中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

龙岩投资发展集团有限公司

2024 年度财务报表审计

中审亚太审字【2025】003587 号

中国·北京

BEIJING CHINA

目 录

审 计 报 告

中审亚太审字【2025】003587 号

龙岩投资发展集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了龙岩投资发展集团有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟

通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国·北京

中国注册会计师：黄锦宪

中国注册会计师：王文献

二〇二五年四月二十三日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	5.1	804,437,376.21	1,056,529,542.91
交易性金融资产	5.2	400,403,818.94	78,727,518.17
存出保证金	5.3	182,329,953.51	332,115,587.65
衍生金融资产			
应收票据	5.4	34,884,469.76	16,101,773.98
应收账款	5.5	404,394,508.50	462,302,242.11
应收款项融资	5.6	5,972,717.91	3,818,782.09
预付款项	5.7	166,294,814.17	91,861,532.42
应收代偿款	5.8	130,418,310.98	96,538,299.96
其他应收款	5.9	1,583,009,625.52	1,430,389,612.97
存货	5.10	411,333,141.85	403,872,951.76
合同资产	5.11	1,167,375.72	242,638.24
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	5.12	421,743,195.23	300,605,000.01
其他流动资产	5.13	209,173,877.12	909,100,719.20
流动资产合计		4,755,563,185.42	5,182,206,201.47
非流动资产：			
债权投资	5.14	721,028,249.64	460,545,934.95
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.15	4,791,026,284.83	4,390,960,989.32
其他权益工具投资	5.16	1,228,501,477.60	930,494,238.90
其他非流动金融资产	5.17	3,107,291,228.86	2,411,192,014.27
投资性房地产	5.18	999,819,119.42	1,003,398,542.02
固定资产	5.19	1,343,712,346.65	1,016,751,515.04
在建工程	5.20	950,226,650.76	1,137,009,848.99
生产性生物资产	5.21	311,345.17	215,462.90
油气资产			
使用权资产	5.22	11,303,224.03	12,301,906.07
无形资产	5.23	418,007,693.52	420,059,386.61
开发支出			
商誉	5.24	90,495,472.38	104,527,212.49
长期待摊费用	5.25	11,949,821.61	9,730,186.63
递延所得税资产	5.26	90,571,991.00	72,163,522.75
其他非流动资产	5.27	448,762,050.14	245,118,708.60
非流动资产合计		14,213,006,955.61	12,214,469,469.54
资产总计		18,968,570,141.03	17,396,675,671.01

载于第16页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：池德新　　会计机构负责人：石书才

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	5.28	1,564,646,363.53	1,923,508,755.41
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.29	270,000,000.00	364,641,674.32
应付账款	5.30	208,180,725.67	409,676,794.38
预收款项	5.31	705,143.64	225,738.44
合同负债	5.32	56,872,280.79	36,977,853.40
存入保证金	5.33	7,289,959.04	11,483,903.92
应付职工薪酬	5.34	51,943,248.06	39,154,184.25
应交税费	5.35	30,711,692.13	28,952,404.85
其他应付款	5.36	316,867,571.13	118,112,992.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.37	2,203,971,016.21	1,298,693,872.89
其他流动负债	5.38	827,032,145.85	1,319,322,918.73
流动负债合计		5,538,220,146.05	5,550,751,093.27
非流动负债：			
长期借款	5.39	1,704,209,756.15	1,241,191,362.27
应付债券	5.40	4,068,743,853.43	3,196,742,138.30
租赁负债	5.41	7,515,868.48	7,708,607.04
长期应付款	5.42	378,832,440.90	380,177,200.83
长期应付职工薪酬			
未到期责任准备金	5.43	11,980,476.42	14,744,697.11
担保赔偿准备金	5.44	128,562,466.54	115,939,618.02
预计负债			
递延收益	5.45	31,053,208.05	32,128,834.34
递延所得税负债	5.26	64,320,817.56	54,302,507.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,395,218,887.53	5,042,934,965.10
负债合计		11,933,439,033.58	10,593,686,058.37
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	5.46	1,004,409,825.93	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.47	3,598,369,859.88	3,518,105,982.64
减：库存股			
其他综合收益	5.48	48,450,366.68	71,118,452.17
专项储备	5.49	1,582,755.45	1,886,063.40
盈余公积	5.50	83,153,804.03	60,262,399.88
一般风险准备	5.51	39,041,483.37	38,605,933.94
未分配利润	5.52	754,905,518.98	720,063,996.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,529,913,614.32	5,410,042,828.52
少数股东权益		1,505,217,493.13	1,392,946,784.12
所有者权益（或股东权益）合计		7,035,131,107.45	6,802,989,612.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,968,570,141.03	17,396,675,671.01

载于第16页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**池德新　　**会计机构负责人：**石书才

合并利润表

2024年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		8,750,900,893.87	9,180,491,399.79
其中：营业收入	5.53	8,750,900,893.87	9,180,491,399.79
二、营业总成本		8,950,958,804.70	9,308,065,781.24
其中：营业成本	5.53	8,398,383,678.77	8,820,377,928.21
税金及附加	5.54	30,582,425.43	30,961,259.77
销售费用	5.55	28,805,781.00	41,018,422.48
管理费用	5.56	194,873,764.17	177,769,809.81
研发费用	5.57	21,631,342.35	19,679,235.98
财务费用	5.58	276,681,812.98	218,259,124.99
其中：利息费用		295,249,194.43	267,518,399.75
利息收入		20,904,062.96	53,209,259.94
加：其他收益	5.59	20,392,890.95	17,343,709.96
投资收益（损失以"-"号填列）	5.60	423,531,830.68	191,665,819.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		169,504,403.72	98,468,775.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）		16,089,464.20	-
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）	5.61	3,307,014.99	51,228,899.28
信用减值损失（损失以"-"号填列）	5.62	-6,357,446.04	-15,468,263.89
资产减值损失 （损失以"-"号填列）	5.63	-16,808,790.09	-689,037.37
资产处置收益（损失以"-"号填列）	5.64	527,869.97	-260,707.16
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		224,535,459.63	116,246,039.15
加：营业外收入	5.65	5,082,494.90	2,876,658.27
减：营业外支出	5.66	9,303,370.66	2,810,900.02
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		220,314,583.87	116,311,797.40
减：所得税费用	5.67	38,470,056.02	19,381,913.58
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		181,844,527.85	96,929,883.82
(一)按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		181,844,527.85	96,929,883.82
2. 终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
(二)按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		101,041,575.90	16,559,825.60
2. 少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		80,802,951.95	80,370,058.22
六、其他综合收益的税后净额	5.48	-27,320,659.32	6,200,170.57
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-28,096,741.32	4,323,118.16
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-53,414,650.25	611,292.83
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-53,414,650.25	611,292.83
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		25,317,908.93	3,711,825.33
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		6,425,688.27	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-2,128,415.18	2,128,415.18
（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			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他		21,020,635.84	1,583,410.15
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		776,082.00	1,877,052.41
七、综合收益总额		154,523,868.53	103,130,054.39
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		72,944,834.58	20,882,943.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额		81,579,033.95	82,247,110.63
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

载于第16页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：池德新　　会计机构负责人：石书才

合并现金流量表

2024年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
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		10,621,485,035.58	11,390,963,320.21
收到的税费返还		431,726.81	406,547.33
收到其他与经营活动有关的现金		718,330,447.07	415,621,142.28
经营活动现金流入小计		11,340,247,209.46	11,806,991,009.82
购买商品、接受劳务支付的现金		10,063,629,288.51	10,667,261,114.62
支付给职工以及为职工支付的现金		192,264,145.52	292,501,305.31
支付的各项税费		133,111,959.33	110,478,851.14
支付其他与经营活动有关的现金		537,118,586.18	335,831,839.18
经营活动现金流出小计		10,926,123,979.54	11,406,073,110.25
经营活动产生的现金流量净额		414,123,229.92	400,917,899.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,164,769,778.29	1,351,142,923.42
取得投资收益收到的现金		129,370,270.17	184,308,529.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,751.62	7,084,579.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		127,279,040.88	-
收到其他与投资活动有关的现金		1,366,217,994.43	1,243,241,884.72
投资活动现金流入小计		3,787,685,835.39	2,785,777,917.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		458,473,378.04	195,272,297.74
投资支付的现金		3,394,409,744.55	2,443,857,964.02
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		1,374,452,630.85	1,241,437,325.99
投资活动现金流出小计		5,227,335,753.44	3,880,567,587.75
投资活动产生的现金流量净额		-1,439,649,918.05	-1,094,789,669.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		30,220,000.00	285,100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		220,000.00	255,100,000.00
取得借款收到的现金		6,580,303,179.89	6,400,160,327.79
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,635,954,377.47	459,047,082.61
筹资活动现金流入小计		8,246,477,557.36	7,144,307,410.40
偿还债务支付的现金		5,534,231,959.13	5,716,039,893.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		448,772,322.05	470,859,267.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		44,595,068.80	86,350,715.55
支付其他与筹资活动有关的现金		1,298,636,416.13	679,600,675.66
筹资活动现金流出小计		7,281,640,697.31	6,866,499,836.54
筹资活动产生的现金流量净额		964,836,860.05	277,807,573.86
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		-60,689,828.08	-416,064,196.49
加：期初现金及现金等价物余额		798,293,687.71	1,214,357,884.20
六、期末现金及现金等价物余额		737,603,859.63	798,293,687.71

载于第16页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：池德新　　会计机构负责人：石书才

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额														
	归属于母公司股东权益														
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	3,518,105,962.64	-	71,118,452.17	1,886,063.40	60,262,399.88	38,605,933.94	720,063,996.49		5,410,042,828.52	1,392,946,784.12	6,802,989,612.64
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	3,518,105,962.64	-	71,118,452.17	1,886,063.40	60,262,399.88	38,605,933.94	720,063,996.49	-	5,410,042,828.52	1,392,946,784.12	6,802,989,612.64
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	4,409,825.93	-	-	-	80,263,877.24	-	-22,668,085.49	-303,307.95	22,891,404.15	435,549.43	34,841,522.49	-	119,870,785.60	112,270,709.01	232,141,494.61
（一）综合收益总额							-28,096,741.32				101,041,575.90		72,944,834.58	81,579,033.95	154,523,868.53
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	84,673,703.17	-	-	-	-	-	-	-	84,673,703.17	94,810,036.25	179,483,739.42
1.股东投入的普通股													-	220,000.00	220,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入股东权益的金额													-		-
4.其他					84,673,703.17								84,673,703.17	94,590,036.25	179,263,739.42
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	22,891,404.15	435,549.43	-60,771,397.58	-	-37,444,444.00	-64,195,068.80	-101,639,512.80
1.提取盈余公积									22,891,404.15		-22,891,404.15		-		-
2.提取一般风险准备										435,549.43	-435,549.43				
3.对所有者（或股东）的分配											-37,444,444.00		-37,444,444.00	-64,195,068.80	-101,639,512.80
4.其他													-		-
（四）股东权益内部结转	4,409,825.93	-	-	-	-4,409,825.93	-	5,428,655.83	-	-	-	-5,428,655.83	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	4,409,825.93				-4,409,825.93								-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益							5,428,655.83				-5,428,655.83		-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-303,307.95	-	-	-	-	-303,307.95	76,707.81	-226,600.34
1.本期提取								3,596,126.71					3,596,126.71	738,046.01	4,334,172.72
2.本期使用								3,899,434.66					3,899,434.66	661,338.40	4,560,773.06
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	1,004,409,825.93	-	-	-	3,598,369,859.88	-	48,450,366.68	1,582,755.45	83,153,804.03	39,041,483.37	754,905,518.98	-	5,529,913,614.32	1,505,217,493.13	7,035,131,107.45

随于第16页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：池德新

会计机构负责人：石书才

合并股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				3,471,134,187.01		66,795,334.01	1,076,680.27	56,278,022.88	36,358,185.16	715,500,485.10		5,347,142,894.43	1,702,512,791.12	7,049,655,685.55
加：会计政策变更											-191,355.43		-191,355.43		-191,355.43
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	3,471,134,187.01	-	66,795,334.01	1,076,680.27	56,278,022.88	36,358,185.16	715,309,129.67	-	5,346,951,539.00	1,702,512,791.12	7,049,464,330.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	46,971,795.63	-	4,323,118.16	809,383.13	3,984,377.00	2,247,748.78	4,754,866.82	-	63,091,289.52	-309,566,007.00	-246,474,717.48
（一）综合收益总额							4,323,118.16				16,559,825.80		20,882,943.76	82,247,110.63	103,130,054.39
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	36,249,889.79	-	-	-	-	1,260,500.00	-	-	37,510,389.79	-305,651,410.25	-268,141,020.46
1.股东投入的普通股													-	-244,900,000.00	-244,900,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入股东权益的金额													-		-
4.其他					36,249,889.79					1,260,500.00			37,510,389.79	-60,751,410.25	-23,241,020.46
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,984,377.00	987,248.78	-11,804,958.78	-	-6,833,333.00	-86,350,715.55	-93,184,048.55
1.提取盈余公积									3,984,377.00		-3,984,377.00		-		-
2.提取一般风险准备										987,248.78	-987,248.78				-
3.对所有者（或股东）的分配											-6,833,333.00		-6,833,333.00	-86,350,715.55	-93,184,048.55
4.其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	10,721,905.84	-	-	-	-	-	-	-	10,721,905.84	-	10,721,905.84
1.资本公积转增资本（或股本）													-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他					10,721,905.84								10,721,905.84		10,721,905.84
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	809,383.13	-	-	-	-	809,383.13	189,008.17	998,391.30
1.本期提取								2,212,624.17					2,212,624.17	715,963.11	2,928,587.28
2.本期使用								1,403,241.04					1,403,241.04	526,954.94	1,930,195.98
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	3,518,105,982.64	-	71,118,452.17	1,886,063.40	60,262,399.88	38,605,933.94	720,063,996.49	-	5,410,042,828.52	1,392,946,784.12	6,802,989,612.64

载于第16页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：池德新　　会计机构负责人：石书才

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		160,981,824.62	108,713,834.56
交易性金融资产			
存出保证金			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	80,185.25	-
应收款项融资			
预付款项		112,229.86	358,860.42
应收代偿款			
其他应收款	12.2	4,785,932,240.04	3,910,485,207.85
其中：应收利息			
应收股利			
存货		40,990,900.00	45,166,345.72
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		301,831,250.02	300,605,000.01
其他流动资产		339.62	-
流动资产合计		5,289,928,969.41	4,365,329,248.56
非流动资产：			
债权投资		300,562,222.23	301,831,250.02
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	12.3	6,773,998,734.34	5,911,821,794.65
其他权益工具投资		199,539,391.39	777,609,406.74
其他非流动金融资产		631,963,102.69	250,652,155.64
投资性房地产		82,687,819.42	83,636,219.42
固定资产		78,633,421.75	81,626,865.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		348,191.81	520,202.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		782,050.50	514,702.02
递延所得税资产		95,168,420.30	94,535,875.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,163,683,354.43	7,502,748,471.16
资产总计		13,453,612,323.84	11,868,077,719.72

载于第16页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：池德新　　会计机构负责人：石

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		777,294,056.40	1,009,461,730.01
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	10,000,000.00
应付账款		5,247,000.00	5,247,000.00
预收款项			
合同负债			
存入保证金			
应付职工薪酬		6,767,862.70	5,150,587.92
应交税费		7,027,998.32	3,942,301.90
其他应付款		660,177,393.51	413,330,285.49
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,975,433,081.59	1,106,892,797.54
其他流动负债		806,151,369.85	1,312,053,517.06
流动负债合计		4,238,098,762.37	3,866,078,219.92
非流动负债：			
长期借款		276,353,894.44	139,500,000.00
应付债券		4,068,743,853.43	3,196,742,138.30
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		27,010,000.00	27,010,000.00
长期应付职工薪酬			
未到期责任准备金			
担保赔偿准备金			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		7,875,853.63	8,112,953.63
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,379,983,601.50	3,371,365,091.93
负债合计		8,618,082,363.87	7,237,443,311.85
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,004,409,825.93	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,190,567,393.12	3,180,009,846.66
减：库存股			
其他综合收益		5,680,639.54	1,793,401.53
专项储备			
盈余公积		83,153,804.03	60,262,399.88
一般风险准备			
未分配利润		551,718,297.35	388,568,759.80
所有者权益（或股东权益）合计		4,835,529,959.97	4,630,634,407.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,453,612,323.84	11,868,077,719.72

载于第16页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：池德新　　会计机构负责人：石书

利润表

2024年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	12.4	507,353,732.80	265,578,977.10
减：营业成本	12.4	485,893,498.56	247,214,824.73
税金及附加		2,386,542.77	2,217,047.30
销售费用		15,786.00	17,391.00
管理费用		24,765,467.62	25,248,784.69
研发费用		-	-
财务费用		82,314,459.13	78,441,230.94
其中：利息费用		87,380,810.34	93,601,770.75
利息收入		5,488,166.82	16,023,804.71
加：其他收益		57,924.15	15,209.92
投资收益（损失以"-"号填列）	12.5	319,696,655.37	94,022,605.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,761,656.28	19,981,278.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）		-948,400.00	4,826,672.28
信用减值损失（损失以"-"号填列）		1,918,858.31	3,107,030.88
资产减值损失 （损失以"-"号填列）		-4,361,002.60	-
资产处置收益（损失以"-"号填列）			
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		228,342,013.95	14,411,216.81
加：营业外收入		86,587.61	54,415.45
减：营业外支出		384,205.05	164,940.07
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		228,044,396.51	14,300,692.19
减：所得税费用		-869,645.02	-25,543,077.79
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		228,914,041.53	39,843,769.98
(一)持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		228,914,041.53	39,843,769.98
(二)终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-1,541,417.82	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-5,428,655.83	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-5,428,655.83	
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		3,887,238.01	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		3,887,238.01	
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			
六、综合收益总额		227,372,623.71	39,843,769.98

载于第16页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：池德新　　会计机构负责人：石书才

现金流量表

2024年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
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		470,530,912.59	333,465,761.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		104,277,018.78	118,888,886.48
经营活动现金流入小计		574,807,931.37	452,354,648.38
购买商品、接受劳务支付的现金		480,436,566.97	332,793,427.21
支付给职工以及为职工支付的现金		16,078,738.34	17,755,075.93
支付的各项税费		7,223,049.42	8,355,947.91
支付其他与经营活动有关的现金		47,188,441.90	11,414,380.73
经营活动现金流出小计		550,926,796.63	370,318,831.78
经营活动产生的现金流量净额		23,881,134.74	82,035,816.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		570,000,000.00	119,817,107.06
取得投资收益收到的现金		67,311,161.20	129,455,984.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		637,311,161.20	249,273,091.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		600.00	99,970.00
投资支付的现金		939,548,991.51	347,900,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	21,220,000.00
投资活动现金流出小计		939,549,591.51	369,219,970.00
投资活动产生的现金流量净额		-302,238,430.31	-119,946,878.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	30,000,000.00
取得借款收到的现金		5,171,350,000.00	5,307,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		545,957,915.84	80,000,000.00
筹资活动现金流入小计		5,717,307,915.84	5,417,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,032,255,607.14	4,312,549,822.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		186,869,153.07	149,720,706.16
支付其他与筹资活动有关的现金		1,156,236,416.13	1,125,848,364.83
筹资活动现金流出小计		5,375,361,176.34	5,588,118,893.87
筹资活动产生的现金流量净额		341,946,739.50	-171,118,893.87
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		63,589,443.93	-209,029,955.39
加：期初现金及现金等价物余额		39,884,862.33	248,914,817.72
六、期末现金及现金等价物余额		103,474,306.26	39,884,862.33

载于第16页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：池德新　　会计机构负责人：石书才

股东权益变动表

2024年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				3,180,009,846.66		1,793,401.53		60,262,399.88		388,568,759.80	4,630,634,407.87
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	3,180,009,846.66	-	1,793,401.53	-	60,262,399.88		388,568,759.80	4,630,634,407.87
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,409,825.93	-	-	-	10,557,546.46	-	3,887,238.01	-	22,891,404.15		163,149,537.55	204,895,552.10
（一）综合收益总额							-1,541,417.82				228,914,041.53	227,372,623.71
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	14,967,372.39	-	-	-	-		-	14,967,372.39
1.股东投入的普通股					15,000,000.00							15,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他					-32,627.61							-32,627.61
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	22,891,404.15		-60,335,848.15	-37,444,444.00
1.提取盈余公积									22,891,404.15		-22,891,404.15	-
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-37,444,444.00	-37,444,444.00
4.其他												-
（四）股东权益内部结转	4,409,825.93	-	-	-	-4,409,825.93	-	5,428,655.83	-	-		-5,428,655.83	-
1.资本公积转增资本（或股本）	4,409,825.93				-4,409,825.93							-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益							5,428,655.83				-5,428,655.83	
6.其他												
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	1,004,409,825.93	-	-	-	3,190,567,393.12	-	5,680,639.54	-	83,153,804.03		551,718,297.35	4,835,529,959.97

载于第16页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：池德新　　会计机构负责人：石书才

股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,000,000,000.00				3,146,505,349.65		1,793,401.53		56,278,022.88		359,542,699.82	4,564,119,473.88
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	3,146,505,349.65	-	1,793,401.53	-	56,278,022.88	-	359,542,699.82	4,564,119,473.88
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）	-	-	-	-	33,504,497.01	-	-	-	3,984,377.00	-	29,026,059.98	66,514,933.99
（一）综合收益总额							-				39,843,769.98	39,843,769.98
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	31,263,671.40	-	-	-	-	-	-	31,263,671.40
1.股东投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他					31,263,671.40							31,263,671.40
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,984,377.00	-	-10,817,710.00	-6,833,333.00
1.提取盈余公积									3,984,377.00		-3,984,377.00	-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配											-6,833,333.00	
4.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	2,240,825.61	-	-	-	-	-	-	2,240,825.61
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他					2,240,825.61							
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	3,180,009,846.66	-	1,793,401.53	-	60,262,399.88	-	388,568,759.80	4,630,634,407.87

载于第16页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：池德新　　会计机构负责人：石书才

龙岩投资发展集团有限公司

2024 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

龙岩投资发展集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2009 年 8 月 7 日，注册地龙岩，现股东为福建省龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会、龙岩文旅汇金发展集团有限公司和福建省财政厅。现总部位于福建省龙岩市新罗区西陂街道龙岩大道 260 号商务运营中心 K 幢。

注册资本：100,440.982593 万元人民币

统一社会代码：913508006943503546

法定代表人：温能全

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

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 23 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 40 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 3 户，减少 3 户，详见附注“6、合并范围的变更”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具投资性房地产外，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。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

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

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

3.1遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

3.2会计期间

本公司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。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3营业周期

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

3.4记账本位币

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

3.5重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 500 万元
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 5000 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 500 万元

3.6同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，

是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2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。

3.7控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

3.8合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.18.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出

份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

3.9现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（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。

3.10金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.10.1 金融资产的分类和计量

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

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

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

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

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成

分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款、3.16 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了

发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司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。

3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.11应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.12应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.12.1.1 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

其中组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00
1—2 年（含 2 年）	5.00
2—3 年（含 3 年）	10.00
3—4 年（含 4 年）	30.00
4—5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

组合 2 中，采用其他方法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例（%）
关联方组合	0.00
信用风险极低金融资产组合	0.00
押金、保证金组合	0.00
风险分类组合	五级分类标准

其中组合 2（风险分类组合）预期信用损失率：

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

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

3.12.1.2 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3. 13应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类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。

3.13.1.1 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

其中组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00
1—2 年（含 2 年）	5.00
2—3 年（含 3 年）	10.00
3—4 年（含 4 年）	30.00
4—5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

组合 2 中，采用其他方法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例（%）
关联方组合	0.00
信用风险极低金融资产组合	0.00
押金、保证金组合	0.00
风险分类组合	五级分类标准

其中组合 2（风险分类组合）预期信用损失率：

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

3.13.1.2 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3. 14其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他

应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

3.14.1.1 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

其中组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00
1—2 年（含 2 年）	5.00
2—3 年（含 3 年）	10.00
3—4 年（含 4 年）	30.00
4—5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

组合 2 中，采用其他方法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例（%）
关联方组合	0.00
信用风险极低金融资产组合	0.00
押金、保证金组合	0.00
风险分类组合	五级分类标准

其中组合 2（风险分类组合）预期信用损失率：

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

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额

计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.15存货

3.15.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、开发成本、开发产品等。

3.15.2 存货取得和发出的计价方法

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

房地产开发企业有关存货政策，存货按成本进行初始计量。存货主要包括库存材料、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

3.15.3 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。

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。

开发产品和开发成本等房地产开发类存货，资产负债表日，按照开发项目是否签约，根据已签署销售合同的价格，或参考资产负债表日同类存货已签约均价及周边同类存货价格确定预计售价，并考虑估计的销售费用及相关税费，分别确定其可变现净值。将可变现净值与完工成本或预计至完工时将要发生的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.15.5 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。

3.16合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“3.10.2 金融工具的减值。

3.17合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.18长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.18.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.18.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.18.3 后续计量及损益确认方法

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

3.18.3.1 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。

3.18.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

3.18.3.3 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“3.7.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

3.19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，对于本公司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。

3.19.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按公允价值进行计量。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。

3.19.2 折旧或摊销方法

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。

3.19.3 选择公允价值计量的依据

对于选用公允价值模式进行后续计量的，会计政策选择的依据为①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。③本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

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

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。

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。

3. 20固定资产

3.20.1 确认条件

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

3.20.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	0-5	2.38—5
机器设备	年限平均法	5-25	0-5	3.8—20
运输设备	年限平均法	4-10	0-5	9.5—25
电子设备	年限平均法	3-5	0-5	19—33.33
办公设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88—33.33
其他	年限平均法	5-10	0-5	9.5—20

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，本公司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。

3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.25 长期资产减值”。

3.20.4 其他说明

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

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

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

3. 21在建工程

3.21.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.21.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.25 长期资产减值”。

3. 22借款费用

3.22.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

3.22.2 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.22.3 暂停资本化期间

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

3.22.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.23使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来

期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.24无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.24.1 计价方法、使用寿命

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

取得的土地使用权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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期摊销。

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

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。

3.24.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司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。

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。

3.24.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.25 长期资产减值”。

3.25长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.26长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修工程、矿区改造工程、电站维修改造工程。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
装修工程	受益期
矿区改造工程	受益期
电站维修改造工程	受益期

3.27合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司

向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

3.28职工薪酬

本公司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：

3.28.1 短期薪酬的会计处理方法

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。本公司在职工为本公司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。

3.28.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.28.3 辞退福利的会计处理方法

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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。

3.28.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。

3.29租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益

或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.30预计负债

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

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

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

3.31未到期责任准备金、担保赔偿准备金

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

3.31.1 未到期责任准备金

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

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

3.31.2 担保赔偿准备金

担保赔偿准备金是公司为尚未终止的担保合同可能承担的赔偿责任提取的准备金。本公司按当年年末加权平均担保责任余额1%的比例计提；加权平均担保责任余额的计算方式为：融资担保责任余额=借款类担保责任余额+发行债券担保责任余额+其他融资担保责任余额=单户在保余额 500 万元人民币以下且被担保人为小微企业的借款类担保业务责任余额*75%+其他借款类担保在保余额×100%+被担保人主体信用评级AA级以上的发行债券担保业务责任余额*80%+其他发行债券担保在保余额×100%+其余类型融资担保业务责任余额*100%。本公司计提基数为在保余额，赔偿准备金的计提比例为：融资性直保业务按当年年末实际承担的责任余额的1%计提；分险型融资再担保业务在当年年末按分险比例实际承担的责任余额的1%计提；连带责任融资再担保业务按当年年末实际承担的责任余额的 1%计提；对非融资性担保业务不计提担保赔偿准备金。担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额10%的，实行差额提取。

3.32收入

3.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

3.33合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

•该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

•该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

•该成本预期能够收回。

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

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

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

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

3.34政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。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。

本公司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根据本公司和该补助事项的具体情况，应

满足的其他相关条件（如有）。

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。

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

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。

3.35递延所得税资产/递延所得税负债

3.35.1 当期所得税

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

3.35.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

税资产。

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

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

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

3.35.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

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

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

3. 36租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.36.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产。

3.36.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司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。在计算租赁付款额的现值时，本公司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。

3.36.1.2 后续计量

本公司参照《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（详见附注“3.20 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，本公司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，

本公司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，本公司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，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.36.1.3 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，本公司采取简化处理方法，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。

3.36.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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。

3.36.2.1 经营租赁

本公司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。

3.36.2.2 融资租赁

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

3.37安全生产费用

本公司根据有关规定，提取安全生产费用。安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

3.38其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估

计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

3.39重要会计政策、会计估计的变更

3.39.1 重要会计政策变更

3.39.1.1 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

3.39.1.2 保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

3.39.2 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

4、税项

4.1主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值税收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	按2%-5%预缴，按30%-60%四级超率累进税率缴纳
房产税（从价计征）	房产余值	1.2%
房产税（从租计征）	租金收入	12%
土地使用税	使用土地面积	2.40-12.00元/平方米
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
福建中晶科技有限公司	15%
龙岩高岭土股份有限公司	15%

4.2税收优惠及批文

税种	批准机关	依据文号	减免幅度
教育费附加、地方教育费附加	国家税务局	财税（2016）12 号文	自 2016 年 2 月 1 日起，按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人免征教育费附加、地方教育附加
增值税	国家税务局	财税（2023）1 号	对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税

税种	批准机关	依据文号	减免幅度
资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加	国家税务局	财税（2023）12 号	增值税小规模纳税人减半征收
企业所得税	国家税务局	财税（2023）12 号	对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额按 20%的税率缴纳企业所得税

本公司孙公司福建中晶科技有限公司 2023 年 12 月被福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合授予《高新技术企业证书》（编号为号 GR202335001920），资格有效期三年，依据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》2023 年度、2024 年度、2025 年度减按 15％的税率征收企业所得税。

本公司子公司龙岩高岭土股份有限公司 2022 年 12 月被福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合授予《高新技术企业证书》（编号为号 GR202235000159），资格有效期三年，依据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》2022 年度、2023 年度、2024 年度减按 15％的税率征收企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据《财政部税务总局关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》（财税〔2027〕90 号），自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，纳税人为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保取得的担保费收入适用免征增值税政策。根据《关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 22 号），上述优惠政策实施期限延长至 2023 年 12 月 31 日。龙岩市龙盛融资担保有限责任公司和龙岩农业融资担保有限公司本期发生的对农户、小型企业、微型企业及个体工商户等担保业务收入享受该免征增值税政策优惠。

根据《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题》（财税〔2027〕90 号）企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。龙岩溪柄电站有限公司本期享受该优惠政策。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指

2023 年度。

5.1货币资金

项目	期末余额	期初金额
库存现金	622.96	622.96
银行存款	780,886,484.27	800,138,214.56
其他货币资金	23,550,268.98	256,390,705.39
合计	**804,437,376.21**	**1,056,529,542.91**

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初金额
银行承兑汇票保证金		2,637,483.46
信用证保证金	2,000,000.00	10,000,000.00
万安溪复垦专户	2,741,700.00	2,741,700.00
用于担保的定期存款或通知存款		180,000,000.00
偿债保证金及专款	56,632,444.62	58,828,972.23
其他	5,459,371.96	4,027,699.51
合计	**66,833,516.58**	**258,235,855.20**

5.2交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	400,403,818.94	78,727,518.17
其中：权益工具投资	2,301,973.98	7,659,534.56
衍生金融资产		1,596,186.00
其他	398,101,844.96	69,471,797.61
合计	**400,403,818.94**	**78,727,518.17**

5.3存出保证金

项目	期末余额	年初余额
原担保保证金	182,329,953.51	331,674,408.48
再担保保证金		441,179.17
合计	**182,329,953.51**	**332,115,587.65**

5.4应收票据

5.4.1应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	34,884,469.76	16,101,773.98
合计	**34,884,469.76**	**16,101,773.98**

5.4.2 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	960,176,256.37	30,844,650.64
合计	**960,176,256.37**	**30,844,650.64**

5.5应收账款

5.5.1 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初金额
1 年以内	393,210,175.73	426,822,731.68
1 至 2 年	4,500,148.05	29,835,133.16
2 至 3 年	3,123,664.82	1,683,006.88
3 至 4 年	1,092,342.57	1,040,063.11
4 至 5 年	949,750.00	123,375.51
5 年以上	71,725,122.87	72,139,772.26
小计	474,601,204.04	531,644,082.60
减：坏账准备	70,206,695.54	69,341,840.49
合计	**404,394,508.50**	**462,302,242.11**

5.5.2 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,384,292.20	0.92	3,994,956.03	91.12	389,336.17
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	470,216,911.84	99.08	66,211,739.51	14.08	404,005,172.33
组合 1：账龄组合	447,084,582.37	94.20	66,211,739.51	14.81	380,872,842.86
组合 2：其他组合	23,132,329.47	4.87			23,132,329.47
合计	**474,601,204.04**	**100.00**	**70,206,695.54**	**14.79**	**404,394,508.50**

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,249,939.40	0.24	1,249,939.40	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	530,394,143.20	99.76	68,091,901.09	12.84	462,302,242.11
组合 1：账龄组合	511,909,562.97	96.29	68,091,901.09	13.30	443,817,661.88
组合 2：其他组合	18,484,580.23	3.47			18,484,580.23
合计	**531,644,082.60**	**100.00**	**69,341,840.49**	**13.04**	**462,302,242.11**

按单项计提坏账准备

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
福建省格兰尼生物工程股份有限公司	2,355,680.45	2,355,680.45	100.00	预期无法收回
龙岩市新罗区信德宾馆	804,169.53	804,169.53	100.00	预期无法收回
福建鼎峰视界电子科技有限公司	778,672.35	389,336.18	50.00	预期无法完全收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
桌面云项目	261,080.38	261,080.38	100.00	预期无法收回
龙泉水泥厂	181,499.00	181,499.00	100.00	预期无法收回
福建省安康医疗器械有限公司	3,190.49	3,190.49	100.00	预期无法收回
合计	**4,384,292.20**	**3,994,956.03**	/	/

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	379,299,771.64	3,797,447.82	1.00
1 至 2 年	4,147,025.31	207,351.25	5.00
2 至 3 年	714,498.37	71,449.84	10.00
3 至 4 年	1,008,852.08	302,655.63	30.00
4 至 5 年	163,200.00	81,600.00	50.00
5 年以上	61,751,234.97	61,751,234.97	100.00
合计	**447,084,582.37**	**66,211,739.51**	/

组合 2 中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
信用风险极低金融资产组合	22,718,538.44			18,277,066.43		
关联方组合/集团内企业	413,791.03			207,513.80		
合计	**23,132,329.47**			**18,484,580.23**		

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初金额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	69,341,840.49	943,943.99	79,088.94		70,206,695.54
合计	**69,341,840.49**	**943,943.99**	**79,088.94**		**70,206,695.54**

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
广州虎辉照明科技公司	非关联方	61,363,624.00	5 年以上	12.93	61,363,624.00
盛屯矿业集团股份有限公司	非关联方	59,896,464.26	1 年以内	12.62	598,964.64
福建兆元光电有限公司	非关联方	40,957,592.56	1 年以内	8.63	409,575.93
福建春驰集团新丰水泥有限公司	非关联方	30,002,062.34	1 年以内	6.32	300,020.62
福建龙麟集团有限公司	非关联方	28,643,644.78	1 年以内	6.04	286,436.45
合计	/	**220,863,387.94**		**46.54**	**62,958,621.64**

5.6应收款项融资

5.6.1 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	5,972,717.91	3,818,782.09

项目	期末余额	期初余额
合计	**5,972,717.91**	**3,818,782.09**

5.6.2应收款项融资减值准备

账龄	期末余额		
	应收账款融资	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	5,972,717.91		0.00
合计	**5,972,717.91**		/

5.7预付款项

5.7.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	165,326,407.53	99.42	90,487,657.88	98.50
1 至 2 年	307,150.89	0.18	786,069.47	0.86
2 至 3 年	246,937.39	0.15	155,708.83	0.17
3 年以上	414,318.36	0.25	432,096.24	0.47
合计	**166,294,814.17**	**100.00**	**91,861,532.42**	**100.00**

账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
福建大业建设集团有限公司	201,883.82	1 至 2 年	暂未结算
合计	**201,883.82**	/	/

5.7.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例（%）
河南大有能源股份有限公司豫西煤炭储配中心	非关联方	58,235,146.80	1 年以内	暂未结算	35.02
福建省宏拓机械制造有限公司	非关联方	27,648,535.26	1 年以内	尚未结算	16.63
上海济金国际贸易有限公司	非关联方	23,925,160.28	1 年以内	暂未结算	14.39
上杭县聚乾机械加工有限公司	非关联方	16,865,119.12	1 年以内	暂未结算	10.14
中信寰球商贸有限公司	非关联方	15,177,849.33	1 年以内	暂未结算	9.13
合计	/	**141,851,810.79**	/	/	**85.31**

5.8应收代偿款

项目	期末余额	期初金额
应收代偿款	130,418,310.98	96,538,299.96
合计	**130,418,310.98**	**96,538,299.96**

5.9其他应收款

项目	期末余额	期初金额
应收利息		
应收股利	1,482,141.66	
其他应收款	1,581,527,483.86	1,430,389,612.97
合计	**1,583,009,625.52**	**1,430,389,612.97**

5.9.1 应收股利

项目	期末余额	期初余额
账龄一年以内的应收股利	1,482,141.66	
合计	**1,482,141.66**	

5.9.2 其他应收款

按账龄披露

账龄	期末余额	期初金额
1 年以内	1,298,376,093.18	1,086,702,145.30
1 至 2 年	11,383,111.84	57,646,106.60
2 至 3 年	1,198,855.79	199,479,093.45
3 至 4 年	196,018,290.67	33,409,592.11
4 至 5 年	33,060,328.66	44,096,445.28
5 年以上	130,550,137.11	92,449,823.34
小计	1,670,586,817.25	1,513,783,206.08
减：坏账准备	89,059,333.39	83,393,593.11
合计	**1,581,527,483.86**	**1,430,389,612.97**

其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	20,661,729.33	27,481,517.19
代收代付款	124,951,509.66	1,021,686.69
代付保险费		23,569.91
其他往来	1,524,973,578.26	1,485,256,432.29
小计	1,670,586,817.25	1,513,783,206.08
减：其他应收款坏账准备	89,059,333.39	83,393,593.11
合计	**1,581,527,483.86**	**1,430,389,612.97**

按坏账计提方法分类披露

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

2024 年

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	3,897,621.57		79,495,971.54	**83,393,593.11**
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
转入第二阶段（转出以“-”号填列）				
转入第三阶段（转出以“-”号填列）				
转回第二阶段（转出以“-”号填列）				
转回第一阶段（转出以“-”号填列）				
加：本期计提	-1,805,004.52		7,729,366.96	**5,924,362.44**
减：本期转回	88,655.20		169,966.96	**258,622.16**
本期转销				
本期核销				

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
加：其他变动（减少以“-”号填列）				
2024 年 12 月 31 日余额	2,003,961.85		87,055,371.54	**89,059,333.39**

2023 年

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	7,410,109.70	7,126,699.90	52,954,339.94	**67,491,149.54**
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
转入第二阶段（转出以“-”号填列）				
转入第三阶段（转出以“-”号填列）	-715,942.85	-7,126,699.90	7,842,642.75	
转回第二阶段（转出以“-”号填列）				
转回第一阶段（转出以“-”号填列）				
加：本期计提	-2,796,545.28		18,698,988.85	**15,902,443.57**
减：本期转回				
本期转销				
本期核销				
加：其他变动（减少以“-”号填列）				
2023 年 12 月 31 日余额	3,897,621.57		79,495,971.54	**83,393,593.11**

第三阶段计提的坏账准备主要：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	51,828,841.40	33,500,000.00	64.64	预计无法全部收回
辽宁省华鑫园食品有限公司	20,872,450.75	20,872,450.75	100.00	预计无法收回
龙岩市黄邦山农场	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
沈阳兴农特米业有限公司	5,446,208.31	5,446,208.31	100.00	预计无法收回
Light Global Semiconductor	3,295,624.00	3,295,624.00	100.00	企业已失联
德泓（福建）光电科技有限公司	1,933,397.23	1,933,397.23	100.00	企业已破产清算
合计	**93,376,521.69**	**75,047,680.29**	/	/

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	3,897,621.57	-1,805,004.52	88,655.20			2,003,961.85
第二阶段						
第三阶段	79,495,971.54	7,729,366.96	169,966.96			87,055,371.54
合计	**83,393,593.11**	**5,924,362.44**	**258,622.16**			**89,059,333.39**

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
龙岩市龙马汽车工业有限公司	借款	1,009,925,646.90	1 年以内	60.45	10,099,256.47
福建省汽车工业集团有限公司	借款	182,185,000.00	1-2 年 2,185,000.00 3-4 年 180,000,000.00	10.91	
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	借款	105,347,222.22	1 年以内	6.31	1,053,472.22
厦门建发保税储运有限责任公司	代收代付款	54,035,051.94	1 年以内	3.23	
龙岩市爱迪尔珠宝有限公司	其他往来	51,828,841.40	4-5 年 12,000,000.00 5 年以上 39,828,841.40	3.10	33,500,000.00
合计	**/**	**1,403,321,762.46**	**/**	**84.00**	**44,652,728.69**

5.10存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	18,682,679.20	204,672.81	18,478,006.39	21,619,560.96	394,289.13	21,225,271.83
在产品	19,997,655.37		19,997,655.37	17,199,875.06	733,303.61	16,466,571.45
库存商品	25,460,268.64	148,127.91	25,312,140.73	36,125,827.84	177,380.32	35,948,447.52
周转材料	487,231.14		487,231.14	911,614.09		911,614.09
发出商品	12,465,591.21		12,465,591.21	17,997,344.66		17,997,344.66
合同履约成本	13,800.00		13,800.00			
开发成本	317,699,284.80	8,256,202.60	309,443,082.20	287,451,145.54	1,299,900.00	286,151,245.54
开发产品	25,107,762.42		25,107,762.42	25,123,015.91		25,123,015.91
委托加工物资	117,021.68	89,149.29	27,872.39	138,590.05	89,149.29	49,440.76
合计	**420,031,294.46**	**8,698,152.61**	**411,333,141.85**	**406,566,974.11**	**2,694,022.35**	**403,872,951.76**

存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	394,289.13			189,616.32		204,672.81
在产品	733,303.61			733,303.61		-
库存商品	177,380.32	5,570.64		34,823.05		148,127.91
开发成本	1,299,900.00	6,956,302.60				8,256,202.60
委托加工物资	89,149.29					89,149.29
合计	**2,694,022.35**	**6,961,873.24**		**957,742.98**		**8,698,152.61**

开发成本主要明细表

项目	期初数	本期增加	本期减少	本期计提减值	期末数
工业西路 6 号地块	45,166,345.72	185,556.88		4,361,002.60	40,990,900.00
永峰纸业项目	221,204,239.26			2,595,300.00	218,608,939.26
龙岩铁山现代物流基地	2,714,586.06	8,000.00			2,722,586.06
龙岩市新罗区三创园	476,693.56		476,693.56		-
数字经济产业园 4 号地块	16,158,484.72	686,900.16			16,845,384.88
龙岩智慧物流和供应链产业园	430,896.22		424,528.30		6,367.92
农产品加工园区		30,268,904.08			30,268,904.08
小计	**286,151,245.54**	**31,149,361.12**	**901,221.86**	**6,956,302.60**	**309,443,082.20**

5.11合同资产

合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,206,696.78	39,321.06	1,167,375.72	335,387.39	92,749.15	242,638.24
合计	**1,206,696.78**	**39,321.06**	**1,167,375.72**	**335,387.39**	**92,749.15**	**242,638.24**

合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	1,206,696.78	100.00	39,321.06	3.26	1,167,375.72
合计	**1,206,696.78**	**100.00**	**39,321.06**	**3.26**	**1,167,375.72**

（续表）

类别	期初金额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	335,387.39	100.00	92,749.15	27.65	242,638.24
合计	**335,387.39**	**100.00**	**92,749.15**	**27.65**	**242,638.24**

按组合计提减值准备:

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
应收质保金	1,206,696.78	39,321.06	3.26
合计	**1,206,696.78**	**39,321.06**	**3.26**

本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初金额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
应收质保金	92,749.15		53,428.09		39,321.06
合计	**92,749.15**		**53,428.09**		**39,321.06**

5.12一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	421,743,195.23	300,605,000.01
合计	**421,743,195.23**	**300,605,000.01**

5.13其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
债权投资	113,500,000.00	175,920,000.00
应收保理款	38,000,000.00	30,900,000.00
应收利息	17,090,985.27	23,528,097.30
增值税-留抵税额及待认证进项税	36,027,492.88	15,397,375.78
预缴多缴税费	1,241,262.55	930,858.89
定期存款		661,835,705.56
其他	3,314,136.42	588,681.67
合计	**209,173,877.12**	**909,100,719.20**

5.14债权投资

5.14.1.1债权投资情况

项目	期末余额			
	初始成本	利息	预期信用损失	账面价值
委托贷款	350,000,000.00	562,222.23		350,562,222.23
大额存单	370,000,000.00	466,027.41		370,466,027.41
合计	**720,000,000.00**	**1,028,249.64**		**721,028,249.64**

（续表）

项目	期初余额			
	初始成本	利息	预期信用损失	账面价值
委托贷款	300,000,000.00	1,831,250.02		301,831,250.02
大额存单	150,000,000.00	8,714,684.93		158,714,684.93
合计	**450,000,000.00**	**10,545,934.95**		**460,545,934.95**

5.14.1.2 期末重要的债权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
龙岩雁翔致远工贸发展有限公司	50,091,513.89		50,091,513.89
连城县工贸发展有限公司	50,099,305.56		50,099,305.56
福建客家宏翔贸易有限公司	50,099,305.56		50,099,305.56
长汀县汀交建设工程有限公司	50,091,513.89		50,091,513.89
龙岩市龙传贸易有限公司	30,054,908.33		30,054,908.33
福建方鼎建筑材料有限公司	20,036,605.56		20,036,605.56
龙岩市永定区鑫盛矿业开发有限公司	10,018,302.78		10,018,302.78
福建省南方联合贸易有限公司	20,035,383.33		20,035,383.33
福建省南方陆港物流有限公司	20,035,383.33		20,035,383.33
龙岩福豸企业管理有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00
福建省莲景园林绿化有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00
大额存单	370,466,027.41		370,466,027.41
合计	**721,028,249.64**		**721,028,249.64**

5.15长期股权投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动(+/-)						期末账面价值
		追加投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他	
联营企业								
福建龙岩农村商业银行股份有限公司		43,521,377.62	-1,001,119.10	6,069,980.44			159,052,733.26	207,642,972.22
福建三华彩印有限公司			14,495,050.80	850,608.01			63,662,373.31	79,008,032.12
龙岩市稀土开发有限公司	28,364,579.31		426,092.71		-32,627.61			28,758,044.41
中油（长汀）催化剂有限公司	133,475,454.33		-547,863.99					132,927,590.34
龙岩经济发展集团有限公司	2,036,520,650.34		4,999,965.00					2,041,520,615.34
福建紫金水环境科技有限公司	8,577,373.48		-110,758.24					8,466,615.24
福建华电万安能源有限公司	67,830,482.86		2,340,112.20					70,170,595.06
福建棉花滩水电开发有限公司	958,131,260.26		69,961,497.14		92,622.65	30,618,017.57		997,567,362.48
龙岩市雁石货物储运有限公司	3,945,387.03		203,723.19					4,149,110.22
福建省华兴（龙岩）典当有限责任公司	22,825,385.76		-2,396,896.08					20,428,489.68
福建易动力电子科技股份有限公司								
福建龙净环保股份有限公司	989,398,643.28		75,974,398.47	176,595.27	8,695,572.41	20,074,267.60		1,054,170,941.83
龙岩市棉花滩旅游开发有限公司	1,500,000.00							1,500,000.00

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动(+/-)						期末账面价值
		追加投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他	
龙岩市三星加油站	3,809,390.00	10,000.00	1,482,141.66			1,482,141.66		3,819,390.00
龙岩核顺国投新能源有限公司	606,546.76	-980,000.00					373,453.24	-
龙岩泛亚特优矿产品交易中心有限公司	5,005,825.45		1,551.68					5,007,377.13
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	48,143,479.96		-2,882,251.79					45,261,228.17
龙岩市龙雁投资发展有限公司	48,985,163.35		5,939.64					48,991,102.99
龙岩市得盛投资合伙企业（有限合伙）		1,000,000.00						1,000,000.00
龙岩鑫汇产业园有限公司		10,000.00						10,000.00
合营企业								
潮州市龙燕矿业有限公司	33,841,367.15		6,552,820.43		232,630.02			40,626,817.60
合计	**4,390,960,989.32**	**43,561,377.62**	**169,504,403.72**	**7,097,183.72**	**8,988,197.47**	**52,174,426.83**	**223,088,559.81**	**4,791,026,284.83**

5.16其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
上市权益工具投资	6,240,000.00	5,772,000.00
非上市权益工具投资	1,222,261,477.60	924,722,238.90
合计	**1,228,501,477.60**	**930,494,238.90**

5.17其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,107,291,228.86	2,411,192,014.27
其中：权益工具投资	3,107,291,228.86	2,411,192,014.27
合计	**3,107,291,228.86**	**2,411,192,014.27**

5.18投资性房地产

本公司采用公允价值计量模式的投资性房地产:

项目	期初公允	本期增加额			本期减少额		期末公允价值
	价值	购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	处置	转为自用房地产	
一、成本合计	**928,775,892.06**		**23,955,300.00**		**30,016,732.56**		**922,714,459.50**
1、房屋、建筑物	918,705,031.51		23,955,300.00		30,016,732.56		912,643,598.95
2、土地使用权	10,070,860.55						10,070,860.55
二、公允价值变动合计	**74,622,649.96**			**2,482,009.96**			**77,104,659.92**
1、房屋、建筑物	79,892,124.59			2,500,395.88			82,392,520.47
2、土地使用权	-5,269,474.63			-18,385.92			-5,287,860.55
三、投资性房地产账面价值合计	**1,003,398,542.02**		**23,955,300.00**	**2,482,009.96**	**30,016,732.56**		**999,819,119.42**
1、房屋、建筑物	998,597,156.10		23,955,300.00	2,500,395.88	30,016,732.56		995,036,119.42
2、土地使用权	4,801,385.92			-18,385.92			4,783,000.00

未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
厦门市林业科技大楼第四层	4,537,100.00	尚在办理中

5.19固定资产

项目	期末余额	期初金额
固定资产	1,343,712,346.65	1,016,751,515.04
固定资产清理		
合计	**1,343,712,346.65**	**1,016,751,515.04**

5.19.1 固定资产

5.19.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1.年初余额	934,123,894.95	489,471,721.20	10,729,125.59	29,477,262.66	7,045,023.86	56,101,509.70	**1,526,948,537.96**
2.本期增加金额	424,142,345.29	137,314,331.46	794,743.36	1,338,126.20	226,825.60	2,045,057.26	**565,861,429.17**
（1）购置	269,070,088.70	84,745,154.65	794,743.36	1,338,126.20	122,367.85	1,937,534.93	**358,008,015.69**
（2）在建工程转入	155,067,186.40	45,168,331.34				9,904.33	**200,245,422.07**
（3）接受投资					104,457.75		**104,457.75**
（4）其他增加	5,070.19	7,400,845.47				97,618.00	**7,503,533.66**
3.本期减少金额	251,036,186.05	27,699,321.68	3,934,991.53	3,225,691.03	723,030.69	250,577.03	**286,869,798.01**
（1）处置或报废	238,977,253.98	24,819,093.07	3,676,620.92	2,860,907.59	566,398.60	199,823.70	**271,100,097.86**
（2）其他减少	12,058,932.07	2,880,228.61	258,370.61	364,783.44	156,632.09	50,753.33	**15,769,700.15**
4.期末余额	1,107,230,054.19	599,086,730.98	7,588,877.42	27,589,697.83	6,548,818.77	57,895,989.93	**1,805,940,169.12**
二、累计折旧							
1.年初余额	277,860,204.59	175,145,048.98	6,565,347.66	18,550,020.10	5,920,043.18	21,660,013.75	**505,700,678.26**
2.本期增加金额	44,573,678.64	24,643,453.44	694,082.50	3,105,006.10	372,986.48	1,602,164.17	**74,991,371.33**
（1）计提	38,411,368.14	24,386,222.05	694,082.50	3,105,006.10	270,659.62	1,527,689.56	**68,395,027.97**
（2）其他增加	6,162,310.50	257,231.39			102,326.86	74,474.61	**6,596,343.36**
3.本期减少金额	96,800,846.82	21,980,440.68	3,572,880.10	2,475,304.95	520,823.55	202,754.14	**125,553,050.24**
（1）处置或报废	89,977,488.60	19,256,026.44	3,400,613.20	2,191,225.96	413,332.64	189,832.51	**115,428,519.35**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
（2）其他减少	6,823,358.22	2,724,414.24	172,266.90	284,078.99	107,490.91	12,921.63	**10,124,530.89**
4.期末余额	225,633,036.41	177,808,061.74	3,686,550.06	19,179,721.25	5,772,206.11	23,059,423.78	**455,138,999.35**
三、减值准备							
1.年初余额	3,221,980.36	1,189,854.31	28,273.02	34,525.57	21,711.40		**4,496,344.66**
2.本期增加金额	6,668,450.44	129,879.70					**6,798,330.14**
3.本期减少金额	3,221,980.36	899,361.33	28,273.02	34,525.57	21,711.40		**4,205,851.68**
4.期末余额	6,668,450.44	420,372.68					**7,088,823.12**
四、账面价值							
1.期末账面价值	874,928,567.34	420,858,296.56	3,902,327.36	8,409,976.58	776,612.66	34,836,566.15	**1,343,712,346.65**
2.年初账面价值	653,041,710.00	313,136,817.91	4,135,504.91	10,892,716.99	1,103,269.28	34,441,495.95	**1,016,751,515.04**

5.19.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面净值	未办理产权证的原因
将军庙电站厂房	3,525,055.65	尚未办理
将军庙电站管理房	302,954.45	尚未办理
溪柄公司漳平分公司厂房	641,375.23	尚未办理
溪柄公司漳平分公司综合楼	205,558.26	尚未办理
漳平岭兜厂区工程及发电厂房	247,599.40	尚未办理
漳平岭兜办公楼宿舍	0.00	尚未办理
漳平岭兜电站大坝管理房	67,049.50	尚未办理
溪柄公司连城分公司发电厂主厂房（大灌电站）	6,982,763.53	尚未办理
溪柄公司连城分公司升压开关站（大灌）	1,677,558.99	尚未办理
溪柄公司连城分公司大灌厂区管理房	3,133,690.98	尚未办理
溪柄公司连城分公司发电厂房、辅助厂房（池屋坑电站）	2,245,033.17	尚未办理
溪柄公司连城分公司大坝管理房（池屋坑）	47,830.10	尚未办理
溪柄公司连城分公司厨房（池屋坑）	262,390.31	尚未办理
大灌电站大坝管理房	531,714.52	尚未办理
溪柄公司一级站厂房	200,531.38	尚未办理
溪柄公司一级站管理房	206,822.14	尚未办理
溪柄公司二级站厂房	334,228.32	尚未办理
溪柄公司二级站管理房	166,277.35	尚未办理
溪柄公司管理部办公楼	122,627.25	尚未办理
龙岩彩虹印刷有限责任公司综合楼值班室	284.52	尚未办理
龙岩彩虹印刷有限责任公司综合车间附房值班室	296.70	尚未办理
龙岩彩虹印刷有限责任公司 7 号楼底层车库	16,901.24	尚未办理

5. 20在建工程

项目	期末余额	期初金额
在建工程	950,226,650.76	1,137,009,848.99
工程物资		
合计	**950,226,650.76**	**1,137,009,848.99**

5.20.1 在建工程

在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
万安溪引水工程	724,524,995.93		724,524,995.93	824,916,436.11		824,916,436.11
富溪一级水库工程	7,401,738.26		7,401,738.26	7,401,738.27		7,401,738.27
中甲水库	2,709,312.01		2,709,312.01	1,592,006.08		1,592,006.08
何家陂水库	207,165,406.66		207,165,406.66	206,129,509.41		206,129,509.41
溪柄电站改造				416,959.00		416,959.00
三创园光伏项目				6,514,594.75		6,514,594.75
红古田新罗小池京牛产业园				183,209.06		183,209.06
红古田特色现代农业产业园项目				44,513.20		44,513.20

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
红古田（武平县永平）现代产业园项目				66,840.90		66,840.90
龙岩市国有粮食应急加工生产线				19,570,859.53		19,570,859.53
红古田蛋禽加工项目				6,623,378.67		6,623,378.67
红古田中央厨房				19,320.39		19,320.39
成巷掘进工程				54,389,493.14		54,389,493.14
PSS 生产线建设项目				225,660.38		225,660.38
闽西红土地水土保持生态产业园项目	6,013,308.61		6,013,308.61	6,013,308.61		6,013,308.61
安装工程				965,068.85		965,068.85
北采场东扩+440水平抗滑桩项目				1,936,952.64		1,936,952.64
物流园	2,093,061.14		2,093,061.14			
其他	318,828.15		318,828.15			
合计	**950,226,650.76**		**950,226,650.76**	**1,137,009,848.99**		**1,137,009,848.99**

5.20.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
万安溪引水工程	824,916,436.11	58,455,449.79	158,846,889.97		724,524,995.93
何家陂水库	206,129,509.41	1,204,968.55		169,071.30	207,165,406.66
红古田蛋禽加工项目	6,623,378.67	133,820.76	4,400,056.59	2,357,142.84	-
龙岩市国有粮食应急加工生产线	19,570,859.53	7,263,716.89	26,834,576.42		-
北采场东扩+440 水平抗滑桩项目	1,936,952.64	755,249.43	2,692,202.07		-
PSS 生产线建设项目	225,660.38	688,636.03	914,296.41		-
闽西红土地水土保持生态产业园项目	6,013,308.61	175,535.27	175,535.27		6,013,308.61
物流园		2,093,061.14			2,093,061.14
合计	**1,065,416,105.35**	**70,770,437.86**	**193,863,556.73**	**2,526,214.14**	**939,796,772.34**

5.21生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业	合计
一、账面原值		
1.期初余额	215,462.90	**215,462.90**
2.本期增加金额	127,755.98	**127,755.98**
(1)外购		
(2)自行培育	127,755.98	**127,755.98**
3.本期减少金额		
4.期末余额	343,218.88	**343,218.88**
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	31,873.71	**31,873.71**
3.本期减少金额		
4.期末余额	31,873.71	**31,873.71**
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	311,345.17	**311,345.17**
2.期初账面价值	215,462.90	**215,462.90**

5.22使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1．账面原值			
（1）上年年末余额	1,968,946.95	13,509,648.45	**15,478,595.40**
（2）本期增加金额		5,804,016.99	**5,804,016.99**
（3）本期减少金额		6,690,015.94	**6,690,015.94**
（4）期末余额	1,968,946.95	12,623,649.50	**14,592,596.45**
2．累计折旧			
（1）上年年末余额	901,405.20	2,275,284.13	**3,176,689.33**
（2）本期增加金额	404,173.44	767,259.24	**1,171,432.68**
——计提	404,173.44	767,259.24	**1,171,432.68**
（3）本期减少金额		1,058,749.59	**1,058,749.59**
——其他		1,058,749.59	**1,058,749.59**
（4）期末余额	1,305,578.64	1,983,793.78	**3,289,372.42**
3．减值准备			
4．账面价值			
（1）期末账面价值	663,368.31	10,639,855.72	**11,303,224.03**
（2）上年年末账面价值	1,067,541.75	11,234,364.32	**12,301,906.07**

5.23无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	采矿权	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	414,029,029.15	600,000.00	221,069,100.00	15,042,783.88	**650,740,913.03**
2.本期增加金额	35,129,341.35			591,057.51	**35,720,398.86**
（1）购置	35,129,341.35			591,057.51	**35,720,398.86**

项目	土地使用权	专利权	采矿权	其他	合计
3.本期减少金额	8,959,417.73		28,468,300.00	376,229.64	**37,803,947.37**
（1）处置	8,959,417.73		28,468,300.00	376,229.64	**37,803,947.37**
4.期末余额	440,198,952.77	600,000.00	192,600,800.00	15,257,611.75	**648,657,364.52**
二、累计摊销					
1.期初余额	63,019,276.90	442,267.54	157,224,907.33	9,995,074.65	**230,681,526.42**
2.本期增加金额	13,626,548.88	37,113.36	7,923,511.68	1,432,314.61	**23,019,488.53**
（1）计提	13,626,548.88	37,113.36	7,923,511.68	1,432,314.61	**23,019,488.53**
3.本期减少金额			22,786,827.84	264,516.11	**23,051,343.95**
（1）处置			22,786,827.84	264,516.11	**23,051,343.95**
4.期末余额	76,645,825.78	479,380.90	142,361,591.17	11,162,873.15	**230,649,671.00**
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	363,553,126.99	120,619.10	50,239,208.83	4,094,738.60	**418,007,693.52**
2.期初账面价值	351,009,752.25	157,732.46	63,844,192.67	5,047,709.23	**420,059,386.61**

未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面净值	未办妥产权证书的原因
溪柄电站	2,069,864.00	尚未办理
溪柄电站	146,593.29	尚未办理
池屋坑土地-连国用（2011）第 0171 号	2,818,771.84	尚未办理变更手续
大灌电站土地（0170 号）	63,866,926.05	尚未办理变更手续
合计	**68,902,155.18**	/

5.24商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
吸收合并龙岩市大豪崎濑煤业有限公司	10,929,725.31		10,929,725.31	-
福建省漳平岭兜水电有限公司	14,339,200.02			14,339,200.02
龙岩溪柄电站有限公司	83,514,072.36			83,514,072.36
合计	**108,782,997.69**		**10,929,725.31**	**97,853,272.38**

商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
龙岩溪柄电站有限公司	4,255,785.20	3,102,014.80		7,357,800.00
合计	**4,255,785.20**	**3,102,014.80**		**7,357,800.00**

5.25长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修工程	4,404,782.74	1,601,822.19	1,446,477.03		4,560,127.90
矿区改造工程	3,855,840.87	1,294,933.03	2,838,368.04		2,312,405.86
电站维修改造工程	189,063.00		94,531.52		94,531.48
农业项目工程	857,495.71		84,413.44	773,082.27	

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
安装工程		965,068.85	112,435.21		852,633.64
零星工程支出		1,594,484.55	94,666.09		1,499,818.46
其他	423,004.31	2,541,939.44	334,639.48		2,630,304.27
合计	**9,730,186.63**	**7,998,248.06**	**5,005,530.81**	**773,082.27**	**11,949,821.61**

5.26递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	72,207,538.09	18,041,516.40	68,010,372.57	16,758,968.54
信用减值准备	132,205,159.58	32,978,989.13	118,004,335.10	29,501,081.76
已计提未使用的矿山地质勘探费	1,902,668.05	285,400.21	1,902,668.05	285,400.21
租赁负债	7,515,868.48	1,878,967.12	7,708,607.08	1,927,151.77
可抵扣亏损	27,054,160.10	6,763,540.03	47,372,042.46	11,320,603.45
交易性金融资产公允价值变动	20,411,195.89	5,102,798.97	11,727,120.00	2,931,780.00
其他权益工具投资公允价值变动	97,310,240.22	24,327,560.05	33,469,571.73	8,367,392.93
投资性房地产公允价值变动	4,772,876.37	1,193,219.09	4,284,576.37	1,071,144.09
合计	**363,379,706.78**	**90,571,991.00**	**292,479,293.36**	**72,163,522.75**

未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	23,104,244.64	5,776,061.16	24,119,734.32	6,029,933.58
使用权资产	7,729,512.48	1,932,378.12	8,264,096.52	2,066,024.13
交易性金融资产公允价值变动	17,086,017.14	3,022,590.02	69,619,654.05	16,011,675.71
固定资产税前一次性扣除	737,658.03	110,648.70	851,505.43	127,725.81
投资性房地产成本转公允模式形成的资本公积/其它综合收益	90,832,597.04	22,630,503.40	59,512,104.17	14,800,380.17
投资性房地产公允价值变动	74,013,722.88	18,498,500.73	52,613,556.85	13,147,529.23
预估的利息收入			7,869,061.11	1,686,727.22
暂未实现收益的研发试验样品	1,150,189.53	172,528.43	2,883,408.90	432,511.34
其他非流动金融资产公允价值变动	48,710,428.00	12,177,607.00		
合计	**263,364,369.74**	**64,320,817.56**	**225,733,121.35**	**54,302,507.19**

5.27其他非流动资产

明细情况

项目	期末数	期初数
黄岗水库及建筑物	244,206,480.00	244,206,480.00
银行理财产品-大额存单	203,591,011.11	
预付房屋、设备款	964,500.82	912,228.60
待处理固定资产损益	58.21	
合计	**448,762,050.14**	**245,118,708.60**

注 1：根据龙岩市人民政府 2015 年 5 月 10 日签发的《关于将龙岩市黄冈水库管理中心等资产划入龙岩市水利投资发展有限公司的批复》（龙政综【2015】109 号），同意将市水利局所属黄冈水库管理中心账面资产划入水投公司，并授权市水投公司履行相应的资产管理和出资人管理职责。

5.28短期借款

5.28.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初金额
质押借款	277,236,837.50	280,275,611.11
抵押借款		
保证借款	821,007,070.96	1,006,305,779.29
信用借款	450,002,585.57	634,116,525.01
已贴现未终止确认的应收票据	16,399,869.50	2,810,840.00
合计	**1,564,646,363.53**	**1,923,508,755.41**

5.29应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	270,000,000.00	254,909,274.32
国内信用证		109,732,400.00
合计	**270,000,000.00**	**364,641,674.32**

5.30应付账款

5.30.1 应付账款列示

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	72,674,858.55	228,968,425.77
应付工程款	132,420,993.70	175,981,547.20
应付运费		27,681.55
应付劳务费	44,693.45	73,411.40
应付费用款	1,488,322.28	4,576,714.64
其他	1,551,857.69	49,013.82
合计	**208,180,725.67**	**409,676,794.38**

5.30.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广西建工集团第五建筑工程有限责任公司	67,789,484.70	暂未结算
龙岩市龙物报废汽车回收拆解有限公司	5,247,000.00	暂未结算
合计	**73,036,484.70**	/

5.31预收款项

预收账款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	253,569.79	53,152.00
其他	451,573.85	172,586.44

项目	期末余额	期初余额
合计	**705,143.64**	**225,738.44**

5.32合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	44,404,032.45	26,467,834.62
预收担保费	7,551,473.39	7,033,618.83
预收售房款	3,304,400.00	3,304,400.00
预收资金占用费		45,500.38
预收工程款	1,560,488.16	
其他	51,886.79	126,499.57
合计	**56,872,280.79**	**36,977,853.40**

5.33存入保证金

项目	期末余额	期初余额
原担保保证金	7,289,959.04	11,483,903.92
合计	**7,289,959.04**	**11,483,903.92**

5.34应付职工薪酬

应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	38,832,643.55	177,360,650.18	168,869,827.43	47,323,466.30
二、离职后福利-设定提存计划	321,540.70	21,570,456.12	20,164,844.06	1,727,152.76
三、辞退福利		5,438,952.15	2,546,323.15	2,892,629.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	**39,154,184.25**	**204,370,058.45**	**191,580,994.64**	**51,943,248.06**

短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	35,939,905.80	139,967,732.29	133,652,815.20	42,254,822.89
二、职工福利费		7,900,506.26	7,855,688.26	44,818.00
三、社会保险费	11,093.42	12,320,816.32	10,705,910.38	1,625,999.36
其中：医疗保险费	11,093.42	9,254,215.81	7,886,213.34	1,379,095.89
工伤保险费		713,161.89	649,493.71	63,668.18
生育保险费		709,577.08	651,969.14	57,607.94
其他		1,643,861.54	1,518,234.19	125,627.35
四、住房公积金	818.00	13,068,947.97	12,124,024.00	945,741.97
五、工会经费和职工教育经费	2,880,826.33	3,634,413.94	4,063,156.19	2,452,084.08
六、短期带薪缺勤		453,994.08	453,994.08	
七、短期利润分享计划		14,239.32	14,239.32	
合计	**38,832,643.55**	**177,360,650.18**	**168,869,827.43**	**47,323,466.30**

设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		15,876,820.57	14,560,082.68	1,316,737.89
2、失业保险费		496,077.67	454,951.25	41,126.42

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费	321,540.70	5,197,557.88	5,149,810.13	369,288.45
合计	**321,540.70**	**21,570,456.12**	**20,164,844.06**	**1,727,152.76**

5.35应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,137,266.67	7,545,934.81
企业所得税	13,322,366.84	15,132,679.07
个人所得税	184,247.00	230,530.12
城市维护建设税	775,717.94	549,082.73
教育费附加	324,426.44	225,049.59
地方教育费附加	218,425.89	152,174.61
资源税	477,023.34	508,745.81
土地增值税		539,021.14
房产税	1,560,305.35	1,466,529.32
土地使用税	831,121.28	910,431.38
印花税	1,596,225.23	1,474,610.96
水利基金	220,775.41	216,285.51
其他	63,790.74	1,329.80
合计	**30,711,692.13**	**28,952,404.85**

5.36其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	20,051,735.13	20,051,735.13
应付股利	32,000,000.00	12,400,000.00
其他应付款	264,815,836.00	85,661,257.55
合计	**316,867,571.13**	**118,112,992.68**

5.36.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	994,519.85	994,519.85
采矿权价款利息	19,057,215.28	19,057,215.28
合计	**20,051,735.13**	**20,051,735.13**

注：采矿权价款利息系根据公司与福建省国土资源局签订的采矿权出让合同规定，对应付采矿权价款按照银行同期贷款利率计提利息。

5.36.2 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	32,000,000.00	12,400,000.00
合计	**32,000,000.00**	**12,400,000.00**

5.36.3 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	21,083,316.51	20,666,834.27
代收代付款	167,783,487.12	4,559,285.55
应付费用款项	198,614.83	2,328,395.19

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	57,144,474.63	9,613,691.68
矿山地质勘探费	1,902,668.05	1,902,668.05
改制经费	3,593,506.66	3,765,265.26
其他往来	13,109,768.20	42,825,117.55
合计	**264,815,836.00**	**85,661,257.55**

账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
龙岩市财政局	10,929,564.14	暂未结算
龙岩市新罗水电建设发展有限公司	5,000,000.00	暂未结算
五江一溪规划及前期经费	3,680,000.00	暂未结算
龙岩市财政局中甲水库前期周转金	3,600,000.00	暂未结算
福建省蛟腾实业有限公司	3,060,000.00	暂未结算
合计	**26,269,564.14**	/

5.37一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初金额
1 年内到期的长期借款	232,542,151.29	264,274,061.71
1 年内到期的应付债券	1,971,428,864.92	1,034,419,811.18
合计	**2,203,971,016.21**	**1,298,693,872.89**

5.38其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	800,000,000.00	1,200,000,000.00
待转销项税额	6,256,693.03	3,286,837.13
未终止确认的已背书未到期的应收票据	14,444,781.14	2,580,379.68
应付长期借款和应付债券利息	6,327,558.47	113,455,701.92
其他	3,113.21	
合计	**827,032,145.85**	**1,319,322,918.73**

短期应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	本期偿还	期末余额
23 龙岩投资 SCP004	300,000,000.00	2023/6/28	2023/6/28-2024/1/12	300,000,000.00	300,000,000.00		300,000,000.00	
23 龙岩投资 SCP005	200,000,000.00	2023/7/20	2023/7/21-2024/4/16	200,000,000.00	200,000,000.00		200,000,000.00	
23 龙岩投资 SCP006	300,000,000.00	2023/10/9	2023/10/10-2024/6/6	300,000,000.00	300,000,000.00		300,000,000.00	
23 龙岩投资 SCP007	400,000,000.00	2023/12/6	2023/12/7-2024/8/30	400,000,000.00	400,000,000.00		400,000,000.00	
24 龙岩投资 SCP001	300,000,000.00	2024/1/4	2024/1/5-2024/8/16	300,000,000.00		300,000,000.00	300,000,000.00	
24 龙岩投资 SCP002	300,000,000.00	2024/4/8	2024/4/9-2024/11/27	300,000,000.00		300,000,000.00	300,000,000.00	
24 龙岩投资 SCP003	300,000,000.00	2024/8/6	2024/8/7-2025/4/4	300,000,000.00		300,000,000.00		300,000,000.00
24 龙岩投资 SCP004	500,000,000.00	2024/8/20	2024/8/21-2025/4/26	500,000,000.00		500,000,000.00		500,000,000.00
合计	**2,600,000,000.00**			**2,600,000,000.00**	**1,200,000,000.00**	**1,400,000,000.00**	**1,800,000,000.00**	**800,000,000.00**

5.39长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	78,803,519.39	132,915,958.83
抵押借款	18,000,000.00	30,994,356.16
保证借款	1,331,052,342.32	987,296,589.27
信用借款	276,353,894.44	89,984,458.01
合计	**1,704,209,756.15**	**1,241,191,362.27**

5.40应付债券

应付债券

项目	期末余额	期初余额
21 龙投小微债 01	511,765,119.06	499,882,075.33
21 龙岩投资 MTN001		34,874,213.82
21 龙投 01		299,764,151.06
22 龙投 01	510,346,090.44	499,585,691.84
22 龙投小微债 01	508,754,695.61	498,942,216.91
22 龙投 02	303,493,531.87	299,722,169.79
22 龙岩投资 MTN001（革命老区）	30,901,364.20	199,899,370.97
23 龙投 01	309,724,625.37	299,619,811.30
23 龙投 02	502,645,586.31	499,251,572.33
23 龙岩投资 MTN001	509,817,041.46	499,803,459.10
23 龙岩投资 PPN001	312,638,005.41	299,923,349.10
23 龙岩投资 PPN002	305,295,177.39	299,893,867.93
24 龙投 01	306,537,699.69	
24 龙岩投资 MTN001	309,344,564.53	
24 龙岩投资 MTN002	204,963,746.67	
24 龙岩投资 MTN003	501,220,078.23	
24 龙岩投资 PPN001	507,856,561.79	
24 龙岩投资 PPN002	404,868,830.32	
小计	6,040,172,718.35	4,231,161,949.48
减：一年内到期的应付债券	1,971,428,864.92	1,034,419,811.18
合计	**4,068,743,853.43**	**3,196,742,138.30**

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	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
21 龙投小微债 01	500,000,000.00	2021/3/10	2021/3/12-2026/3/12	500,000,000.00	499,882,075.33		11,883,043.73		511,765,119.06
21 龙岩投资 MTN001	500,000,000.00	2021/7/19	2021/7/21-2024/7/21	500,000,000.00	34,874,213.82		125,786.18	35,000,000.00	
21 龙投 01	300,000,000.00	2021/7/5	2021/07/07-2024/07/07	300,000,000.00	299,764,151.06		235,848.94	300,000,000.00	
22 龙投 01	500,000,000.00	2022/6/13	2022/6/16-2025/6/16	500,000,000.00	499,585,691.84		10,760,398.60		510,346,090.44
22 龙投小微债 01	500,000,000.00	2022/7/15	2022/7/19-2025/7/19	500,000,000.00	498,942,216.91		9,812,478.70		508,754,695.61
22 龙投 02	300,000,000.00	2022/8/26	2022/8/30-2025/8/30	300,000,000.00	299,722,169.79		3,771,362.08		303,493,531.87
22 龙岩投资 MTN001（革命老区）	200,000,000.00	2022/1/24	2022/1/26-2025/1/26	200,000,000.00	199,899,370.97		1,001,993.23	170,000,000.00	30,901,364.20
23 龙投 01	300,000,000.00	2023/3/27	2023/3/29-2026/3/29	300,000,000.00	299,619,811.30		10,104,814.07		309,724,625.37
23 龙投 02	500,000,000.00	2023/11/3	2023/11/7-2026/11/7	500,000,000.00	499,251,572.33		3,394,013.98		502,645,586.31

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
23 龙岩投资 MTN001	500,000,000.00	2023/7/12	2023/7/14-2026/7/14	500,000,000.00	499,803,459.10		10,013,582.36		509,817,041.46
23 龙岩投资 PPN001	300,000,000.00	2023/2/20	2023/2/21-2025/2/21	300,000,000.00	299,923,349.10		12,714,656.31		312,638,005.41
23 龙岩投资 PPN002	300,000,000.00	2023/7/25	2023/7/27-2025/7/27	300,000,000.00	299,893,867.93		5,401,309.46		305,295,177.39
24 龙投 01	300,000,000.00	2024/3/22	2024/3/27-2027/3/27	300,000,000.00		300,000,000.00	6,537,699.69		306,537,699.69
24 龙岩投资 MTN001	300,000,000.00	2024/1/18	2024/1/19-2027/1/19	300,000,000.00		300,000,000.00	9,344,564.53		309,344,564.53
24 龙岩投资 MTN002	200,000,000.00	2024/2/27	2024/2/28-2027/2/28	200,000,000.00		200,000,000.00	4,963,746.67		204,963,746.67
24 龙岩投资 MTN003	500,000,000.00	2024/11/20	2024/11/21-2027/11/21	500,000,000.00		500,000,000.00	1,220,078.23		501,220,078.23
24 龙岩投资 PPN001	500,000,000.00	2024/5/23	2024/5/27-2027/5/27	500,000,000.00		500,000,000.00	7,856,561.79		507,856,561.79
24 龙岩投资 PPN002	400,000,000.00	2024/6/25	2024/6/27-2027/6/27	400,000,000.00		400,000,000.00	4,868,830.32		404,868,830.32
合计	**6,900,000,000.00**	/	/	**6,900,000,000.00**	**4,231,161,949.48**	**2,200,000,000.00**	**114,010,768.87**	**505,000,000.00**	**6,040,172,718.35**

5.41租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	7,515,868.48	7,708,607.04
合计	**7,515,868.48**	**7,708,607.04**

5.42长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	378,355,230.83	379,699,990.76
专项应付款	477,210.07	477,210.07
合计	**378,832,440.90**	**380,177,200.83**

5.42.1 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
2020 年第四批公开招标地方政府债券	90,000,000.00	90,000,000.00
龙岩市财政局	27,010,000.00	27,010,000.00
永定区财政局	2,340,709.38	2,631,213.35
2020 年第一批公开招标地方政府债券	50,000,000.00	50,000,000.00
福建广电网络集团股份有限公司龙岩分公司监控中心及电站专线运行及维护项目费用	4,521.45	58,777.41
农发重点建设基金		30,000,000.00
2022 年第一批公开招标政府债券资金	150,000,000.00	150,000,000.00
2023 年第一批公开招标政府债券资金	10,000,000.00	10,000,000.00
专项置换债券	20,000,000.00	20,000,000.00
龙财债（2024）6 号 1、2、3 期	29,000,000.00	
合计	**378,355,230.83**	**379,699,990.76**

5.42.2 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
税改资金	220,962.07			220,962.07
农产品重点项目资金	256,248.00			256,248.00
合计	**477,210.07**			**477,210.07**

5.43未到期责任准备金

项目	期初余额	本年增加额	赔付款项	本年减少额		期末余额
				提前解除	其他	
原担保合同	14,744,697.11	11,387,053.15			14,151,273.84	11,980,476.42
合计	**14,744,697.11**	**11,387,053.15**			**14,151,273.84**	**11,980,476.42**

5.44担保赔偿准备金

项目	期初余额	本年增加额	赔付款项	本年减少额		期末余额
				提前解除	其他	
原担保合同	115,939,618.02	12,622,848.52				128,562,466.54
合计	**115,939,618.02**	**12,622,848.52**				**128,562,466.54**

5.45递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
增效扩容中央财政补助	520,000.00		360,000.00	160,000.00
智能大棚项目	14,831,550.00		859,800.00	13,971,750.00
市创业创新大赛	58,952.00			58,952.00
矿产资源节约与综合利用奖励资金	458,700.13		103,871.10	354,829.03
花卉产业发展补助资金	850,000.00	820,833.38	870,833.35	800,000.03
蛋禽项目	3,500,000.00		320,833.35	3,179,166.65
军民融合专项扶持资金项目奖励	168,461.12		168,461.12	
龙岩高新区双创特色载体省级新型研发机构入库培育项目（PECVD 设备）	435,000.00		435,000.00	
中央进口贴息项目	161,758.32		161,758.32	
蚀刻机技术改造项目	249,789.59		249,789.59	
龙岩市国有粮食应急加工生产线	10,700,000.00		222,916.65	10,477,083.35
2018 年度技改完工投产项目奖励	32,169.00		32,169.00	
福建省大型科研仪器向社会开放服务补助经费奖励	162,454.18		162,454.18	
粮食加工生产项目		500,000.00	18,573.01	481,426.99
粮食检测项目		300,000.00	30,000.00	270,000.00
“红古田”闽粤农特产专馆		1,500,000.00	200,000.00	1,300,000.00
合计	**32,128,834.34**	**3,120,833.38**	**4,196,459.67**	**31,053,208.05**

5.46实收资本

股东名称	期初余额	本次变动增减（+、一）		期末余额
		增加	减少	
龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会	900,000,000.00	4,409,825.93	391,719,832.11	512,689,993.82
福建省财政厅	100,000,000.00			100,000,000.00
龙岩文旅汇金发展集团有限公司		391,719,832.11		391,719,832.11
合计	**1,000,000,000.00**	396,129,658.04	**391,719,832.11**	**1,004,409,825.93**

5.47资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,341,144,960.79			2,341,144,960.79
其他资本公积	1,176,961,021.85	84,673,703.17	4,409,825.93	1,257,224,899.09
合计	**3,518,105,982.64**	**84,673,703.17**	**4,409,825.93**	**3,598,369,859.88**

5.48其他综合收益

项目	期初余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前金额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益或留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-24,359,260.97	-63,840,668.49		-15,960,167.12	-47,985,994.42	105,493.05	-72,345,255.39
其中：重新计量设定受益计划变动额							
其他权益工具投资公允价值变动	-24,359,260.97	-63,840,668.49		-15,960,167.12	-47,985,994.42	105,493.05	-72,345,255.39
企业自身信用风险公允价值变动							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	95,477,713.14	35,677,635.35	2,128,415.18	7,560,722.29	25,317,908.93	670,588.95	120,795,622.07
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-191,867.23	7,097,183.72			6,425,688.27	671,495.45	6,233,821.04
其他债权投资公允价值变动损益	2,128,415.18		2,128,415.18		-2,128,415.18		
投资性房地产转换公允价值引起的变动	93,541,165.19	28,580,451.63		7,560,722.29	21,020,635.84	-906.50	114,561,801.03
合计	**71,118,452.17**	**-28,163,033.14**	**2,128,415.18**	**-8,399,444.83**	**-22,668,085.49**	**776,082.00**	**48,450,366.68**

5.49专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,842,337.11	3,596,126.71	3,855,708.37	1,582,755.45
维简费	43,726.29		43,726.29	-
合计	**1,886,063.40**	**3,596,126.71**	**3,899,434.66**	**1,582,755.45**

5.50盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	60,262,399.88	22,891,404.15		83,153,804.03
合计	**60,262,399.88**	**22,891,404.15**		**83,153,804.03**

5.51一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	38,605,933.94	435,549.43		39,041,483.37
合计	**38,605,933.94**	**435,549.43**		**39,041,483.37**

5.52未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	720,063,996.49	715,500,485.10
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）		-191,355.43
调整后期初未分配利润	720,063,996.49	715,309,129.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	101,041,575.90	16,559,825.60
减：提取法定盈余公积	22,891,404.15	3,984,377.00
提取一般风险准备	435,549.43	987,248.78
应付普通股股利	37,444,444.00	6,833,333.00
其他综合收益结转留存收益	5,428,655.83	
期末未分配利润	**754,905,518.98**	**720,063,996.49**

5.53营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	**8,627,299,338.08**	**8,305,188,213.78**	**9,068,529,024.71**	**8,738,472,191.44**
商品销售收入	8,037,204,013.23	7,993,514,167.55	8,419,148,181.47	8,373,258,425.70
物业管理收入	2,705,321.52	3,729,622.84	881,689.66	2,387,954.94
提供劳务收入	2,501,331.96	2,472,747.56		
高岭土开采加工收入	318,067,481.42	125,097,602.93	313,046,925.27	118,533,878.27
无烟煤销售收入		10,869,591.59	4,536,883.80	11,992,705.97
发电收入	65,180,016.22	27,893,280.37	48,182,297.22	19,654,002.81
融资担保收入	34,029,538.38	7,437,877.73	41,134,340.88	1,260,202.64
工程结算收入	135,735,307.95	128,464,461.24	103,250,129.79	98,089,714.25
信息技术及其他服务收入	7,764,114.93	1,633,045.71	115,417,164.32	108,866,092.64

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
委贷业务\资金占用费收入	14,254,614.99	80,859.61	15,251,431.66	84,401.88
保理等类金融服务	2,744,911.90	1,092,670.72	2,599,900.03	1,024,141.44
租赁收入	6,995,642.13	2,902,285.93	3,290,082.27	1,991,582.69
其他	117,043.45		1,789,998.34	1,329,088.21
其他业务	**123,601,555.79**	**93,195,464.99**	**111,962,375.08**	**81,905,736.77**
租金收入	13,421,142.04	1,705,144.12	13,567,433.25	3,742,029.56
利息收入	84,824,229.04	67,055,468.31	90,330,758.76	73,469,521.40
不动产销售收入	15,593,872.48	15,555,479.17		
材料销售	2,221,249.94	2,143,226.73	1,916,422.28	1,436,550.02
其他	7,541,062.29	6,736,146.66	6,147,760.79	3,257,635.79
合计	**8,750,900,893.87**	**8,398,383,678.77**	**9,180,491,399.79**	**8,820,377,928.21**

注：无烟煤销售业务本期无收入系北山矿业被处罚停工，但折旧费和摊销费仍然计入成本所致。

5.54税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,846,255.50	3,571,333.30
教育费附加	1,690,943.72	1,545,143.29
地方教育附加	1,127,318.02	1,030,187.19
房产税	6,941,774.07	7,990,807.39
资源税	6,110,394.50	6,239,358.24
城镇土地使用税	4,052,324.84	3,923,751.82
车船使用税	10,979.13	11,681.85
印花税	6,565,016.66	6,356,231.15
水利基金	256,663.12	274,608.59
土地增值税	3,057.91	
环境保护税	-22,302.04	6,656.95
其他		11,500.00
合计	**30,582,425.43**	**30,961,259.77**

5.55销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,178,480.20	12,866,363.97
装卸费	306,977.96	4,433,656.64
仓储保管	20.00	483,065.77
办公费	47,430.77	116,141.00
包装费		995,365.69
差旅费	314,375.84	329,811.41

项目	本期金额	上期金额
水电费	47,202.25	51,116.62
广告宣传费	2,095,658.43	2,184,967.75
劳务费	868,636.51	592,059.74
维修费	407,010.20	748,962.70
物料消耗	140,642.03	257,178.10
业务招待费	78,102.00	106,405.78
邮电通讯费	3,730.20	8,482.54
折旧费	1,569,580.99	2,261,062.19
装修费	207,760.32	207,760.32
物业费	28,569.77	4,705.69
汽车费用	17,897.45	19,739.33
租赁费	114,214.71	62,257.25
赔偿准备金	12,622,848.52	15,539,984.18
未到期责任准备金	-2,764,220.69	-551,705.04
手续费	234,680.18	182,023.67
其他	286,183.36	119,017.18
合计	**28,805,781.00**	**41,018,422.48**

5.56管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	140,132,648.81	121,180,403.75
折旧摊销费	21,495,901.59	22,563,389.16
水电费	2,134,988.80	1,927,145.14
差旅费	2,460,494.07	1,925,633.08
业务招待费	875,506.20	1,099,146.80
办公费	2,313,449.93	2,286,112.76
交通费	161,218.47	182,545.20
通讯费	2,241,890.70	2,180,601.55
物业费	2,275,825.03	2,236,397.86
广告费	691,212.27	1,451,044.03
租赁费	795,850.34	1,315,056.54
技术服务费	1,545,932.03	2,008,263.20
安全工作费	454,147.75	102,953.29
诉讼费	-39,570.78	790,422.67
修理费	912,651.57	1,209,619.90
会员费	501,874.93	570,033.70
人力资源费	188,536.80	102,851.05
存货盘亏	31,936.32	174,769.75
党务经费	228,319.31	237,175.89
财产保险	617,921.08	545,994.93

项目	本期金额	上期金额
矿产资源生态环保费	284,226.69	276,590.54
绿化费	161,580.39	171,598.93
残疾人保障金	210,242.75	228,685.07
排污费	416,831.44	350,789.89
水资源费	39,094.73	65,048.00
征地青苗补偿费	328,141.84	324,641.84
中介机构费	7,560,629.86	8,290,096.25
汽车费用	312,786.32	358,067.29
劳务费	261,907.28	398,279.17
劳动保护费	15,344.74	9,439.52
保密工作费	236.16	236.16
佣金、服务费及手续费		30,179.80
其他	5,262,006.75	3,176,597.10
合计	**194,873,764.17**	**177,769,809.81**

5.57研发费用

5.57.1 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	21,631,342.35	19,679,235.98

5.57.2 研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
人工费	12,336,238.83	11,257,099.47
材料费	4,221,337.58	2,320,962.30
水电燃气费	270,883.98	289,660.07
折旧费	3,362,066.87	2,749,996.81
其他	1,440,815.09	3,061,517.33
合计	**21,631,342.35**	**19,679,235.98**

5.58财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	295,249,194.43	267,518,399.75
减：利息收入	20,904,062.96	53,209,259.94
利息净支出	274,345,131.47	214,309,139.81
汇兑损失		350,524.11
减：汇兑收益	160,932.43	
汇兑净损失	-160,932.43	350,524.11
银行手续费	2,497,613.94	3,599,461.07
合计	**276,681,812.98**	**218,259,124.99**

5.59其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	20,332,765.60	17,263,669.06	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	4,626,166.29	1,607,421.27	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	52,000.00	821,008.53	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助(与收益相关)	15,654,599.31	14,835,239.26	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	60,125.35	80,040.90	
其中：个税扣缴税款手续费	60,125.35	80,040.90	与收益相关
合计	**20,392,890.95**	**17,343,709.96**	/

5.60投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	169,504,403.72	98,468,775.72
处置长期股权投资产生的投资收益	70,401,714.27	-7,058,268.55
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	163,436,861.54	83,529,035.50
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,246,311.21	540,748.26
债权投资持有期间取得的利息收入	22,906,701.47	17,901,722.98
处置交易性金融资产取得的投资收益	-3,964,161.53	-1,716,194.13
合计	**423,531,830.68**	**191,665,819.78**

5.61公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	9,813,772.45	46,901,090.42
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		193,170.00
按公允价值计量的投资性房地产	-11,451,300.23	4,134,638.86
其他非流动金融资产	4,944,542.77	
合计	**3,307,014.99**	**51,228,899.28**

5.62信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-6,357,446.04	**-15,468,263.89**
合计	**-6,357,446.04**	**-15,468,263.89**

5.63资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,961,873.24	-866,237.24
二、合同资产减值损失	53,428.09	177,199.87
三、无形资产减值损失		
四、固定资产减值损失	-6,798,330.14	
五、商誉减值损失	-3,102,014.80	
合计	**-16,808,790.09**	**-689,037.37**

5.64资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	145,569.97	-260,707.16	145,569.97
其中：固定资产处置利得或损失	145,569.97	-333,517.10	145,569.97
无形资产处置利得或损失	382,300.00	72,809.94	382,300.00
合计	**527,869.97**	**-260,707.16**	**527,869.97**

5.65营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、违约金	3,409,599.10	2,467,198.74	3,409,599.10
报废长期资产形成的收益		95.15	
盘盈收入	47,787.61		47,787.61
其他	1,625,108.19	409,364.38	1,625,108.19
合计	**5,082,494.90**	**2,876,658.27**	**5,082,494.90**

5.66营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	783,913.88	665,503.00	783,913.88
非常损失			
非流动资产毁损报废损失	212,720.91	553,754.80	212,720.91
罚款、滞纳金	7,512,159.26	935,466.73	7,512,159.26
其他	794,576.61	656,175.49	794,576.61
合计	**9,303,370.66**	**2,810,900.02**	**9,303,370.66**

5.67所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	40,997,054.28	9,927,839.50
递延所得税费用	-2,526,998.26	9,454,074.08
合计	**38,470,056.02**	**19,381,913.58**

5.68现金流量表补充资料

5.68.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	182,511,502.85	96,929,883.82
加：信用减值损失	6,357,446.04	15,468,263.89
资产减值损失	16,808,790.09	689,037.37
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	68,347,319.32	58,381,177.79
使用权资产折旧	1,171,432.68	1,164,774.72

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	22,721,270.06	22,977,645.06
长期待摊费用摊销	5,005,530.81	5,923,840.83
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）	-460,448.39	260,707.16
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	212,720.91	548,756.66
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-4,196,314.99	-51,228,899.28
财务费用（收益以“－”号填列）	290,867,775.14	267,518,399.75
投资损失（收益以“－”号填列）	-424,694,070.70	-191,665,819.78
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-18,408,468.25	-7,940,533.37
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	10,240,635.37	19,576,284.49
存货的减少（增加以“－”号填列）	-16,122,954.76	515,749,199.63
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,213,334,812.15	-67,635,624.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,487,095,875.89	-285,799,194.33
经营活动产生的现金流量净额	414,123,229.92	400,917,899.57
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	737,603,859.63	798,293,687.71
减：现金的期初余额	798,293,687.71	1,214,357,884.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-60,689,828.08	-416,064,196.49

5.69现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	737,603,859.63	798,293,687.71
其中：库存现金	622.96	622.96
可随时用于支付的银行存款	717,177,893.95	734,539,842.82
可随时用于支付的其他货币资金	20,425,342.72	63,753,221.93
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	737,603,859.63	798,293,687.71

5.70所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	66,833,516.58	保证金、专款资金等
交易性金融资产	50,717,876.71	质押贷款
应收票据	30,844,650.64	已背书/贴现未到期
存出保证金	182,329,953.51	担保保证金
一年内到期的非流动资产	119,911,945.21	质押贷款
固定资产	231,824,380.00	质押贷款
无形资产	64,131,717.56	质押贷款

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	643,877,400.00	抵押贷款
债权投资	370,466,027.41	质押贷款
龙岩溪柄电站有限公司（971.56 万股权）	127,400,000.00	抵押贷款
福建省漳平岭兜水电有限公司整体资产	12,616,498.45	抵押贷款
福建省龙岩市棉花滩水电开发有限公司 10%股权	80,000,000.00	质押贷款
合计	**1,980,953,966.07**	/

注 1：连城县池屋坑水电站供电收费权、福建省漳平岭兜水电有限公司名下电费收益权已质押银行取得贷款。

注 2：龙岩溪柄电站有限公司连城分公司名下电费收益权已质押兴业金融租赁有限责任公司取得融资租赁款。

5.71外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期应付款	325,623.15	7.1884	2,340,709.38
其中：美元	325,623.15	7.1884	2,340,709.38

6、合并范围的变更

6.1 本期新增纳入合并报表范围的子公司基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质
龙岩碳汇生态产业有限公司	福建龙岩	福建龙岩	城市绿化管理
龙岩特色农产品加工产业园有限公司	福建龙岩	福建龙岩	园区管理服务
厦门中龙天亿投资控股有限公司	福建厦门	福建厦门	投资、金属产品销售

6.2 本期不再纳入合并报表范围的子公司基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质
龙岩大盂顶煤矿有限责任公司	福建龙岩	福建龙岩	煤炭开采
龙岩市南部新城发展集团有限公司	福建龙岩	福建龙岩	资产管理、园区管理、工程管理服务
龙岩北山煤矿有限责任公司	福建龙岩	福建龙岩	煤矿开采、销售行业

7、在其他主体中的权益

7.1在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
龙岩高岭土股份有限公司	福建龙岩	福建龙岩	高岭土开采加工行业	56.69		其他
龙岩龙高矿业贸易有限公司	福建龙岩	福建龙岩	材料科学研究服务		56.69	投资设立
龙岩矿业发展有限公司	福建龙岩	福建龙岩	矿业权收购、储备；地质勘查	100.00		其他
龙岩北荣矿业有限责任公司	福建龙岩	福建龙岩	煤矿及非金属矿开采、销售行业		70.00	设立
龙岩市国有资产投资经营有限公司	福建龙岩	福建龙岩	国有资产的经营管理及土地一级开发，建筑材料、矿产品的销售	100.00		其他
福建中晶科技有限公司	福建龙岩	福建龙岩	蓝宝石图形化衬底产品的研发、生产和销售		100.00	投资设立
福建国福中亚电气机械有限公司	福建龙岩	福建龙岩	机械设备及配件的生产及销售		100.00	非同一控制下的企业合并
福建德晖实业有限公司	福建龙岩	福建龙岩	照明产品的生产、制造、销售		100.00	投资设立
福建省龙岩市水利电力工程有限公司	福建龙岩	福建龙岩	水利水电工程施工总承包三级		100.00	其他
龙岩市华盛企业投资有限公司	福建龙岩	福建龙岩	投资、财务、管理咨询服务	100.00		其他
中旭联合商业保理有限公司	福建龙岩	福建龙岩	进出口保理业务；国内及离岸保理业务		100.00	投资设立
龙岩彩虹印刷有限责任公司	福建龙岩	福建龙岩	商务服务业		100.00	其他
龙岩市信息产业发展有限公司	福建龙岩	福建龙岩	系统集成和软件开发；信息技术服务及咨询	100.00		投资设立
龙岩市水利投资发展有限公司	福建龙岩	福建龙岩	对水利业、水力发电业投资	100.00		非同一控制下的企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
龙岩市何家陂水库工程建设开发有限公司	福建龙岩	福建龙岩	项目筹建:水力发电		65.00	非同一控制下的企业合并
龙岩溪柄电站有限公司	福建龙岩	福建龙岩	水力发电		100.00	非同一控制下的企业合并
福建省漳平岭兜水电有限公司	福建龙岩	福建龙岩	水力发电		90.00	其他
福建省龙岩市水电开发有限公司	福建龙岩	福建龙岩	水电站投资;钢材、水泥及其它建筑材料销售	55.55		其他
龙岩国盛新能源有限公司	福建龙岩	福建龙岩	发电业务	100.00		设立
国盛新能源（长汀）有限公司	福建龙岩	福建龙岩	发电业务		90.00	设立
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	福建龙岩	福建龙岩	贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保	69.945		其他
龙岩市汇元发展有限公司	福建龙岩	福建龙岩	企业管理服务;企业管理咨询;投资咨询服务		69.945	其他
龙岩市住房置业融资担保有限公司	福建龙岩	福建龙岩	住房置业担保及房产担保		56.2358	其他
龙岩农业发展有限公司	福建龙岩	福建龙岩	农业投资、农产品生产加工	51.00		非同一控制下的企业合并
龙岩祥瑞生态科技有限公司	福建龙岩	福建龙岩	农作物、畜牧养殖与销售，农产品销售		51.00	其他
龙岩市龙禹生态产业发展有限公司	福建龙岩	福建龙岩	生态农业开发；水土流失治理；农业科技研发技术推广服务；		51.00	其他
龙岩原中央苏区生态产业投资有限公司	福建龙岩	福建龙岩	生态产业投资		51.00	非同一控制下的企业合并
龙岩国优粮食发展有限公司	福建龙岩	福建龙岩	农产品生产、销售、加工		51.00	非同一控制下的企业合并
龙岩农业融资担保有限公司	福建龙岩	福建龙岩	融资担保业务		51.00	投资设立
龙岩天汇生态产业发展有限责任公司	福建龙岩	福建龙岩	农林业专业及辅助性活动		51.00	其他

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
龙岩碳汇生态产业有限公司	福建龙岩	福建龙岩	城市绿化管理		51.00	投资设立
龙岩市招商服务有限公司	福建龙岩	福建龙岩	招商服务	100.00		投资设立
龙岩投创商贸有限公司	福建龙岩	福建龙岩	商品销售与批发	100.00		投资设立
龙岩佰盛置业有限公司	福建龙岩	福建龙岩	房地产开发、销售	100.00		投资设立
龙岩三创园产业园区运营管理有限公司	福建龙岩	福建龙岩	园区管理、物业管理		100.00	投资设立
龙岩现代物流产业园有限公司	福建龙岩	福建龙岩	园区管理、物业管理		100.00	投资设立
龙岩特色农产品加工产业园有限公司	福建龙岩	福建龙岩	园区管理服务		100.00	投资设立
龙岩岩鑫创业投资基金管理有限公司	福建龙岩	福建龙岩	投资管理	100.00		其他
龙岩金岩创业投资基金管理有限公司	福建龙岩	福建龙岩	私募股权投资基金管理	51.00		设立
厦门中龙天亿投资控股有限公司	福建厦门	福建厦门	投资、金属产品销售	63.81		其他

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
龙岩高岭土股份有限公司	39.9625%增加至 43.31%	51,136,604.28	32,195,068.80	532,934,886.45
龙岩农业发展有限公司	0%增加至 49%	-3,989,934.52		191,448,815.40
福建省龙岩市水电开发有限公司	44.45%	30,844,131.43		412,737,968.67
龙岩市何家陂水库工程建设开发有限公司	35.00%	-		66,563,000.00
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	30.055%	2,665,858.17		224,673,637.61
厦门中龙天亿投资控股有限公司	36.19%	-		58,719,880.69

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙岩高岭土股份有限公司	393,288,361.69	920,891,517.66	1,314,179,879.35	81,156,180.25	2,511,377.57	83,667,557.82
龙岩农业发展有限公司	259,028,501.14	270,171,964.29	529,200,465.43	72,818,861.46	65,669,735.81	138,488,597.27
福建省龙岩市水电开发有限公司	3,158,335.61	272,703,445.08	275,861,780.69	72,188,619.23		72,188,619.23
龙岩市何家陂水库工程建设开发有限公司	8,023,519.84	207,165,406.66	215,188,926.50	5,008,926.50	20,000,000.00	25,008,926.50
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	788,153,276.45	148,739,233.85	936,892,510.30	49,493,514.06	132,927,849.81	182,421,363.87
厦门中龙天亿投资控股有限公司	2,985,436.19	159,310,646.69	162,296,082.88		41,646.04	41,646.04

续上表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙岩高岭土股份有限公司	551,515,910.46	731,372,471.43	1,282,888,381.89	96,621,180.05	3,529,601.06	100,150,781.11
龙岩农业发展有限公司	229,642,891.15	270,245,403.88	499,888,295.03	27,585,072.80	82,573,587.33	110,158,660.13
福建省龙岩市水电开发有限公司	1,009,920.23	233,268,532.30	234,278,452.53	28,088,535.61		28,088,535.61
龙岩市何家陂水库工程建设开发有限公司	9,070,006.59	206,129,509.41	215,199,516.00	5,019,516.00	20,000,000.00	25,019,516.00
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	846,017,177.92	102,017,633.15	948,034,811.07	76,607,858.25	125,000,995.30	201,608,853.55
厦门中龙天亿投资控股有限公司	——	——	——	——	——	——

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
龙岩高岭土股份有限公司	321,391,099.68	127,961,474.59	127,961,474.59	153,486,469.32	314,935,587.16	115,762,020.02	115,762,020.02	155,823,348.63

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
龙岩农业发展有限公司	120,190,898.51	1,240,582.80	2,095,062.46	12,681,712.14	88,730,941.42	-1,459,534.53	-1,459,534.53	-30,087,705.87
福建省龙岩市水电开发有限公司		69,390,621.89	69,390,621.89	-566,091.00		33,763,350.61	33,763,350.61	-586,900.51
龙岩市何家陂水库工程建设开发有限公司								-167,710.83
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	50,139,204.67	6,856,079.03	8,045,188.91	128,143,745.62	57,678,874.84	655,659.73	1,474,659.73	39,495,764.55
厦门中龙天亿投资控股有限公司	——	——	——	——	——	——	——	——

7.1.4 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

7.1.4.1在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2024 年 10 月，本公司将持有的龙岩农业发展有限公司 49%股权按增资作价方式以评估价值 199,439,671.55 元入股福建交通国有资产投资经营有限公司，本公司持有的龙岩农业发展有限公司股权比例由 100%降至 51%。

2024 年 11 月，本公司以非公开协议转让方式将龙岩高岭土股份有限公司 600 万股股份按 17.26 元/股的价格转让给龙岩泓通投资有限公司，龙岩泓通投资有限公司以厦门中龙天亿投资控股有限公司等价股权支付股份转让款，本公司持有的龙岩高岭土股份有限公司股权比例由 60.0375%降至 56.69%。

7.1.4.2在合营企业或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建龙岩农村商业银行股份有限公司	福建龙岩	福建龙岩	货币金融服务	5.00	4.99	权益法
福建三华彩印有限公司	福建龙岩	福建龙岩	包装装潢印刷品印刷	9.00		权益法
中油（长汀）催化剂有限公司	福建长汀	福建长汀	生产销售炼油化工催化剂及中间体	24.00		权益法
龙岩市稀土开发有限公司	福建龙岩	福建龙岩	稀土加工生产的原辅材料	24.01		权益法
龙岩经济发展集团有限公司	福建龙岩	福建龙岩	房地产开发经营、建设工程施工	49.00		权益法
福建棉花滩水电开发有限公司	福建龙岩	福建龙岩	组织棉花滩水电站的建设和管理		18.00	权益法
福建华电万安能源有限公司	福建龙岩	福建龙岩	水力发电;购电、售电、供电、配电		24.78	权益法
福建省华兴（龙岩）典当有限责任公司	福建龙岩	福建龙岩	货币金融服务业		40.00	权益法
福建龙净环保股份有限公司	福建龙岩	福建龙岩	环境保护专用设备制造		7.903	权益法

8、关联方及关联交易

8.1.本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	单位性质	持有权益（元）	母公司对本企业的持股比例(%)
福建省龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会	福建龙岩	机关单位	512,689,993.82	51.0439%

本企业最终控制方是福建省龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会。

8.2 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注 7.1 在子公司中的权益

8.3 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营企业、联营企业有关信息详见 5.15 长期股权投资及附注 7.1.4.2 在合营企业或联营企业中的权益”。

8.4 本企业其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建省蛟腾实业有限公司	联营企业
福建龙净环保股份有限公司	联营企业
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	联营企业
龙岩市棉花滩旅游开发有限公司	联营企业
福建易动力电子科技股份有限公司	联营企业
潮州市龙燕矿业有限公司	联营企业
龙岩市战新股权投资合伙企业(有限合伙)	其他关联方
龙岩市三星加油站	其他关联方

8.5 关联交易情况

8.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

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

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
龙岩市战新股权投资合伙企业(有限合伙)	基金管理费	2,376,237.62	
潮州市龙燕矿业有限公司	提供劳务	2,417,561.92	
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	资金占用费	6,713,836.48	6,695,492.67

8.6 关联担保情况

本公司作为担保方

龙岩投资发展集团有限公司为合并范围内公司 71 笔借款提供担保，合计担保余额为 151,251.81 万元。

本公司作为被担保方

龙岩市国有资产投资经营有限公司为龙岩投资发展集团有限公司 2 笔借款提供担保，合计担保余额为 6,000.00 万元。

8.7 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	100,000,000.00	2021/10/1		

8.8 关联方应收应付款项

8.8.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利	龙岩市三星加油站	1,482,141.66			
其他应收款	潮州市龙燕矿业有限公司			723,852.44	
其他应收款	龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	105,347,222.22	1,053,472.22	101,788,888.89	1,017,888.89
存出保证金	福建省闽投融资再担保有限责任公司	296,008.85		441,179.17	

8.8.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	福建省闽投融资再担保有限责任公司	44,693.45	
其他应付款	福建省闽投融资再担保有限责任公司	18,597,453.09	6,732,083.45
其他应付款	福建省蛟腾实业有限公司	3,060,000.00	3,060,000.00
其他应付款	龙岩市三星加油站	3,000.00	

9、承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

资产负债表日不存在对外重要承诺事项。

9.2 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

（1）集团对外担保

贷款（被担保）企业	担保金额（万元）	担保余额（万元）	起始日期	截止日期
福建龙岩稀土工业园开发建设有限公司	10,000.00	75.00	2016-10-31	2031-10-31
福建龙岩稀土工业园开发建设有限公司		1,400.00	2016-12-21	2031-12-27
福建龙岩稀土工业园开发建设有限公司		2,050.00	2019-12-25	2031-12-27
合计	**10,000.00**	**3,525.00**		

（2）子公司开展担保业务期末融资担保在保余额如下：

截至 2024 年 12 月 31 日，子公司龙岩市龙盛融资担保有限责任公司融资担保在保余额为 401,010.42 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日，下属公司龙岩农业融资担保有限公司为农户共计 2051 笔担保，在保余额为 38,363.85 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日，下属公司龙岩市住房置业融资担保有限公司融资担保在保余额为 3,546.05 万元。

9.3 其他

本公司无需要披露的其他重大或有事项。

10、资产负债表日后事项

中共龙岩市委办公室龙岩市人民政府办公室关于印发《龙岩市投资开发集团有限公司组建方案》的通知岩委办〔2025〕5 号，以龙岩投资发展集团有限公司为主体，通过股权整合组建龙岩市投资开发集团有限公司，注册资本金 30 亿元。市国资委将持有的龙岩投资发展集团有限公司 51.04%股权、龙岩文旅汇金发展集团有限公司 39%股权和龙岩交通发展集团有限公司 20%股权，协调争取省财政厅将持有的龙岩投资发展集团有限公司 9.96%股权，以 2024 年 12 月 31 日为基准日作价出资入股龙岩市投资开发集团有限公司。

11、其他重要事项

无其他重要事项。

12、母公司财务报表主要项目注释

12.1应收账款

12.1.1 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初金额
1 年以内	80,995.20	
小计	80,995.20	
减：坏账准备	809.95	
合计	**80,185.25**	

12.1.2 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	80,995.20	100.00	809.95	1.00	80,185.25
组合 1：账龄组合	80,995.20	100.00	809.95	1.00	80,185.25
组合 2：其他组合					
合计	**80,995.20**	——	**809.95**	——	**80,185.25**

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄组合					
组合 2：其他组合					
合计					

组合 1 中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	80,995.20	809.95	1.00
合计	**80,995.20**	**809.95**	——

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初金额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备		809.95			809.95
合计		**809.95**			**809.95**

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
福建麒麟岛国际贸易有限公司	非关联方	80,995.20	1 年以内	100.00	809.95
合计	**/**	**80,995.20**		**100.00**	**809.95**

12.2 其他应收款

项目	期末余额	期初金额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,785,932,240.04	3,910,485,207.85
合计	**4,785,932,240.04**	**3,910,485,207.85**

12.2.1 其他应收款

12.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初金额
1 年以内	2,690,040,380.34	2,172,311,957.92
1 至 2 年	855,330,320.62	1,035,359,850.25

账龄	期末余额	期初金额
2 至 3 年	587,463,354.52	628,550,000.00
3 至 4 年	628,120,000.00	95,114,093.67
4 至 5 年	50,997,246.07	7,800,000.00
5 年以上	295,171,916.20	294,371,916.20
小计	5,107,123,217.75	4,233,507,818.04
减：坏账准备	321,190,977.71	323,022,610.19
合计	**4,785,932,240.04**	**3,910,485,207.85**

12.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金		7,000,000.00
代收代付款	105,264.29	261,911.16
集团内往来款	3,759,528,168.14	2,921,970,458.37
其他往来及资金拆借	1,347,489,785.32	1,304,275,448.51
减：其他应收款坏账准备	321,190,977.71	323,022,610.19
合计	**4,785,932,240.04**	**3,910,485,207.85**

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

2024 年

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)	
2023 年 12 月 31 日余额	13,472,676.41	11,684.76	309,538,249.02	**323,022,610.19**
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
转入第二阶段（转出以“-”号填列）				
转入第三阶段（转出以“-”号填列）				
转回第二阶段（转出以“-”号填列）				
转回第一阶段（转出以“-”号填列）				
本期计提	-1,743,596.70			**-1,743,596.70**
本期转回	88,035.78			**88,035.78**
本期转销				
本期核销				
加：其他变动（减少以“-”号填列）				
2024 年 12 月 31 日余额	11,641,043.93	11,684.76	309,538,249.02	**321,190,977.71**

2023 年

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	16,303,129.52	11,684.76	309,538,249.02	**325,853,063.30**
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
转入第二阶段（转出以“-”号填列）				
转入第三阶段（转出以“-”号填列）				
转回第二阶段（转出以“-”号填列）				
转回第一阶段（转出以“-”号填列）				
加：本期计提	-2,830,453.11			**-2,830,453.11**
减：本期转回				
本期转销				
本期核销				
加：其他变动（减少以“-”号填列）				
2023 年 12 月 31 日余额	13,472,676.41	11,684.76	309,538,249.02	**323,022,610.19**

12.2.1.4 第三阶段计提的坏账准备主要明细

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
福建德晖实业有限公司	309,506,332.82	309,506,332.82	100.00	无法收回
合计	**309,506,332.82**	**309,506,332.82**	/	/

12.2.1.5 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
第一阶段	13,472,676.41	-1,743,596.70	88,035.78			11,641,043.93
第二阶段	11,684.76					11,684.76
第三阶段	309,538,249.02					309,538,249.02
合计	**323,022,610.19**	**-1,743,596.70**	**88,035.78**			**321,190,977.71**

12.2.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
龙岩市龙马汽车工业有限公司	借款	1,009,925,646.90	1 年以内	19.77	10,099,256.47
龙岩市华盛企业投资有限公司	往来款	960,252,116.07	1 年以内 197,000,000.00；1-2 年 206,500,000.00；	18.80	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
			2-3 年 215,100,000.00； 3-4 年 295,350,000.00； 4-5 年 46,302,116.07		
龙岩市信息产业发展有限公司	往来款	523,975,420.62	1 年以内 255,943,100.00； 1-2 年 267,962,320.62； 3-4 年 70,000.00	10.26	
龙岩市国有资产投资经营有限公司	往来款	503,675,316.90	1 年以内	9.86	
龙岩矿业发展有限公司	往来款	491,297,021.70	1 年以内 59,000,000.00； 1-2 年 186,100,000.00； 2-3 年 246,197,021.70	9.62	
合计	**/**	**3,489,125,522.19**	**/**	**68.31**	**10,099,256.47**

12.3 长期股权投资

项目	期末余额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,375,139,590.70		4,375,139,590.70	3,700,583,071.00		3,700,583,071.00
对联营、合营企业投资	2,398,859,143.64		2,398,859,143.64	2,211,238,723.65		2,211,238,723.65
合计	**6,773,998,734.34**		**6,773,998,734.34**	**5,911,821,794.65**		**5,911,821,794.65**

12.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
龙岩高岭土有限公司	226,756,941.71		12,660,000.00	214,096,941.71		
龙岩矿业发展有限公司	186,144,727.42			186,144,727.42		
福建省龙岩市水电开发有限公司		528,469,800.00		528,469,800.00		
龙岩市华盛企业投资有限公司	398,964,607.07	94,000,000.00		492,964,607.07		
龙岩市信息产业发展有限公司	95,074.58			95,074.58		
龙岩市国有资产投资经营有限公司	653,339,670.49	109,076,951.78	58,626,134.61	703,790,487.66		
龙岩佰盛置业有限公司	122,973,678.69	10,000,000.00		132,973,678.69		
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	279,082,229.35	38,796,000.00		317,878,229.35		
龙岩市水利投资发展有限公司	1,072,955,185.67	47,225,572.92	601,146,751.78	519,034,006.81		
龙岩农业发展有限公司	317,094,452.46	61,948,270.03	185,730,934.02	193,311,788.47		
龙岩投创商贸有限公司	171,812,832.16	777,609,406.74		949,422,238.90		
龙岩市招商服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
龙岩国盛新能源有限公司		11,127,864.58	2,225,572.92	8,902,291.66		
龙岩市南部新城发展集团有限公司	255,000,000.00		255,000,000.00	-		
龙岩金岩创业投资基金管理有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		

被投资单位	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
龙岩岩鑫投资管理有限公司	1,263,671.40	5,000,000.00		6,263,671.40		
厦门中龙天亿投资控股有限公司		106,692,046.98		106,692,046.98		
合计	**3,700,583,071.00**	**1,789,945,913.03**	**1,115,389,393.33**	**4,375,139,590.70**		

12.3.2 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他	
联营企业									
福建龙岩农村商业银行股份有限公司				-500,830.00	3,036,630.00			101,341,780.00	103,877,580.00
福建三华彩印有限公司				14,495,050.80	850,608.01			63,662,373.31	79,008,032.12
龙岩市稀土开发有限公司	28,364,579.31			426,092.71		-32,627.61			28,758,044.41
中油（长汀）催化剂有限公司	137,776,120.52			-547,863.99					137,228,256.53
龙岩经济发展集团有限公司	2,036,520,650.34			4,999,965.00					2,041,520,615.34
福建紫金水环境科技有限公司	8,577,373.48			-110,758.24					8,466,615.24
合计	**2,211,238,723.65**			**18,761,656.28**	**3,887,238.01**	**-32,627.61**		**165,004,153.31**	**2,398,859,143.64**

12.4 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	**416,470,714.35**	**416,321,023.16**	**169,014,590.44**	**168,802,230.44**
商品销售收入	416,470,714.35	416,321,023.16	169,014,590.44	168,802,230.44
其他业务	**90,883,018.45**	**69,572,475.40**	**96,564,386.66**	**78,412,594.29**
租金收入	5,582,165.69	2,013,208.17	5,300,122.03	4,022,045.86
利息收入	84,824,229.04	67,055,468.31	90,330,758.76	73,469,521.40
其他	476,623.72	503,798.92	933,505.87	921,027.03
合计	**507,353,732.80**	**485,893,498.56**	**265,578,977.10**	**247,214,824.73**

12.5 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	113,487,621.20	73,227,817.40
权益法核算的长期股权投资收益	18,761,656.28	19,981,278.11
处置长期股权投资产生的投资收益	104,608,737.53	-7,058,268.55
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	82,838,640.36	5,845,320.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		2,026,458.33
合计	**319,696,655.37**	**94,022,605.29**

龙岩投资发展集团有限公司

2025年4月23日

第16页至第99页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：	签名：	签名：
日期：2025.4.23	日期：2025.4.23	日期：2025.4.23

统一社会信用代码

91110108061301173X

营业执照

(副 本)(6-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名 称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王增明

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 3410万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

登记机关

2024 年 12 月 10 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

仅供报告使用

名　　称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

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：北京市财政局

二〇二〇年　十二月　四　日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

验证证书真实有效
姓名:黄锦虎
注册编号:110101410874

证书编号: 110101410874
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: 2020年 12月 21日
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太(福建) 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年 /y 10月 /m 14日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年 /y 10月 /m 28日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 黄锦虎
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1969-05-05
工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所
身份证号码 Identity card No. 362204197005054016

大信会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所 1001760018384

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

黄锦虎 110101410874

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

10

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name: 王文斌
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1961-03-09
工作单位 Working unit: 致同会计师事务所（特殊普通合伙）厦门分所
身份证号码 Identity card No.: 350204196403092009

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
年度资格证专用章
武夷学院培训 至2020年4月30日止

2019年3月15日

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance: 1993 年 06 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

验证证书真实有效
姓名:王文斌
注册编号:350200010114

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
1001760018384

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

22

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同厦门 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 5月 1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太(福建) 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 5月 1日

23

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

容诚(厦门) 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年 5月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太(福建) 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年 5月 27日

24

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

25