

福州国有资本投资运营集团有限公司

审计报告

众环审字(2024)2200096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
合并资产减值准备情况表	7
资产负债表	8
利润表	10
现金流量表	11
所有者权益变动表	12
财务报表附注	13





中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码:430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F, Yangtze River Industry Building,
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审计报告

众环审字(2024)2200096 号

福州国有资本投资运营集团有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了福州国有资本投资运营集团有限公司(以下简称“福州国资集团”)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,公允反映了福州国资集团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,我们独立于福州国资集团,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

福州国资集团管理层(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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估福州国资集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算福州国资集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福州国资集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就福州国资集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对



财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

苏同生



中国注册会计师：

郑治



中国·武汉

二〇二四年四月二十六日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：福州国有资本投资运营集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：		—	—
货币资金	八（一）	1,471,118,412.09	1,041,645,058.31
交易性金融资产	八（二）	17,709,370.85	14,967,102.28
衍生金融资产			
应收票据	八（三）	521,279,229.58	4,102,836.46
应收账款	八（四）	195,348,330.40	224,685,336.20
应收款项融资			
预付款项	八（五）	919,611,308.70	372,676,356.34
应收资金集中管理款			
其他应收款	八（六）	145,111,478.32	167,121,781.48
其中：应收股利			
存货	八（七）	200,843,755.87	242,394,787.55
其中：原材料		33,363,491.44	34,063,397.91
库存商品（产成品）		6,812,676.17	5,073,777.85
合同资产	八（八）	23,336,977.75	6,190,474.12
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八（九）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动资产	八（十）	58,707,172.34	20,274,991.76
流动资产合计		3,563,066,035.90	2,104,058,724.50
非流动资产：		—	—
债权投资	八（十一）	348,267,919.63	6,387,500.00
其他债权投资			
长期应收款	八（十二）	62,335,634.54	226,430,263.89
长期股权投资	八（十三）	56,346,522,012.76	49,809,446,325.14
其他权益工具投资	八（十四）	272,356,100.00	153,736,100.00
其他非流动金融资产	八（十五）	756,021,833.77	525,530,314.97
投资性房地产	八（十六）	371,352,458.96	383,111,875.61
固定资产	八（十七）	1,669,698,801.96	1,591,655,558.41
其中：固定资产原价		2,598,569,329.47	2,425,980,036.15
累计折旧		930,607,303.04	836,152,661.79
固定资产减值准备		403,627.22	403,627.22
在建工程	八（十八）	700,032,719.94	301,216,108.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八（十九）	76,165,747.16	114,219,923.32
无形资产	八（二十）	718,730,862.00	191,849,824.76
开发支出			
商誉	八（二十一）	16,447,678.98	16,447,678.98
长期待摊费用	八（二十二）	75,323,628.06	66,455,259.29
递延所得税资产	八（二十三）	8,336,793.32	19,879,026.55
其他非流动资产	八（二十四）	13,599,249.66	16,471,185.38
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		61,435,191,440.74	53,422,836,944.74
资产总计		64,998,257,476.64	55,526,895,669.24

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 福州国有资本投资运营集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	八(二十五)	1,077,523,391.18	83,033,431.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八(二十六)	402,333,220.00	
应付账款	八(二十七)	815,420,523.91	198,240,581.32
预收款项	八(二十八)	95,696,181.11	106,155,064.30
合同负债	八(二十九)	1,049,905,593.53	1,129,744,386.12
应付职工薪酬	八(三十)	73,805,454.77	75,391,811.49
其中: 应付工资		71,573,130.51	72,137,214.55
应付福利费		1,244,971.36	1,363,927.47
应交税费	八(三十一)	40,099,297.96	41,210,904.14
其中: 应交税金		39,255,123.79	41,048,281.52
其他应付款	八(三十二)	197,634,609.59	177,268,692.76
其中: 应付股利		5,587,480.20	2,991,553.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八(三十三)	76,322,755.92	32,210,424.90
其他流动负债	八(三十四)	1,554,592.90	2,463,439.10
流动负债合计		3,830,295,620.87	1,845,718,736.07
非流动负债:			
长期借款	八(三十五)	2,003,140,269.51	1,240,498,671.10
应付债券	八(三十六)	299,311,603.01	299,311,603.01
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	八(三十七)	59,014,247.49	116,518,776.86
长期应付款	八(三十八)	71,861,565.97	62,426,483.46
长期应付职工薪酬	八(三十九)	6,820,406.36	7,253,576.36
预计负债			
递延收益	八(四十)	26,447,046.51	32,739,938.03
递延所得税负债	八(二十三)	53,240,754.40	13,760,825.82
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		2,519,835,893.25	1,772,509,874.64
负 债 合 计		6,350,131,514.12	3,618,228,610.71
所有者权益:			
实收资本	八(四十一)	1,050,000,000.00	1,050,000,000.00
国家资本		1,050,000,000.00	1,050,000,000.00
国有法人资本	八(四十一)		
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本净额	八(四十一)	1,050,000,000.00	1,050,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八(四十二)	51,618,913,127.67	45,867,577,476.48
减: 库存股			
其他综合收益		442,229,454.83	37,944,353.46
其中: 外币报表折算差额		13,430,777.98	11,094,132.20
专项储备	八(四十三)	25,164,022.11	21,586,450.45
盈余公积	八(四十四)	63,558,505.97	13,221,791.88
其中: 法定公积金		63,558,505.97	13,221,791.88
任意公积金			
未分配利润	八(四十五)	4,040,957,352.94	3,631,230,481.50
归属于母公司所有者权益合计		57,240,822,463.52	50,621,560,553.77
*少数股东权益		1,407,303,499.00	1,287,106,504.76
所有者权益合计		58,648,125,962.52	51,908,667,058.53
负债和所有者权益总计		64,998,257,476.64	55,526,895,669.24

单位负责人:

明谢建印

主管会计工作负责人:

刘琼

会计机构负责人:

董行发





合并利润表

2023年度

编制单位：福州国有资本投资运营集团有限公司

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		7,830,582,906.84	5,111,739,766.63
其中：营业收入	八（四十六）	7,830,582,906.84	5,111,739,766.63
二、营业总成本		7,721,543,046.69	4,983,552,498.37
其中：营业成本	八（四十六）	7,018,315,482.96	4,362,495,595.44
税金及附加		17,835,209.66	17,276,815.90
销售费用	八（四十七）	335,329,155.68	335,468,658.13
管理费用	八（四十七）	283,074,733.11	255,757,517.44
研发费用	八（四十七）	2,934,203.59	8,238.93
财务费用	八（四十七）	64,054,261.69	12,545,672.53
其中：利息费用		73,852,597.96	32,976,864.91
利息收入		14,634,904.38	20,547,760.47
汇兑净损失（净收益以“-”填列）		2,572,921.11	-1,191,110.59
其他			
加：其他收益	八（四十八）	9,127,713.66	9,788,745.66
投资收益（损失以“-”号填列）	八（四十九）	578,375,259.31	255,793,725.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		558,763,639.29	252,663,076.02
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）	八（五十）	111,916,105.52	47,831,162.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十一）	-3,589,159.05	-3,125,801.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十二）	-530,516.82	-158,345.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八（五十三）	15,553,471.47	190,557.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		819,892,734.24	438,507,312.09
加：营业外收入	八（五十四）	6,024,049.29	12,386,856.70
其中：政府补助			48,597.77
减：营业外支出	八（五十五）	1,648,792.22	1,998,891.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		824,267,991.31	448,895,277.65
减：所得税费用	八（五十六）	99,228,072.92	84,137,019.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		725,039,918.39	364,758,258.60
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		602,797,676.30	270,790,571.65
*少数股东损益		122,242,242.09	93,967,686.95
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		725,039,918.39	364,758,258.60
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		404,518,765.95	83,778,746.58
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八（五十七）	404,285,101.37	81,702,193.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		104,643,483.38	-40,567,948.58
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		-421,600.00	
3、其他权益工具投资公允价值变动		105,065,083.38	-40,567,948.58
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		299,641,617.99	122,270,142.32
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-88,924.13	1,608,196.69
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		2,102,981.20	18,688,975.59
7、其他		297,627,560.92	101,972,970.04
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		233,664.58	2,076,552.84
七、综合收益总额		1,129,558,684.34	448,537,005.18
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,007,082,777.67	352,492,765.39
*归属于少数股东的综合收益总额		122,475,906.67	96,044,239.79

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年度

编制单位：福州国有资本投资运营集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		7,997,032,075.82	5,456,254,188.67
收到的税费返还		837,814.00	
收到其他与经营活动有关的现金		1,520,736,186.52	536,769,934.11
经营活动现金流入小计		9,518,606,076.34	5,993,024,122.78
购买商品、接受劳务支付的现金		7,308,939,201.95	4,576,780,940.30
支付给职工及为职工支付的现金		656,215,431.78	614,120,476.64
支付的各项税费		138,979,220.93	171,631,553.72
支付其他与经营活动有关的现金		1,668,489,079.68	709,844,084.80
经营活动现金流出小计		9,772,622,934.34	6,072,377,055.46
经营活动产生的现金流量净额		-254,016,858.00	-79,352,932.68
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		170,802,205.00	117,554,948.34
取得投资收益收到的现金		8,744,517.00	2,034,658.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,878,104.78	2,193,514.51
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		80,104,312.61	776,717,326.59
投资活动现金流入小计		261,529,139.39	898,500,447.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		691,592,016.06	227,148,738.58
投资支付的现金		674,289,295.31	1,216,550,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		6,266,111.10	2,660,865,015.51
投资活动现金流出小计		1,372,147,422.47	4,104,563,754.09
投资活动产生的现金流量净额		-1,110,618,283.08	-3,206,063,306.35
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		62,303,232.32	53,000,000.00
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		31,903,232.32	3,000,000.00
取得借款收到的现金		2,453,751,323.00	1,365,003,987.50
收到其他与筹资活动有关的现金			10,800,000.00
筹资活动现金流入小计		2,516,054,555.32	1,428,803,987.50
偿还债务支付的现金		658,316,200.00	317,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,900,708.29	100,343,495.88
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		26,923,073.29	36,093,220.44
支付其他与筹资活动有关的现金		21,069,573.22	25,207,077.65
筹资活动现金流出小计		775,286,481.51	442,550,573.53
筹资活动产生的现金流量净额		1,740,768,073.81	986,253,413.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,572,921.11	1,191,110.59
五、现金及现金等价物净增加额		373,560,011.62	-2,297,971,714.47
加：期初现金及现金等价物余额		971,346,979.41	3,269,318,693.88
六、期末现金及现金等价物余额		1,344,906,991.03	971,346,979.41

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：福州国有资本投资运营集团有限公司

项 目	本年金额										所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东 权益	
一、上年年末余额	1,050,000,000.00	—	45,867,577,476.48	—	37,944,353.46	21,586,450.45	13,221,791.88	3,631,230,481.50	50,621,560,553.77	1,287,106,504.76	51,908,667,058.53
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	1,050,000,000.00	—	45,867,577,476.48	—	37,944,353.46	21,586,450.45	13,221,791.88	3,631,230,481.50	50,621,560,553.77	1,287,106,504.76	51,908,667,058.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	—	—	5,751,335,651.19	—	404,285,101.37	3,577,571.66	50,336,714.09	409,726,871.44	6,619,261,909.75	120,196,994.24	6,739,458,903.99
（一）综合收益总额	—	—	—	—	404,285,101.37	—	—	602,797,676.30	1,007,082,777.67	122,475,906.67	1,129,558,684.34
（二）所有者投入和减少资本	—	—	5,751,335,651.19	—	—	—	—	—	5,751,335,651.19	25,215,715.17	5,776,551,366.36
1、所有者投入的普通股	—	—	30,400,000.00	—	—	—	—	—	30,400,000.00	31,903,232.32	62,303,232.32
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	—	—	5,720,935,651.19	—	—	—	—	—	5,720,935,651.19	-6,687,517.15	5,714,248,134.04
（三）专项储备提取和使用	—	—	—	—	—	3,577,571.66	—	—	3,577,571.66	4,913,925.89	8,491,497.55
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	19,224,197.62	—	—	19,224,197.62	22,308,934.42	41,533,132.04
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	-15,646,625.96	—	—	-15,646,625.96	-17,395,008.53	-33,041,634.49
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	50,336,714.09	-193,070,804.86	-142,734,090.77	-32,408,553.49	-175,142,644.26
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	50,336,714.09	-50,336,714.09	—	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	50,336,714.09	-50,336,714.09	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、对所有者的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-32,408,553.49	-32,408,553.49
3、其他	—	—	—	—	—	—	—	-142,734,090.77	-142,734,090.77	—	-142,734,090.77
（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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	1,050,000,000.00	—	51,618,913,127.67	—	442,229,454.83	25,164,022.11	63,558,505.97	4,040,957,352.94	57,240,822,463.52	1,407,303,499.00	58,648,125,962.52

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘琼

明建印





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: 福州国有资本投资运营集团有限公司

项 目	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	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	1,050,000,000.00		永续债	其他	19,580,021,750.54					3,409,529,908.80	24,088,700,114.37	2,397,403,661.58	26,486,103,775.95
加：会计政策变更										661,792.93	661,792.93		661,792.93
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,050,000,000.00			75,824,079.04	19,580,021,750.54					3,410,191,701.73	24,089,361,907.30	2,397,403,661.58	26,486,765,568.88
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）				-75,824,079.04	26,287,555,725.94					221,038,779.77	26,532,198,646.47	-1,110,297,156.82	25,421,901,489.65
（一）综合收益总额				—	—					270,790,571.65	352,492,765.39	96,044,239.79	448,537,005.18
（二）所有者投入和减少资本				-75,824,079.04	26,287,555,725.94					26,211,731,646.90	-1,173,059,138.68	-1,173,059,138.68	25,038,672,508.22
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				—	26,237,555,725.94					—	-75,824,079.04	—	-75,824,079.04
1、提取专项储备				—	—			4,504,234.18		26,237,555,725.94	-1,524,441,531.98	—	24,713,114,193.96
2、使用专项储备				—	—			11,777,859.60		4,504,234.18	10,306,749.74	—	10,306,749.74
（四）利润分配				—	—			-7,273,625.42		11,777,859.60	13,912,534.55	—	25,690,394.15
1、提取盈余公积				—	—			—		-7,273,625.42	-8,110,018.99	—	-15,383,644.41
其中：法定公积金				—	—			—		-36,530,000.00	-39,084,773.49	—	-75,614,773.49
任意公积金				—	—			—		—	—	—	—
2、对所有者的分配				—	—			—		—	—	—	—
3、其他				—	—			—		-36,530,000.00	-39,084,773.49	—	-75,614,773.49
（五）所有者权益内部结转				—	—			—		—	—	—	—
1、资本公积转增资本				—	—			—		—	—	—	—
2、盈余公积转增资本				—	—			—		—	—	—	—
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	1,050,000,000.00				45,867,577,476.48			37,944,353.46	21,586,450.45	3,631,230,481.50	50,621,560,553.77	1,287,106,504.76	51,908,667,058.53

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘琼

章行英





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：福州国有资本投资运营集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		76,121,881.03	40,994,591.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	162,858.70	
应收款项融资			
预付款项		122,170,364.33	18,355.97
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二（二）	300,396,599.23	45,185,864.39
其中：应收股利			
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		10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动资产		712,675.27	281,337.01
流动资产合计		509,564,378.56	96,480,149.19
非流动资产：			
债权投资		202,577,534.25	
其他债权投资			
长期应收款		61,864,708.32	226,430,263.89
长期股权投资	十二（三）	58,200,870,467.42	51,566,237,516.16
其他权益工具投资		1,250,000.00	1,250,000.00
其他非流动金融资产			7,500,000.00
投资性房地产			
固定资产		217,916.50	322,885.24
其中：固定资产原价		749,324.14	761,728.56
累计折旧		531,407.64	438,843.32
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,641,040.31	705,733.12
无形资产		463,482.43	263,408.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		17,328.66	
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		58,468,902,477.89	51,802,709,807.00
资产总计		58,978,466,856.45	51,899,189,956.19

单位负责人：



主管会计工作负责人：

刘琼

会计机构负责人：

章行楚





资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位:福州国有资本投资运营集团有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		605,530,750.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		35,204.50	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		29,285.03	101,254.24
其中:应付工资			
应付福利费			
应交税费		174,651.56	344,520.92
其中:应交税金		174,651.56	341,038.70
其他应付款		74,657,236.29	82,656,965.78
其中:应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		52,211,493.17	13,138,944.07
其他流动负债			
流动负债合计		732,638,620.55	96,241,685.01
非流动负债:			
长期借款		1,265,640,623.00	1,226,023,611.11
应付债券		299,311,603.01	299,311,603.01
其中:优先股			
永续债			
租赁负债		696,265.97	356,172.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			26,817.79
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		1,565,648,491.98	1,525,718,204.37
负 债 合 计		2,298,287,112.53	1,621,959,889.38
所有者权益:			
实收资本		1,050,000,000.00	1,050,000,000.00
国家资本		1,050,000,000.00	1,050,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本净额		1,050,000,000.00	1,050,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		54,742,317,754.46	48,995,145,747.65
减:库存股			
其他综合收益		395,037,838.32	99,893,218.15
其中:外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		63,558,505.97	13,221,791.88
其中:法定公积金		63,558,505.97	13,221,791.88
任意公积金			
未分配利润		429,265,645.17	118,969,309.13
归属于母公司所有者权益合计		56,680,179,743.92	50,277,230,066.81
所有者权益合计		56,680,179,743.92	50,277,230,066.81
负债和所有者权益总计		58,978,466,856.45	51,899,189,956.19

单位负责人:



主管会计工作负责人:

刘琼

会计机构负责人:

曹行楚





利润表

2023年度

编制单位：福州国有资本投资运营集团有限公司

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		3,310,499.05	6,516,987.04
其中：营业收入	十二（四）	3,310,499.05	6,516,987.04
二、营业总成本		76,957,827.86	46,235,763.65
其中：营业成本		1,163,352.41	2,059,444.94
税金及附加		97,356.69	42,992.70
销售费用			
管理费用		26,720,951.01	21,007,211.08
研发费用			
财务费用		48,976,167.75	23,126,114.93
其中：利息费用		51,451,059.34	24,634,850.95
利息收入		2,481,234.52	1,516,343.59
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		16,294.54	45,586.26
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	576,954,089.10	249,508,513.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		557,784,349.85	249,508,513.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-60.38	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		503,322,994.45	209,835,323.55
加：营业外收入			18,875.19
其中：政府补助			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		503,322,994.45	209,854,198.74
减：所得税费用		-44,146.45	14,921.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		503,367,140.90	209,839,277.09
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		503,367,140.90	209,839,277.09
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		503,367,140.90	209,839,277.09
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		295,144,620.17	99,893,218.15
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		295,144,620.17	99,893,218.15
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,394,016.62	-3,687,948.58
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		-421,600.00	
3、其他权益工具投资公允价值变动		-1,972,416.62	-3,687,948.58
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		297,538,636.79	103,581,166.73
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-88,924.13	1,608,196.69
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		297,627,560.92	101,972,970.04
七、综合收益总额		798,511,761.07	309,732,495.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		798,511,761.07	309,732,495.24

单位负责人：



主管会计工作负责人：

刘琮

会计机构负责人：章行楚





现金流量表

2023年度

编制单位：福州国有资本投资运营集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		3,263,258.94	6,908,006.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,726,893.74	1,712,016.58
经营活动现金流入小计		5,990,152.68	8,620,022.85
购买商品、接受劳务支付的现金		1,495,724.87	2,241,766.03
支付给职工及为职工支付的现金		20,843,447.27	17,093,146.62
支付的各项税费		13,460.77	453,229.76
支付其他与经营活动有关的现金		5,547,304.65	2,843,011.80
经营活动现金流出小计		27,899,937.56	22,631,154.21
经营活动产生的现金流量净额		-21,909,784.88	-14,011,131.36
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		10,802,205.00	
取得投资收益收到的现金		13,290,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		82,981,666.67	408,503,116.66
投资活动现金流入小计		107,073,871.67	408,503,116.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,461,387.79	293,289.80
投资支付的现金		242,240,000.00	1,028,550,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		341,586,111.10	392,383,380.55
投资活动现金流出小计		706,287,498.89	1,421,226,670.35
投资活动产生的现金流量净额		-599,213,627.22	-1,012,723,553.69
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		25,000,000.00	50,000,000.00
取得借款收到的现金		917,894,323.00	1,285,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		942,894,323.00	1,335,000,000.00
偿还债务支付的现金		235,000,000.00	285,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,817,356.83	25,380,120.15
支付其他与筹资活动有关的现金		826,264.86	839,467.34
筹资活动现金流出小计		286,643,621.69	311,219,587.49
筹资活动产生的现金流量净额		656,250,701.31	1,023,780,412.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		35,127,289.21	-2,954,272.54
加：期初现金及现金等价物余额		40,994,591.82	43,948,864.36
六、期末现金及现金等价物余额		76,121,881.03	40,994,591.82

单位负责人：

明谢
印建

主管会计工作负责人：

刘琼

会计机构负责人：章行楚





所有者权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：福州国有资本投资运营集团有限公司

项 目	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		
一、上年年末余额	1,050,000,000.00	—	—	—	48,995,145,747.65	—	99,893,218.15	—	13,221,791.88	118,969,309.13	50,277,230,066.81	—	50,277,230,066.81
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年初余额	1,050,000,000.00	—	—	—	48,995,145,747.65	—	99,893,218.15	—	13,221,791.88	118,969,309.13	50,277,230,066.81	—	50,277,230,066.81
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）	—	—	—	—	5,747,172,006.81	—	295,144,620.17	—	50,336,714.09	310,296,336.04	6,402,949,677.11	—	6,402,949,677.11
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	295,144,620.17	—	—	503,367,140.90	798,511,761.07	—	798,511,761.07
（二）所有者投入和减少资本	—	—	—	—	5,747,172,006.81	—	—	—	—	—	5,747,172,006.81	—	5,747,172,006.81
1、所有者投入的普通股	—	—	—	—	25,000,000.00	—	—	—	—	—	25,000,000.00	—	25,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	5,722,172,006.81	—	—	—	—	—	5,722,172,006.81	—	5,722,172,006.81
（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	—	—	—	—	—	—	—	—	50,336,714.09	-193,070,804.86	-142,734,090.77	—	-142,734,090.77
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	50,336,714.09	-50,336,714.09	—	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	50,336,714.09	-50,336,714.09	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、对所有者的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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	1,050,000,000.00	—	—	—	54,742,317,754.46	—	395,037,838.32	—	63,538,505.97	429,265,645.17	56,680,179,743.92	—	56,680,179,743.92

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

明谢印建

刘琼





编制单位：福州国佑资本投资运营集团有限公司

所有者权益变动表（续）

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	上年金额												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	1,050,000,000.00				9,765,457,511.62					-77,636,279.94	10,737,821,231.68		10,737,821,231.68
加：会计政策变更										-11,896.14	-11,896.14		-11,896.14
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,050,000,000.00				9,765,457,511.62					-77,648,176.08	10,737,809,335.54		10,737,809,335.54
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					39,229,688,236.03		99,893,218.15		13,221,791.88	196,617,485.21	39,539,420,731.27		39,539,420,731.27
（一）综合收益总额							99,893,218.15			209,839,277.09	309,732,495.24		309,732,495.24
（二）所有者投入和减少资本					39,229,688,236.03						39,229,688,236.03		39,229,688,236.03
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本					50,000,000.00								50,000,000.00
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					39,179,688,236.03						39,179,688,236.03		39,179,688,236.03
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									13,221,791.88	-13,221,791.88			
其中：法定公积金									13,221,791.88	-13,221,791.88			
任意公积金													
2、对所有者的分配													
3、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
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	1,050,000,000.00				48,995,145,747.65		99,893,218.15		13,221,791.88	118,969,309.13	50,277,230,066.81		50,277,230,066.81

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

章行英

刘琼

明建印



福州国有资本投资运营集团有限公司

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

福州国有资本投资运营集团有限公司以下简称“本公司”或“公司”，福州国有资本投资运营集团有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

(一) 公司概况。

本公司系由福州市人民政府国有资产监督管理委员会出资设立，于 2013 年 7 月 10 日在福州市市场监督管理局登记注册，总部位于福建省福州市。公司现持有统一社会信用代码为 91350100075030415D 的营业执照，注册资本 105,000.00 万元，营业期限为 2013 年 7 月 10 日至长期。本公司注册地为福州市鼓楼区温泉公园路 69 号福州国际会展中心 4 层。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动。

企业总部管理；以自有资金从事投资活动；创业投资（限投资未上市企业）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；融资咨询服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

(三) 实际控制人的名称

本公司的实际控制人为福州市人民政府国有资产监督管理委员会。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 4 月 26 日经公司批准报出。

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”）编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 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。

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

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

（三）记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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。合并范围包括本集团及全部子公司。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，子公司与本集团拟采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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集团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；以及②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。

4、 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。

5、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。

6、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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，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。

7、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。

8、 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。

9、 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。

10、 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。本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团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，应与“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、合同资产：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0.00%
关联方组合	
押金保证金组合	
应收政府款项组合	
其他有确凿证据可以收回的款项组合	

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	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方往来组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月
押金、保证金组合	

项 目	确定组合的依据
应收政府款项组合	内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为 0.00%
内部职工备用金	
其他有确凿证据可以收回的款项组合	

（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、合同履约成本等。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，本公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1） 成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，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、（二十一）“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、二十一“非流动非金融

资产减值”。

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

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

（十六） 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
土地资产				
房屋及建筑物	5.00-40.00	5.00	2.375-19.00	年限平均法
机器设备	2.00-18.00	4.00-5.00	5.28-48.00	年限平均法
运输工具	4.00-10.00	4.00-5.00	9.50-24.00	年限平均法
办公设备	5.00	0.00-5.00	19.00-20.00	年限平均法
电子设备	5.00	0.00-5.00	19.00-20.00	年限平均法
燃气管道	8.00-30.00	5.00	11.88-3.17	年限平均法
管网设备	8.00-30.00	0.00-5.00	2.88-11.875	年限平均法
其他设备	3.00-10.00	0.00-5.00	9.50-31.67	年限平均法

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

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“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、(二十一)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） 无形资产

1、 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。

2、 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

3、 研究与开发支出

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

的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“非流动非金融资产减值”。

（二十） 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。

（二十一） 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。

（二十二） 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。

（二十三） 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。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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

2、收入确认具体原则

(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。

(二十六) 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。

（二十七） 政府补助

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八） 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（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除外）。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（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（二十九） 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房屋租赁。

（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。

（三十）持有待售及终止经营

1、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。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

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。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

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	-2,898,574.96	
递延所得税负债	-3,624,797.64	26,817.79
所得税费用	-64,429.75	14,921.65
年初未分配利润	661,792.93	-11,896.14

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%、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20%、25%计缴。

注：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
福州市城建档案技术服务有限公司	小型微利企业，20%
福州市华榕保安培训有限公司	小型微利企业，20%
福州国际班列服务有限公司	小型微利企业，20%
福州市华榕物业管理有限公司	小型微利企业，20%
福州盈榕建设发展有限公司	小型微利企业，20%
福清市华城运输服务有限公司	小型微利企业，20%
福州市华优汇创投资有限公司	小型微利企业，20%
福清市华优汇创科技有限公司	小型微利企业，20%
福州市台江区保安服务有限公司	小型微利企业，20%
福州市华榕出租汽车有限公司	小型微利企业，20%
福州市兴通投资有限公司	小型微利企业，20%
福州地源房屋征收工程有限公司	小型微利企业，20%
福建源志企业管理有限公司	小型微利企业，20%
福建省兴盈源实业有限公司	小型微利企业，20%
福州华榕汽车改装有限公司	小型微利企业，20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二） 税收优惠及批文

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25%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	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额	取得方式
1	福州国有资产投资控股有限公司	二级	境内非金融子公司	福州市	福州市	投、融资及燃气业务	582,800,000.00	100	100	926,227,822.81	划拨
2	福州华润燃气有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	燃气的输送及销售	538,995,300.00	50	50	212,124,729.73	划拨
3	福建润闽能源有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	燃气经营；燃气汽车加气经营	95,939,500.00	100	100	175,361,700.62	非同控并购
4	福州长乐华润燃气有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	燃气的输送及销售	15,000,000.00	100	100	15,000,000.00	设立
5	福州开发区润能天然气有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	燃气的输送及销售	15,000,000.00	100	100	15,000,000.00	设立
6	福州市煤气工程安装有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	燃气的输送及销售	15,000,000.00	100	100	48,642,074.48	设立
7	泉州润闽液化石油气有限公司	四级	境内非金融子公司	泉州市	泉州市	燃气的输送及销售	13,450,000.00	100	100	6,066,208.34	设立
8	罗源华润燃气有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	燃气的输送及销售	10,000,000.00	100	100	10,000,000.00	设立
9	闽侯华润燃气有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	燃气的输送及销售	10,000,000.00	100	100	10,000,000.00	设立
10	连江华润燃气有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	燃气的输送及销售	10,000,000.00	100	100	10,000,000.00	设立

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	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
			融子公司	市							
11	永泰华润燃气有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	燃气销售	10,000,000.00	100	100	10,000,000.00	投资设立
12	福清华润燃气有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	燃气的输送及销售	10,000,000.00	70	70	27,040,425.42	非同控并购
13	福州源福房地产开发有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	房地产	6,096,000.00	100	100	26,572,166.06	投资设立
14	福州安然居管道燃气有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	燃气生产和供应	1,000,000.00	51	51	510,000.00	非同控并购
15	福州榕投供应链管理有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	商务服务	100,000,000.00	100	100	100,000,000.00	设立
16	福州商业储运有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	装卸搬运和仓储	20,000,000.00	100	100	20,000,000.00	设立
17	福州市城建档案技术服务有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	档案管理	1,000,000.00	100	100	936,905.36	其他
18	福州市市场服务有限责任公司	二级	境内非金融子公司	福州市	福州市	租赁服务	11,000,000.00	100	100	47,691,619.39	划拨
19	福州榕投私募基金管理有限公司	二级	境内非金融子公司	福州市	福州市	投资基金管理	10,000,000.00	70	70	7,000,000.00	设立
20	福州市国有企业产业发展基金有限公司	二级	境内非金融子公司	福州市	福州市	以私募基金进行投资管理	600,000,000.00	55	55	334,602,951.71	设立
21	福州市盈瑞投资有限公司	二级	境内非金融子公司	福州市	福州市	投、融资及批发、零售	105,000,000.00	90	90	570,122,812.26	划拨

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	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
22	福州市保安服务有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	保安、押运服务	67,000,000.00	100	100	67,000,000.00	成建制
23	福州市华榕保安培训有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	职业技能培训	—	100	100	10,000,000.00	设立
24	福州地铁华榕保安有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	商务服务业	10,000,000.00	51	51	5,100,000.00	设立
25	福州国际班列服务有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	多式联运和运输代理业	11,000,000.00	100	100	50,000,000.00	设立
26	福州市华榕物业管理有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	物业管理	2,000,000.00	100	100	15,000,000.00	设立
27	福州盈榕建设发展有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	土木工程建筑业	5,500,000.00	100	100	10,000,000.00	设立
28	福州华榕运输服务有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	普通货运、渣土工程施工	95,000,000.00	55	55	100,000,000.00	设立
29	福清市华城运输服务有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	多式联运和运输代理业	16,286,349.67	51	51	16,286,349.67	设立
30	福州市华优汇创投资有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	资产管理	3,000,000.00	51	51	10,000,000.00	设立
31	福清市华优汇创科技有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	其他科技推广服务业	2,000,000.00	51	51	2,000,000.00	设立
32	福州市华榕实业投资有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	房地产开发经营	10,000,000.00	100	100	10,000,000.00	设立
33	福州市华榕清洁能源发展有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	出租车客运	10,000,000.00	100	100	10,000,000.00	设立

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	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
34	福州市华榕出租汽车有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	道路运输业	10,000,000.00	100	100	16,766,206.88	无偿划拨
35	福州市兴通投资有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	资本市场服务	—	100	100	—	设立
36	福州地源房屋征收工程有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	城市房屋征收	2,000,000.00	100	100	2,000,000.00	成建制
37	福建源志企业管理有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	投资与资产管理	1,600,000.00	80	80	10,000,000.00	成建制
38	福建省兴盈源实业有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	酒、饮料及茶叶批发	980,000.00	70	70	50,000,000.00	成建制
39	福州市台江区保安服务有限公司	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	保安服务	5,000,000.00	100	100	5,000,000.00	设立
40	华榕（集团）有限公司	三级	境外非金融子公司企业	香港	香港	物业及投资控股业务	176,432,800.00	100	100	—	设立
41	华榕发展有限公司	四级	境外非金融子公司企业	香港	香港	投资控股业务	0.84	100	100	—	设立
42	华榕国际投资有限公司	四级	境外非金融子公司企业	香港	香港	投资控股业务	0.67	100	100	—	设立
43	华榕投资贸易有限公司	五级	境外非金融子公司企业	香港	香港	投资控股业务	0.84	100	100	—	设立
44	福州华榕汽车改装有限公司	四级	境内非金融子公司	福州市	福州市	汽车零部件及配件制造	16,202,298.00	100	100	80,000,000.00	设立
45	福州城市泊车管理有限公司	三级	境内非金融子公司企业	福州市	福州市	泊车管理、停车设施的建设和运营	63,914,425.00	100	100	63,914,425.00	设立

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	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额	取得方式
46	福州华榕停车场管理有限公司	三级	境内非金融子企业	福州市	福州市	停车场经营、管理及其配套设施的建设与维护	22,000,000.00	100	100	22,000,000.00	设立
47	福建海峡华榕爱泊车科技有限公司	四级	境内非金融子企业	福州市	福州市	基础软件开发	1,000,000.00	51	51	10,000,000.00	设立
48	福州榕投壹号股权投资合伙企业（有限合伙）	二级	境内非金融子公司	福州市	福州市	以私募基金进行投资管理	100,000,000.00	70	70	59,885,121.99	购买
49	福州闽都基础设施投资基金合伙企业（有限合伙）	二级	境内非金融子公司	福州市	福州市	以私募基金进行投资管理	10,000,000.00	100	100	10,000,000.00	设立
50	福州榕投贰号科技产业投资合伙企业（有限合伙）	二级	境内非金融子公司	福州市	福州市	以自有资金从事投资活动	25,000,000.00	60	60	15,000,000.00	设立
51	福州中金榕投新兴产业投资合伙企业（有限合伙）	三级	境内非金融子公司	福州市	福州市	以私募基金从事投资	30,323,232.32	99	99	30,020,000.00	设立

（二） 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例（%）	享有的表决权（%）	注册资本	投资额	级次	未纳入合并范围原因
1	连江县兴利水利投资有限公司	51.00	0.00	30,000,000.00	110,000.00	二级	未参与实际经营

（三）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	福州市盈瑞投资有限公司	10.00	1,706,434.08	360,000.00	66,221,439.10
2	福州市国有企业产业发展基金有限公司	45.00	38,357,360.09		334,521,681.25
3	福州华润燃气有限公司	50.00	46,971,295.47	12,663,073.29	811,123,263.21
4	福州地铁华榕保安有限公司	49.00	7,540,338.62	4,846,973.27	13,260,473.23

2、主要财务信息

项 目	本年数				上年数			
	福州市盈瑞投资 有限公司	福州华润燃气有 限公司	福州市国有企 业产业发展基 金有限公司	福州地铁华榕 保安有限公司	福州市盈瑞投 资有限公司	福州华润燃气有 限公司	福州市国有企 业产业发展基 金有限公司	福州地铁华榕 保安有限公司
流动资产	1,029,607,822.04	1,011,486,753.77	40,112,309.47	48,270,911.62	529,902,517.35	1,157,552,228.45	143,662,036.57	34,919,372.30
非流动资产	1,446,619,478.01	2,175,634,210.37	731,970,951.66	121,577.84	608,188,027.13	2,059,945,384.62	516,230,314.97	150,120.71
资产合计	2,476,227,300.05	3,187,120,964.14	772,083,261.13	48,392,489.46	1,138,090,544.48	3,217,497,613.07	659,892,351.54	35,069,493.01
流动负债	950,161,722.93	1,387,437,263.23	1,137,547.35	21,330,299.20	322,786,776.10	1,491,968,342.08	1,237,855.55	13,503,966.74

项 目	本年数				上年数			
	福州市盈瑞投资 有限公司	福州华润燃气有 限公司	福州市国有企 业产业发展基 金有限公司	福州地铁华榕 保安有限公司	福州市盈瑞投 资有限公司	福州华润燃气有 限公司	福州市国有企 业产业发展基 金有限公司	福州地铁华榕 保安有限公司
非流动负债	816,227,803.23	74,840,188.45	39,902,612.07		137,895,418.17	81,428,118.37	13,151,328.74	
负债合计	1,766,389,526.16	1,462,277,451.68	41,040,159.42	21,330,299.20	460,682,194.27	1,573,396,460.45	14,389,184.29	13,503,966.74
营业收入	635,265,784.68	4,037,457,418.39		139,672,741.23	565,678,881.31	4,401,082,194.01		103,389,623.65
净利润	33,138,258.10	111,477,008.87	85,236,702.14	15,388,446.17	16,590,242.91	107,163,404.89	39,995,787.99	10,990,869.09
综合收益总 额	35,474,903.88	111,477,008.87	85,236,702.14	15,388,446.17	37,355,771.34	107,163,404.89	39,995,787.99	10,990,869.09
经营活动现 金流量	115,721,854.52	261,444,792.04	-136,770.90	22,200,795.27	70,360,241.18	13,729,774.02	-703,885.80	

(四) 本年不在纳入合并范围的主体

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
华榕兴业有限公司	香港	投资控股业	100	100	注销
福州市鼓楼区保安服务有限公司	福建福州	安全服务业	100	100	注销
福州信实贸易有限公司	福建福州	批发业	100	100	注销

(五) 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	福州榕投壹号股权投资合伙企业（有限合伙）	104,090,145.14	2,589,938.39	控股
2	福州闽都基础设施投资基金合伙企业（有限合伙）	10,167,115.12	167,115.12	控股
3	福州榕投贰号科技产业投资合伙企业（有限合伙）	26,471,951.86	1,471,951.86	控股
4	福州中金榕投新兴产业投资合伙企业（有限合伙）	30,135,649.05	-187,583.27	控股

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 2023 年 1 月 1 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	63,090.31	89,808.19
银行存款	1,275,680,027.21	811,676,249.51

项 目	年末余额	年初余额
其他货币资金	195,375,294.57	229,879,000.61
合 计	1,471,118,412.09	1,041,645,058.31
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
信用证保证金		1,058.28
银行承兑汇票保证金	101,335,430.71	
用于担保的定期存款或通知存款	22,440,000.00	
保函保证金		12,824,453.00
其他		52,631,813.38
合 计	123,775,430.71	65,457,324.66

（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	17,709,370.85	
其中：权益工具投资	17,709,370.85	
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		14,967,102.28
其中：其他		14,967,102.28
合 计	17,709,370.85	14,967,102.28

（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	343,020.00		343,020.00	4,102,836.46		4,102,836.46

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
汇票						
商业承兑 汇票	520,936,209.58		520,936,209.58			
合 计	521,279,229.58		521,279,229.58	4,102,836.46		4,102,836.46

2、 应收票据坏账准备

种 类	年末数				
	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					
按组合计提 坏账准备	521,279,229.58	100.00			521,279,229.58
合 计	521,279,229.58	100.00		—	521,279,229.58

种 类	年初数				
	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					
按组合计提 坏账准备	4,102,836.46	100.00			4,102,836.46
合 计	4,102,836.46	100.00		—	4,102,836.46

（1）按组合计提坏账准备的应收票据

名 称	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
商业承兑汇票小计	520,936,209.58		——
其他低风险组合	520,936,209.58		
银行承兑汇票小计	343,020.00		

名 称	年末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
其他低风险	343,020.00		
合 计	521,279,229.58		——

(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)	164,375,072.91	1,420,401.28	215,790,642.80	1,767,139.87
1 至 2 年	28,222,803.57	2,036,008.77	8,039,700.99	433,588.42
2 至 3 年	4,725,580.35	695,001.28	1,510,246.69	137,338.95
3 年以上	14,312,175.23	12,135,890.33	13,709,264.74	12,026,451.78
合 计	211,635,632.06	16,287,301.66	239,049,855.22	14,364,519.02

(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/计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	165,266.80	0.08	165,266.80	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	211,470,365.26	99.92	16,122,034.86	7.62	195,348,330.40
其中：					
账龄组合	175,718,921.33	83.03	16,122,034.86	9.17	159,596,886.47
关联方组合	22,958,823.09	10.85			22,958,823.09
其他低风险组合	12,792,620.84	6.04			12,792,620.84

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/计提比例 (%)	
合 计	211,635,632.06	——	16,287,301.66	——	195,348,330.40

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	165,266.80	0.07	165,266.80	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	238,884,588.42	99.93	14,199,252.22	5.94	224,685,336.20
其中：					
账龄组合	191,869,003.59	80.26	14,199,252.22	7.40	177,669,751.37
关联方组合	4,197,945.48	1.76			4,197,945.48
其他低风险组合	42,817,639.35	17.91			42,817,639.35
合 计	239,049,855.22	——	14,364,519.02	——	224,685,336.20

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
福州美森渔业有限公司	165,266.80	165,266.80	100.00	已胜诉了同时对该客户的资产申请强制执行了仍无法回款
合 计	165,266.80	165,266.80	——	——

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)	137,807,780.96	78.43	1,420,401.28	173,701,820.25	90.53	1,767,139.87
1-2 年 (含 2 年)	22,036,389.04	12.54	2,036,008.77	5,268,112.55	2.75	433,588.42
2-3 年 (含 3 年)	3,402,748.16	1.94	695,001.28	686,694.63	0.36	137,338.95
3 年以上	12,472,003.17	7.09	11,970,623.53	12,212,376.16	6.36	11,861,184.98
合 计	175,718,921.33	—	16,122,034.86	191,869,003.59	—	14,199,252.22

(2) 采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收关联方组合	22,958,823.09			4,197,945.48		
应收政府款项组合	11,815,807.12			38,098,228.73		
其他有确凿证据可以收回的款项组合	976,813.72			4,719,410.62		
合 计	35,751,443.93	—		47,015,584.83	—	

4、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
福建瑞玻玻璃有限公司	33,346,363.13	15.76	
晋安区建设投资发展中心	19,727,200.00	9.32	1,220,556.00
福州地铁集团有限公司	9,786,660.66	4.62	
福州信通工程有限公司	8,099,760.46	3.83	569,083.86
福州市东方小学项目	6,767,960.50	3.2	6,767,960.50
合 计	77,727,944.75	36.73	8,557,600.36

(五) 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)	902,150,415.06	98.10		365,885,400.13	98.18	
1-2 年 (含 2 年)	13,373,616.40	1.45		3,814,959.24	1.02	
2-3 年 (含 3 年)	1,274,386.62	0.14		211,885.93	0.06	
3 年以上	2,812,890.62	0.31		2,764,111.04	0.74	
合 计	919,611,308.70	—		372,676,356.34	—	

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
福建三木集团	498,305,000.00	54.19	
中海福建天然气有限责任公司	204,882,461.20	22.28	
福州市园开安筑建设有限公司	122,142,709.00	13.28	
土发中心安置房地地下停车场经营权	31,581,106.45	3.43	
新奥能源贸易有限公司	17,242,199.49	1.87	

债务人名称	账面余额	占预付款项合计 的比例 (%)	坏账准备
合 计	874,153,476.14	95.05	

(六) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	145,111,478.32	167,121,781.48
合 计	145,111,478.32	167,121,781.48

1、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)	71,136,175.49	188,133.76	34,964,991.94	36,196.89
1 至 2 年	10,268,074.19	68,509.46	25,873,669.43	29,895.09
2 至 3 年	7,065,813.46	132,412.45	42,842,192.36	964,388.81
3 年以上	61,518,576.36	4,488,105.51	67,001,712.52	2,530,303.98
合 计	149,988,639.50	4,877,161.18	170,682,566.25	3,560,784.77

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	224,003.11	0.15	224,003.11	100.00	
按信用风险特征组 合计提坏账准备的	149,764,636.39	99.85	4,653,158.07	3.11	145,111,478.32

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/计 提比例 (%)	
其他应收款项					
合 计	149,988,639.50	—	4,877,161.18	—	145,111,478.32

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 (%)	
单项计提坏账准备 的其他应收款项	246,933.11	0.14	238,953.11	96.77	7,980.00
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款项	170,435,633.14	99.86	3,321,831.66	1.95	167,113,801.48
合 计	170,682,566.25	—	3,560,784.77	—	167,121,781.48

(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
王瑞霖	160,491.11	160,491.11	100	预计无法收回
陈琼	5,200.00	5,200.00	100	预计无法收回
林秀清	2,050.00	2,050.00	100	预计无法收回
中建海峡建设发展有限公司	4,362.00	4,362.00	100	预计无法收回
福州晋安区闽侨贸易商行	10,000.00	10,000.00	100	预计无法收回
福清振鑫商行	1,400.00	1,400.00	100	预计无法收回
福州祺盛危险品运输有限公司	16,000.00	16,000.00	100	预计无法收回

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
盖山东宿舍	4,500.00	4,500.00	100	预计无法收回
福清出口加工区开发建设有限公司	20,000.00	20,000.00	100	预计无法收回
合 计	224,003.11	224,003.11	—	—

(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)	6,621,045.94	43.29	188,133.76	16,094,813.66	67.17	36,196.89
1-2 年 (含 2 年)	1,145,546.42	7.49	68,509.46	482,397.89	2.01	29,895.09
2-3 年 (含 3 年)	302,043.82	1.97	132,412.45	4,824,079.26	20.13	964,388.81
3 年以上	7,226,446.04	47.25	4,264,102.40	2,559,344.24	10.69	2,291,350.87
合 计	15,295,082.22	—	4,653,158.07	23,960,635.05	—	3,321,831.66

②采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收关联方组合	65,558,628.02			111,014,905.97		
押金、保证金组合	9,323,597.31			15,252,815.85		
应收政府款项组合	48,910,151.88			8,424,012.29		
集团内部职工备用金	91,705.54			721,606.92		

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
其他有确凿证据可以收回的款项组合	10,399,738.76			795,497.15		
其他	185,732.66			10,266,159.91		
合 计	134,469,554.17	—		146,474,998.09	—	

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	2,984,025.78	337,805.88	238,953.11	3,560,784.77
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,071,297.39	260,029.02		1,331,326.41
本年转回			14,950.00	14,950.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	4,055,323.17	597,834.90	224,003.11	4,877,161.18

(4) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
福州市人民政府国有资产	资金往	50,000,000.00	3 年以上	33.34	

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
监督管理委员会	来				
福州盛榕商业运营管理有 限公司	资金往 来	14,000,000.00	3 年以上	9.33	
福州市跨境贸易专项补偿 资金池	资金往 来	10,000,000.00	1-2 年	6.67	
香港社团联会	资金往 来	5,002,224.00	1 年以内-3 年 以上	3.34	1,849,171.85
福州建设发展集团有限公 司	资金往 来	3,044,910.00	1 年以内	2.03	
合 计	—	82,050,670.00		54.71	1,849,171.85

（七） 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	33,363,491.44		33,363,491.44
自制半成品及在产品	143,509,644.44		143,509,644.44
开发成本			
库存商品（产成品）	6,812,676.17		6,812,676.17
开发产品			
周转材料（包装物、低值易耗品等）	207,054.88		207,054.88
合同履约成本	15,017,347.66		15,017,347.66
生产成本			
其他	1,770,713.32		1,770,713.32
委托加工材料	162,827.96		162,827.96

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
合 计	200,843,755.87		200,843,755.87

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	34,063,397.91		34,063,397.91
自制半成品及在产品	175,626,698.62		175,626,698.62
开发成本			
库存商品（产成品）	5,073,777.85		5,073,777.85
开发产品			
周转材料（包装物、低值易耗品等）	205,305.84		205,305.84
合同履约成本	26,364,934.15		26,364,934.15
生产成本			
其他	897,749.62		897,749.62
委托加工材料	162,923.56		162,923.56
合 计	242,394,787.55		242,394,787.55

（八） 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
建造工程款项	6,000,000.00	180,000.00	5,820,000.00
长乐区鹤上镇大架村鲤鱼洲 耕作地土壤改良工程	100,000.00	3,000.00	97,000.00
长乐区鹤上镇第 5 号地块耕	15,302.00	459.06	14,842.94

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
作层表土剥离工程			
长乐区鹤上镇第 3 号地块耕作层表土剥离工程	129,060.50	3,871.82	125,188.68
其他	17,781,477.99	501,531.86	17,279,946.13
合 计	24,025,840.49	688,862.74	23,336,977.75

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造工程款项			
长乐区鹤上镇大架村鲤鱼洲耕地土壤改良工程			
长乐区鹤上镇第 5 号地块耕作层表土剥离工程			
长乐区鹤上镇第 3 号地块耕作层表土剥离工程			
其他	6,348,820.04	158,345.92	6,190,474.12
合 计	6,348,820.04	158,345.92	6,190,474.12

2、 合同资产减值准备

项 目	年初余额	本年计提	本年转销 /核销	其他变动	年末余额	原因
长乐区鹤上镇大架村鲤鱼洲耕地土壤改良工程		3,000.00			3,000.00	
长乐区鹤上镇第 5 号地块耕		459.06			459.06	

项 目	年初余额	本年计提	本年转销 /核销	其他变动	年末余额	原因
作层表土剥离工程						
长乐区鹤上镇第 3 号地块耕作层表土剥离工程		3,871.82			3,871.82	
建造工程款项		180,000.00			180,000.00	
其他	158,345.92	343,185.94			501,531.86	
合 计	158,345.92	530,516.82			688,862.74	——

(九) 一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款【附注八、（十二）】	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

(十) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	7,922,232.89	6,422,757.06
待抵扣进项税	4,939,548.46	1,888,799.64
预交增值税	47.25	161,539.76
预交其他税费	12,763,094.53	8,205,415.55
理财产品	30,283,835.62	
摊销费用	514,146.28	452,974.34
其他	2,284,267.31	3,143,505.41
合 计	58,707,172.34	20,274,991.76

(十一) 债权投资

1、 债权投资情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
世纪证券海盈 7 号	200,000,000.00		200,000,000.00
福州盛榕商业运营管理有限公司	7,000,000.00	962,500.00	6,037,500.00
大额存单	139,652,885.38		139,652,885.38
应记利息	2,577,534.25		2,577,534.25
合 计	349,230,419.63	962,500.00	348,267,919.63

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
世纪证券海盈 7 号			
福州盛榕商业运营管理有限公司	7,000,000.00	612,500.00	6,387,500.00
大额存单			
应记利息			
合 计	7,000,000.00	612,500.00	6,387,500.00

(十二) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	72,335,634.54		72,335,634.54
其中：水务公司塘坂引水二期增资款	65,000,000.00		65,000,000.00
闽江干流防洪提升工程国开基础设施投资借款	6,864,708.32		6,864,708.32
减：一年内到期的部分【附注八、（九）】	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	62,335,634.54	-	62,335,634.54

(续)

项 目	年初余额		
-----	------	--	--

	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	236,430,263.89		236,430,263.89
其中：水务公司塘坂引水二期增资款	75,000,000.00		75,000,000.00
闽江干流防洪提升工程国开基础设施 投资借款	161,430,263.89		161,430,263.89
减：一年内到期的部分【附注八、（九）】	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	226,430,263.89		226,430,263.89

（十三） 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业 投资	42,973,880.44	11,300.47		42,985,180.91
对联营企业 投资	49,766,472,444.70	6,680,747,835.08	143,683,447.93	56,303,536,831.85
小 计	49,809,446,325.14	6,680,759,135.55	143,683,447.93	56,346,522,012.76
减：长期股权 投资减值准备				
合 计	49,809,446,325.14	6,680,759,135.55	143,683,447.93	56,346,522,012.76

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			
			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
合 计	42,491,335,478.69	49,809,446,325.14	164,537,926.07		558,763,639.29	295,144,620.17
一、合营企业	39,178,066.48	42,973,880.44			11,300.47	
福州市民卡有限公司	7,350,000.00	9,499,073.70			11,300.47	
福州华优鹿森文化有限公司	300,000.00	44,428.32				
福州晋成房屋征收工程有限公司	350,000.00	187,246.05				
福州润榕能源发展有限公司	31,178,066.48	33,243,132.37				
二、联营企业	42,452,157,412.21	49,766,472,444.70	164,537,926.07		558,752,338.82	295,144,620.17
福清市融智城市管理服务有限公司	4,162,803.00	8,905,172.89	36,026.07		685,886.86	
闽清县智慧城市管理服务有限公司	6,000,00.00	6,510,396.83			152,482.36	
连江县金凤泊车管理有限公司	2,700,000.00	2,132,445.84	4,501,900.00		18,994.25	
福州市长乐区智航城市管理有限公司	3,530,000.00	3,116,285.44			137,563.11	
福州恒源液化气公司	2,800,000.00	1,174,651.21			-26,937.61	
福州地铁集团有限公司	6,002,503,803.14	8,144,349,760.71			74,639,235.25	-
福州市规划设计研究院集团有限公司	301,228,047.00	313,263,509.54			22,632,651.52	-

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
福州市人才发展集团有限公司	27,149,255.43	47,950,572.24			1,102,163.11	
福州振兴一乡村集团有限公司	39,658,760.29	1,065,348,462.80	160,000,000.00		1,064,777.00	83,799,001.53
福州古厝集团有限公司	5,181,530,446.28	5,658,110,712.29			30,261,896.33	183,002,815.53
福州左海控股集团有限公司	5,701,746,268.16	8,740,002,609.88			95,182,937.27	-2,312,937.20
福州城市建设投资集团有限公司	18,028,614,963.28	18,494,439,977.50			298,796,145.48	
福州新区开发投资集团有限公司	4,106,277,073.25	4,277,529,786.38			11,981,049.95	30,655,740.31
福州水务集团有限公司	2,991,145,992.38	2,939,961,831.39			21,775,790.62	
福州招商集团有限公司		3,255,438.23			346,325.00	
连江县兴利水利投资有限公司	110,000.00	535,709.54			1,378.32	
福州榕投壹号股权投资合伙企业(有限合伙)	59,000,000.00	59,885,121.99				

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	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	5,722,198,072.01	143,683,447.93		-59,885,121.99	56,346,522,012.76	
一、合营企业					42,985,180.91	

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
福州市民卡有限公司					9,510,374.17	
福州华优鹿森文化有限公司					44,428.32	
福州晋成房屋征收工程有限公司					187,246.05	
福州润榕能源发展有限公司					33,243,132.37	
二、联营企业	5,722,198,072.01	143,683,447.93		-59,885,121.99	56,303,536,831.85	
福清市融智城市管理服务有限公司		490,000.00			9,137,085.82	
闽清县智慧城市管理服务有限公司		459,357.16			6,203,522.03	
连江县金凤泊车管理有限公司					6,653,340.09	
福州市长乐区智航城市管理有限公司					3,253,848.55	
福州恒源液化气公司					1,147,713.60	
福州地铁集团有限公司	3,871,949,273.34	1,546,000.00			12,089,392,269.30	
福州市规划设计研究院集团有限公司	-122,598.61	6,150,000.00			329,623,562.45	
福州市人才发展集团有限公司	-19,469,119.09				29,583,616.26	
福州振兴一乡村集团有限公司	-7,573,950.51				1,302,638,290.82	
福州古厝集团有限公司	137,080,360.19	7,546,000.00			6,000,909,784.34	

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
福州左海控股集团有限公司	775,597,544.79	3,716,000.00			9,604,754,154.74	
福州城市建设投资集团有限公司	818,003,568.66	85,199,610.14			19,526,040,081.50	
福州新区开发投资集团有限公司	322,969,584.85	32,402,940.00			4,610,733,221.49	
福州水务集团有限公司	-182,767,082.92	6,173,540.63			2,772,796,998.46	
福州招商集团有限公司	6,530,491.31				10,132,254.54	
连江县兴利水利投资有限公司					537,087.86	
福州榕投壹号股权投资合伙企业(有限合伙)				-59,885,121.99		

(十四) 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
福州市城投园林发展有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00
福州航空有限责任公司	271,020,000.00	152,400,000.00
福建海峡银行	86,100.00	86,100.00
合 计	272,356,100.00	153,736,100.00

2、年末其他权益工具投资情况

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
福州市城投园林发展有限公司					以非交易为目的股权投资	
福州航空有限责任公司		46,330,000.00				
福建海峡银行						
合 计		46,330,000.00				

(十五) 其他非流动金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
成都纽瑞特医疗科技股份有限公司	5,000,000.00	
福建海通发展股份有限公司	32,766,000.00	31,880,900.00
福建久策气体股份有限公司	11,462,800.00	
福建昆仑能源液化天然气有限公司	46,819,000.00	
福建省海丝新能投资合伙企业（有限合伙）	507,069,641.82	409,721,688.25
福信富通科技股份有限公司	36,012,200.00	8,927,900.00

项 目	年末公允价值	年初公允价值
福州市鼓楼区朱紫海丝创业投资合伙企业（有限合伙）	1,105,308.63	
福州市长乐华策纽福医药投资合伙企业（有限合伙）	23,462,142.95	
甘肃聚春园福定产业发展有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00
宽腾(北京)医疗器械有限公司	30,000,000.00	
招赢（湖北）科创股权投资合伙企业（有限合伙）	60,524,740.37	55,549,183.14
陕建丝路（福建）建设发展有限公司		7,500,000.00
福州榕投壹号股权投资合伙企业（有限合伙）股权		10,150,643.58
合 计	756,021,833.77	525,530,314.97

（十六） 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	527,590,500.44	3,092,002.00		530,682,502.44
其中：房屋、建筑物	275,097,400.88	3,092,002.00		278,189,402.88
土地使用权	252,493,099.56			252,493,099.56
二、累计折旧（摊销）合计	144,327,540.12	14,851,418.65		159,178,958.77
其中：房屋、建筑物	94,902,606.46	8,596,413.01		103,499,019.47
土地使用权	49,424,933.66	6,255,005.64		55,679,939.30
三、账面净值合计	383,262,960.32	—	—	371,503,543.67
其中：房屋、建筑物	180,194,794.42	—	—	174,690,383.41
土地使用权	203,068,165.90	—	—	196,813,160.26
四、减值准备累计金额合计	151,084.71			151,084.71
其中：房屋、建筑物	151,084.71			151,084.71
土地使用权				
五、账面价值合计	383,111,875.61	—	—	371,352,458.96
其中：房屋、建筑物	180,043,709.71	—	—	174,539,298.70
土地使用权	203,068,165.90	—	—	196,813,160.26

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
洪山市场	15,031,866.67	主要系历史遗留问题，从工商取得相关房产时，债权债务移交接收时尚未议定，近几年陆续在办理相应产权证
台农市场	4,760,378.63	
屏山市场	3,578,268.17	
程埔市场	1,816,439.06	
省府路市场	1,010,717.50	
晋安市场	1,157,932.52	
上海东市场	1,047,060.86	
五里亭市场	890,718.03	
其他	3,822,529.86	
合 计	33,115,911.30	

(十七) 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,667,558,399.21	1,589,423,747.14
固定资产清理	2,140,402.75	2,231,811.27
合 计	1,669,698,801.96	1,591,655,558.41

1、 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	2,425,980,036.15	220,775,209.61	48,185,916.29	2,598,569,329.47
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	436,485,094.70	16,303,044.41	19,498,353.81	433,289,785.30
燃气管道	1,409,062,227.76	163,385,193.99	3,527,113.37	1,568,920,308.38
机器设备	311,284,952.73	17,656,103.91	1,583,085.88	327,357,970.76
运输工具	175,521,951.36	15,320,980.25	19,506,659.09	171,336,272.52
电子设备	15,289,357.01	867,733.50	2,677,506.99	13,479,583.52
办公设备	62,436,692.95	4,515,496.07	1,299,146.71	65,653,042.31
其他	15,899,759.64	2,726,657.48	94,050.44	18,532,366.68
二、累计折旧合计	836,152,661.79	120,340,890.83	25,886,249.58	930,607,303.04

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	121,129,123.36	17,256,192.90	3,370,596.43	135,014,719.83
燃气管道	349,030,999.69	47,902,316.05		396,933,315.74
机器设备	189,096,841.83	20,824,007.89	1,418,550.92	208,502,298.80
运输工具	111,884,685.84	23,915,801.68	18,450,793.36	117,349,694.16
电子设备	10,441,648.95	1,940,643.88	1,334,906.90	11,047,385.93
办公设备	45,482,612.49	5,861,161.05	1,225,988.56	50,117,784.98
其他	9,086,749.63	2,640,767.38	85,413.41	11,642,103.60
三、账面净值合计	1,589,827,374.36	—	—	1,667,962,026.43
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	315,355,971.34	—	—	298,275,065.47
燃气管道	1,060,031,228.07			1,171,986,992.64
机器设备	122,188,110.90	—	—	118,855,671.96
运输工具	63,637,265.52	—	—	53,986,578.36
电子设备	4,847,708.06	—	—	2,432,197.59
办公设备	16,954,080.46	—	—	15,535,257.33
其他	6,813,010.01	—	—	6,890,263.08
四、减值准备合计	403,627.22			403,627.22
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	403,627.22			403,627.22
燃气管道				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	1,589,423,747.14	—	—	1,667,558,399.21

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	314,952,344.12	—	—	297,871,438.25
燃气管道	1,060,031,228.07			1,171,986,992.64
机器设备	122,188,110.90	—	—	118,855,671.96
运输工具	63,637,265.52	—	—	53,986,578.36
电子设备	4,847,708.06	—	—	2,432,197.59
办公设备	16,954,080.46	—	—	15,535,257.33
其他	6,813,010.01	—	—	6,890,263.08

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
歌芬 LNG 气化站	10,633,073.27	正在办理
世欧王庄四区六号楼 601 号房	589,054.37	等待拆迁办通知办理
世欧王庄四区六号楼 3301 号房	591,366.12	等待拆迁办通知办理
世欧王庄四区六号楼 3201 号房	591,280.47	等待拆迁办通知办理
世欧王庄四区七号楼 3308 号房	263,908.69	等待拆迁办通知办理
世欧王庄城 B1-1#楼一 层 2 单元房	1,178,921.25	等待拆迁办通知办理
世欧王庄城 B1-1#楼一 层 3 单元房	1,246,468.72	等待拆迁办通知办理
合 计	15,094,072.89	

3、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
房屋及建筑物	1,851,159.82	2,095,812.84	拆迁、待报废
其他待清理资产	289,242.93	135,998.43	报废清理

项 目	年末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
合 计	2,140,402.75	2,231,811.27	

(十八) 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
FA180080200_对接西气东输三线工程闽侯青口（联丰）-福州三环天然气门站及配套次高压管线	20,260,126.07		20,260,126.07	40,098,324.41		40,098,324.41
FA200110100_青口-南通连接线项目	19,559,793.08		19,559,793.08	15,563,097.29		15,563,097.29
FA200130100_福州公司鳔溪 LNG 气化站改造项目	7,172,812.87		7,172,812.87	7,315,157.19		7,315,157.19
FA210220100_甘洪路（三环永丰至龙山路口段）次高压燃气管线项目	48,734,813.89		48,734,813.89	32,075.47		32,075.47
长乐华润燃气有限公司 LNG 中气站（空港分站）	9,938,844.19		9,938,844.19	450,437.58		450,437.58
JB170040100_长安 LNG 气化站	18,456,459.47		18,456,459.47	11,715,781.56		11,715,781.56
闽侯上街高中压调压站及气化站合建站	17,332,615.00		17,332,615.00	15,034,347.56		15,034,347.56
西气东输三线南通天然气高中压调压站	8,963,154.52		8,963,154.52	7,996,822.00		7,996,822.00
连江县天然气利用工程通港大道（浦口高	12,450,909.75		12,450,909.75	1,334,320.76		1,334,320.76

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
速-可门气化站段）次高压燃气工程						
福清公司福州华润燃气有限公司镜洋-渔溪气源连接线工程项目	7,178,050.50		7,178,050.50			
五凤体育公园项目	42,362,307.36		42,362,307.36	21,771,173.58		21,771,173.58
福州江南智慧停车充电一张网项目特许经营权	370,176,846.82		370,176,846.82			
其他工程	117,445,986.42		117,445,986.42	179,904,571.04		179,904,571.04
合 计	700,032,719.94		700,032,719.94	301,216,108.44		301,216,108.44

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（%）	利息资本化累计金额
FA180080200_对接西气东输三线工程闽侯青口（联丰）-福州三环天然气门站及配套次高压管线	147,666,500.00	40,098,324.41	8,754,095.92	28,592,294.26		20,260,126.07	33.08	55.62	
FA200110100_青口-南通连接线项目	48,081,600.00	15,563,097.29	3,996,695.79			19,559,793.08	40.68	52.93	

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 (%)	利息资 本化累 计金额
FA210220100_甘洪路 (三环永丰至龙山路 口段)次高压燃气管线 项目	84,073,500.00	32,075.47	48,702,738.42	-		48,734,813.89	57.97	64.30	
JB170040100_长 安 LNG 气化站	32,762,662.73	11,715,781.56	6,740,677.91			18,456,459.47	56.33	61.72	
五凤体育公园项目		21,771,173.58	20,591,133.78			42,362,307.36			
福州江南智慧停车充 电一张网项目特许经 营权			370,176,846.82			370,176,846.82			
合 计	312,584,262.73	89,180,452.31	458,962,188.64	28,592,294.26		519,550,346.69	—		

(十九) 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	173,694,995.68	14,668,640.40	37,760,162.58	150,603,473.50
其中：土地	32,427,052.83	23,037.53		32,450,090.36
房屋及建筑物	139,520,101.51	13,234,219.59	37,760,162.58	114,994,158.52
机器运输办公设备	1,747,841.34	1,411,383.28		3,159,224.62
二、累计折旧合计	59,475,072.36	19,921,260.51	4,958,606.53	74,437,726.34
其中：土地	5,170,345.47	2,401,518.84		7,571,864.31
房屋及建筑物	54,008,219.09	16,663,421.65	4,958,606.53	65,713,034.21
机器运输办公设备	296,507.80	856,320.02		1,152,827.82
三、账面净值合计	114,219,923.32	—	—	76,165,747.16
其中：土地	27,256,707.36	—	—	24,878,226.05
房屋及建筑物	85,511,882.42	—	—	49,281,124.31
机器运输办公设备	1,451,333.54			2,006,396.80
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、账面价值合计	114,219,923.32	—	—	76,165,747.16
其中：土地	27,256,707.36	—	—	24,878,226.05
房屋及建筑物	85,511,882.42	—	—	49,281,124.31
机器运输办公设备	1,451,333.54			2,006,396.80

(二十) 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	250,804,834.91	538,347,921.77		789,152,756.68

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
其中：软件	52,630,498.46	5,899,807.08		58,530,305.54
土地使用权	180,637,992.77	5,302,431.31		185,940,424.08
专利权	20,422.64	27,716.33		48,138.97
非专利技术	555,145.57			555,145.57
商标权	21,000.00			21,000.00
停车位使用权		526,755,620.45		526,755,620.45
特许权	16,389,510.75			16,389,510.75
其他	550,264.72	362,346.60		912,611.32
二、累计摊销合计	58,955,010.15	11,466,884.53		70,421,894.68
其中：软件	15,599,497.89	4,908,187.12		20,507,685.01
土地使用权	35,138,262.03	4,345,607.29		39,483,869.32
专利权	510.56	1,154.83		1,665.39
非专利技术	40,093.83	18,504.85		58,598.68
商标权	16,625.00	2,100.00		18,725.00
停车位使用权		1,527,562.34		1,527,562.34
特许权	8,147,426.08	571,275.33		8,718,701.41
其他	12,594.76	92,492.77		105,087.53
三、减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
停车位使用权				
特许权				
其他				
四、账面价值合计	191,849,824.76	—	—	718,730,862.00
其中：软件	37,031,000.57	—	—	38,022,620.53

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
土地使用权	145,499,730.74	—	—	146,456,554.76
专利权	19,912.08	—	—	46,473.58
非专利技术	515,051.74	—	—	496,546.89
商标权	4,375.00	—	—	2,275.00
停车位使用权		—	—	525,228,058.11
特许权	8,242,084.67	—	—	7,670,809.34
其他	537,669.96	—	—	807,523.79

注：被抵押、质押等所有权受到限制的无形资产情况详见附注八、（五十九）所有权和使用权受到限制的资产。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
联丰门站地块	4,383,640.96	正在办理
可门 LNG 气化站地块	11,099,382.92	正在办理
连江（横槎）门站地块	4,061,600.80	正在办理
城门门站地块	6,777,700.00	正在办理
青口门站地块	1,236,700.00	正在办理
宏路门站地块	887,143.50	正在办理

（二十一）商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
福清华润燃气有限公司	16,447,678.98			16,447,678.98
合计	16,447,678.98			16,447,678.98

（二十二）长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额
装修费用	11,263,620.48	3,201,239.78	2,386,081.73

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额
钢瓶及阀门	12,612,280.85	1,211,689.66	4,225,377.10
建筑物及构筑物费用	3,176,967.81		144,825.75
固定资产大修理支出	15,024,079.35	289,719.15	10,614,027.41
其他	24,378,310.80	30,553,231.68	8,976,398.94
合 计	66,455,259.29	35,255,880.27	26,346,710.93

(续)

项 目	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
装修费用		12,078,778.53	
钢瓶及阀门	40,800.57	9,557,792.84	
建筑物及构筑物费用		3,032,142.06	
固定资产大修理支出		4,699,771.09	
其他		45,955,143.54	
合 计	40,800.57	75,323,628.06	

(二十三) 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	30,603,551.94	125,345,831.96	43,329,074.60	173,317,441.90
资产减值准备	854,785.95	3,466,711.85	669,548.61	2,679,337.92
预收工程施工收入	9,034,627.48	36,138,509.93	20,958,939.20	83,835,756.81
租赁负债会税差异	19,298,975.99	77,324,291.83	20,891,619.61	83,566,478.45
其他	1,415,162.52	8,416,318.35	808,967.18	3,235,868.72
二、递延所得税负债	75,507,513.02	303,139,647.09	37,210,873.87	148,843,495.47

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
计入当期损益其他 非流动金融资产公 允价值变动	39,838,019.34	159,352,077.35	13,151,328.74	52,605,314.97
固定资产折旧税差	5,235,934.24	20,943,736.96	4,234,294.72	16,937,178.88
计入其他综合收益 的金融资产公允价 值变动	11,582,500.00	46,330,000.00		
使用权资产会税差 异	18,783,712.43	75,259,051.14	19,825,250.41	79,301,001.62
其他	67,347.01	1,254,781.64		

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	8,336,793.32	36,154,596.06	19,879,026.55	79,517,249.73
二、递延所得税负债	53,240,754.40	213,948,411.19	13,760,825.82	55,043,303.30

(二十四) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付土地购置款及代垫三 通一平工程款	8,798,996.10	8,798,996.10
预付在建工程、设备及其他 长期资产购置款等	553,829.30	3,140,476.28
营改增之前留存的预缴营 业税及附加税	3,076,716.04	3,362,004.78

项 目	年末余额	年初余额
房产拆迁未赔偿	822,500.00	822,500.00
其他	347,208.22	347,208.22
合 计	13,599,249.66	16,471,185.38

（二十五） 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款		3,003,987.50
信用借款	1,076,367,000.00	80,000,000.00
短期借款利息	1,156,391.18	29,444.44
合 计	1,077,523,391.18	83,033,431.94

（二十六） 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	402,333,220.00	
合 计	402,333,220.00	

（二十七） 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	753,670,894.28	154,611,764.22
1-2 年（含 2 年）	34,874,716.69	26,384,333.47
2-3 年（含 3 年）	17,488,206.03	7,881,313.61
3 年以上	9,386,706.91	9,363,170.02
合 计	815,420,523.91	198,240,581.32

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
成都千嘉科技股份有限公司	10,906,015.83	未结算

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
华润燃气郑州工程建设有限公司南京分公司	2,395,031.74	未结算
郑州安然测控技术股份有限公司	4,638,506.20	未结算
福州中保货运有限公司	7,895,828.58	未结算
华润燃气郑州工程建设有限公司	3,428,155.34	未结算
新店镇新店村（补偿款）	2,796,044.90	未结算
合 计	32,059,582.59	—

（二十八） 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）	2,894,655.75	106,155,059.04
1 年以上	92,801,525.36	5.26
合 计	95,696,181.11	106,155,064.30

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
福建旺禧能源投资有限公司	71,461,791.52	未完成履约进度
中石化森美（福建）石油有限公司福州分公司	21,330,458.75	未完成履约进度
合 计	92,792,250.27	—

（二十九） 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收工程款	755,056,766.54	917,819,130.52
预收货物款	214,244,169.78	195,223,436.67
预收服务费	8,303,644.43	10,288,141.65
预收燃气费	70,860,855.09	1,874,350.34
其他	1,440,157.69	4,539,326.94
合 计	1,049,905,593.53	1,129,744,386.12

(三十) 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	75,380,570.87	601,655,065.25	603,374,607.35	73,661,028.77
二、离职后福利-设定提存计划	11,240.62	50,469,176.00	50,514,603.68	-34,187.06
三、辞退福利		297,561.06	118,948.00	178,613.06
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		1,413,858.00	1,413,858.00	
合 计	75,391,811.49	653,835,660.31	655,422,017.03	73,805,454.77

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	72,137,214.55	515,840,337.39	516,404,421.43	71,573,130.51
二、职工福利费	1,363,927.47	13,958,131.86	14,077,087.97	1,244,971.36
三、社会保险费	95,536.08	36,227,428.49	36,302,316.59	20,647.98
其中：医疗保险费	93,535.03	29,152,360.18	29,225,137.46	20,757.75
工伤保险费	449.00	1,590,192.55	1,590,371.17	270.38
生育保险费	1,552.05	2,642,575.84	2,644,508.04	-380.15
其他		2,842,299.92	2,842,299.92	
四、住房公积金	110,535.00	26,619,404.08	26,633,691.67	96,247.41
五、工会经费和职工教育经费	1,673,357.77	8,736,989.20	9,689,065.46	721,281.51
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		272,774.23	268,024.23	4,750.00
合 计	75,380,570.87	601,655,065.25	603,374,607.35	73,661,028.77

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	7,984.89	39,723,463.30	39,765,878.63	-34,430.44
二、失业保险费	469.40	1,151,106.64	1,151,254.07	321.97
三、企业年金缴费	2,786.33	9,541,410.55	9,544,275.47	-78.59
四、职业年金		53,195.51	53,195.51	
合 计	11,240.62	50,469,176.00	50,514,603.68	-34,187.06

(三十一) 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	5,420,520.97	55,106,499.57	52,844,489.52	7,682,531.02
企业所得税	30,917,084.12	65,253,907.58	68,812,584.39	27,358,407.31
城市维护建设税	254,710.68	2,654,974.94	2,593,365.74	316,319.88
房产税	1,501,595.01	6,243,563.49	6,186,640.22	1,558,518.28
土地使用税	317,287.72	1,354,540.74	1,330,355.71	341,472.75
个人所得税	1,013,747.22	5,656,847.52	6,206,933.61	463,661.13
教育费附加(含地方教育费附加)	194,359.34	2,098,291.89	2,055,974.20	236,677.03
印花税	987,065.43	3,908,189.53	3,542,049.90	1,353,205.06
文化事业发展费	3,482.22	2,383.07	5,865.29	
其他税费	601,051.43	1,926,224.27	1,738,770.20	788,505.50
合 计	41,210,904.14	144,205,422.60	145,317,028.78	40,099,297.96

(三十二) 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	5,587,480.20	2,991,553.05
其他应付款项	192,047,129.39	174,277,139.71
合 计	197,634,609.59	177,268,692.76

1、 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	5,587,480.20	2,991,553.05
合 计	5,587,480.20	2,991,553.05

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
押金、保证金	76,914,829.38	82,019,056.38
关联往来	4,150,064.17	
资金往来	6,352,344.90	3,546,489.45
工会款项	309,131.59	673,888.36
代扣代缴员工款	2,383,910.91	4,159,233.91
预提费用	257,994.36	281,433.45
罚没款		2,200.00
维修维护改造款	148,000.00	453,600.00
其他	101,530,854.08	83,141,238.16
合 计	192,047,129.39	174,277,139.71

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
福州市保安服务有限公司工会委员会	3,250,000.00	未结算
现金收入暂记	10,001,056.04	未结算
泊车卡	38,542,646.38	充值卡未消费
职工安置费	1,180,441.86	未结算
合 计	53,991,644.28	—

(三十三) 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、(三十五)】	54,616,949.59	14,816,200.00
一年内到期的应付债券【附注八、(三十六)】	2,896,654.58	2,896,654.58

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债【附注八、（三十七）】	18,809,151.75	14,497,570.32
合 计	76,322,755.92	32,210,424.90

（三十四） 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,554,592.90	2,463,439.10
合 计	1,554,592.90	2,463,439.10

（三十五） 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	793,990,000.00	75,000,000.00
抵押借款		
保证借款		19,265,300.00
信用借款	1,262,343,423.00	1,160,000,000.00
长期借款利息	1,423,796.10	1,049,571.10
小 计	2,057,757,219.10	1,255,314,871.10
减：一年内到期部分【附注八、（三十三）】	54,616,949.59	14,816,200.00
合 计	2,003,140,269.51	1,240,498,671.10

注：1、质押借款

①2016 年 7 月 28 日向国家开发银行股份有限公司借入资金 11,400.00 万元，由出质人福州水务集团有限公司以其合法享有的塘坂引水二期项目所持有的水费收费权及其项下全部收益的 30.00%提供质押担保。本期归还 10,000,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 65,000,000.00 元，划分到一年内到期非流动负债金额为 10,000,000.00 元。

②2023 年 10 月 30 日，华榕停车场管理有限公司与国家开发银行福建省分行签订基本建设贷款合同，借款金额 75300 万元，借款期间为 2023 年 10 月 30 日至 2043 年 10 月 29 日，借款年利率为 3.60%，以福州江南智慧停车充电一张网项目（盘活存量资产）享有的全部权益和收益提供质押担保。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 687,490,000.00 元，划分到一年内到期非流动负债金额为 500,000.00 元。

2023 年 3 月 24 日，华榕停车场管理有限公司与国家开发银行福建省分行签订基本建设借款合同，借款金额 4200 万元，借款期间为 2023 年 3 月 24 日至 2043 年 3 月 23 日，借款年利率为 3.60%，以福州市居住小区智慧泊位提质增效项目（盘活存量资产）享有的全部权益和收益提供质押担保。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 41,500,000.00 元，划分到一年内到期非流动负债金额为 1,000,000.00 元。

2、信用借款

①2022 年 9 月 6 日向国家开发银行股份有限公司借入资金 7.5 亿，合同号 3510202206100000731，借款期限自 2022-9-6 至 2042-9-5，借款年利率为 3.35%，用于福州至长乐机场城际铁路（闽侯段、仓山段）项目的资本金投入。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 750,000,000.00 元，划分到一年内到期非流动负债金额为 26,000,000.00 元。

②2022 年 9 月 15 日向国家开发银行股份有限公司借入资金 2.5 亿，合同号 3510202206100000746，借款期限自 2022-9-15 至 2042-9-5，借款年利率为 3.35%，用于福州至长乐机场城际铁路（闽侯段、仓山段）项目的资本金投入。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 250,000,000.00 元，划分到一年内到期非流动负债金额为 9,000,000.00 元。

③2022 年 9 月 15 日向国家开发银行股份有限公司借入资金 1.3 亿，合同号 3510202206100000742，借款期限自 2022-9-15 至 2042-9-14，借款年利率为 3.35%，用于建设福州闽江干流防洪提升工程（福州段）项目的资本金投入。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 130,000,000.00 元

④2022 年 9 月 20 日向国家开发银行股份有限公司借入资金 3000 万，合同号 3510202206100000762，借款期限自 2022-9-20 至 2042-9-14，借款年利率为 3.35%，用于建设福州闽江干流防洪提升工程（福州段）项目的资本金投入。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 30,000,000.00 元

⑤2023 年 12 月 29 日向中国工商银行福州吉祥路支行借入资金 87,894,323.00 元，合同号 0140200004-2023 年（吉祥）字 00291 号，借款期限自 2023-12-27 至 2043-12-27，借款年利率为 3.2%，用于支付国资基金科创中心购置款。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 87,894,323.00 元，划分到一年内到期非流动负债金额为 2,253,700.00 元。

⑥2021 年 06 月 10 日与中国银行福州台江支行签订固定资产借款合同，借款金额 30,000,000.00 元，合同号 FJ9992021033，用于购置新能源出租车或归还股东借款，分期提款，借款期限 60 个月，自第一笔借款发放起算。借款发放日为 2022 年 1 月 19 日，借款年

利率为 4.26%，截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 5,133,500.00 元，划分到一年内到期非流动负债金额为 1,711,000.00 元。

⑦2021 年 06 月 10 日与中国银行福州台江支行签订固定资产借款合同，借款金额 30,000,000.00 元，合同号 FJ9992021033，用于购置新能源出租车或归还股东借款，分期提款，借款期限 60 个月，自第一笔借款发放起算。借款发放日为 2021 年 12 月 27 日，借款年利率为 4.16%，截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 3,927,000.00 元，划分到一年内到期非流动负债金额为 1,309,000.00 元。

⑧2021 年 06 月 10 日与中国银行福州台江支行签订固定资产借款合同，借款金额 30,000,000.00 元，合同号 FJ9992021033，用于购置新能源出租车或归还股东借款，分期提款，借款期限 60 个月，自第一笔借款发放起算。借款发放日为 2021 年 7 月 14 日，借款年利率为 4.16%，截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 5,388,600.00 元，划分到一年内到期非流动负债金额为 1,796,200.00 元。

（三十六） 应付债券

1、 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
2021 年面向专业投资者公开发行公司债券	302,208,257.59	302,208,257.59
小 计	302,208,257.59	302,208,257.59
减：一年内到期部分【附注八、（三十三）】	2,896,654.58	2,896,654.58
合 计	299,311,603.01	299,311,603.01

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
2021年面向专业投资者公开发行公司债券	300,000,000.00	2021-9-17	3年 +2年	300,000,000.00	299,311,603.01					299,311,603.01
合计	300,000,000.00	——	——	300,000,000.00	299,311,603.01					299,311,603.01

(三十七) 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	92,933,245.47	146,500,010.38
减：未确认的融资费用	15,109,846.23	15,483,663.20
重分类至一年内到期的非流动负债【附注八、 (三十三)】	18,809,151.75	14,497,570.32
租赁负债净额	59,014,247.49	116,518,776.86

(三十八) 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	58,995,846.96		58,995,846.96	
专项应付款	3,430,636.50	1,001,048,913.99	932,617,984.52	71,861,565.97
合 计	62,426,483.46	1,001,048,913.99	991,613,831.48	71,861,565.97

1、专项应付款年末余额最大的前五项

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
改造更新老旧燃气管道省级资金	3,400,000.00	740,000.00	1,008,505.23	3,131,494.77
职工安置费	30,636.50			30,636.50
广州沪光照明赞助 赛事青运会赞助款		686,380.75		686,380.75
政府拆迁补偿款		999,622,533.24	931,609,479.29	68,013,053.95
合 计	3,430,636.50	1,001,048,913.99	932,617,984.52	71,861,565.97

(三十九) 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				
三、其他长期福利	7,253,576.36		433,170.00	6,820,406.36
合 计	7,253,576.36		433,170.00	6,820,406.36

(四十) 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	
政府补助	32,739,938.03		6,292,891.52		26,447,046.51
其中：福清市福厦客专 福清西站涉及华润燃气 管道迁改中压燃气	4,484,010.00		4,484,010.00		
装修费用补偿	220,000.00		80,000.00		140,000.00
晋安区王庄街长乐路口	16,481,444.59		575,723.28		15,905,721.31
晋安区王庄镇桃园村 5# 楼	933,988.92		43,273.68		890,715.24
晋安区王庄 2 区 22 号综 合楼一层 29 号店面	992,437.15		41,495.64		950,941.51
龙赋大厦	7,344,383.25		131,655.00		7,212,728.25
装修补助款	2,283,674.12		936,733.92		1,346,940.20
合 计	32,739,938.03		6,292,891.52		26,447,046.51

(四十一) 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(%)
合 计	1,050,000,000.00	100.00			1,050,000,000.00	100.00
福州市人民政府 国有资产监 督管理委员会	1,050,000,000.00	100.00			1,050,000,000.00	100.00

(四十二) 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	50,000,000.00	30,400,000.00		80,400,000.00

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、其他资本公积	45,817,577,476.48	5,722,198,072.01	1,262,420.82	51,538,513,127.67
合 计	45,867,577,476.48	5,752,598,072.01	1,262,420.82	51,618,913,127.67

注：1、本年增加

①本年福州地铁集团有限公司、福州市规划设计研究院集团有限公司、福州市人才发展集团有限公司、福州振兴一乡村集团有限公司、福州古厝集团有限公司、福州左海控股集团有限公司、福州城市建设投资集团有限公司、福州新区开发投资集团有限公司、福州水务集团有限公司、福州招商集团有限公司十家被投资单位，期末根据被投资单位期末账面净资产计算增加公司资本公积 5,722,198,072.01 元。

②根据福州市人民政府国有资产监督管理委员会文件《福州市国资委关于批复所出资企业 2023 年度国有资本经营预算的通知》（榕国资产权[2023]2 号），2023 年国本支出安排中，30,400,000.00 元作为国有资本金注入公司，收到资金计入资本公积。

2、本年减少

本年度因购买子公司福州市国有企业产业发展基金有限公司 15%少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额 1,262,420.82 元，调整减少资本公积。

（四十三） 专项储备

项 目	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额		备注
	其中：归属于母公司 股东	其中：归属于少数 股东			其中：归属于母公司 股东	其中：归属于少 数股东	
安全生产费	21,581,500.45	25,943,828.09	41,532,774.03	33,031,376.48	25,164,022.11	30,862,703.98	
维简费	4,950.00	4,950.00	358.00	10,258.00			
合 计	21,586,450.45	25,948,778.09	41,533,132.03	33,041,634.48	25,164,022.11	30,862,703.98	—

(四十四) 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	13,221,791.88	50,336,714.09		63,558,505.97	
合 计	13,221,791.88	50,336,714.09		63,558,505.97	—

(四十五) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	3,631,230,481.50	3,409,529,908.80
年初调整金额		661,792.93
本年年初余额	3,631,230,481.50	3,410,191,701.73
本年增加额	602,797,676.30	270,790,571.65
其中：本年净利润转入	602,797,676.30	270,790,571.65
其他调整因素		
本年减少额	193,070,804.86	49,751,791.88
其中：本年提取盈余公积数【附注八、（四十四）】	50,336,714.09	13,221,791.88
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数	142,734,090.77	36,530,000.00
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	4,040,957,352.94	3,631,230,481.50

(四十六) 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	7,563,654,668.63	6,842,536,083.73	4,864,879,901.14	4,196,455,254.48

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
燃气收入	3,467,328,662.61	3,081,948,138.34	3,708,361,394.43	3,429,460,097.40
接驳收入	339,850,136.28	176,706,182.34	474,395,873.35	218,580,669.67
工程收入	8,032,855.02	7,540,479.34	19,556,634.18	12,514,967.53
租赁收入	24,056,857.67	3,515,410.18	28,524,340.61	8,754,866.28
贸易收入	3,112,116,267.05	3,084,872,471.88	103,830,339.61	102,979,292.16
企业管理服务 收入	13,372,628.48	7,312,398.51	14,600,167.93	9,804,785.91
停车、泊车服务 收入	55,591,889.61	36,499,561.72	57,185,125.47	36,857,425.70
保安服务收入	404,265,006.54	331,035,320.27	346,102,761.78	283,720,119.89
运输服务收入	99,473,264.62	89,795,765.08	76,418,830.16	68,425,986.62
物业服务收入	7,575,824.06	6,982,323.75	10,048,295.10	10,030,990.49
劳务收入	20,449,203.41	11,287,081.04	22,573,711.86	13,604,644.52
其他	11,542,073.28	5,040,951.28	3,282,426.66	1,721,408.31
2、其他业务收入	266,928,238.21	175,779,399.23	246,859,865.49	166,040,340.96
成品油	85,562,052.08	74,451,057.27	95,486,849.23	80,990,441.33
商品收入	59,929,627.14	38,936,487.87	44,872,270.07	32,146,102.34
服务收入	67,305,053.44	32,068,141.19	30,616,842.11	16,602,934.20
租金收入	20,646,411.57	9,762,631.50	23,832,767.69	13,090,008.26
其他	33,485,093.98	20,561,081.40	52,051,136.39	23,210,854.83
合 计	7,830,582,906.84	7,018,315,482.96	5,111,739,766.63	4,362,495,595.44

（四十七） 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	178,056,548.82	183,141,811.80

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧、摊销费	57,034,506.47	53,106,769.06
维修及保养费	9,539,604.27	9,291,224.99
劳务派遣费	6,263.28	
安全生产费	41,532,774.03	42,418,957.00
运输费用	8,968,344.14	8,598,660.48
卫生费用	40,000.00	14,907.23
租赁费	1,769,949.51	1,013,588.00
车辆费用	5,153,999.64	6,396,717.48
能源费用	8,433,896.04	5,271,661.79
耗用品费用	870,429.99	748,262.60
办公费	2,019,357.05	5,397,861.31
其他	21,903,482.44	20,068,236.39
合 计	335,329,155.68	335,468,658.13

2、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	195,073,907.50	176,782,674.57
折旧、摊销费	27,170,835.66	29,884,615.55
维修及保养费	4,403,471.46	1,292,564.45
劳务派遣费	2,829,395.96	2,056,808.06
保安费用	845,743.17	752,202.05
残疾人就业保障金	2,549,646.80	1,065,803.25
车辆费用	3,168,485.10	2,494,331.15
办公费	6,042,368.49	3,331,575.92
中介机构费	12,863,025.71	3,542,278.69
租赁费用	1,993,548.53	1,125,340.46
差旅费	1,822,797.11	769,818.97
基金管理费		1,350,000.00
其他	24,311,507.62	31,309,504.32

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	283,074,733.11	255,757,517.44

3、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,903,940.46	
折旧、摊销费	30,263.13	8,238.93
合 计	2,934,203.59	8,238.93

4、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	73,852,597.96	32,976,864.91
减：利息收入	14,634,904.38	20,547,760.47
汇兑损益	2,572,921.11	-1,191,110.59
其他	2,263,647.00	1,307,678.68
合 计	64,054,261.69	12,545,672.53

(四十八) 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	2,375,068.46	792,147.60
与收益相关的政府补助	6,343,750.28	6,094,593.96
个税手续费返还	151,121.24	97,693.79
增值税进项加计扣除	84,721.71	2,212,106.96
稳岗补贴	173,051.97	592,203.35
合 计	9,127,713.66	9,788,745.66

(四十九) 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	558,763,639.29	252,663,076.02
处置其他非流动金融资产的投资收益	3,310,331.07	8,126.15
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,643,389.43	2,382,574.87

项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		64,948.34
债权投资持有期间的利息收益	9,976,872.67	
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	4,681,026.85	675,000.00
合 计	578,375,259.31	255,793,725.38

(五十) 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	2,508,843.14	-869,152.57
其他非流动金融资产	109,407,262.38	48,700,314.97
合 计	111,916,105.52	47,831,162.40

(五十一) 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	-1,922,782.64	-3,222,381.96
其他应收款坏账损失	-1,316,376.41	96,580.59
债权投资减值损失	-350,000.00	
合 计	-3,589,159.05	-3,125,801.37

(五十二) 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-530,516.82	-158,345.92
合 计	-530,516.82	-158,345.92

(五十三) 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	-66,673.31	190,557.68	-66,673.31
其他非流动资产处置收益	15,620,144.78		15,620,144.78

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
合 计	15,553,471.47	190,557.68	15,553,471.47

（五十四） 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	4,646.02	113,256.11	4,646.02
用地补偿款		7,570,048.00	
与企业日常活动无关的政府补助		48,597.77	
违约金收入	881,490.10	74,891.10	881,490.10
保险理赔款	231,507.55	11,430.00	231,507.55
罚款收入	87,550.00	79,577.88	87,550.00
废品收入		320.02	
无需支付的应付账款	68,846.34		68,846.34
其他	4,750,009.28	4,488,735.82	4,750,009.28
合 计	6,024,049.29	12,386,856.70	6,024,049.29

（五十五） 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	101,150.14	413,849.34	101,150.14
滞纳金支出	17,648.13	105,364.87	17,648.13
对外捐赠支出	68,291.78	37,949.90	68,291.78
罚款支出	382,615.72	450.00	382,615.72
赔偿金、违约金	256,896.81	110,865.00	256,896.81
其他	822,189.64	1,330,412.03	822,189.64
合 计	1,648,792.22	1,998,891.14	1,648,792.22

（五十六） 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	60,832,867.63	70,200,025.56
递延所得税调整	38,395,205.29	13,936,993.49
合 计	99,228,072.92	84,137,019.05

(五十七) 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	116,225,983.38	11,582,500.00	104,643,483.38	-40,567,948.58		-40,567,948.58
1、权益法下不能转损益的其他综合收益	-421,600.00		-421,600.00			
2、其他权益工具投资公允价值变动	116,647,583.38	11,582,500.00	105,065,083.38	-40,567,948.58		-40,567,948.58
二、将重分类进损益的其他综合收益	299,641,617.99		299,641,617.99	122,270,142.32		122,270,142.32
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-88,924.13		-88,924.13	1,608,196.69		1,608,196.69
2、外币财务报表折算差额	2,102,981.20		2,102,981.20	18,688,975.59		18,688,975.59
3、其他	297,627,560.92		297,627,560.92	101,972,970.04		101,972,970.04
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
三、其他综合收益合计	415,867,601.37	11,582,500.00	404,285,101.37	81,702,193.74		81,702,193.74

(五十八) 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	725,039,918.39	364,758,258.60
加：资产减值损失	530,516.82	158,345.92
信用资产减值损失	3,589,159.05	3,125,801.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	135,192,309.48	125,174,167.98
使用权资产折旧	19,921,260.51	15,060,419.34
无形资产摊销	11,466,884.53	9,395,561.98
长期待摊费用摊销	26,346,710.93	13,695,541.11
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)	-15,553,471.47	-190,557.68
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-510,576.91	300,593.23
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-111,916,105.52	-47,831,162.40
财务费用(收益以“—”号填列)	73,852,597.96	28,864,458.78
投资损失(收益以“—”号填列)	-578,375,259.31	-255,793,725.38
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	11,542,233.23	-2,472,379.97
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	27,897,428.58	16,409,373.46
存货的减少(增加以“—”号填列)	41,551,031.68	48,981,259.61
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-682,624,405.00	-400,753,738.38
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	58,032,909.05	1,764,849.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-254,016,858.00	-79,352,932.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

补充资料	本年发生额	上年发生额
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	1,344,906,991.03	971,346,979.41
减：现金的年初余额	971,346,979.41	3,269,318,693.88
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	373,560,011.62	-2,297,971,714.47

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	1,344,906,991.03	971,346,979.41
其中：库存现金	63,090.31	89,808.19
可随时用于支付的银行存款	1,275,586,716.26	811,676,249.51
可随时用于支付的其他货币资金	69,257,184.46	159,580,921.71
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	1,344,906,991.03	971,346,979.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十九) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	123,775,430.71	保函保证金、用于担保的定期存款
投资性房地产	14,539,171.64	涉诉查封

九、 或有事项

①石赵如与华榕（集团）有限公司、福州华榕公司借款合同纠纷强制执行案件

因华榕（集团）有限公司、福州华榕公司未履行福州市中级人民法院(2002)榕经初字第161号民事判决规定的还款义务，经石赵如申请，福州市中级人民法院恢复执行[(2022)闽01执恢191号]，执行标的本息金额为19,207,903.28元。福州市中级人民法院于2023年2月

15 日查封了华榕（集团）有限公司位于福州市鼓楼区鼓东街道五四路 126 号中旅城二期裙房 7 层 16-27、30-64、70-80 商业营业区房产（恒力城）。

十、 资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 关联方关系及其交易

（一） 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
福州市人民政府国有资产监督管理委员会	福建省福州市	—	—	100.00	100.00

（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、（十三）长期股权投资。

（四） 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
成都千嘉科技股份有限公司	有重大影响的投资方[注]
慈溪华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
大连华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
福建华榕布艺有限公司	有重大影响的投资方的子公司
福建华优芯时代文化产业发展有限公司	有重大影响的投资方的子公司
福清市融智城市管理服务有限公司	有重大影响的投资方的子公司
福州地铁集团有限公司	有重大影响的投资方的子公司
福州地源房屋征收工程有限公司工会委员会	有重大影响的投资方的子公司
福州晋成房屋征收工程有限公司	有重大影响的投资方的子公司
福州隆鑫五爻化有限公司	有重大影响的投资方的子公司

关联方名称	与本集团的关系
福州民天糖酒副食品有限公司	有重大影响的投资方的子公司
福州润榕能源发展有限公司	有重大影响的投资方的子公司
福州盛榕商业运营管理有限公司	有重大影响的投资方的子公司
福州市华润置地实业有限公司	有重大影响的投资方的子公司
福州市润投房地产有限公司	有重大影响的投资方的子公司
福州市自来水有限公司	有重大影响的投资方的子公司
福州新榕城市建设发展有限公司	有重大影响的投资方的子公司
福州永润房地产开发有限公司	有重大影响的投资方的子公司
华润（南京）市政工程有限公司	有重大影响的投资方的子公司
华润（南京）市政设计有限公司	有重大影响的投资方的子公司
华润环保服务有限公司	有重大影响的投资方的子公司
华润燃气（上海）有限公司	有重大影响的投资方的子公司
华润燃气产业发展有限公司	有重大影响的投资方的子公司
华润燃气能源发展有限公司	有重大影响的投资方的子公司
华润燃气能源发展有限公司上海分公司	有重大影响的投资方的子公司
华润燃气郑州工程建设有限公司	有重大影响的投资方的子公司
华润燃气郑州工程建设有限公司南京分公司	有重大影响的投资方的子公司
华润数字科技有限公司	有重大影响的投资方的子公司
华润知识产权管理有限公司	有重大影响的投资方的子公司
华润置地（福州）房地产开发有限公司	有重大影响的投资方的子公司
华润置地（福州）投资有限公司	有重大影响的投资方的子公司
华润置地（福州）有限公司	有重大影响的投资方的子公司
建瓯华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
津燃华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
南平华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
平潭华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
濮阳华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
浦城华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司

关联方名称	与本集团的关系
润燃（南京）管理咨询服务有限公司	有重大影响的投资方的子公司
润智科技有限公司	有重大影响的投资方的子公司
三门华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
厦门华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
汕头市华润新奥燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
深圳华润物业管理有限公司福州分公司	有重大影响的投资方的子公司
深圳华望企业管理有限公司	有重大影响的投资方的子公司
深圳市润薇服饰有限公司	有重大影响的投资方的子公司
武夷山华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
仙居华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
襄阳华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
鹰潭华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司
中山华润燃气有限公司	有重大影响的投资方的子公司

注：华润燃气（集团）有限公司系孙公司福州华润燃气有限公司持股 49.00%的股东。

（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
福建华榕布艺有限公司		4,649,634.17
福清市融智城市管理服务有限公司	189,322.63	
福州地铁集团有限公司	84,761,713.58	
福州润榕能源发展有限公司	28,540,606.25	
福州市华润置地实业有限公司	44,746.20	364,191.16
福州市润投房地产有限公司	28,215.00	66,896.37
福州永润房地产开发有限公司	1,731,660.00	995,412.84
华润（南京）市政设计有限公司	297,648.00	
华润保险经纪有限公司	1,087,375.00	
华润燃气郑州工程建设有限公司南京分公司	62,964.00	

关联方名称	本年发生额	上年发生额
华润置地（福州）房地产开发有限公司	125,576.94	738,111.63
华润置地（福州）投资有限公司	34,830.88	270,733.50
华润置地(福州)有限公司	12,405.11	121,110.66
建瓯华润燃气有限公司	797,760.94	173,007.74
南平华润燃气有限公司	622,301.28	70,779.88
平潭华润燃气有限公司	2,065,853.12	55,501.11
武夷山华润燃气有限公司		149,328.01

(2) 采购商品、接受劳务

关联方名称	本年发生额	上年发生额
华润（南京）市政设计有限公司	19,261,042.23	22,074,130.36
华润燃气郑州工程建设有限公司南京分公司	56,120,772.85	87,054,189.35
南平华润燃气有限公司	6,095.01	
平潭华润燃气有限公司	64,356.76	946.79
武夷山华润燃气有限公司	1,552.94	
成都千嘉科技股份有限公司	14,701,148.16	32,240,478.93
福州新榕城市建设发展有限公司	2,205,000.00	2,100,000.00
华润（南京）市政工程有限公司	971,973.94	2,245,957.55
华润环保服务有限公司	200,184.80	677,651.97
华润燃气（上海）有限公司		176,100,716.20
华润燃气产业发展有限公司	15,894,421.30	21,977,985.19
华润燃气能源发展有限公司	1,509,269.91	8,951.83
华润燃气能源发展有限公司上海分公司	180,259,974.54	899,905,830.09
华润燃气郑州工程建设有限公司	1,311,658.61	6,891,686.14
华润守正招标有限公司	241.82	
华润数字科技有限公司	1,172,042.04	706,448.91
华润知识产权管理有限公司	120,000.00	186,341.60
浦城华润燃气有限公司	71,178.99	
润环生态科技（北京）有限公司	24,780.00	

关联方名称	本年发生额	上年发生额
润加物业服务（深圳）有限公司福州分公司	1,640,600.15	4,604,160.32
润燃（南京）管理咨询服务有限公司	9,000.00	120,258.50
润智科技有限公司	4,707,622.31	200,838.29
深圳市润薇服饰有限公司	1,570.00	43,993.80
中山华润燃气有限公司	1,370,551.26	307,758,058.82

(3) 销售商品以外的其他资产

关联方名称	本年发生额	上年发生额
福州盛榕商业运营管理有限公司	1,622,641.48	1,622,641.51

(4) 提供租赁

关联方名称	本年发生额	上年发生额
福州润榕能源发展有限公司	5,951,459.04	

(5) 担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福州水务集团有限公司[注 1]	福州国有资本投资运营集团有限公司	65,000,000.00	2016/7/28	2030/7/27	否
福州左海控股集团有限公司[注 2]	福州国有资本投资运营集团有限公司	300,000,000.00	2021/9/22	2026/9/22	否
福州国有资本投资运营集团有限公司[注 3]	福州左海控股集团有限公司	300,000,000.00	2021/9/22	2026/9/22	否

[注 1]本公司于 2016 年 7 月 28 日向国家开发银行股份有限公司借入资金 11,400.00 万元，由出质人福州水务集团有限公司以其合法享有的塘坂引水二期项目所持有的水费收费权及其项下全部收益的 30.00%提供质押担保。

[注 2]公司 2021 年度发行了公募公司债，发行总额为人民币 3 亿元，债券的发行期限为

5 年期，附第 3 年末发行人赎回选择权、调整票面利率选择权和投资者回售选择权，由福州左海控股集团有限公司提供担保，承担保证的方式为全额、无条件的、不可撤销的连带责任保证担保。

[注 3]公司在 2022 年 3 月 1 日对福州左海控股集团有限公司《福州市国有资产投资发展集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)担保函》提供反担保，反担保方式为全额、无条件且不可撤销的连带责任保证担保，担保总额为人民币 3 亿元。

(6) 关联方应收应付款项余额

项 目	年末余额	年初余额
应收账款		
福建华榕布艺有限公司		296,998.30
福州地铁集团有限公司	9,786,660.66	
福州润榕能源发展有限公司	1,702,866.43	
福州盛榕商业运营管理有限公司	1,290,000.00	1,290,000.00
建瓯华润燃气有限公司	219,652.68	887,293.32
南平华润燃气有限公司	112,638.87	280,808.87
平潭华润燃气有限公司	1,646,792.05	2,240.00
武夷山华润燃气有限公司	1,067,072.90	1,211,332.19
浦城华润燃气有限公司	187,282.31	229,272.80
福州中电科轨道交通有限公司	6,695,948.79	
福州市城市地铁有限责任公司	249,908.40	
合 计	22,958,823.09	4,197,945.48
预付款项		
华润燃气能源发展有限公司上海分公司	179,224.55	
华润燃气产业发展有限公司		12,499.00
合 计	179,224.55	12,499.00
其他应收款		
福州润榕能源发展有限公司	90,000.00	
福州盛榕商业运营管理有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00
华润燃气郑州工程建设有限公司南京分公司		141,941.76

项 目	年末余额	年初余额
建瓯华润燃气有限公司	15,132.25	
平潭华润燃气有限公司	323,951.08	
福州新榕城市建设发展有限公司	300,000.00	
华润燃气能源发展有限公司	139,920.00	
浦城华润燃气有限公司	77,859.48	
福州地源房屋征收工程有限公司工会委员会	232,224.14	269,073.30
福州民天糖酒副食品有限公司		520.00
福州市人民政府国有资产监督管理委员会	50,000,000.00	50,000,000.00
福州市自来水有限公司		2,300.00
津燃华润燃气有限公司	167,061.98	13,506.92
濮阳华润燃气有限公司		154,202.76
厦门华润燃气有限公司	74,481.88	67,534.60
慈溪华润燃气有限公司	11,455.99	
大连华润燃气有限公司	126,541.22	
合 计	65,558,628.02	64,649,079.34
应付账款		
华润燃气郑州工程建设有限公司南京分公司	14,655,724.73	8,071,680.45
成都千嘉科技股份有限公司	1,389,878.30	1,051,616.49
华润（南京）市政工程有限公司	120,345.00	16,922.33
华润环保服务有限公司	102,935.10	5,215.60
华润燃气产业发展有限公司	631,236.15	617,089.19
华润燃气能源发展有限公司上海分公司	8,615,635.52	494,280.26
华润燃气郑州工程建设有限公司	7,447,309.55	4,293,839.69
华润数字科技有限公司		1,962.00
润燃（南京）管理咨询服务有限公司	848.00	64,585.00
润智科技有限公司	432,300.85	61,315.36
深圳市润薇服饰有限公司		1,939.38
华润燃气（上海）有限公司		44,817.84

项 目	年末余额	年初余额
福州晋成房屋征收工程有限公司	1,515,420.00	295,420.00
福州隆鑫五交化有限公司		60,160.24
深圳华望企业管理有限公司		82,114.50
合 计	34,911,633.20	15,162,958.33
合同负债		
福州地铁集团有限公司		3,707,515.00
福州润榕能源发展有限公司	196,114.00	196,114.00
福州盛榕商业运营管理有限公司	2,400.68	2,039.04
华润置地（福州）房地产开发有限公司	175,261.95	
华润置地（福州）投资有限公司	66,789.61	
华润置地（福州）有限公司	168,234.60	
福州新榕城市建设发展有限公司	298.00	
华润置地（福州）发展有限公司	64,664.80	
福州润兴房地产有限公司	1,660,050.00	
合 计	2,333,813.64	3,905,668.04
其他应付款		
华润燃气郑州工程建设有限公司南京分公司	140,000.00	30,000.00
成都千嘉科技股份有限公司	570,587.50	660,823.50
华润燃气郑州工程建设有限公司	150,000.00	
浦城华润燃气有限公司	5,740.67	
深圳华润物业管理有限公司福州分公司	200.00	200.00
福州市保安服务有限公司工会委员会	3,250,000.00	
福建万有保安服务有限公司	30,000.00	
福州市人民政府国有资产监督管理委员会	3,536.00	
合 计	4,150,064.17	691,023.50

十二、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 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）	162,858.70			
合 计	162,858.70			

(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/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	162,858.70	100.00			162,858.70
其中：					
账龄组合					
关联方组合	162,858.70	100.00			162,858.70
其他低风险组合					
合 计	162,858.70	——		——	162,858.70

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					

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（%）	
账龄组合					
关联方组合					
其他低风险组合					
合 计		——		——	

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应 收 关 联 方 组 合	162,858.70					
合 计	162,858.70	—			—	

3、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
福州榕投私募基金管理有限公司	162,858.70	100.00	
合 计	162,858.70	100.00	

(二) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	300,396,599.23	45,185,864.39
合 计	300,396,599.23	45,185,864.39

1、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）	300,396,599.23		10,185,864.39	
1 至 2 年				
2 至 3 年			35,000,000.00	
3 年以上				
合 计	300,396,599.23		45,185,864.39	

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	300,396,599.23	100.00			
合 计	300,396,599.23	—		——	

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	45,185,864.39	100.00			
合 计	45,185,864.39	—		——	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收关联方组合	300,285,870.84			45,000,000.00		
其他有确凿证据可以收回的款项组合	110,728.39			185,864.39		
合 计	300,396,599.23	—		45,185,864.39	—	

(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	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
福州榕投供应链管理有限公司	关联方往来	245,000,000.00	1 年以内	81.56	
福州市盈瑞投资有限公司	关联方往来	43,000,000.00	1 年以内	14.31	
福州国际班列服务有限公司	关联方往来	10,000,000.00	1 年以内	3.33	
福州国有资产投资控股有限公司	关联方往来	2,230,000.00	1 年以内	0.74	
世纪证券有限责任公司	资金往来	100,000.00	1 年以内	0.03	
合 计	—	300,330,000.00		99.97	

（三） 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	1,852,054,085.70	71,675,059.96		1,923,729,145.66
对合营企业投资				
对联营企业投资	49,714,183,430.46	6,705,691,982.07	142,734,090.77	56,277,141,321.76
小 计	51,566,237,516.16	6,777,367,042.03	142,734,090.77	58,200,870,467.42
减：长期股权投资减值准备				
合 计	51,566,237,516.16	6,777,367,042.03	142,734,090.77	58,200,870,467.42

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			
			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
合 计	44,287,815,743.2	51,566,237,516.16	202,240,000.00		557,784,349.85	295,144,620.17
一、子公司	1,878,851,133.99	1,852,054,085.70	42,240,000.00			
福州榕投私募基金管理有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00				
福州市盈瑞投资有限公司	553,931,691.79	553,931,691.79				
福州市市场服务有限责任公司	47,691,619.39	47,691,619.39				

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
福州市国有企业产业发展基金有限公司	315,000,000.00	317,202,951.71	17,400,000.00			
福州国有资产投资控股有限公司	926,227,822.81	926,227,822.81				
福州闽都基础设施基金合伙企业(有限合伙)			9,990,000.00			
福州榕投贰号科技产业投资合伙企业(有限合伙)			14,850,000.00			
福州榕投壹号股权投资合伙企业(有限合伙)	29,000,000.00					
二、联营企业	42,408,964,609.21	49,714,183,430.46	160,000,000.00		557,784,349.85	295,144,620.17
福州地铁集团有限公司	6,002,503,803.14	8,144,349,760.71			74,639,235.25	
福州市规划设计研究院集团有限公司	301,228,047.00	313,263,509.54			22,632,651.52	
福州市人才发展集团有限公司	27,149,255.43	47,950,572.24			1,102,163.11	
福州振兴一乡村集团有限公司	39,658,760.29	1,065,348,462.80	160,000,000.00		1,064,777.00	83,799,001.53
福州古厝集团有限公司	5,181,530,446.28	5,658,110,712.29			30,261,896.33	183,002,815.53
福州左海控股集团有限公司	5,701,746,268.16	8,740,002,609.88			95,182,937.27	-2,312,937.20
福州城市建设投资集团有限公司	18,028,614,963.28	18,494,439,977.50			298,796,145.48	
福州新区开发投资集团有限公司	4,106,277,073.25	4,277,529,786.38			11,981,049.95	30,655,740.31

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
福州水务集团有限公司	2,991,145,992.38	2,939,961,831.39			21,775,790.62	-
福州招商集团有限公司		3,255,438.23			346,325.00	-
连江县兴利水利投资有限公司	110,000.00	535,709.54			1,378.32	
福州榕投壹号股权投资合伙企业(有限合伙)	29,000,000.00	29,435,059.96				

(续上表)

被投资单位	年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	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	5,722,198,072.01	142,734,090.77			58,200,870,467.42	
一、子公司				29,435,059.96	1,923,729,145.66	
福州榕投私募基金管理有限公司					7,000,000.00	
福州市盈瑞投资有限公司					553,931,691.79	
福州市市场服务有限责任公司					47,691,619.39	
福州市国有企业产业发展基金有限公司					334,602,951.71	
福州国有资产投资控股有限公司					926,227,822.81	
福州闽都基础设施基金合伙企业（有限合伙）					9,990,000.00	

被投资单位	年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
福州榕投贰号科技产业投资合伙企业（有限合伙）					14,850,000.00	
福州榕投壹号股权投资合伙企业（有限合伙）				29,435,059.96	29,435,059.96	
二、联营企业	5,722,198,072.01	142,734,090.77		-29,435,059.96	56,277,141,321.76	
福州地铁集团有限公司	3,871,949,273.34	1,546,000.00			12,089,392,269.30	
福州市规划设计研究院集团有限公司	-122,598.61	6,150,000.00			329,623,562.45	
福州市人才发展集团有限公司	-19,469,119.09				29,583,616.26	
福州振兴一乡村集团有限公司	-7,573,950.51				1,302,638,290.82	
福州古厝集团有限公司	137,080,360.19	7,546,000.00			6,000,909,784.34	
福州左海控股集团有限公司	775,597,544.79	3,716,000.00			9,604,754,154.74	
福州城市建设投资集团有限公司	818,003,568.66	85,199,610.14			19,526,040,081.50	
福州新区开发投资集团有限公司	322,969,584.85	32,402,940.00			4,610,733,221.49	
福州水务集团有限公司	-182,767,082.92	6,173,540.63			2,772,796,998.46	
福州招商集团有限公司	6,530,491.31				10,132,254.54	
连江县兴利水利投资有限公司					537,087.86	
福州榕投壹号股权投资合伙企业（有限合伙）				-29,435,059.96		

(四) 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				
其他业务	3,310,499.05	1,163,352.41	6,516,987.04	2,059,444.94
合 计	3,310,499.05	1,163,352.41	6,516,987.04	2,059,444.94

(五) 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	557,784,349.85	249,508,513.90
成本法核算的长期股权投资收益	13,290,000.00	
处置其他非流动金融资产的投资收益	3,302,205.00	
债权投资持有期间的利息收益	2,577,534.25	
合 计	576,954,089.10	249,508,513.90

(六) 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	503,367,140.90	209,839,277.09
加：资产减值损失		
信用资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	145,805.47	134,122.63
使用权资产折旧	923,336.66	728,658.10
无形资产摊销	40,109.37	20,916.44
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	60.38	

补充资料	本年发生额	上年发生额
(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	51,451,059.34	24,634,850.95
投资损失(收益以“—”号填列)	-576,954,089.10	-249,508,513.90
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-17,328.66	-92,729,831.07
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-26,817.79	92,869,388.40
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)	-572,697.89	
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-266,363.56	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-21,909,784.88	-14,011,131.36
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	76,121,881.03	40,994,591.82
减: 现金的年初余额	40,994,591.82	43,948,864.36
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	35,127,289.21	-2,954,272.54
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	76,121,881.03	40,994,591.82
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	76,121,881.03	40,994,591.82

项 目	本年余额	上年余额
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	76,121,881.03	40,994,591.82

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。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



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：



二〇二四年二月五日

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；出具有关报告；基本建设年度财务决算审核；代理记账、纳税申报；法律、法规规定的其他业务；（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	苏同生
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1984-08-17
Date of birth	
工作单位	福建华成会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	352225198408173033
Identity card No.	



福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至 2019年4月30日有效
2018.3.5

证书编号: 350100401489
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2016 05 27

发证日期: 2016 年 05 月 27 日
Date of Issuance



年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

苏同生

会员编号 350100401489

最后年检时间	年检结果
2023年08月	年检通过

历年记录

2022年	通过
2022-07-29	

苏同生 350100401489

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 y m d



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

2023年08月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年

2022-07-29

通过