	295,268.19	15,084,043.97	14,985,182.97	394,129.19
四、一年内到期的其他福利				
五、其他	1,625.82	130,636.80	132,262.62	
合 计	546,079,700.09	2,238,217,429.28	2,186,992,530.27	597,304,599.10

## 2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	374,765,197.79	1,637,183,395.95	1,587,064,720.88	424,883,872.86
二、职工福利费	66,711,214.52	99,988,242.27	109,470,089.48	57,229,367.31
三、社会保险费	270,194.58	103,634,499.67	103,737,647.25	167,047.00
其中：医疗保险	208,671.08	87,465,071.72	87,521,327.91	152,414.89
工伤保险	4,477.34	8,216,146.47	8,212,696.15	7,927.66
生育保险	-6,578.08	7,931,080.84	7,917,798.31	6,704.45
其他	63,624.24	22,200.64	85,824.88	

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
四、住房公积金	132,755.13	99,970,033.23	99,875,372.49	227,415.87
五、工会经费和职工教育经费	100,605,325.41	51,144,429.08	39,432,902.37	112,316,852.12
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	817,282.97	340,092.65	825,822.04	331,553.58
合 计	543,301,970.40	1,992,260,692.85	1,940,406,554.51	595,156,108.74

## 3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险	448,458.24	196,322,317.54	196,500,472.90	270,302.88
二、失业保险费	14,196.03	6,060,795.48	6,067,180.17	7,811.34
三、企业年金缴费	2,018,181.41	28,358,942.64	28,900,877.10	1,476,246.95
合 计	2,480,835.68	230,742,055.66	231,468,530.17	1,754,361.17

## (三十三) 应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	33,134,372.21	179,765,148.24	193,375,053.70	19,524,466.75
消费税	1,324,760.20	13,399,517.46	14,724,277.66	0
资源税	15,750.00	182,700.00	182,175.00	16,275.00
企业所得税	46,526,061.42	289,442,458.19	225,117,469.57	110,851,050.04
城市维护建设税	1,400,615.14	13,775,234.72	14,357,488.59	818,361.27
房产税	34,318,734.67	124,582,377.89	115,801,059.24	43,100,053.32
土地使用税	6,152,244.06	16,123,686.07	16,245,116.45	6,030,813.68
个人所得税	2,727,666.75	30,666,741.72	31,208,556.87	2,185,851.60
教育费附加（含地方教育费附加）	884,907.49	9,998,486.33	10,315,675.21	567,718.61
土地增值税	4,850,784.63	7,739,639.49	7,739,639.49	4,850,784.63
印花税	2,125,684.46	16,360,622.43	15,756,996.92	2,729,309.97
文化事业发展费	142,211.96	504.9	533.19	142,183.67
其他税费	4,066,063.12	7,685,711.24	11,327,978.96	423,795.40
合 计	137,669,856.11	709,722,828.68	656,152,020.85	191,240,663.94

## (三十四) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	111,458.00	34,449,923.80
其他应付款项	1,505,730,746.13	1,632,932,138.18
合 计	1,505,842,204.13	1,667,382,061.98

## 1、 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	111,458.00	34,449,923.80
合 计	111,458.00	34,449,923.80

## 2、 其他应付款项

## ①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
工程款	311,209,104.82	222,057,666.58
押金、保证金	445,595,290.99	457,711,053.79
资金往来	156,536,700.09	406,700,947.57
工会款项	2,900.00	61,375,857.49
代扣代缴员工款	14,803,217.43	34,439,728.56
预提费用	420,852,264.77	159,447,845.80
奔驰车辆续航保养费用		82,721,240.13
机场项目建设经费	156,731,268.03	208,477,798.26
合 计	1,505,730,746.13	1,632,932,138.18

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
福州国际航空港二期建设工作领导小组办公室	51,880,000.00	未结算
厦门路桥建设集团有限公司	48,298,196.55	未结算
中国电建集团航空港建设有限公司福州长乐国际机场改扩建工程项目经理部	28,317,274.26	未结算
中建三局集团有限公司	12,428,814.56	未结算
合 计	140,924,285.37	——

## (三十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款【附注八、(三十七)】	929,074,589.14	161,160,000.00

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的应付债券【附注八、（三十八）】	2,102,000,864.01	604,477,534.25
一年内到期的租赁负债【附注八、（三十九）】	8,660,211.66	100,251,493.00
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的其他长期负债		
合 计	3,039,735,664.81	865,889,027.25

**（三十六） 其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
短期融资券		3,520,673,972.63
待转销项税额	23,785,857.18	28,053,570.99
其他		1,252,664.35
合 计	23,785,857.18	3,549,980,207.97

**（三十七） 长期借款**

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间
信用借款	6,934,305,565.41	3,697,836,628.93	3%-4%
应计利息	4,758,427.53	78,581.22	
小 计	6,939,063,992.94	3,697,915,210.15	
减：一年内到期部分【附注八、（三十五）】	929,074,589.14	161,160,000.00	
合 计	6,009,989,403.80	3,536,755,210.15	

**（三十八） 应付债券**

## 1、 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
公司债	5,500,000,000.00	6,000,000,000.00
应计利息	102,000,864.01	104,477,534.25
小 计	5,602,000,864.01	6,104,477,534.25
减：一年内到期部分【附注八、（三十五）】	2,102,000,864.01	604,477,534.25
合 计	3,500,000,000.00	5,500,000,000.00

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
20翔业01	500,000,000.00	2020/09/10	3年	500,000,000.00	500,000,000.00				500,000,000.00	
21翔业01	1,000,000,000.00	2021/03/18	3年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00
21翔业02	1,000,000,000.00	2021/06/21	3年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00
22翔业02	1,000,000,000.00	2022/06/22	3年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00
22翔业03	1,500,000,000.00	2022/08/24	3年	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00					1,500,000,000.00
22翔业01	1,000,000,000.00	2022/01/18	3年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00
合计	6,000,000,000.00	——	—	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00					5,500,000,000.00

**(三十九) 租赁负债**

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	74,524,502.23	310,135,746.00
减：未确认的融资费用	9,780,860.73	28,742,452.62
重分类至一年内到期的非流动负债【附注八、(三十五)】	8,660,211.66	100,251,493.00
租赁负债净额	56,083,429.84	181,141,800.38

**(四十) 长期应付款**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款项	285,408,839.41	107,526,772.67	53,585,732.32	339,349,879.76
专项应付款	693,607.84	14,901,817.43	12,649,487.06	2,945,938.21
合 计	286,102,447.25	122,428,590.10	66,235,219.38	342,295,817.97

**1、长期应付款年末余额最大的前三项**

项 目	年末余额	年初余额
物流园区征地补偿款		53,508,000.00
土地出让金	338,912,002.62	231,385,229.95
内退人员工资	437,877.14	515,609.46
合 计	339,349,879.76	285,408,839.41

**2、专项应付款年末余额最大的前一项**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1#楼、2#楼及园区项目	693,607.84	14,901,817.43	12,649,487.06	2,945,938.21
合 计	693,607.84	14,901,817.43	12,649,487.06	2,945,938.21

**(四十一) 长期应付职工薪酬**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债				
二、辞退福利	1,511,237.28		73,670.88	1,437,566.40
三、其他长期福利				
	1,511,237.28		73,670.88	1,437,566.40

**(四十二) 预计负债**

项 目	年末余额	年初余额
未决诉讼		1,212,848.34
其他	3,535,437.00	3,585,437.00

项 目	年末余额	年初余额
合 计	3,535,437.00	4,798,285.34

**(四十三) 递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			计入损益	返还	
未实现售后租回损益	183,359.31		40,005.72		143,353.59
政府补助	2,991,654,003.24	143,295,730.00	226,251,025.68	98,292,400.00	2,810,406,307.56
其中：					
民航发展基金	1,885,379,177.90	78,700,000.00	105,768,459.45	202,400.00	1,858,108,318.45
机场建设相关政府补助	961,480,438.78	55,450,000.00	58,411,711.49	98,090,000.00	860,428,727.29
健康驿站项目	127,494,407.27	9,128,230.00	60,684,640.78		75,937,996.49
民航建设基金	8,679,724.72		252,040.04		8,427,684.68
城市共同配送项目补助	4,854,873.65		154,123.08		4,700,750.57
客运码头卫生检疫区域 改造工程	2,500,533.96		555,674.16		1,944,859.80
现代物流产业扶持资金	1,202,880.00		400,960.00		801,920.00
二级监管仓补贴	61,966.96	17,500.00	23,416.68		56,050.28
合 计	2,991,837,362.55	143,295,730.00	226,291,031.40	98,292,400.00	2,810,549,661.15

**(四十四) 实收资本**

投资者名称	年初余额		本年增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
厦门市人民政府国有资产监督管理委员会	3,528,580,000.00	100.00	2,600,000,000.00		6,128,580,000.00	89.52
国开基础设施基金有限公司			717,470,000.00		717,470,000.00	10.48
合 计	3,528,580,000.00	100.00	3,317,470,000.00		6,846,050,000.00	100.00

**(四十五) 资本公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	8,132,642,370.31	1,644,584,405.88	3,317,470,000.00	6,459,756,776.19
合 计	8,132,642,370.31	1,644,584,405.88	3,317,470,000.00	6,459,756,776.19
其中：国有独 享资本公积	8,132,642,370.31	1,644,584,405.88	3,317,470,000.00	6,459,756,776.19

注：1、根据厦门市人民政府国有资产监督管理委员会文件（厦国资产【2023】116号）《关于厦门翔业集团有限公司增加注册资本并修改公司章程等事项的批复》同意本公司将资本公积转增实收资本，减少资本公积 3,317,470,000.00 元。

2、根据厦门市财政局、厦门市人民政府国有资产监督管理委员会文件《关于增加厦门翔业集团有限公司资本公积的通知》本年累计收到拨付的新机场主体工程项目资本金 1,700,000,000.00 元，相应转增本公司资本公积。

3、本年度公司归还国开基础设施基金有限公司城际铁路 R1 线机场段土建预留二期工程项目资本金，减少资本公积 104,480,000.00 元。

4、根据厦门市人民政府国有资产监督管理委员会文件《厦门市人民政府国有资产监督管理委员会关于将大众温泉浴场项目资产无偿划转的批复》【厦国资产[2023]187号】，推动国有企业盘活闲置资产，将大众温泉浴场项目的土地、房屋及与其相关的赁权、负债和劳动力一并从厦门市城市建设发展投资有限公司无偿划入集团子公司厦门园博海韵佰翔酒店有限公司，本次划转增加资本公积 49,064,405.88 元。

#### （四十六） 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	455,394,834.89	4,544,253.32		459,939,088.21	
任意盈余公积	20,342,005.98			20,342,005.98	
合 计	475,736,840.87	4,544,253.32		480,281,094.19	

#### （四十七） 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	5,292,713,049.99	5,084,775,898.28
年初调整金额		283,085.62
本年年初余额	5,292,713,049.99	5,085,058,983.90
本年增加额	452,350,969.95	282,307,657.06
其中：本年净利润转入	452,350,969.95	282,307,657.06
其他调整因素		
本年减少额	18,844,908.98	74,653,590.97
其中：本年提取盈余公积数	4,544,253.32	38,894,482.92
本年分配现金股利数	12,382,906.87	32,915,464.55
其他减少	1,917,748.79	2,843,643.50
本年年末余额	5,726,219,110.96	5,292,713,049.99

**(四十八) 营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,261,859,925.61	14,826,534,233.75	18,823,687,850.47	18,431,791,504.17
其他业务	259,453,767.28	50,169,787.09	334,321,378.96	184,941,278.24
合计	16,521,313,692.89	14,876,704,020.84	19,158,009,229.43	18,616,732,782.41

## 1、收入分类明细：

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
航空业务收入	1,664,585,898.02	1,237,375,095.02	913,414,986.89	1,088,098,453.43
租赁	781,013,158.93	298,619,642.76	436,443,783.15	284,523,591.71
货站及仓储	236,104,647.39	201,794,335.30	235,865,970.07	204,763,558.72
广告业务	108,261,295.38	97,034,599.05	77,358,336.44	92,510,181.32
商品销售	9,112,201,008.22	8,971,841,610.19	11,212,956,342.86	11,194,343,472.05
工程施工	257,108,078.92	140,743,599.31	294,924,891.42	206,557,160.72
货运代理	264,693,341.91	204,190,951.66	190,021,648.92	189,524,524.02
酒店及餐饮	814,633,064.54	722,706,347.18	577,803,473.74	554,155,458.28
客运服务	200,304,073.25	215,307,410.44	215,978,999.41	220,553,478.00
汽车销售及维修	2,663,679,886.00	2,428,286,469.04	4,583,657,094.58	4,185,774,683.47
物业管理	136,797,650.44	118,735,999.58	122,918,520.14	120,651,872.32
不动产销售	14,582,213.34	8,741,815.60	6,970,351.60	3,510,562.19
其他	267,349,376.55	231,326,145.71	289,694,830.21	271,765,786.18
合计	16,521,313,692.89	14,876,704,020.84	19,158,009,229.43	18,616,732,782.41

**(四十九) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用**

## 1、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	209,708,815.94	218,138,894.89
折旧及摊销	47,375,506.41	40,349,985.56
广告宣传费	24,193,779.13	30,709,362.61
水电费	4,116,038.70	3,433,873.51
销售佣金及服务费	31,339,160.18	25,382,304.11
办公费及差旅费	6,661,061.10	5,566,146.31

项 目	本年发生额	上年发生额
低值易耗品	857,024.13	1,510,292.10
洗涤及清洁费	589,452.74	1,719,096.34
租赁费用	936,919.76	2,887,425.12
维修费	2,009,095.67	3,046,012.35
通讯及交通费	2,229,238.87	2,510,694.51
咨询费	3,418,179.08	3,336,243.65
绿化费用	440,599.34	507,532.98
业务招待费	1,778,077.30	2,317,599.83
其他	30,310,039.25	39,683,466.11
合 计	365,962,987.60	381,098,929.98

## 2、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	452,309,644.28	361,088,656.40
折旧及摊销	56,445,233.47	47,313,081.26
租赁费用	1,315,169.33	729,487.70
办公费及差旅费	18,627,740.07	4,962,467.54
咨询费	14,204,938.96	11,459,452.76
业务招待费	5,651,469.54	4,037,314.49
维修费	3,935,400.65	478,664.65
通讯及交通费	8,060,167.57	4,197,495.08
水电费	4,099,183.67	1,430,719.37
广告宣传费	2,453,784.89	3,661,326.23
其他	52,533,748.19	15,723,166.46
合 计	619,636,480.62	455,081,831.94

## 3、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	37,277,244.68	30,637,049.96
折旧及摊销	2,936,543.36	1,353,503.94
材料费用	349,287.38	247,547.48
办公及差旅费	118,372.17	145,282.20
技术服务	274,212.12	1,009,484.17
其他	1,262,048.44	1,283,099.62

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	42,217,708.15	34,675,967.37

## 4、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	396,248,000.38	484,304,880.16
减：利息收入	142,180,154.94	203,456,016.84
汇兑损益	280,414.43	70,612.24
其他	9,639,623.31	13,763,352.06
合 计	263,987,883.18	294,682,827.62

## (五十) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
与资产相关的政府补助	108,086,985.73	115,852,219.11
与收益相关的政府补助	43,554,593.32	88,816,238.67
税费减免与返还	3,631,095.41	54,734,615.98
进项税加计扣除	5,161,832.26	8,734,517.21
个税手续费这还	582,011.64	440,209.61
稳岗补贴	2,097,792.13	3,308,796.91
民航发展基金摊销	88,877,731.93	89,430,231.92
福州市财政局疫情补贴款		30,000,000.00
航空工业造地及集美大桥高崎侧接线工程涉及航空工业公司用地补偿费用	17,019,927.38	
机场分流补贴		11,625,000.00
思明区总部企业经济奖励	2,789,073.00	
其他	7,495,638.40	7,910,511.81
合 计	279,296,681.20	410,852,341.22

## (五十一) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-25,227,483.80	162,032.84
其他权益工具投资收益（新金融工具准则适用）	57,470,595.20	102,106,023.45
理财产品投资收益	482,989,038.98	796,654,350.55
其他	113,796,740.53	
合 计	629,028,890.91	898,922,406.84

## (五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产（新金融工具准则适用）	15,614,775.83	26,484,893.29
其他		19,071,250.00
合 计	15,614,775.83	45,556,143.29

**（五十三） 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-16,494,782.55	-7,646,975.47
其他应收款坏账损失	14,221,133.75	-8,894,421.19
合 计	-2,273,648.80	-16,541,396.66

**（五十四） 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	421,877.90	-13,338,841.15
固定资产减值损失	-161,102,800.00	
合同资产减值损失		38,606.93
合 计	-160,680,922.10	-13,300,234.22

**（五十五） 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产及无形资产处置收益	65,776,862.51	30,846,579.87	65,776,862.51
其他非流动资产处置收益	2,696,284.86		2,696,284.86
合 计	68,473,147.37	30,846,579.87	68,473,147.37

**（五十六） 营业外收入**

## 1、 营业外收入类别

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	525,873.23	551,804.27	525,873.23
接受捐赠	10,000.00	85,000.00	10,000.00
与企业日常活动无关的政府补助		3,000.00	
违约金收入	31,022,301.67	13,880,790.23	31,022,301.67
保险理赔款	36,912.30	14,564.80	36,912.30
罚款收入	466,443.15	455,667.56	466,443.15
废品收入	412,543.65	748,948.38	412,543.65
项目收购收益	22.00		22.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	15,583,370.30	6,253,156.54	15,583,370.30
合 计	48,057,466.30	21,992,931.78	48,057,466.30

## 2、与企业日常活动无关的政府补助明细

项 目	本年发生额	上年发生额
就业补贴		3,000.00
合 计		3,000.00

## (五十七) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,139,443.86	1,676,885.63	2,139,443.86
滞纳金支出	335,278.10	1,937.53	335,278.10
对外捐赠支出	2,401,643.19	479,774.45	2,401,643.19
罚款及赔偿支出	605,587.45	2,349,789.68	605,587.45
盘亏损失	149,695.21	4,929.08	149,695.21
其他	-2,085,285.83	6,224,090.82	-2,085,285.83
合 计	3,546,361.98	10,737,407.19	3,546,361.98

## (五十八) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	287,990,761.92	133,371,199.83
递延所得税调整	-8,071,504.05	1,017,374.31
合 计	279,919,257.87	134,388,574.14

## (五十九) 归属于母公司所有者的其他综合收益

## 1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	本年发生额			上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	39,286,793.51	9,821,698.38	29,465,095.13	-5,732,068.37	-1,433,017.09	-4,299,051.28
3、其他权益工具投资公允价	39,286,793.51	9,821,698.38	29,465,095.13	-5,732,068.37	-1,433,017.09	-4,299,051.28

项 目	本年发生额			上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
值变动(新金融工具准则适用)						
小 计	39,286,793.51	9,821,698.38	29,465,095.13	-5,732,068.37	-1,433,017.09	-4,299,051.28
二、将重分类进损益的其他综合收益	202,058.47	50,514.62	151,543.85	-506,651.80	-126,662.95	-379,988.85
7、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	202,058.47	50,514.62	151,543.85	-506,651.80	-126,662.95	-379,988.85
小 计	202,058.47	50,514.62	151,543.85	-506,651.80	-126,662.95	-379,988.85
三、其他综合收益合计	39,488,851.98	9,872,213.00	29,616,638.98	-6,238,720.17	-1,559,680.04	-4,679,040.13

## (六十) 合并现金流量表

## 1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	743,659,303.41	426,381,264.47
加：资产减值损失	160,680,922.10	13,300,234.22
信用资产减值损失	2,273,648.80	16,541,396.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	693,568,690.60	823,611,994.29
使用权资产折旧	50,507,488.62	112,932,433.48
无形资产摊销	48,927,048.59	47,331,738.80
长期待摊费用摊销	107,095,560.12	111,050,829.41
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）	-68,473,147.37	-30,846,579.87
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,590,449.63	1,125,081.36
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-15,614,775.83	-45,556,143.29
财务费用（收益以“-”号填列）	396,528,414.81	484,304,880.16

补充资料	本年发生额	上年发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-629,028,890.91	-898,922,406.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	41,988,874.01	510,527.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-32,613,851.20	506,846.41
存货的减少（增加以“-”号填列）	68,282,790.39	-362,698,905.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,428,452,423.72	-302,161,966.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,966,594,179.71	419,990,490.71
其他	74,172,795.94	-79,851.14
经营活动产生的现金流量净额	105,403,565.72	817,321,865.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	6,733,701,918.05	6,607,226,169.82
减：现金的年初余额	6,607,226,169.82	5,264,734,618.86
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	126,475,748.23	1,342,491,550.96
2、 现金和现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
一、现金	6,733,701,918.05	6,607,226,169.82
其中：库存现金	298,281.37	113,367.41
可随时用于支付的银行存款	6,244,665,762.27	5,443,522,488.09
可随时用于支付的其他货币资金	488,737,874.41	1,163,590,314.32
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,733,701,918.05	6,607,226,169.82
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		
<b>（六十一） 所有权和使用权受到限制的资产</b>		
项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	315,134,185.03	存放中央银行法定准备金、保函保证金等

## 九、或有事项

### (一) 信用承诺

项 目	年末余额	年初余额
贷款承诺	100,000,000.00	140,000,000.00
履约保函	2,768,252,798.26	1,419,772,548.97
合 计	2,868,252,798.26	1,559,772,548.97

## 十、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 本企业的最终控制方

本企业的最终控制方为厦门市国有资产监督管理委员会

### (二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

### (三) 合营企业及联营企业情况

详见附注八、(十二) 长期股权投资。

### (四) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
厦门国际航空港汽车服务有限公司	参股企业
厦门民航凯亚有限公司	参股企业
临夏州厦临经济发展有限公司	参股企业
中咨工程管理咨询有限公司	参股企业
厦门太古发动机服务有限公司	参股企业
厦门太古飞机工程有限公司	参股企业
厦门太古起落架维修服务有限公司	参股企业
厦门新科宇航科技有限公司	参股企业
黄山市黄山太平湖白鹭宾馆有限公司	参股企业

### (五) 关联方交易

#### 1、 关联方交易

##### (1) 销售商品、提供劳务

关联方名称	本年发生额	上年发生额
-------	-------	-------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
厦门民航凯亚有限公司	25,522,295.00		31,951,115.54	
临夏州厦临经济发展有限公司			8,611.86	
厦门国际航空港汽车服务有限公司	957,256.80		825,483.14	
合计	26,479,551.80		32,785,210.54	

## (2) 采购商品、接受劳务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
厦门民航凯亚有限公司	51,000.00			
厦门国际航空港汽车服务有限公司	6,355,881.61			
合计	6,406,881.61			

## (3) 关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
应收账款				
临夏州厦临经济发展有限公司			783.00	
厦门国际航空港汽车服务有限公司	1,477,019.50		576,625.70	
厦门民航凯亚有限公司	5,756,498.00		8,461,706.00	
合 计	7,233,517.50		9,039,114.70	
预付款项				
厦门国际航空港汽车服务有限公司			22,857.00	
合 计			22,857.00	
其他应收款				
厦门国际航空港汽车服务有限公司	6,440.92		45,662.84	
厦门民航凯亚有限公司	352,020.86		327,882.74	
合 计	358,461.78		373,545.58	
应付账款				
厦门国际航空港汽车服务有限公司	599,115.16		350,846.00	
厦门民航凯亚有限公司	9,741,387.45		272,701.51	

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
合 计	10,340,502.61		623,547.51	
其他应付款				
厦门国际航空港汽车服务有限公司	384,525.69		1,388,365.06	
厦门民航凯亚有限公司	171,505.66		6,642,052.52	
合 计	556,031.35		8,030,417.58	
合同负债				
厦门民航凯亚有限公司			1,400.00	
厦门国际航空港汽车服务有限公司	15,341.60		608.60	
合 计	15,341.60		2,008.60	

## 十二、 公司财务报表主要项目注释

### (一) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	1,057,271.34	
其他应收款项	969,667,761.96	1,590,890,645.57
合 计	970,725,033.30	1,590,890,645.57

#### 1、 应收股利

项 目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	1,057,271.34			
其中：厦门兆翔物业服务有限公司	1,057,271.34		尚未发放	否
合 计	1,057,271.34		—	—

#### 2、 其他应收款项

##### (1) 其他应收款项基本情况

###### ①按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	339,706,949.31	835,810.75	644,819,481.80	131,181.10

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 至 2 年	129,475,961.65	262,362.20	403,448,091.10	33,301.89
2 至 3 年	259,309,116.45		156,237,544.20	3,217,315.33
3 至 4 年	66,763,399.08		389,365,039.90	295,000.00
4 至 5 年	155,760,087.53		697,286.89	
5 年以上	26,842,733.17	7,092,312.28	27,670,628.49	27,670,628.49
合 计	977,858,247.19	8,190,485.23	1,622,238,072.38	31,347,426.81

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	977,858,247.19	100.00	8,190,485.23	0.84	969,667,761.96
合 计	977,858,247.19	—	8,190,485.23	—	969,667,761.96

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,622,238,072.38	100.00	31,347,426.81	1.93	1,590,890,645.57

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
合计	1,622,238,072.38	—	31,347,426.81	—	1,590,890,645.57

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	15,100,344.83	60.85	835,810.75	2,623,622.00	6.26	131,181.10
1-2 年 (含 2 年)	2,623,622.00	10.57	262,362.20	333,018.90	0.79	33,301.89
2-3 年 (含 3 年)				10,724,384.42	25.57	3,217,315.33
3-4 年 (含 4 年)				590,000.00	1.41	295,000.00
4-5 年 (含 5 年)						
5 年以上	7,092,312.28	28.58	7,092,312.28	27,670,628.49	65.97	27,670,628.49
合计	24,816,279.11	—	8,190,485.23	41,941,653.81	—	31,347,426.81

②其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	881,771,257.41			1,570,888,170.34		
其他低风险组合	71,270,710.67			9,408,248.23		
合计	953,041,968.08	—		1,580,296,418.57	—	

③其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	
年初余额		31,347,426.81		31,347,426.81
年初余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		-23,156,941.58		-23,156,941.58
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额		8,190,485.23		8,190,485.23

## (3) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其 他收 项计 比 (%)	其 应 款 合 的 例 比 (%)	坏 账 准 备
福州海瀛湾佰翔酒店有限公司	关联往来	193,755,876.40	0-1 年: 1,978,723.86 元;1-2 年: 1,864,694.2 元 ;2-3 年 : 41,970,182.82 元 ;3 年以上 : 1,752,015.16 元 ;4-5 年 : 146,190,260.36 元	19.81		
元翔(厦门)海岸有限公司	关联往来	172,269,390.08	0-1 年: 13,143,548.1 元;1-2 年: 20,682,937.78 元 ;2-3 年 : 128,572,538.81 元 ;3 年以上 : 9,870,365.39 元	17.62		
厦门万翔物流投资有限公司	关联往来	100,398,976.92	1 年以内	10.27		
元翔(武夷山)机场有限公司	关联往来	65,144,354.09	0-1 年: 20,285,206.48 元;1-2 年: 30,723,180.79 元 ;2-3 年 : 13,672,491.13 元 ;3 年以上 : 463,475.69 元	6.66		

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项比例 (%)	其应款合的比例 (%)	坏账准备
元翔（厦门）国际航空港股份有限公司	关联往来	51,908,256.86	0-1 年：50,431,455.33 元；1-2 年：1,476,801.53 元	5.31		
合计	—	583,476,854.35		59.67		

**(二) 长期股权投资**

1、长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	11,842,870,673.07	1,454,700,000.00	25,000,000.00	13,272,570,673.07
对合营企业投资				
对联营企业投资	52,032,712.32	267,517,801.96	36,414,000.00	283,136,514.28
小 计	11,894,903,385.39	1,722,217,801.96	61,414,000.00	13,555,707,187.35
减：长期股权投资减值准备				
合 计	11,894,903,385.39	1,722,217,801.96	61,414,000.00	13,555,707,187.35

2、 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	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		
合 计	11,894,903,385.39	1,568,250,000.00	25,414,000.00	-13,303,197.76			36,000,000.00		167,270,999.72	13,555,707,187.35	
一、子公司	11,842,870,673.07	1,459,500,000.00	25,000,000.00						-4,800,000.00	13,272,570,673.07	
厦门市翔业爱心基金会	5,000,000.00									5,000,000.00	
福州翔业投资有限公司	2,222,050,000.00	46,611,250.00								2,268,661,250.00	
厦门兆翔综合能源服务有限公司	20,400,000.00									20,400,000.00	
厦门翔业集团财务有限公司	1,000,000,000.00									1,000,000,000.00	
厦门翔业创业投资有限公司	100,000,000.00	300,000,000.00								400,000,000.00	
厦门翔业空港综保区投资运营有限公司		200,000,000.00								200,000,000.00	
厦门市东之星汽车	4,000,000.00								-4,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	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		
销售有限公司											
厦门航星汽车销售 有限公司	800,000.00								-800,000.00		
元翔国际航空港集 团(福建)有限公司	1,457,371,564.67									1,457,371,564.67	
元翔(厦门)国际航 空港股份有限公司	281,405,473.89									281,405,473.89	
厦门翔安机场投资 建设有限公司	25,000,000.00		25,000,000.00								
元翔(厦门)海岸有 限公司	76,000,000.00									76,000,000.00	
中新民航机场管理 培训学院	1,100,000.00									1,100,000.00	
厦门佰翔酒店集团 有限公司	2,320,471,180.75	48,513,750.00								2,368,984,930.75	
厦门佰翔汇馨酒店 有限公司	1,500,000.00									1,500,000.00	
厦门佰翔软件园酒	4,300,000.00									4,300,000.00	

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	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		
店有限公司											
厦门佰翔五通酒店 有限公司	3,200,000.00									3,200,000.00	
厦门空港佰翔花园 酒店有限公司	15,189,290.60									15,189,290.60	
拉萨空港佰翔花园 酒店有限公司	1,250,000.00									1,250,000.00	
厦门佰翔家望海公 寓管理有限公司	2,500,000.00									2,500,000.00	
厦门万翔物流投资 有限公司	200,000,000.00									200,000,000.00	
厦门万翔网络商务 有限公司	80,750,000.00									80,750,000.00	
厦门万翔物流管理 有限公司	127,500,000.00									127,500,000.00	
福建万翔现代物流 有限公司	97,902,495.27									97,902,495.27	
厦门万翔招标有限	5,252,548.20									5,252,548.20	

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	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		
公司											
福建兆翔临港置业 有限公司	3,138,534,354.74	864,000,000.00								4,002,534,354.74	
厦门兆翔物业服务 有限公司	1,750,000.00									1,750,000.00	
福建兆翔机场建设 有限公司	5,000,000.00									5,000,000.00	
厦门航空工业有限 公司	386,016,654.00									386,016,654.00	
厦门佰翔食品集团 有限公司	60,311,801.58									60,311,801.58	
元翔（福建）空港快 线有限公司	54,064,734.67									54,064,734.67	
厦门兆翔智能科技 有限公司	119,770,000.00									119,770,000.00	
厦门佰翔旅行社有 限公司	250,000.00	375,000.00								625,000.00	
福建海峡旅游文化											

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	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			
传媒有限公司												
福建兆翔广告有限 公司	24,230,574.70										24,230,574.70	
二、合营企业												
三、联营企业	52,032,712.32	108,750,000.00	414,000.00	-13,303,197.76			36,000,000.00		172,070,999.72		283,136,514.28	
厦门空港航星汽车 维修服务有限公司				-2,197,598.39			36,000,000.00		112,236,680.43		74,039,082.04	
厦门市东之星汽车 销售有限公司				18,395,060.14					59,834,319.29		78,229,379.43	
临夏州厦临经济发 展有限公司	51,618,712.32	8,750,000.00		-29,546,814.18							30,821,898.14	
厦门翔炬投科技开 发有限公司		100,000,000.00		46,154.67							100,046,154.67	
证券投资	414,000.00		414,000.00									

**(三) 营业收入、营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计				
2、其他业务小计	158,818,427.00	47,564,542.71	132,235,497.75	45,381,130.73
合 计	158,818,427.00	47,564,542.71	132,235,497.75	45,381,130.73

**(四) 投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资	30,046,167.86	290,693,454.10
其他权益工具投资分红	700,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-13,303,197.76	-4,063,367.85
处置长期股权投资产生的投资收益		-4,000,000.00
理财产品	260,516,487.91	387,772,877.38
其他	1,451,563.69	
合 计	279,411,021.70	670,402,963.63

**(五) 现金流量表**

## 1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	45,442,533.19	388,944,829.23
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	-23,156,941.58	2,022,448.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,910,993.19	34,618,925.19
使用权资产折旧	1,806,747.60	1,433,970.79
无形资产摊销	19,865,979.87	17,984,527.59
长期待摊费用摊销	491,341.00	361,514.58
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）	9,155.29	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,766.60	905.39
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,834,794.56	3,537,975.82
财务费用（收益以“-”号填列）	354,159,496.22	414,481,754.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-279,411,021.70	-670,402,963.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	17,293,805.08	14,676,921.30

补充资料	本年发生额	上年发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,689,695,446.63	-62,534,182.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,381,799,971.30	-77,162,189.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	493,146,124.65	67,964,437.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	4,545,930,367.48	3,595,461,534.37
减：现金的年初余额	3,595,461,534.37	4,773,950,320.14
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	950,468,833.11	-1,178,488,785.77

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	本年余额	上年余额
一、现金	4,545,930,367.48	3,595,461,534.37
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,464,080,367.48	3,532,511,534.37
可随时用于支付的其他货币资金	81,850,000.00	62,950,000.00
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：3 个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	4,545,930,367.48	3,595,461,534.37

十三、 财务报表的批准

本财务报表已于 2024 年 4 月 26 日经本公司批准。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*林如新*

会计机构负责人：

*郭子琛*



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道  
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

## 说明

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

发证机关：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



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

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



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、清算等审计业务；出具有关审计报告；法律、行政法规规定的其它业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2024年1月26日

姓名 陈彬  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1985-11-0  
Date of birth  
工作单位 中审众环会计师事务所(特  
殊普通合伙)福建分所  
Working unit  
身份证号码 350100400024  
Identity card No.



证书编号: 350100400024  
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: 2013 年06 月25 日  
Date of Issuance y m d



陈彬 350100400024

年检历史查询

年检凭证  
中国注册会计师协会

陈彬  
会员编号 350100400024

最后年检时间: 2023年08月  
年检结果: 年检通过

历年记录

2022年 2022-07-29	通过
2015年 2015-03-04	通过
2014年 2014-07-03	通过

姓名 郑治  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1986-09-20  
Date of birth  
工作单位 中审众环会计师事务所(特  
殊普通合伙)福建分所  
Working unit  
身份证号码 35018119860920205X  
Identity card No.



证书编号: 420100050660  
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: 2021 年 01 月 14 日  
Date of Issuance



郑治 420100050660

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

郑治

会员编号 420100050660

最后年检时间	年检结果
2023年08月	年检通过

历年记录

2022年  
2022-07-29

通过