



福建漳州发展股份有限公司
2020 年半年度财务报告
(未经审计)

二〇二〇年八月

会计报表

合并资产负债表

编制单位: 福建漳州发展股份有限公司

2020 年 06 月 30 日

单位: 人民币元

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日	项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产:			流动负债:		
货币资金	1,464,571,507.80	1,300,866,384.52	短期借款	845,973,659.89	452,818,472.57
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			拆入资金		
交易性金融资产			交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据	16,900,000.00	16,700,000.00
应收账款	128,216,845.41	129,740,937.44	应付账款	356,689,465.70	436,459,928.72
应收款项融资			预收款项	49,501,815.13	806,643,617.41
预付款项	97,757,592.91	107,483,421.31	合同负债	811,067,672.72	
应收保费			卖出回购金融资产款		
应收分保账款			吸收存款及同业存放		
应收分保合同准备金			代理买卖证券款		
其他应收款	47,269,461.65	67,693,718.17	代理承销证券款		
其中: 应收利息			应付职工薪酬	13,308,022.19	35,866,978.76
应收股利			应交税费	53,858,641.24	67,283,239.08
买入返售金融资产			其他应付款	235,668,981.45	249,512,934.42
存货	1,351,943,799.96	1,440,026,328.79	其中: 应付利息		
合同资产	11,574,346.33		应付股利		
持有待售资产			应付手续费及佣金		
一年内到期的非流动资产			应付分保账款		
其他流动资产	164,670,771.82	128,959,667.64	持有待售负债		
流动资产合计	3,266,004,325.88	3,174,770,457.87	一年内到期的非流动负债	12,001,466.66	175,979,485.38
非流动资产:			其他流动负债	33,673,859.89	71,112.52
发放贷款和垫款			流动负债合计	2,428,643,584.87	2,241,335,768.86
债权投资			非流动负债:		
可供出售金融资产			保险合同准备金		
其他债权投资			长期借款	864,861,381.42	330,819,306.94
持有至到期投资			应付债券		
长期应收款			其中: 优先股		
长期股权投资	649,459,631.04	555,264,159.76	永续债		
其他权益工具投资	59,964,672.53	105,932,216.54	租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款	400,000,000.00	400,000,000.00
投资性房地产	103,400,613.92	132,196,771.87	长期应付职工薪酬		
固定资产	395,706,216.51	363,140,922.07	预计负债	26,936.92	258,488.38
在建工程	1,135,062,291.88	494,853,175.79	递延收益	67,052,352.72	68,152,913.28
生产性生物资产			递延所得税负债	32,449,521.13	32,449,521.13
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产			非流动负债合计	1,364,390,192.19	831,680,229.73
无形资产	534,444,619.30	540,045,787.97	负债合计	3,793,033,777.06	3,073,015,998.59
开发支出			所有者权益(或股东权益):		
商誉	1,900,000.00	1,900,000.00	实收资本(或股本)	991,481,071.00	991,481,071.00
长期待摊费用	106,975,616.93	123,627,190.09	其他权益工具		
递延所得税资产	8,096,611.99	7,698,145.38	其中: 优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	2,995,010,274.10	2,324,658,369.47	资本公积	633,140,721.03	633,140,721.03
			减: 库存股		
			其他综合收益	21,964,672.53	67,932,216.54
			专项储备		
			盈余公积	67,161,737.58	67,161,737.58
			一般风险准备		
			未分配利润	676,316,311.49	616,099,785.89
			归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	2,390,064,513.63	2,375,815,532.04
			少数股东权益	77,916,309.29	50,597,296.71
			所有者权益(或股东权益)合计	2,467,980,822.92	2,426,412,828.75
资产总计	6,261,014,599.98	5,499,428,827.34	负债和所有者权益(或股东权益)总计	6,261,014,599.98	5,499,428,827.34

法定代表人: 赖绍雄

主管会计工作负责人: 林阿头

总会计师: 高添金

会计机构负责人: 陈辉明

母公司资产负债表

编制单位: 福建漳州发展股份有限公司

2020 年 06 月 30 日

单位: 人民币元

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日	项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产:			流动负债:		
货币资金	812,806,899.40	552,060,809.46	短期借款	600,120,833.33	300,000,000.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款	109,066.00	109,066.00
应收款项融资			预收款项		
预付款项	1,422,283.11	117,929.99	合同负债		
其他应收款	1,216,728,811.99	1,423,732,478.55	应付职工薪酬	4,422,896.04	8,348,930.28
其中: 应收利息			应交税费	1,472,975.14	3,754,375.43
应收股利	36,412,561.33		其他应付款	609,141,000.89	562,060,637.99
存货			其中: 应付利息		
合同资产			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	2,001,466.66	155,630,918.71
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	2,030,957,994.50	1,975,911,218.00	流动负债合计	1,217,268,238.06	1,029,903,928.41
非流动资产:			非流动负债:		
债权投资			长期借款	37,012,333.33	37,013,566.67
可供出售金融资产			应付债券		
其他债权投资			其中: 优先股		
持有至到期投资			永续债		
长期应收款			租赁负债		
长期股权投资	1,517,741,996.88	1,317,101,974.75	长期应付款		
其他权益工具投资	59,964,672.53	105,932,216.54	长期应付职工薪酬		
其他非流动金融资产			预计负债		
投资性房地产			递延收益		
固定资产	9,132,573.48	9,421,290.83	递延所得税负债		
在建工程			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计	37,012,333.33	37,013,566.67
油气资产			负债合计	1,254,280,571.39	1,066,917,495.08
使用权资产			所有者权益(或股东权益):		
无形资产	515,195.07	828,597.69	实收资本(或股本)	991,481,071.00	991,481,071.00
开发支出			其他权益工具		
商誉			其中: 优先股		
长期待摊费用	644,692.01	786,678.02	永续债		
递延所得税资产			资本公积	727,108,353.99	727,108,353.99
其他非流动资产			减: 库存股		
非流动资产合计	1,587,999,129.97	1,434,070,757.83	其他综合收益	21,964,672.53	67,932,216.54
			专项储备		
			盈余公积	67,161,737.58	67,161,737.58
			一般风险准备		
			未分配利润	556,960,717.98	489,381,101.64
			所有者权益(或股东权益)合计	2,364,676,553.08	2,343,064,480.75
资产总计	3,618,957,124.47	3,409,981,975.83	负债和所有者权益(或股东权益)总计	3,618,957,124.47	3,409,981,975.83

法定代表人: 赖绍雄

主管会计工作负责人: 林阿头

总会计师: 高添金

会计机构负责人: 陈辉明

合并利润表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2020 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	本期	上期
一、营业总收入	1,196,407,033.28	1,326,914,306.32
其中：营业收入	1,196,407,033.28	1,326,914,306.32
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,147,567,868.23	1,254,943,475.16
其中：营业成本	982,155,060.72	1,084,491,996.40
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	9,104,185.82	8,841,712.10
销售费用	79,089,456.45	83,046,726.31
管理费用	54,499,150.22	58,608,524.13
研发费用		
财务费用	22,720,015.02	19,954,516.22
其中：利息费用	33,016,441.22	34,425,330.91
利息收入	13,010,698.01	15,365,127.79
加：其他收益	1,870,003.70	1,717,235.51
投资收益（损失以“-”号填列）	46,889,745.01	-2,333,824.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-610,254.99	-2,774,574.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-15,511,443.39	-6,860,209.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-688,214.72	1,360,260.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,540,452.19	978,249.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	82,939,707.84	66,832,541.91
加：营业外收入	945,519.62	574,241.50
减：营业外支出	156,833.30	198,256.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	83,728,394.16	67,208,526.48
减：所得税费用	24,705,004.46	25,456,491.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	59,023,389.70	41,752,035.18
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	59,023,389.70	41,752,035.18
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	60,216,525.60	44,397,030.87
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-1,193,135.90	-2,644,995.69
六、其他综合收益的税后净额	-45,967,544.01	16,558,694.97
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-45,967,544.01	16,558,694.97
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-45,967,544.01	16,999,445.03
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	-45,967,544.01	16,999,445.03
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		-440,750.06
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		-440,750.06
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	13,055,845.69	58,310,730.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,248,981.59	60,955,725.84
归属于少数股东的综合收益总额	-1,193,135.90	-2,644,995.69
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	0.0607	0.0448
（二）稀释每股收益（元/股）	0.0607	0.0448

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。
 法定代表人：赖绍雄 主管会计工作负责人：林阿头 总会计师：高添金 会计机构负责人：陈辉明

母公司利润表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2020 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	16,285.71	16,285.71
减：营业成本		
税金及附加	56,009.10	77,002.43
销售费用		
管理费用	12,079,429.94	11,899,072.39
研发费用		
财务费用	-7,026,027.59	-13,969,352.21
其中：利息费用	25,572,246.05	23,451,954.19
利息收入	34,685,147.72	37,443,783.79
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	84,324,249.02	78,895,956.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	411,687.69	-2,710,660.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-11,702,814.46	-2,022,185.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		153,079.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	67,528,308.82	79,036,412.93
加：营业外收入	58,961.51	
减：营业外支出	7,653.99	72,488.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	67,579,616.34	78,963,924.54
减：所得税费用		-505,546.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	67,579,616.34	79,469,471.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	67,579,616.34	79,469,471.03
（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	-45,967,544.01	16,999,445.03
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-45,967,544.01	16,999,445.03
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	-45,967,544.01	16,999,445.03
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	21,612,072.33	96,468,916.06
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：赖绍雄 主管会计工作负责人：林阿头 总会计师：高添金 会计机构负责人：陈辉明

合并现金流量表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2020 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	本期	上期	项 目	本期	上期
一. 经营活动产生的现金流量：			收回投资收到的现金		10,832,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金	1,329,936,086.22	1,453,813,134.91	取得投资收益收到的现金	47,500,000.00	38,000,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,363,584.80	8,369,833.70
向中央银行借款净增加额			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
向其他金融机构拆入资金净增加额			收到其他与投资活动有关的现金	1,550,818.24	
收到原保险合同保费取得的现金			投资活动现金流入小计	56,414,403.04	57,201,833.70
收到再保业务现金净额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	820,916,342.99	187,064,403.25
保户储金及投资款净增加额			投资支付的现金	94,890,000.00	
收取利息、手续费及佣金的现金			质押贷款净增加额		
拆入资金净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
回购业务资金净增加额			支付其他与投资活动有关的现金	294,910.24	71,903,317.60
代理买卖证券收到的现金净额			投资活动现金流出小计	916,101,253.23	258,967,720.85
收到的税费返还	340,159.85	1,845,590.05	投资活动产生的现金流量净额	-859,686,850.19	-201,765,887.15
收到其他与经营活动有关的现金	243,993,211.18	426,725,129.39	三. 筹资活动产生的现金流量：		
经营活动现金流入小计	1,574,269,457.25	1,882,383,854.35	吸收投资收到的现金	28,500,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金	863,267,004.53	998,750,075.66	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	28,500,000.00	
客户贷款及垫款净增加额			取得借款收到的现金	1,271,848,177.75	428,571,352.50
存放中央银行和同业款项净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金	29,023,009.22	39,297,788.02
支付原保险合同赔付款项的现金			筹资活动现金流入小计	1,329,371,186.97	467,869,140.52
拆出资金净增加额			偿还债务支付的现金	506,928,001.34	327,807,490.50
支付利息、手续费及佣金的现金			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	27,237,353.51	42,694,576.47
支付保单红利的现金			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付给职工以及为职工支付的现金	97,838,232.67	101,338,706.54	支付其他与筹资活动有关的现金	6,270,978.76	73,743,205.33
支付的各项税费	85,234,687.88	88,313,708.48	筹资活动现金流出小计	540,436,333.61	444,245,272.30
支付其他与经营活动有关的现金	283,154,250.60	260,323,902.55	筹资活动产生的现金流量净额	788,934,853.36	23,623,868.22
经营活动现金流出小计	1,329,494,175.68	1,448,726,393.23	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		
经营活动产生的现金流量净额	244,775,281.57	433,657,461.12	五. 现金及现金等价物净增加额	174,023,284.74	255,515,442.19
二. 投资活动产生的现金流量：			加：期初现金及现金等价物余额	1,251,843,375.30	1,046,075,638.60
			六. 期末现金及现金等价物余额	1,425,866,660.04	1,301,591,080.79

法定代表人：赖绍雄

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：高添金

会计机构负责人：陈辉明

母公司现金流量表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2020 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
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	37,530.68	17,100.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	421,281,533.43	505,060,170.30
经营活动现金流入小计	421,319,064.11	505,077,270.30
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	12,791,267.93	11,270,823.03
支付的各项税费	3,383,712.27	2,820,826.04
支付其他与经营活动有关的现金	334,158,584.04	444,330,129.04
经营活动现金流出小计	350,333,564.24	458,421,778.11
经营活动产生的现金流量净额	70,985,499.87	46,655,492.19
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	129,962,476.37	10,832,000.00
取得投资收益收到的现金	47,500,000.00	44,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		198,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	177,462,476.37	55,030,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,386,156.24	479,766.49
投资支付的现金	121,485,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	122,871,156.24	479,766.49
投资活动产生的现金流量净额	54,591,320.13	54,550,333.51
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	500,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	500,000,000.00	100,000,000.00
偿还债务支付的现金	352,000,000.00	102,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,830,730.06	34,850,296.95
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	364,830,730.06	136,850,296.95
筹资活动产生的现金流量净额	135,169,269.94	-36,850,296.95
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	260,746,089.94	64,355,528.75
加：期初现金及现金等价物余额	552,060,809.46	698,333,060.94
六、期末现金及现金等价物余额	812,806,899.40	762,688,589.69

法定代表人：赖绍雄

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：高添金

会计机构负责人：陈辉明

合并所有者权益变动表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2020 年 1-6 月

单位：人民币元

项目	本期													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	991,481,071.00				633,140,721.03		67,932,216.54		67,161,737.58		616,099,785.89		2,375,815,532.04	50,597,296.71	2,426,412,828.75
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	991,481,071.00				633,140,721.03		67,932,216.54		67,161,737.58		616,099,785.89		2,375,815,532.04	50,597,296.71	2,426,412,828.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-45,967,544.01				60,216,525.60		14,248,981.59	27,319,012.58	41,567,994.17
（一）综合收益总额							-45,967,544.01				60,216,525.60		14,248,981.59	27,319,012.58	41,567,994.17
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	991,481,071.00				633,140,721.03		21,964,672.53		67,161,737.58		676,316,311.49		2,390,064,513.63	77,916,309.29	2,467,980,822.92

法定代表人：赖绍雄

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：高添金

会计机构负责人：陈辉明

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2020 年 1-6 月

单位：人民币元

项目	上期													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	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、上年期末余额	991,481,071.00				666,552,504.98		440,750.06		60,658,542.07		551,775,473.66		2,270,908,341.77	134,258,958.64	2,405,167,300.41
加：会计政策变更							7,912,425.43						7,912,425.43		7,912,425.43
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	991,481,071.00				666,552,504.98		8,353,175.49		60,658,542.07		551,775,473.66		2,278,820,767.20	134,258,958.64	2,413,079,725.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-33,411,783.95		59,579,041.05		6,503,195.51		64,324,312.23		96,994,764.84	-83,661,661.93	13,333,102.91
（一）综合收益总额							59,579,041.05				103,640,155.92		163,219,196.97	11,388,212.08	174,607,409.05
（二）所有者投入和减少资本					-33,411,783.95								-33,411,783.95	-95,049,874.01	-128,461,657.96
1.所有者投入的普通股					-33,411,783.95								-33,411,783.95	-95,049,874.01	-128,461,657.96
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配									6,503,195.51		-39,315,843.69		-32,812,648.18		-32,812,648.18
1.提取盈余公积									6,503,195.51		-6,503,195.51				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-29,744,432.13		-29,744,432.13		-29,744,432.13
4.其他											-3,068,216.05		-3,068,216.05		-3,068,216.05
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	991,481,071.00				633,140,721.03		67,932,216.54		67,161,737.58		616,099,785.89		2,375,815,532.04	50,597,296.71	2,426,412,828.75

法定代表人：赖绍雄

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：高添金

会计机构负责人：陈辉明

母公司所有者权益变动表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2020 年 1-6 月

单位：人民币元

项目	本期金额											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	991,481,071.00				727,108,353.99		67,932,216.54		67,161,737.58		489,381,101.64	2,343,064,480.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	991,481,071.00				727,108,353.99		67,932,216.54		67,161,737.58		489,381,101.64	2,343,064,480.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-45,967,544.01				67,579,616.34	21,612,072.33
（一）综合收益总额							-45,967,544.01				67,579,616.34	21,612,072.33
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	991,481,071.00				727,108,353.99		21,964,672.53		67,161,737.58		556,960,717.98	2,364,676,553.08

法定代表人：赖绍雄

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：高添金

会计机构负责人：陈辉明

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2020 年 1-6 月

单位：人民币元

项目	上期金额											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	991,481,071.00				727,108,353.99		7,912,425.43		60,658,542.07		460,596,774.21	2,247,757,166.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	991,481,071.00				727,108,353.99		7,912,425.43		60,658,542.07		460,596,774.21	2,247,757,166.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							60,019,791.11		6,503,195.51		28,784,327.43	95,307,314.05
（一）综合收益总额							60,019,791.11				65,031,955.07	125,051,746.18
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									6,503,195.51		-36,247,627.64	-29,744,432.13
1.提取盈余公积									6,503,195.51		-6,503,195.51	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-29,744,432.13	-29,744,432.13
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	991,481,071.00				727,108,353.99		67,932,216.54		67,161,737.58		489,381,101.64	2,343,064,480.75

法定代表人：赖绍雄

主管会计工作负责人：林阿头

总会计师：高添金

会计机构负责人：陈辉明

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司历史沿革及经营范围

福建漳州发展股份有限公司是 1994 年 11 月 23 日经福建省人民政府以闽政体股[1994]01 号文批准, 由福建省漳州建筑瓷厂、漳州市自来水公司联合漳州市建筑瓷厂工会、漳州市建筑劳务纸箱厂、漳州建业公司、漳州陶瓷经营公司共同发起, 于 1997 年 6 月 13 日发行人民币普通股 3,500 万股(其中职工股 350 万股), 总股本为 100,025,800 股。1997 年 6 月 26 日社会公众股 3,150 万股上市交易, 同年 12 月, 350 万公司职工股上市。1998 年 7 月, 公司实施 1997 年度利润分配及资本公积金转增股本按每 10 股送红股 1 股, 并以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股, 实施送红股及资本公积金转增股本后总股本增至 120,030,960 股。1999 年 6 月, 公司实施 1998 年度利润分配及资本公积金转增股本按每 10 股送股 5 股, 并以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股, 实施送红股及资本公积金转增股本后股本增至 204,052,631 股。经中国证监会证监发字[2001]30 号文核准, 本公司于 2001 年 3 月实施 2000 年度配股方案。配股以公司 1999 年 12 月 31 日总股本 204,052,631 股为基数, 每 10 股配售 3 股, 配售价格每股 12 元人民币, 配股实际配售 21,420,000 股。配股完成后公司总股本变更为 225,472,631 股。2001 年 9 月份, 公司完成了资产重组, 由建材制造行业转向基础设施建设与经营行业。2002 年 7 月, 公司实施 2001 年度利润分配及资本公积金转增股本, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股, 转增股本后公司股本增至 360,756,209 股。

2006 年 7 月份, 公司实施股权分置改革, 根据股改方案, 公司非流通股股东执行 51,979,199 股对价安排, 即股改方案实施股份变更登记日(2006 年 7 月 13 日)登记在册的流通股股东持有每 10 股流通股获得 3.5 股对价股份。同时, 公司结合股权分置改革, 由公司定向回购漳州市财政局所持有的 26,427,955 股国家股, 漳浦鑫源现代农业发展有限公司、漳州建业公司、漳州市建筑劳务纸箱厂分别持有的 13,119,191 股、3,685,056 股、1,221,389 股法人股, 并于 9 月 27 日依法予以注销, 公司总股本因此由 360,756,209 股减至 316,302,618 股。

2013 年 6 月, 公司实施 2012 年度权益分派方案, 以公司总股本 316,302,618 股为基数, 向全体股东每 10 股派 0.20 元现金, 同时, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股。本次资本公积金转增股本后, 公司总股本增至 411,193,403 股。

2014 年 9 月经中国证券监督管理委员会 2014 年 9 月 2 日证监许可[2014]909 号《关于核准福建

漳州发展股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，公司非公开发行人民币 A 股 108,892,800 股（每股面值人民币 1.00 元），变更后注册资本及股本均从人民币 411,193,403.00 元增加到人民币 520,086,203.00 元。

2015 年 5 月，公司实施 2014 年利润分配方案，以 2014 年 12 月 31 日总股本 520,086,203 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，共计转增 364,060,342 股，转增后公司总股本增加至 884,146,545 股。

2016 年 12 月经中国证券监督管理委员会 2016 年 11 月 9 日证监许可[2016]2586 号《关于核准福建漳州发展股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，公司非公开发行人民币 A 股 107,334,526 股（每股面值人民币 1.00 元），变更后注册资本及股本均从人民币 884,146,545.00 元增加到人民币 991,481,071.00 元。

公司注册地址：福建省漳州市胜利东路漳州发展广场。

公司办公地址：福建省漳州市胜利东路漳州发展广场 21 楼。

公司经营范围：城市基础设施开发与建设；市政工程的投资与管理；房地产开发及管理；城市供水（制水）；汽车销售与维修；自营和代理商品及技术进出口贸易。

（二）财务报表的批准

公司财务报表于 2020 年 08 月 20 日召开的第七届董事会第二十三次会议审议通过。

（三）公司报表合并范围

本期报表合并范围包括公司全资子公司及直接或间接控股的子公司、孙公司，纳入报表合并范围的具体子公司情况及合并范围变更详见附注六、（一）合并范围发生变更的说明和附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规

定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当

期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

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

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形	确认结果
----	------

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),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(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

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

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。鉴于本公司近年来公司的客户结构及其信用状况未发生重大变化，本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息，用账龄分析法下坏账准备计提与预期损失准备率基本一致，具有合理性，公司仍将本会计政策第（十二）、第（十四）所规定的计提坏账比例作为预期损失准备率，对公司应收账款、其他应收款等金融资产按类似信用风险特征（账龄）组合计提信用减值损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减

值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

(2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

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

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组

别，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

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

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 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，没有相互抵销。但是，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：

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

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	纳入合并报表范围的关联方	公司对合并报表内关联方的应收款项不计提坏账准备

本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1—2 年（含 2 年）	10.00%
2—3 年（含 3 年）	20.00%
3—4 年（含 4 年）	40.00%
4—5 年（含 5 年）	80.00%

账龄	预期信用损失率
5 年以上	100.00%

（十三）应收款项融资

应收款项融资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。会计处理方法参照本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
组合一：应收利息	款项性质
组合二：应收股利	款项性质
组合三：其他应收款项	款项性质
组合四：关联方组合	纳入合并报表范围的关联方之间的其他应收款

对于划分为关联方组合的其他应收款不计提坏账准备；对于划分为其他组合的其他应收款，本公司依据其他应收款的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 个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，即对于其他应收款，本公司采用一般方法（“三阶段”模型）计提减值损失。

（十五）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。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。

发出存货的计价方法：汽车销售整车按个别认定法，其他采用加权平均法核算。

各类存货核算方法：

1) 开发成本、开发产品

A. 开发成本是指尚未建成、以出售或自主经营为开发目的的物业，该项目包括公共设施配套费用，开发土地成本等。

开发用土地的核算方法：开发用土地所发生的购买成本、征地拆迁补偿费及基础设施费等，在开发成本中单独核算。

公共配套设施费用的核算方法：

①不能有偿转让的公共配套设施：其成本由相关商品房承担；公共配套设施的建设如果滞后于商品房建设，在相关商品房完工时，对公共配套设施的建设成本进行预提。

②能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目独立作为成本核算对象，归集所发生的成本。

B. 开发产品是指已建成、待出售的物业。

2) 工程施工的核算方法

设置“工程施工”科目，实际发生的合同成本和确认的合同毛利记入该科目的借方，确认的合同亏损记入该科目的贷方，合同完成后，该科目与“工程结算”科目对冲后结平。

3) 工程结算的核算方法

设置“工程结算”科目，核算根据合同完工进度已向客户开出工程价款结算账单办理结算的价款。该科目是“工程施工”科目的备抵科目，已向客户开出工程价款结算账单办理结算的款项记入该科目的贷方，合同完成后，该科目与“工程施工”科目对冲后结平。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十六) 合同资产

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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同的预期信用损失的确定方法见三、(十二) 应收账款。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“信用资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用资产减值损失”。

(十七) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时

满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，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） 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十八）持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

- （1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2） 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为

持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十九) 债权投资

对于债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

(二十) 其他债权投资

对于其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

(二十一) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

（二十二）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实

施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益

外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与公司联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(二十三) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(二十四)项固定资产和第(二十七)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房

地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十四）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-45	5%	9.50%-2.11%
机器设备	年限平均法	5-28	5%	19.00%-3.39%
电子设备、器具及家具	年限平均法	5-22	5%	19.00%-4.32%
运输设备	年限平均法	5-8	5%	19.00%-11.88%
管网	年限平均法	15	5%	6.33%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；
- （4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（二十五）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕

后再作调整。

（二十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计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。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化

的利息金额。

（二十七）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十八）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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，应当证明其有用性；

(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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十八) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十九) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费

用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（三十）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（三十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。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。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十二）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到

时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（三十三）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于

该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(三十四) 优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

(三十五) 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

(1) 合同的确认原则

当与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- B. 该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；
- C. 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；
- D. 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- E. 公司因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

(2) 履约义务及交易价格的确认原则

在合同开始日，本公司识别合同中包含的各单项履约义务，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。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。本公司在确定交易价格时考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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：

- A. 客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- B. 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- C. 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该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和劳务的性质，采用产出法（或投入法）确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，考虑下列迹象：

- A. 公司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；
- B. 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- C. 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- D. 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- E. 客户已接受该商品；
- F. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法如下：

A. 房地产销售收入的确认原则及方法

公司的房地产销售收入主要包括房地产开发产品销售收入和租赁收入，收入确认原则如下：

1) 房地产开发产品在满足以下条件时确认收入：

- ①买卖双方签订销售合同并在房地产管理部门备案；
- ②房地产开发产品已竣工并验收合格；
- ③公司收到客户的全部购房款或取得收取全部购房款权利（如银行同意发放按揭款的书面承诺函）；
- ④办理了交房手续，或者可以根据购房合同约定的条件视同客户接收时。

2) 租赁收入：对于投资性房地产租赁收入，按合同或协议约定的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为租赁收入。

B. 汽贸板块销售收入的确认原则及方法

公司的汽贸板块销售收入主要包括新车销售收入、汽车精品销售收入和汽车维修收入，收入确认原则如下：

1) 新车销售收入在满足以下条件时确认收入：

①买卖双方签订新车销售合同；

②公司收到客户的全部购车款或取得收取全部购车款权利（如银行同意发放按揭款的书面承诺函）；

③开具正规发票（机动车销售统一发票或增值税专用发票）。

2) 汽车精品销售收入：公司收到客户的购买款或已实际取得购买款权利后，开具出相应发票（增值税专用发票或增值税普通发票），按发票当期确认收入。

3) 汽车维修收入：公司收到客户维修款或已实际取得维修款权利后，开具出相应发票（增值税专用发票或增值税普通发票），按发票当期确认收入。

C. 水务板块收入的确认原则及方法

公司水务板块收入主要是包括水费收入、建安收入、手续费收入、水质检验收入及其他收入。

1) 水费收入确认原则

①客户申请用水并签订用水协议，水表安装验收通水；

②水表安装完成验收通水，水表计量用水量；

③当月 1 日至 15 日公司营业部客管处抄见全市用水户水表；

④财务部以当月全市水表抄见数确认当月水费收入。

2) 建安收入确认原则

①根据合同或协议，接受政府或企业申请安装管网或一户一表改造并收到工程款；

②委托施工安装公司施工；

③工程按完工进度确认当期收入。

3) 手续费收入确认原则

①根据委托协议代征污水处理费及垃圾处理费；

②逐月上缴财政专户代收费并按一定比例确认手续费收入。

4) 质量检验收入确认原则

①接受客户委托检验化验水质；

②水质检验化验完成形成专项报告；

③收到用户检验费确认收入。

D. 公司贸易业务收入的确认原则为：商品货权已转移并取得货权转移凭据，相关的收入已经取得或取得收款的凭据时视为已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认销售收入。

（三十六）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分

分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂

时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十八）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十九）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司发生如下会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
--------------	------	---------------------

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2017 年 7 月，财政部发布了《企业会计准则第 14 号——收入》，本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，新收入准则采用将首次执行的累积影响调整至实施当年年初的留存收益，不调整可比期间的衔接方法。		详见说明

其他说明：

(1) 2017 年 7 月，财政部发布了《企业会计准则第 14 号——收入》，新收入准则与《国际财务报告准则第 15 号——与客户之间的合同产生的收入》(IFRS 15) 趋同。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。

新收入准则具体政策详见附注三、(三十五)

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入工具准则，并按新收入准则的要求列报收入相关信息，不对比较财务报表追溯调整。相应会计报表项目变动详见附注三、(三十九) 3. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

2. 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

3. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,300,866,384.52	1,300,866,384.52	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	129,740,937.44	117,392,952.64	-12,347,984.80

漳州发展 2020 年半年度财务报告

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
应收款项融资			
预付款项	107,483,421.31	107,483,421.31	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	67,693,718.17	67,693,718.17	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	1,440,026,328.79	1,440,026,328.79	
合同资产		12,347,984.80	12,347,984.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	128,959,667.64	111,636,187.86	-17,323,479.78
流动资产合计	3,174,770,457.87	3,157,446,978.09	-17,323,479.78
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	555,264,159.76	555,264,159.76	
其他权益工具投资	105,932,216.54	105,932,216.54	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	132,196,771.87	132,196,771.87	
固定资产	363,140,922.07	363,140,922.07	
在建工程	494,853,175.79	494,853,175.79	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

漳州发展 2020 年半年度财务报告

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
无形资产	540,045,787.97	540,045,787.97	
开发支出			
商誉	1,900,000.00	1,900,000.00	
长期待摊费用	123,627,190.09	123,627,190.09	
递延所得税资产	7,698,145.38	7,698,145.38	
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,324,658,369.47	2,324,658,369.47	
资产总计	5,499,428,827.34	5,482,105,347.56	-17,323,479.78
流动负债：			
短期借款	452,818,472.57	452,818,472.57	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	16,700,000.00	16,700,000.00	
应付账款	436,459,928.72	436,459,928.72	
预收款项	806,643,617.41	48,065,683.62	758,577,933.79
合同负债		708,204,588.34	-708,204,588.34
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	35,866,978.76	35,866,978.76	
应交税费	67,283,239.08	67,283,239.08	
其他应付款	249,512,934.42	249,512,934.42	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			

漳州发展 2020 年半年度财务报告

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
一年内到期的非流动负债	175,979,485.38	175,979,485.38	
其他流动负债	71,112.52	33,120,978.19	-33,049,865.67
流动负债合计	2,241,335,768.86	2,224,012,289.08	-17,323,479.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	330,819,306.94	330,819,306.94	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	400,000,000.00	400,000,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债	258,488.38	258,488.38	
递延收益	68,152,913.28	68,152,913.28	
递延所得税负债	32,449,521.13	32,449,521.13	
其他非流动负债			
非流动负债合计	831,680,229.73	831,680,229.73	
负债合计	3,073,015,998.59	3,055,692,518.81	-17,323,479.78
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	991,481,071.00	991,481,071.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	633,140,721.03	633,140,721.03	
减：库存股			
其他综合收益	67,932,216.54	67,932,216.54	
专项储备			
盈余公积	67,161,737.58	67,161,737.58	
一般风险准备			
未分配利润	616,099,785.89	616,099,785.89	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,375,815,532.04	2,375,815,532.04	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
少数股东权益	50,597,296.71	50,597,296.71	
所有者权益（或股东权益）合计	2,426,412,828.75	2,426,412,828.75	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,499,428,827.34	5,482,105,347.56	-17,323,479.78

调整情况说明：

(1) 因执行新收入准则，公司将原列报在“应收账款”的 2019 年 12 月 31 日工程施工款项的期末余额 12,347,984.80 元调整至“合同资产”的 2020 年期初余额列报。

(2) 因执行新收入准则，公司将原列报在“预收款项”的 2019 年 12 月 31 日工程施工及预收购房款的期末余额 758,577,933.79 元调整至以下科目填列：

A. 工程施工及预收购房款的期末余额 708,204,588.34 元调整至“合同负债”的 2020 年期初余额列报。

B. 预收购房款的预缴纳增值税额 17,323,479.78 元调整至“其他流动资产”的 2020 年期初余额列报。

C. 预收购房款的待缴纳增值税额 33,049,865.67 元调整至“其他流动负债”的 2020 年期初余额列报。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	16%、13%、11%、10%、9%、6%、5%、3%（注 1、注 4）
城市维护建设税	应交增值税	5%、7%（注 2）
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%（注 3）

注 1：根据财政部、国家税务总局发布《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57 号），规定自 2014 年 7 月 1 日起，将现行 6% 和 4% 的增值税征收率统一调整为 3%，漳州发展水务集团有限公司等自来水销售业务由原 6% 税率改按 3% 增值税征收率。

2016 年 5 月 1 日营改增后公司房地产企业、建安企业新项目按照 11% 增值税率计征增值税，老项目采用简易计税方法，房地产企业按 5% 征收率，建安企业按 3% 征收率计征增值税；不动产经营租赁业务适用 11% 和 5%（简易征收）税率，代理服务业务适用 6% 税率。

根据税务总局有关文件，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。2019 年 4 月 1 日税务总局又将原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。现公司下属汽车 4S 店汽车销售、维修等业务适用上述 13%增值税税率。

注 2：漳州上峰自来水公司、漳浦发展水务有限公司、漳州诏发置业有限公司等所在地在县城、镇的城建税按应交增值税的 5%缴纳，其他公司按应交增值税的 7%缴纳。

注 3：根据财政部、国家税务总局发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、国家税务总局发布了《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）和国家税务总局发布了《关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公司下属孙公司福建省博佳信息技术有限公司，福建漳发汽车保险代理有限公司等符合“从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元等三个条件”的小型微利企业条件，享受小型微利企业 20%所得税税率优惠。

注 4：根据国家税务总局公告 2020 年第 9 号公告，自 2020 年 5 月 1 日起，纳税人提供污水处理服务适用 6%税率。

（二）税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令 2007 年第 512 号）规定：对从事公共污水和垃圾处理所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。漳州东墩污水处理有限公司、平和发展水务有限公司 2016 年投入生产，本期为享受优惠期第四年。

根据财政部、国家税务总局《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78 号），漳州闽南污水处理有限公司、漳浦发展水务有限公司的污水处理劳务、垃圾处理从 2015 年 7 月 1 日开始，按增值税 70%退税比例享受即征即退优惠待遇；漳州东墩污水处理有限公司的污水处理劳务从 2016 年 1 月开始，按增值税 70%退税比例享受即征即退优惠待遇；平和发展水务有限公司污水处理劳务从 2018 年 5 月开始，按增值税 70%退税比例享受即征即退优惠待遇。

根据《中华人民共和国环境保护税法》，环境保护税自 2018 年 1 月 1 日起开征，公司经营城乡污水集中处理项目排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的，暂予免征环境保护税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2020 年 1 月 1 日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	19,848.97	7,232.20
银行存款	1,419,298,432.55	1,249,361,463.07
其他货币资金	45,253,226.28	51,497,689.25
合计	1,464,571,507.80	1,300,866,384.52
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	38,704,847.76	49,023,009.22

注：①其他货币资金主要系开立银行承兑汇票和保函的保证金。

②期末货币资金中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 38,704,847.76 元。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	96,292,716.22
1—2 年（含 2 年）	35,284,678.57
2—3 年（含 3 年）	5,225,193.28
3—4 年（含 4 年）	900,588.19
4—5 年（含 5 年）	1,299,436.49
5 年以上	3,494,841.70
减：坏账准备	14,280,609.04
合计	128,216,845.41

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
按组合计提坏账准备	142,497,454.45	100.00	14,280,609.04	10.02	128,216,845.41
其中:					
账龄组合	142,497,454.45	100.00	14,280,609.04	10.02	128,216,845.41
合计	142,497,454.45	100.00	14,280,609.04	10.02	128,216,845.41

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	129,227,434.12	100.00	11,834,481.48	9.16	117,392,952.64
其中:					
账龄组合	129,227,434.12	100.00	11,834,481.48	9.16	117,392,952.64
合计	129,227,434.12	100.00	11,834,481.48	9.16	117,392,952.64

组合中，按账龄分析法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	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	96,292,716.22	4,812,476.35	5.00
1-2 年 (含 2 年)	35,284,678.57	3,528,467.87	10.00
2-3 年 (含 3 年)	5,225,193.28	1,045,038.65	20.00
3-4 年 (含 4 年)	900,588.19	360,235.27	40.00
4-5 年 (含 5 年)	1,299,436.49	1,039,549.20	80.00
5 年以上	3,494,841.70	3,494,841.70	100.00
合计	142,497,454.45	14,280,609.04	10.02

3. 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	
按单项计提坏账准备						

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	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	11,834,481.48	3,928,915.11	1,482,787.55	0.00	0.00	14,280,609.04
合计	11,834,481.48	3,928,915.11	1,482,787.55	0.00	0.00	14,280,609.04

4. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国建筑一局(集团)有限公司	24,502,850.66	17.20	1,225,142.53
漳浦县建设局	20,893,060.00	14.66	1,514,609.50
漳州市供排水管理处	18,146,415.42	12.73	907,320.77
平和县山格镇人民政府	15,661,800.00	10.99	1,387,320.00
福建漳龙建投集团有限公司	12,157,802.50	8.53	1,076,126.42
合计	91,361,928.58	64.11	6,110,519.22

(三) 预付款项

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 (含 1 年)	66,040,060.15	67.55	77,149,720.09	71.78
1 至 2 年 (含 2 年)	19,582,651.32	20.03	27,522,879.68	25.61
2 至 3 年 (含 3 年)	9,507,013.20	9.73	14,379.70	0.01
3 年以上	2,627,868.24	2.69	2,796,441.84	2.60
合计	97,757,592.91	100.00	107,483,421.31	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

(1) 北京碧水源科技股份有限公司, 期末超过 1 年的预付款项金额为 13,996,500.00 元, 系因项目延期, 设备未到货, 尚未办理结算;

(2) 芗城区南坑街道征地拆迁办公室, 期末超过 1 年的预付款项金额为 6,500,000.00 元, 因拆迁工作未完成, 尚未办理结算;

(3) 龙文区朝阳镇内河清淤整治建设项目部, 期末超过 1 年的预付款项金额为 2,800,000.00 元, 因拆迁工作未完成, 尚未办理结算;

(4) 漳浦佳和工贸有限公司, 期末超过 1 年的预付款项金额为 2,275,000.00 元, 系一次性预付

多年房租，按每年应付房租款冲抵预付款。

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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
北京碧水源科技股份有限公司	17,576,090.00	17.98
一汽丰田汽车销售有限公司	11,887,501.21	12.16
东风本田汽车有限公司	6,952,020.85	7.11
芗城区南坑街道征地拆迁办公室	6,500,000.00	6.65
领克汽车销售有限公司	5,879,301.78	6.01
合计	48,794,913.84	17.98

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	47,269,461.65	67,693,718.17
合计	47,269,461.65	67,693,718.17

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	23,108,490.73
1—2 年 (含 2 年)	6,229,272.53
2—3 年 (含 3 年)	2,683,267.02
3—4 年 (含 4 年)	21,524,647.12
4—5 年 (含 5 年)	23,232,516.28
5 年以上	14,105,833.96
减: 坏账准备	43,614,565.99
合计	47,269,461.65

(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
员工备用金借款	51,849.18	26,625.43
押金、保证金	21,967,340.01	35,088,522.60
暂时代垫款	12,478,239.30	15,829,140.59
非并表范围内关联往来	47,121,209.98	46,227,908.48
股权转让款	-	
其他	11,715,465.09	4,663,160.26

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	93,334,103.56	101,835,357.36

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	1,494,149.50	4,995,610.62	27,651,879.07	34,141,639.19
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-309,644.24	249,644.24	60,000.00	
--转入第三阶段		-4,234,529.43	4,234,529.43	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	949,940.12	561,548.22	13,636,981.25	15,148,469.59
本期转回	1,081,321.27	321,844.47	1,822,301.13	3,225,466.87
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	1,053,124.11	1,250,429.18	43,761,088.62	46,064,641.91

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

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	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	31,651,563.27	15,148,469.59	3,185,466.87			43,614,565.99
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,490,075.92		40,000.00			2,450,075.92
合计	34,141,639.19	15,148,469.59	3,225,466.87			46,064,641.91

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
福建东南花都置业有限公司	财务资助款	46,817,858.25	5 年以内	50.16	26,469,780.75
厦门市捷威工贸有限公司	往来款	7,313,019.60	5 年以上	7.84	7,313,019.60

漳州发展 2020 年半年度财务报告

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
上汽通用汽车金融有限责任公司	保证金	5,000,000.00	1 年内 (含 1 年)	5.36	250,000.00
厦门鑫芙蓉工艺品有限公司	保证金	2,339,000.00	1 年内 (含 1 年)	2.51	116,950.00
福建省大晟实业发展有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年内 (含 1 年)	2.14	100,000.00
合计		63,469,877.85		68.00	34,249,750.35

(五) 存货

1. 存货分类

(1) 按性质分类

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	11,187,830.27		11,187,830.27	11,010,354.86		11,010,354.86
开发产品	341,015,520.50	3,098,580.92	337,916,939.58	415,852,199.57	3,190,460.82	412,661,738.75
开发成本	675,853,477.17		675,853,477.17	666,709,873.19		666,709,873.19
库存商品	213,715,180.06	9,990,915.29	203,724,264.77	242,294,322.38	11,999,311.42	230,295,010.96
周转材料						
合同履约 成本	123,261,288.17		123,261,288.17	119,349,351.03		119,349,351.03
在产品						
合计	1,365,033,296.17	13,089,496.21	1,351,943,799.96	1,455,216,101.03	15,189,772.24	1,440,026,328.79

(2) 开发成本主要项目及其利息资本化情况

项目名称	开工 时间	预计竣 工时间	预计 总投资	期初余额	本期转入 开发产品	本期其 他减少 金额	本期 (开发成本) 增加	期末余额	利息资 本化累 计金额	其中: 本期利 息资本 化金额	资金 来源
晟发名都 (二 期、三期)	2010 年 3 月	2024 年 12 月	750,000,000.00	64,760,765.67			10,615,818.07	75,376,583.74			自筹
尚水名都 (二 期)	2015 年 3 月	2019 年 12 月	577,000,000.00				2,245.02	2,245.02			自筹
晟水名都 (二期)	2015 年 12 月	2025 年 12 月	920,000,000.00	109,673,941.75	8,089,000.00		5,304,402.66	106,889,344.41			自筹
漳发名都	2017 年 12 月	2020 年 12 月	250,000,000.00	187,509,135.10			1,266,151.87	188,775,286.97			自筹
山水名都	2020 年 11 月	2025 年 12 月	686,680,000.00	304,766,030.67			43,986.36	304,810,017.03			自筹
合计			3,183,680,000.00	666,709,873.19	8,089,000.00		17,232,603.98	675,853,477.17			

(3) 开发产品主要项目信息

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	利息资本化 累计金额	其中: 本期利 息资本化金额
------	------	------	------	------	------	---------------	-------------------

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额
欣江悦景	2013 年 12 月	1,976,213.77			1,976,213.77		
晟发名都	2016 年 9 月	33,368,563.47		613,307.10	32,755,256.37		
晟水名都	2019 年 7 月	73,960,683.13	8,089,000.00	11,023,113.42	71,026,569.71		
尚水名都	2018 年 6 月	306,546,739.20	352,596.16	71,641,854.71	235,257,480.65		
合计		415,852,199.57	8,441,596.16	83,278,275.23	341,015,520.50		

2. 存货跌价准备

(1) 按性质分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
开发产品	3,190,460.82	10,553.26		102,433.16		3,098,580.92	
库存商品	11,999,311.42	3,922,904.50		5,931,300.63		9,990,915.29	
合计	15,189,772.24	3,933,457.76		6,033,733.79		13,089,496.21	

(2) 按开发产品主要项目分类

项目名称	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
晟发名都	2,445,098.19			102,433.16		2,342,665.03	
晟水名都	745,362.63	10,553.26				755,915.89	
合计	3,190,460.82	10,553.26		102,433.16		3,098,580.92	

3. 期末无存货受限情况

(六) 合同资产

1. 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
工程项目的工程施工及结算	13,265,423.56	1,691,077.23	11,574,346.33	13,265,423.56	917,438.76	12,347,984.80
合计	13,265,423.56	1,691,077.23	11,574,346.33	13,265,423.56	917,438.76	12,347,984.80

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
工程项目的工程施工及结算	773,638.47			
合计	773,638.47			--

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	5,957,199.71	2,874,015.38
应交税费-应交增值税	120,692,066.13	74,104,594.00
预缴税费	38,021,505.98	34,657,578.48
合计	164,670,771.82	111,636,187.86

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
福建华兴漳发创业投资有限公司	11,971,376.20			-101,630.26						11,869,745.94	
福建信禾房地产开发有限公司	244,453,071.54			-655,173.04						243,797,898.50	
福建东南花都置业有限公司	50,293,204.17			-142,163.02						50,151,041.15	
福建省泮澄建筑工业有限公司	86,559,529.80			571,207.24						87,130,737.04	4,288,542.03
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	16,996,382.23									16,996,382.23	
福建兆发房地产有限公司	144,990,595.82	94,890,000.00		-366,769.64						239,513,826.18	
小计	555,264,159.76	94,890,000.00		-694,528.72						649,459,631.04	4,288,542.03
合计	555,264,159.76	94,890,000.00		-694,528.72						649,459,631.04	4,288,542.03

(九) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
漳州天同地产有限公司	59,964,672.53	105,932,216.54
合计	59,964,672.53	105,932,216.54

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
漳州天同地产有限公司	47,500,000.00				管理层确认该投资为非交易性权益工具投资	
合计	47,500,000.00					

(十) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	140,214,034.28	140,214,034.28
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 存货、固定资产、在建工程转入		
(3) 合并增加		
(4) 其他		
3. 本期减少金额	28,344,239.56	28,344,239.56
(1) 处置或报废	20,859,649.03	20,859,649.03
(2) 企业转让		
(3) 其他	7,484,590.53	7,484,590.53
4. 期末余额	111,869,794.72	111,869,794.72
二、累计折旧		
1. 期初余额	8,017,262.41	8,017,262.41
2. 本期增加金额	1,451,592.90	1,451,592.90
(1) 计提或摊销	1,451,592.90	1,451,592.90
(2) 合并增加		
(3) 其他		
3. 本期减少金额	999,674.51	999,674.51
(1) 处置或报废	644,156.46	644,156.46
(2) 企业转让		
(3) 其他	355,518.05	355,518.05
4. 期末余额	8,469,180.80	8,469,180.80
三、减值准备		

项目	房屋、建筑物	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	103,400,613.92	103,400,613.92
2. 期初账面价值	132,196,771.87	132,196,771.87

2. 截至 2020 年 6 月 30 日，未办妥产权证书的投资性房地产情况如下：

晟发名都商业广场 8 号楼 1-2 层，产权面积为 4,829.60 平方米，因属于自有开发产品未进行销售，暂时对外出租，无需办理产权证书，期末账面价值 14,493,625.28 元。

(十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	395,706,216.51	363,140,922.07
固定资产清理		
合计	395,706,216.51	363,140,922.07

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他(含管网)	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	260,919,060.55	125,711,969.99	16,123,419.02	43,940,143.12	316,258,549.13	762,953,141.81
2. 本期增加金额	26,960,105.37	23,642,470.28	486,595.46	6,142,675.77	2,818,581.98	60,050,428.86
(1) 购置	157,711.01	1,688,304.56	486,595.46	6,142,675.77	836,761.40	9,312,048.20
(2) 在建工程转入	19,317,803.83	21,954,165.72	0.00	0.00	1,981,820.58	43,253,790.13
(3) 合并增加						
(4) 其他	7,484,590.53					7,484,590.53
3. 本期减少金额	4,713,544.51	231,097.15	238,390.05	11,351,200.69	905,606.16	17,439,838.56
(1) 处置或报废	4,713,544.51	231,097.15	238,390.05	11,351,200.69	905,606.16	17,439,838.56
(2) 企业转让						

漳州发展 2020 年半年度财务报告

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他(含管网)	合计
(3) 其他						
4. 期末余额	283,165,621.41	149,123,343.12	16,371,624.43	38,731,618.20	318,171,524.95	805,563,732.11
二、累计折旧						
1. 期初余额	93,080,291.12	93,948,347.93	10,183,861.16	17,496,308.90	183,651,490.15	398,360,299.26
2. 本期增加金额	5,847,336.95	4,162,097.44	982,260.20	3,118,118.47	6,182,328.75	20,292,141.81
(1) 计提	5,491,818.90	4,162,097.44	982,260.20	3,118,118.47	6,182,328.75	19,936,623.76
(2) 合并增加						
(3) 其他	355,518.05					355,518.05
3. 本期减少金额	4,713,544.51	156,430.83	209,785.17	4,449,153.13	717,932.31	10,246,845.95
(1) 处置或报废	4,713,544.51	156,430.83	209,785.17	4,449,153.13	717,932.31	10,246,845.95
(2) 企业转让						
(3) 其他						
4. 期末余额	94,214,083.56	97,954,014.54	10,956,336.19	16,165,274.24	189,115,886.59	408,405,595.12
三、减值准备						
1. 期初余额		132,531.15			1,319,389.33	1,451,920.48
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额		132,531.15			1,319,389.33	1,451,920.48
四、账面价值						
1. 期末账面价值	188,951,537.85	51,036,797.43	5,415,288.24	22,566,343.96	127,736,249.03	395,706,216.51
2. 期初账面价值	167,838,769.43	31,631,090.91	5,939,557.86	26,443,834.22	131,287,669.65	363,140,922.07

注:1) 本期折旧金额为 19,936,623.76 元。

2. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
漳发建设本部财务中心 13 层办公室及地下车位	16,979,630.17	尚在办理
水务集团房屋及建筑物	3,738,174.04	部分改制前资产未办产权证; 鑫荣花苑售水大厅由于开发商原因, 尚未办理;
福建华骏房屋及建筑物—华夏汽车城福特 4S 店	7,315,632.33	福州市暂不办理市内 4S 店产权变更
金峰供水加压泵站一期建设工程(泵房及配电室)	2,965,932.92	尚未办妥产权证

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南平华骏房屋及建筑物-维修站	1,769,917.67	尚在办理
南平华骏房屋及建筑物-综合楼	692,804.38	尚在办理
金峰自来水公司房屋及建筑物	287,917.20	改制前未办理产权证；部分属于构筑物；
合计	33,750,008.71	

(十二) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,135,062,291.88	494,853,175.79
工程物资		
合计	1,135,062,291.88	494,853,175.79

1. 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
漳州市第二自来水厂扩建工程（一期）	121,796,691.39		121,796,691.39	121,211,211.38		121,211,211.38
修文路（新华南路至青年路）市政给水管改管工程	431,667.40		431,667.40	431,667.40		431,667.40
漳州市金峰水厂扩建工程（一期）	2,551,003.15		2,551,003.15	2,454,022.15		2,454,022.15
南靖县靖城污水处理厂工程	999.18		999.18	954,999.18		954,999.18
漳发汽车：装修改造工程	481,275.89	481,275.89		481,275.89	481,275.89	
市区西洋坪路与瑞京路交叉口市政给水管道工程测绘费	6,513.19		6,513.19	6,513.19		6,513.19
打锡巷市政给水管改管工程	42,397.62		42,397.62	42,397.62		42,397.62
金峰供水加压泵站125KVA 配变配套工程				41,400.00		41,400.00
漳州大桥、战备大桥供水管道防腐除锈工程	579,999.95		579,999.95	579,999.95		579,999.95
漳州市老旧小区供水改造工程（一期）	23,634,701.91		23,634,701.91	23,634,701.91		23,634,701.91
漳州市第三自来水厂工程（一期）	93,100,892.98		93,100,892.98	49,742,835.48		49,742,835.48
云霄经济开发区污水处理厂及管网工程（一期）PPP 项目招标代理服务费用				750,000.00		750,000.00
漳浦污水厂一级 A 扩容提标改造工程				32,063,622.89		32,063,622.89

漳州发展 2020 年半年度财务报告

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
漳州大唐印象、仓园路、菜市路市政给水工程	55,000.00		55,000.00	55,000.00		55,000.00
丹霞路（漳华路至漳响路）市政 DN300 给水工程	168,571.47		168,571.47	168,571.47		168,571.47
瑞京路（西洋坪路至万科 03 地块）市政给水工程设计费	20,000.00		20,000.00	20,000.00		20,000.00
漳州市老旧小区供水改造工程（二期）	79,817,572.85		79,817,572.85	79,471,701.95		79,471,701.95
厦门东南：传棋 4S 店消防整改工程	173,599.08		173,599.08			
南靖农村污水处理设施建设工程 PPP 项目	36,548,105.92		36,548,105.92	5,935,888.46		5,935,888.46
上峰自来水西蝉片区新增供水管网工程	2,350.00		2,350.00	2,350.00		2,350.00
金峰开发区北部片区供水工程	5,730,644.61		5,730,644.61	2,140,799.61		2,140,799.61
蔡漳巷（北斗中学至机场油库大门）给水管道工程	6,880.00		6,880.00	6,880.00		6,880.00
展沅环境市区内河整治	610,130,685.35		610,130,685.35	81,029,699.40		81,029,699.40
漳州马洲污水处理一厂工程	12,731,822.71		12,731,822.71	193,632.00		193,632.00
漳浦万安东部污水处理一厂工程	25,187,267.52		25,187,267.52	23,274,518.23		23,274,518.23
水仙大街（新华南路至浦头港主港段）道路改造工程	4,852.00		4,852.00	4,852.00		4,852.00
二水厂糖联 I 线迁移改造工程				109,781.02		109,781.02
新路顶市政 DN300 给水工程	203,816.92		203,816.92	202,816.92		202,816.92
漳州古城保护市政给水管道工程	655,436.52		655,436.52	655,436.52		655,436.52
金安路（漳华路至金上路）市政 DN400/DN500 给水工程	4,638.00		4,638.00			
南靖提标改造工程（计划投资）	43,875.80		43,875.80			
漳浦县第二水厂配套项目-排泥水处理工程	20,387.00		20,387.00			
漳州市东墩污水处理厂（二期）工程	120,033,239.93		120,033,239.93	69,667,877.06		69,667,877.06
水仙大街市政供水管道改造工程	15,000.00		15,000.00			
雪佛兰改建工程	88,484.78		88,484.78			

漳州发展 2020 年半年度财务报告

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
自用场地装修-漳发建设	1,275,194.65		1,275,194.65			
合 计	1,135,543,567.77	481,275.89	1,135,062,291.88	495,334,451.68	481,275.89	494,853,175.79

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	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	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
漳州市第二自来水厂扩建工程 (一期)	363,620,000.00	121,211,211.38	878,647.01	293,167.00	-	121,796,691.39	33.50%					募股资金
修文路(新华南路至青年路) 市政给水管改管工程	652,452.00	431,667.40		-	-	431,667.40	66.16%					其他
漳州市金峰水厂扩建工程(一 期)	338,150,900.00	2,454,022.15	96,981.00	-	-	2,551,003.15	0.75%					募股资金
南靖县靖城污水处理厂工程	50,063,400.00	954,999.18		-	954,000.00	999.18	0.00%					募股资金
漳发汽车：装修改造工程		481,275.89		-	-	481,275.89						其他
市区西洋坪路与瑞京路交叉口 市政给水管道工程测绘费	6,513.19	6,513.19		-	-	6,513.19	100.00%					其他
打锡巷市政给水管改管工程	362,984.00	42,397.62		-	-	42,397.62	11.68%					其他
金峰供水加压泵站 125KVA 配 变配套工程	445,813.17	41,400.00	422,813.17	464,213.17	-	-	0.00%					其他
漳州大桥、战备大桥供水管道 防腐除锈工程	822,009.03	579,999.95		-	-	579,999.95	70.56%					其他
漳州市老旧小区供水改造工程 (一期)	26,817,900.00	23,634,701.91		-	-	23,634,701.91	88.13%					其他
漳州市第三自来水厂工程(一 期)	409,000,000.00	49,742,835.48	43,358,057.50	-	-	93,100,892.98	22.76%					其他

漳州发展 2020 年半年度财务报告

项目名称	预算数	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	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
云霄经济开发区污水处理厂及管网工程（一期）PPP 项目招标代理服务	750,000.00	750,000.00		-	750,000.00	-	0.00%					募股资金
漳浦污水厂一级 A 扩容提标改造工程	50,224,624.00	32,063,622.89	8,202,240.59	40,265,863.48	-	-	0.00%					其他
漳州大唐印象、仓园路、菜市场市政给水工程	514,000.00	55,000.00		-	-	55,000.00	10.70%					其他
丹霞路（漳华路至漳响路）市政 DN300 给水工程	300,000.00	168,571.47		-	-	168,571.47	56.19%					其他
瑞京路（西洋坪路至万科 03 地块）市政给水工程设计费	20,000.00	20,000.00		-	-	20,000.00	100.00%					其他
漳州市老旧小区供水改造工程（二期）	180,530,900.00	79,471,701.95	345,870.90	-	-	79,817,572.85	44.21%					其他
厦门东南：传祺 4S 店消防整改工程			173,599.08			173,599.08						
南靖农村污水处理设施建设工程 PPP 项目	647,000,000.00	5,935,888.46	30,612,217.46	-	-	36,548,105.92						其他
上峰自来水西蝉片区新增供水管网工程	1,068,345.00	2,350.00		-	-	2,350.00	0.22%					其他
金峰开发区北部片区供水工程	10,000,000.00	2,140,799.61	4,676,993.61	-	1,087,148.61	5,730,644.61	57.31%					其他
蔡漳巷（北斗中学至机场油库大门）给水管道工程	254,800.00	6,880.00	0.00	-	-	6,880.00	2.70%					其他

漳州发展 2020 年半年度财务报告

项目名称	预算数	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	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
展沅环境市区内河整治	2,718,226,800.00	81,029,699.40	529,100,985.95	-	-	610,130,685.35	22.45%					其他
漳州马洲污水处理一厂工程	323,920,000.00	193,632.00	12,538,190.71	-	-	12,731,822.71	3.93%					其他
漳浦万安东部污水处理一厂工程	40,990,000.00	23,274,518.23	1,912,749.29	-	-	25,187,267.52	61.45%					其他
水仙大街（新华南路至浦头港主港段）道路改造工程	1,700,000.00	4,852.00				4,852.00	0.29%					其他
二水厂糖联 I 线迁移改造工程	129,888.00	109,781.02		109,781.02			0.00%					其他
新路顶市政 DN300 给水工程	400,000.00	202,816.92	1,000.00			203,816.92	50.95%					其他
漳州古城保护市政给水管道工程	2,316,000.00	655,436.52				655,436.52	28.30%					其他
金安路（漳华路至金上路）市政 DN400/DN500 给水工程			4,638.00			4,638.00						其他
南靖提标改造工程（计划投资）	14,345,000.00		43,875.80			43,875.80						其他
漳浦县城区给水旧管道改造一期项目	3,366,500.00		2,120,765.46	2,120,765.46		-						其他
漳浦县第二水厂配套项目-排泥水处理工程	5,358,400.00		20,387.00			20,387.00						其他
漳州市东墩污水处理厂（二期）工程	423,220,425.00	69,667,877.06	50,365,362.87			120,033,239.93	28.36%					其他
水仙大街市政供水管道改造工程	17,000.00		15,000.00			15,000.00						其他

漳州发展 2020 年半年度财务报告

项目名称	预算数	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	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
雪佛兰改建工程			88,484.78			88,484.78 -						其他
自用场地装修-漳发建设			1,275,194.65			1,275,194.65 -						其他
合计	5,614,594,653.39	495,334,451.68	686,254,054.83	43,253,790.13	2,791,148.61	1,135,543,567.77						

3. 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
漳发汽车：装修改造工程	481,275.89			481,275.89	项目取消，对前期投入费用计提减值
合计	481,275.89			481,275.89	

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	特许经营使用权	计算机软件	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	56,546,986.12	608,790,532.32	6,167,801.80	1,916,142.97	673,421,463.21
2. 本期增加金额		750,000.00	5,013,879.56		5,763,879.56
(1) 购置		750,000.00	5,013,879.56		5,763,879.56
(2) 内部研发					0.00
(3) 企业合并增加					0.00
(4) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		161,202.45		1,914,402.97	2,075,605.42
(1) 处置					
(2) 其他		161,202.45	0.00	1,914,402.97	2,075,605.42
4. 期末余额	56,546,986.12	609,379,329.87	11,181,681.36	1,740.00	677,109,737.35
二、累计摊销					
1. 期初余额	12,828,741.97	109,867,467.09	4,527,552.41	60,246.99	127,284,008.46
2. 本期增加金额	656,326.18	7,992,254.65	701,723.31	0.00	9,350,304.14
(1) 计提	656,326.18	7,992,254.65	701,723.31	0.00	9,350,304.14
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		2,354.34		58,506.99	60,861.33
(1) 处置					
(2) 其他		2,354.34		58,506.99	60,861.33
4. 期末余额	13,485,068.15	117,857,367.40	5,229,275.72	1,740.00	136,573,451.27
三、减值准备					
1. 期初余额		6,091,666.78			6,091,666.78
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

项目	土地使用权	特许经营使用权	计算机软件	其他	合计
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额		6,091,666.78			6,091,666.78
四、账面价值					
1. 期末账面价值	43,061,917.97	485,430,295.69	5,952,405.64		534,444,619.30
2. 期初账面价值	43,718,244.15	492,831,398.45	1,640,249.39	1,855,895.98	540,045,787.97

注：1) 本期摊销额为 9,350,304.14 元。

注：①2006 年，漳州闽南污水处理有限公司出资 15,300 万元收购漳州东区污水处理特许经营权，经营期 28 年，从 2006 年下半年开始计算，生产能力 10 万立方米/日。根据漳州市政府专题会议纪要精神，漳州东区污水处理厂将迁移至东墩污水处理厂规划区重新建设。目前东墩污水处理厂已正式运营。2016 年 5 月，原东区污水处理厂停止运营，特许经营期剩余 18 年 2 个月。2017 年 08 月，漳州市人民政府同意支付公司上述剩余特许经营权转让补偿款 9,926.79 万元，由市财政局纳入年度财政预算，从 2018 年开始支付，每年支付补偿款 551.50 万元。

②2010 年 6 月 28 日，漳浦发展水务有限公司以“TOT”的形式向漳浦县城市规划建设局收购漳浦县生活垃圾无害化处理场特许经营权，总价款 850 万元，经营权期限不低于 30 年。因新项目漳浦垃圾焚烧厂 2015 年 10 月启用，漳浦县城市规划建设局下文通知公司本项目停止运营，2018 年公司根据账面净值全额计提减值准备 6,091,666.78 元。

③2010 年 6 月 28 日，漳浦发展水务有限公司向漳浦县城市建设投资开发有限公司购买原漳浦县自来水总公司土地使用权计 6,473,358.00 元，向漳浦县建设局收购漳浦县城区污水处理厂土地使用权计 4,515,780.00 元。

④2015 年 6 月 25 日福建漳州发展股份有限公司与漳州市住房和城乡建设签订东墩污水处理厂（一期）项目特许经营协议，漳州市人民政府决定以特许经营权的方式实施漳州市东墩污水处理厂污水处理项目，确定由福建漳州发展股份有限公司承担本项目。东墩污水处理厂（一期）项目建设工作 2017 年已完工并投入使用，经财审核定后，无形资产原值 216,271,821.54 元，摊销至 2044 年 12 月。

⑤2014 年 4 月 1 日漳州发展水务集团有限公司与平和县山格镇人民政府签订《平和县第二污水处理厂项目-特许经营协议》，福建省平和县人民政府决定以特许经营的方式实施平和县第二污水处理厂项目，经过公开招投标方式，确定由漳州发展水务集团有限公司承担本项目。该项目于

2017 年开始商业运营，2017 年已将在建工程-平和县第二污水处理厂暂估金额 42,187,040.00 元转入无形资产，2018 年根据项目最终结算金额增加无形资产原值 1,522,925.16 元，2018 年零星项目支出增加无形资产原值 39,622.64 元。特许经营期为 29 年（不含建设期），自本项目商业运营之日起计算。

⑥2018 年 2 月 2 日云霄发展水务有限公司与云霄经济开发区管委会、福建漳发建设有限公司签订《漳州市云霄经济开发区污水处理厂及管网工程（一期）PPP 项目》，根据合同规定，建设期 2 年，经营期 28 年。云霄污水处理厂（一期）项目建设工作 2019 年 9 月已完工未使用，但当年未进行最后结算，账面暂根据合同价按子项目一（污水处理厂）83,024,630.28 元入账无形资产，子项目二（主管网）61,725,127.71 元计入无形资产；目前尚未与云霄经济开发区确定商业运营期，未进行无形资产摊销，本项目特许经营期 28 年（不含建设期），自本项目商业运营之日起计算。

⑦2015 年 3 月 29 日漳州发展水务集团有限公司与南靖县城乡规划建设局签订《南靖县靖城南区污水处理厂 BOT 项目-特许经营协议》，福建省南靖县人民政府决定以特许经营的方式实施南靖县靖城南区污水处理厂项目，确定由漳州发展水务集团有限公司承担本项目。该项目于 2019 年开始商业运营，2019 年已将在建工程-南靖县靖城南区污水处理厂暂估金额 42,880,709.18 元转入无形资产。特许经营期为 29 年（不含建设期），自本项目商业运营之日起计算。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
福建华骏汽车销售服务有限公司-土地	3,282,730.57	福州市暂不办理市内 4S 店土地变更
合计	3,282,730.57	

（十四）商誉

1. 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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购漳州金峰自来水公司形成的商誉	18,207,864.29					18,207,864.29
收购福建华骏汽车销售有限公司形成的商誉	391,220.26					391,220.26
收购厦门东南汽车销售有限公司形成的商誉	933,425.59					933,425.59
应付原漳州市自来水公司整体资产转让尾款形成的商誉	7,986,018.64					7,986,018.64
收购福建漳发建设有限公司形成的商誉	1,900,000.00					1,900,000.00
合计	29,418,528.78					29,418,528.78

2. 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
		计提	处置	
收购漳州金峰自来水公司形成的商誉	18,207,864.29			18,207,864.29
收购福建华骏汽车销售有限公司形成的商誉	391,220.26			391,220.26
收购厦门东南汽车销售有限公司形成的商誉	933,425.59			933,425.59
应付原漳州市自来水公司整体资产转让尾款形成的商誉	7,986,018.64			7,986,018.64
合计	27,518,528.78			27,518,528.78

本报告期末，公司对商誉进行减值测试后未发现存在减值，故无需计提减值准备。

(十五) 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
装修费	62,236,789.56	1,719,986.85	11,857,621.69	0.00	52,099,154.72
其他	61,390,400.53	89,492.29	6,603,430.61	0.00	54,876,462.21
合计	123,627,190.09	1,809,479.14	18,461,052.30	0.00	106,975,616.93

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	26,361,321.53	6,116,315.90	21,594,968.36	5,006,357.51
未弥补亏损	343,210.08	85,802.52	343,825.51	85,956.38
计提的土地增值税	7,577,974.28	1,894,493.57	10,423,325.96	2,605,831.49
合计	34,282,505.89	8,096,611.99	32,362,119.83	7,698,145.38

2. 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
按公允价值重新计量剩余长期股权投资价值	128,655,635.52	32,163,908.88	128,655,635.52	32,163,908.88
固定资产一次性加计扣除	1,142,449.01	285,612.25	1,142,449.01	285,612.25
合计	129,798,084.53	32,449,521.13	129,798,084.53	32,449,521.13

3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,956,970.69	41,926,399.96
可抵扣亏损	350,386,511.24	309,514,311.60
合计	354,343,481.93	351,440,711.56

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2020 年	33,098,333.02	34,513,020.54	
2021 年	50,777,571.47	51,490,998.42	
2022 年	40,943,971.24	41,557,398.19	
2023 年	72,400,290.92	72,786,863.97	
2024 年	108,879,457.43	109,166,030.48	
2025 年	44,286,887.16		
合计	350,386,511.24	309,514,311.60	

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	38,568,626.96	44,762,013.00
抵押借款	7,000,000.00	7,500,000.00
保证借款	700,000,000.00	400,000,000.00
信用借款	100,000,000.00	
短期借款应付利息	405,032.93	556,459.57
合计	845,973,659.89	452,818,472.57

注：①质押借款：系福建华骏汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向长安汽车金融有限公司借款 11,358,716.17 元；福建华骏天元汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向上汽通用汽车金融有限责任公司借款 11,351,183.00 元；南平华骏汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向福特汽车金融(中国)有限公司借款 2,369,140.00 元；三明华骏汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向福特汽车金融(中国)有限公司借款 928,177.17 元；三明华骏天元汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向上汽通用汽车金融有限责任公司借款 3,901,961.00 元；厦门市东南汽车贸易有限公司以新车合格证为质押向广汽汇理汽车金融有限公司借款 4,526,188.10 元；漳浦华骏天驰汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向福特汽车金融(中国)有限公司借款 1,217,642.00 元；漳州市华骏天元汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向福特汽车金融(中国)有限公司借款 2,915,619.52 元。

②抵押借款：系三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司以其房屋建筑物及土地使用权证作抵押向中国银行股份有限公司三明市分行借款 700 万元。

③保证借款：系由福建漳龙集团有限公司担保，公司本部向银行借款 50,000 万元，其中：向中国银行漳州分行借款 10,000 万元，向中国邮政储蓄银行漳州分行借款 10,000 万元，向交通银

行厦门分行借款 10,000 万元，向中国进出口银行福建省分行借款 20,000 万元；由公司本部担保，漳州发展水务集团有限公司向农业银行漳州分行营业部借款 20,000 万元。

④信用借款：系公司本部取得中信银行漳州分行信用贷款 10,000 万元。

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	16,900,000.00	16,700,000.00
合计	16,900,000.00	16,700,000.00

本期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	303,458,123.81	396,734,021.86
汽车款项	21,880,061.22	8,757,838.18
设备款	796,550.66	4,680,634.20
货款	24,947,842.04	21,408,173.36
广告宣传费	704,326.33	852,940.58
软件费	104,300.00	104,300.00
其他	4,798,261.64	3,922,020.54
合计	356,689,465.70	436,459,928.72

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
福建漳龙建投集团有限公司南靖分公司	20,036,934.41	未结算
北京碧水源科技股份有限公司	7,962,911.50	未结算
上海同臣环保有限公司	2,450,115.93	未结算
漳州市城市建设投资开发有限公司	1,868,710.00	未结算
厦门宏发电气有限公司	1,265,826.85	未结算
福建大农景观建设有限公司南靖分公司	1,244,515.73	未结算
福建九龙建设集团有限公司	1,181,715.74	未结算
福州通尔达电线电缆有限公司	1,050,911.87	未结算
合计	37,061,642.03	

(二十) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
整车定金	14,663,462.29	17,501,331.66
售后精品维修预收款	9,906,455.81	7,830,829.21
预收工程款	20,530,924.00	19,341,533.56
其他	4,400,973.03	3,391,989.19
合计	49,501,815.13	48,065,683.62

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国铁路南昌局集团有限公司	6,372,000.00	工程未结算
合计	6,372,000.00	

(二十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收工程款及购房款	811,067,672.72	708,204,588.34
合计	811,067,672.72	708,204,588.34

2. 预售金额前五的房地产项目收款信息

序号	项目名称	期初余额	期末余额	预计竣工时间	预售比例
1	上江名都		10,564.00	2024 年 12 月	89.53%
2	晟发名都	68,889,446.73		2024 年 12 月	89.53%
3	尚水名都(二期)	318,397,960.00	264,686,532.00	2019 年 12 月	92.99%
4	晟水名都(一期)	3,621,286.00	1,188,559.00	2019 年 07 月	82.43%
5	漳发名都	228,102,195.00	318,880,074.00	2020 年 12 月	93.86%
合计		619,010,887.73	584,765,729.00		

(二十二) 应付职工薪酬

1. 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	34,811,596.21	73,053,364.39	95,555,003.78	12,309,956.82
二、离职后福利-设定提存计划	1,055,382.55	4,140,609.05	4,197,926.23	998,065.37
三、辞退福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	35,866,978.76	77,193,973.44	99,752,930.01	13,308,022.19

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	32,561,596.80	61,077,280.96	83,710,738.59	9,928,139.17
2. 职工福利费	27,779.01	2,624,313.03	2,591,232.24	60,859.80
3. 社会保险费	358,118.74	2,713,884.18	2,671,802.10	400,200.82
其中：医疗保险费	323,874.57	2,454,696.16	2,409,080.25	369,490.48
工伤保险费	16,788.19	35,618.47	35,615.63	16,791.03
生育保险费	17,455.98	201,556.55	205,093.22	13,919.31
其他		22,013.00	22,013.00	
4. 住房公积金	174,462.61	4,951,224.47	4,879,787.91	245,899.17
5. 工会经费和职工教育经费	1,689,639.05	1,533,965.38	1,548,746.57	1,674,857.86
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8、其他		152,696.37	152,696.37	
合计	34,811,596.21	73,053,364.39	95,555,003.78	12,309,956.82

3. 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	815,003.94	1,496,236.39	1,552,937.57	758,302.76
2. 失业保险费	12,646.98	70,459.20	69,080.20	14,025.98
3. 企业年金缴费	227,731.63	2,573,913.46	2,575,908.46	225,736.63
合计	1,055,382.55	4,140,609.05	4,197,926.23	998,065.37

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	20,487,804.35	21,359,231.73
企业所得税	24,904,428.95	34,296,947.42
个人所得税	607,347.39	397,204.87
城市维护建设税	155,368.70	1,032,326.34

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	110,255.36	737,859.84
印花税	399,887.05	1,016,558.45
房产税	609,771.42	555,243.35
土地使用税	392,623.17	424,596.63
土地增值税	5,037,945.46	5,191,224.50
江海堤防工程维护费	544,040.76	1,095,246.25
水资源费	421,658.80	458,486.92
其他税费	187,509.83	718,312.78
合计	53,858,641.24	67,283,239.08

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	235,668,981.45	249,512,934.42
合计	235,668,981.45	249,512,934.42

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提费用	859,980.81	329,435.17
暂收应付及暂扣款项	33,011,217.50	35,048,143.09
押金、保证金	63,227,619.78	50,871,454.38
非并表范围内关联往来	137,391,355.18	161,663,696.09
订房协议金	167,970.00	60,000.00
其他	1,010,838.18	1,540,205.69
合计	235,668,981.45	249,512,934.42

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
漳浦县建设局	2,000,000.00	未结算
福建华南机电设备工程有限公司	910,583.05	未结算
中交建宏峰集团有限公司	870,956.00	未结算
李建发	677,393.67	未结算
漳浦县梁山水库管理处	639,740.11	未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	5,098,672.83	

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	12,000,000.00	24,363,600.00
1 年内到期的应付债券		
2018 年度第一期理财直接融资工具		150,000,000.00
1 年内到期的长期借款、直接融资工具、公司债等应付利息	1,466.66	1,615,885.38
合计	12,001,466.66	175,979,485.38

注：①2016 年 1 月，由漳龙集团担保，公司本部向国家开发银行福州分行借款 5,100.00 万元，期限 18 年，截至 2020 年 6 月 30 日借款余额 3,900.00 万元，其中 2020 年下半年到期借款金额 200.00 万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示。

②2019 年 11 月，由公司本部担保，漳州发展水务集团有限公司向交通银行漳州分行借款 20,000.00 万元，期限 3 年，截至 2020 年 6 月 30 日借款余额 19,000.00 万元，其中 2020 年下半年到期借款金额 1,000.00 万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示。

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	58,029.57	71,112.52
应交税费-待转销项税额	33,615,830.32	33,049,865.67
合计	33,673,859.89	33,120,978.19

(二十七) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	217,000,000.00	309,000,000.00
信用借款	1,363,800.00	1,363,800.00
质押借款	646,000,000.00	20,000,000.00
长期借款应付利息	497,581.42	455,506.94
合计	864,861,381.42	330,819,306.94

注：①保证借款：系由福建漳龙集团有限公司担保，公司本部向国家开发银行股份有限公司借款 5,100.00 万元，期限 18 年，已还 1,200.00 万元，2020 年下半年应还 200.00 万元重分类至

一年内到期的非流动负债，期末借款余额 3,700.00 万元；由公司本部担保，漳州发展水务集团有限公司向交通银行漳州分行借款 20,000.00 万元，期限 3 年，已还 1,000.00 万元，其中 2020 年下半年到期借款金额 1,000.00 万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示，期末借款余额 18,000.00 万元；

②信用借款：系漳州发展水务集团有限公司取得市财政局信用贷款 500.00 万元，借款期限 15 年，已还 3,636,200.00 元，期末借款余额 1,363,800.00 元；

③质押借款：系由公司本部担保，漳州发展水务集团有限公司以收费权为质押，向中国银行漳州分行借款 4,100.00 万元，期限 13 年；由漳州发展水务集团有限公司担保，云霄发展水务有限公司以 PPP 项目下应收账款为质押向中国农业发展银行诏安县支行借款 9,200.00 万元，期限 12 年；由公司本部担保，漳州东墩污水处理有限公司以项目收费权为质押向中国银行漳州分行借款 12,400.00 万元，期限 10 年；福建漳州发展股份有限公司、北京碧水源科技股份有限公司按穿透后股比担保，南靖漳发碧水源环境有限公司以 PPP 项目下应收账款为质押向中国农业发展银行平和县支行借款 8,900.00 万元，期限 18 年；由福建漳州发展股份有限公司按股比担保，漳州市展沅环境科技有限公司以 PPP 项目下应收账款为质押向中国农业发展银行漳州分行借款 30,000.00 万元，期限 15 年。

(二十八) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	400,000,000.00	400,000,000.00
合计	400,000,000.00	400,000,000.00

专项应付款

按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	其他减少	期末余额	形成原因
黑臭水体专项资金	400,000,000.00			400,000,000.00	专项资金
合计	400,000,000.00			400,000,000.00	

注：2019 年 3 月，公司收到漳州市财政局拨付的 2018 年中央城市黑臭水体治理补助资金 2 亿元整，2019 年 7 月，收到漳州市财政局拨付的 2019 年中央城市黑臭水体治理补助资金 2 亿元整。该补助款专项用于支付黑臭水体治理示范区域内（芴城、龙文两区）新建改造城市管道、截污管道等黑臭水体治理工程进度款，待工程完工结算时核减市区内河水环境综合整治 PPP 项目总投资

资。

(二十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	26,936.92	258,488.38	逾期交房赔偿金
合计	26,936.92	258,488.38	

(三十) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	68,152,913.28		1,100,560.56	67,052,352.72	
合计	68,152,913.28		1,100,560.56	67,052,352.72	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
东部城区供水管网专项拨款	4,951,111.49			-266,666.64			4,684,444.85	与资产相关
西部城区管网扩建工程专项拨款	5,852,723.06			-233,333.34			5,619,389.72	与资产相关
漳浦水厂改扩建财政补助款	3,770,510.37			-144,645.84			3,625,864.53	与资产相关
漳州东墩污水厂代征绿化地绿化工程补助	6,210,790.80			-122,581.38			6,088,209.42	与资产相关
迎宾路管网工程补助款	5,277,777.56			-333,333.36			4,944,444.20	与资产相关
漳州市老旧小区供水改造(一期)工程	10,790,000.00			0.00			10,790,000.00	与资产相关
金峰开发区北部片区供水工程建设资金	3,500,000.00			0.00			3,500,000.00	与资产相关
漳州市老旧小区供水改造工程(二期)建设资金	27,800,000.00			0.00			27,800,000.00	与资产相关
合计	68,152,913.28			-1,100,560.56			67,052,352.72	

注：上述递延收益均为漳州发展水务集团有限公司收到的政府专项补助款，明细如下：

①2010-2013 年漳州发展水务有限公司累计收到漳州市东部城区供水管网建设的财政拨款 800.00 万元，摊销后期末余额 4,684,444.85 元。

②2014 年 6 月，漳州发展水务集团有限公司累计收到漳州市芗城区财政局转拨城市供水管网和重点镇供水及基础设施建设款 700.00 万元，专款用于漳州市芗城区西部城区供水管网扩建工程，

摊销后期末余额 5,619,389.72 元。

③2014-2015 年漳浦发展水务有限公司收到县财政局拨付财政补助资金 500.00 万元，专款用于水厂改扩建工程，摊销后期末余额 3,625,864.53 元。

④2017 年 11 月漳州东墩污水处理有限公司收到市住建局拨付财政补助资金 702.80 万元，专款用于东墩代征绿化用地绿化工程补助，摊销后期末余额 6,088,209.42 元。

⑤2013 年漳州发展水务集团有限公司收到市住建局拨付财政补助资金 1,000.00 万元，专款用于漳州市迎宾路自来水管网工程补助，摊销后期末余额 4,944,444.20 元。

⑥2012 年 12 月漳州发展水务集团有限公司收到漳州市财政局拨付漳州市城区供水管网建设工程补助款 20.00 万元，因该对应的工程已经在 2005 年已经投入使用并计提折旧，所以公司从 2005 年开始计算摊销，摊销后期末无余额。

⑦2018 年漳州发展水务集团有限公司收到市住建局、芗城区建设局拨付财政补助资金 1,079.00 万元，专款用于漳州市老旧小区供水改造（一期）工程补助，工程未完工验收，尚未摊销。

⑧2019 年收到漳州金峰经济开发区管理委员会拨付补助资金 350.00 万元，专款用于金峰开发区北部片区供水工程建设，工程未完工验收，尚未摊销。

⑨2019 年漳州发展水务集团有限公司收到漳州市住房与城乡建设局拨付财政补助资金 2,780.00 万元，专款用于漳州市老旧小区供水改造（二期）工程补助，工程未完工验收，尚未摊销。

（三十一）股本

	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	991,481,071.00						991,481,071.00

（三十二）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）	632,178,362.47			632,178,362.47
其他资本公积	962,358.56			962,358.56
合计	633,140,721.03			633,140,721.03

（三十三）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所 得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减： 所得税 费用	税后归属于 母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	67,932,216.54					-45,967,544.01	21,964,672.53
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	67,932,216.54					-45,967,544.01	21,964,672.53
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
其他							
其他综合收益合计	67,932,216.54					-45,967,544.01	21,964,672.53

(三十四) 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	67,161,737.58			67,161,737.58
合计	67,161,737.58			67,161,737.58

(三十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	616,099,785.89	551,775,473.66
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	616,099,785.89	551,775,473.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,216,525.60	103,640,155.92
减：提取法定盈余公积		6,503,195.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		29,744,432.13

项目	本期	上期
转作股本的普通股股利		
其他		3,068,216.05
期末未分配利润	676,316,311.49	616,099,785.89

(三十六) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,155,277,565.15	958,702,947.53	1,294,386,308.31	1,072,163,115.87
其他业务	41,129,468.13	23,452,113.19	32,527,998.01	12,328,880.53
合计	1,196,407,033.28	982,155,060.72	1,326,914,306.32	1,084,491,996.40

2. 合同产生的收入的情况

分部信息

(1) 营业收入（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车批发零售	620,246,987.57	569,905,554.10	773,842,113.51	707,639,643.46
自来水生产和供应	105,353,677.29	51,404,957.82	101,279,609.11	48,803,421.20
贸易	1,796,637.26	622,123.89		
工程施工	289,398,063.27	255,896,891.61	310,905,576.15	258,164,652.10
房地产开发	138,482,199.76	80,873,420.11	108,359,009.54	57,555,399.11
其他业务	41,129,468.13	23,452,113.19	32,527,998.01	12,328,880.53
合计	1,196,407,033.28	982,155,060.72	1,326,914,306.32	1,084,491,996.40

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车销售	620,246,987.57	569,905,554.10	773,842,113.51	707,639,643.46
自来水生产	57,056,689.71	27,252,654.00	59,565,042.95	27,595,328.41
污水处理费	48,296,987.58	24,152,303.82	41,714,566.16	21,208,092.79
工程施工	289,398,063.27	255,896,891.61	310,905,576.15	258,164,652.10
贸易	1,796,637.26	622,123.89		

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
房地产开发	138,482,199.76	80,873,420.11	108,359,009.54	57,555,399.11
其他业务	41,129,468.13	23,452,113.19	32,527,998.01	12,328,880.53
合计	1,196,407,033.28	982,155,060.72	1,326,914,306.32	1,084,491,996.40

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
漳州市	877,838,070.49	698,644,304.17	914,590,796.94	724,965,413.96
福州市	258,839,190.84	235,005,868.47	312,618,863.22	277,036,241.00
厦门市	39,939,913.72	31,873,814.52	78,055,542.40	66,420,309.13
三明市	76,947,805.93	69,706,705.13	81,283,717.53	72,753,916.26
南平市	17,014,621.93	15,112,063.81	17,740,004.07	15,744,929.16
泉州市	1,687,812.23	1,211,001.66	3,312,954.53	3,053,130.17
减：公司内各地区抵销数	75,860,381.86	69,398,697.04	80,687,572.37	75,481,943.28
合计	1,196,407,033.28	982,155,060.72	1,326,914,306.32	1,084,491,996.40

3. 分摊至剩余履约义务的说明

工程施工本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 74,534 万元，其中，20,000 万元预计将于 2020 年度确认收入，38,000 万元预计将于 2021 年度确认收入，16,534 万元预计将于 2022 年度确认收入。

房地产本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 62,053.79 万元，其中，24,703.38 万元预计将于 2020 年度确认收入，37,350.41 万元预计将于 2021 年度确认收入。

4. 报告期内确认公司房地产板块收入金额前五的项目信息

序号	项目名称	收入金额
1	尚水名都	130,315,804.59
2	晟水名都	10,328,125.09
3	晟发名都	7,662,698.02
4	上江名都	5,648,009.17
5	漳发名都	4,084,495.43

序号	项目名称	收入金额
合计		158,039,132.30

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,738,277.07	1,520,972.47
教育费附加	1,548,106.14	725,780.65
资源税	0.00	8.80
房产税	1,680,784.44	1,070,906.58
土地使用税	824,408.74	691,351.77
车船使用税	32,942.92	31,430.40
印花税	549,833.53	794,359.56
地方教育费附加	1,041,309.03	439,020.77
土地增值税	688,481.65	3,541,758.48
价格调节基金	0.00	25,692.61
其他	42.30	430.01
合计	9,104,185.82	8,841,712.10

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	28,865,528.00	33,654,425.96
办公费	723,521.56	800,211.18
差旅费	90,537.42	353,049.73
自用车费	800,155.28	1,086,291.20
广告费	4,665,078.16	6,703,370.53
邮运费	278,106.11	22,196.19
手机话费	48,630.01	51,219.11
固话费	393,050.26	422,211.83
业务招待费	86,759.01	260,422.63
市内交通费	36.00	1,461.95
折旧费	8,813,149.87	9,301,142.81
职工福利	829,232.14	878,684.07

项目	本期发生额	上期发生额
资产摊销	14,527,654.51	6,140,827.75
商品车路油运费	24,037.40	69,625.58
商品车维护费	57,548.79	107,008.64
商品促销宣传费	15,980.03	31,797.84
租金	6,594,415.68	6,340,094.71
维修工具(手册)、辅料及加工费	267,460.79	347,920.04
劳保费	92,392.90	22,779.04
员工工作服	34,954.56	24,336.51
水电费	1,074,307.76	1,270,563.77
维修费	2,961,050.33	2,081,906.53
培训费	1,152.27	13,711.45
职工社保	3,081,996.81	6,486,496.77
招标费	3,465.35	3,537.74
工会经费	559,630.61	621,170.51
税金	16,141.51	5,760.00
保险费	66,029.79	113,866.44
物流费	596,138.45	829,328.77
制作费	23,862.14	7,245.63
销售代理费	985,442.33	1,921,751.71
交易费	36,337.73	
展览费		51,950.90
营销费	157,666.37	197,415.59
咨询费	370,978.55	299,489.01
其他	1,947,027.97	2,523,454.19
合计	79,089,456.45	83,046,726.31

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	24,617,315.73	24,391,325.30
福利费	2,172,642.80	2,114,546.08
办公费	1,502,335.85	1,338,776.38

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	179,603.78	389,525.22
广告费	96,835.34	155,858.68
聘请中介机构费	2,657,093.80	2,299,855.09
业务招待费	98,036.58	477,021.86
折旧费	2,047,354.75	1,533,926.73
税金	470,258.19	1,097,069.72
社会保险费	6,511,774.33	9,271,726.45
手机话费	249,299.81	247,547.39
办公话费	501,059.53	559,160.71
职工教育经费	93,342.31	97,742.25
保险费	59,362.46	52,277.13
汽车费用	325,605.27	411,208.75
董事会费	94,105.75	97,099.00
监事费	0.00	
摊销	6,285,465.01	6,421,406.30
信息披露费	16,981.13	16,981.13
工会经费	589,230.56	644,972.51
会务费	1,192.00	10,064.40
劳保费	11,970.60	9,284.60
租金	2,059,252.89	2,965,881.12
保安服务费	1,326,796.53	1,603,929.92
会员费	1,293.40	21,511.13
修理费	84,362.70	196,093.37
装修费	130,012.26	364,309.50
开办费		525.00
其他	2,316,566.86	1,818,898.41
合计	54,499,150.22	58,608,524.13

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	32,930,366.84	34,425,330.91
减：利息收入	12,924,623.63	15,365,127.79
手续费	2,714,271.81	894,313.10
汇兑损益		

项目	本期发生额	上期发生额
合计	22,720,015.02	19,954,516.22

(四十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
漳州市东部城区供水管网补助款	266,666.64	266,666.64
漳州市西部城区管网扩建工程专项拨款	233,333.34	233,333.34
漳浦县水厂改扩建财政补助款	144,645.84	144,645.84
漳州东墩污水厂代征绿化地绿化工程补助	122,581.38	122,581.38
增值税即征即退	285,247.36	524,958.90
代扣代缴手续费返还	14,679.02	38,264.61
社保补贴	14,394.15	24,960.62
稳岗补贴	305,122.61	21,824.16
迎宾路管网补助款	333,333.36	333,333.36
城区供水管网改建补助款	0.00	6,666.66
稳增长	140,000.00	
项目复工复产产量奖励	10,000.00	
合计	1,870,003.70	1,717,235.51

(四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-610,254.99	-2,774,574.46
可供出售金融资产等取得的投资收益	47,500,000.00	
其他		440,750.06
合计	46,889,745.01	-2,333,824.40

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,446,127.56	-68,637.61
其他应收款坏账损失	-12,291,677.36	-5,874,133.56
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失	-773,638.47	-917,438.76

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-15,511,443.39	-6,860,209.93

(四十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失	-688,214.72	1,360,260.38
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	-688,214.72	1,360,260.38

(四十五) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	1,540,452.19	978,249.19
合计	1,540,452.19	978,249.19

(四十六) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置利得合计	12,392.09	25,647.60	
其中：固定资产处置利得	12,392.09	25,647.60	
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
用户水费滞纳金	546,844.48	399,177.18	
违约金收入	125,023.93	99,499.07	
其他利得	261,259.12	49,917.65	
合计	945,519.62	574,241.50	

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置损失合计	27,147.86	51,699.43	
其中：固定资产处置损失	27,147.86	51,699.43	
无形资产处置利得			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	10,638.00	26,000.00	
违约金	33,632.55	10,249.00	
滞纳金	877.83	17,919.09	
罚款支出	15,500.00		
其他支出	69,037.06	92,389.41	
合计	156,833.30	198,256.93	

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	25,103,471.07	26,444,091.18
递延所得税费用	-398,466.61	-987,599.88
合计	24,705,004.46	25,456,491.30

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	83,728,394.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,932,098.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,071,721.79
投资收益纳税调整的影响	-11,722,436.25
不可抵扣减值损失的影响(不可抵扣的成本、费用和损失的影响)	4,049,914.53
子公司适用不同税率的影响	-117,850.26

项目	本期发生额
内部未实现收益抵消的影响	1,345,228.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-853,671.88
所得税费用	24,705,004.46

(四十九) 其他综合收益

详见附注五、(三十三)。

(五十) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	143,071,397.71	314,398,162.21
违约收入	625,085.18	454,553.79
其他收入	38,784,867.99	46,752,738.38
汽车销售二级网点保证金等	4,514,508.12	2,819,608.05
代收污水处理费	30,993,673.52	31,237,167.28
代收垃圾处理费	10,672,717.00	10,652,634.42
代收购置税及牌证费等	15,330,961.66	20,410,265.26
合计	243,993,211.18	426,725,129.39

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	146,157,835.55	144,144,157.95
差旅费	253,584.19	696,135.56
广告费	3,883,529.75	6,554,989.57
业务招待费	170,104.45	668,254.36
办公等杂费	5,294,289.08	6,233,306.97
其他支出	54,163,488.91	65,795,432.68
聘请中介机构	2,650,754.95	2,680,515.70
邮运费	617,272.51	368,540.55
海运费	2,935.68	2,516.31
代付购置税及牌证费等	13,833,495.39	17,314,541.28
销售代理费	1,017,874.06	2,079,964.31
预付租金	12,100,497.84	3,480,509.26

项目	本期发生额	上期发生额
代付污水处理费	31,927,244.77	8,500,056.55
代付垃圾处理费	11,081,343.47	1,804,981.50
合计	283,154,250.60	260,323,902.55

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息收入	1,550,818.24	
合计	1,550,818.24	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
流澄工业期初数转出		71,903,317.60
其他	294,910.24	
合计	294,910.24	71,903,317.60

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票和保函保证金	29,023,009.22	39,297,788.02
合计	29,023,009.22	39,297,788.02

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票和保函保证金	6,270,978.76	37,263,205.33
收购同一控制下子公司支付的现金		36,480,000.00
合计	6,270,978.76	73,743,205.33

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	59,023,389.70	41,752,035.18
加：资产减值准备	16,199,658.11	5,499,949.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,388,216.66	19,407,990.83
无形资产摊销	9,347,949.80	8,228,971.06
长期待摊费用摊销	18,461,052.30	14,253,088.59

项目	本期金额	上期金额
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）	-1,540,452.19	-978,249.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-14,755.77	45,038.39
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	33,016,441.22	23,480,783.86
投资损失（收益以“-”号填列）	-46,889,745.01	-2,333,824.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-482,945.31	-1,256,698.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	88,082,528.83	-200,106,625.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-57,698,507.38	259,351,480.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	105,882,450.61	266,313,519.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	244,775,281.57	433,657,461.12
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,425,866,660.04	1,301,591,080.79
减：现金的期初余额	1,251,843,375.30	1,046,075,638.60
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	174,023,284.74	255,515,442.19

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,425,866,660.04	1,251,843,375.30
其中：库存现金	19,848.97	7,232.20
可随时用于支付的银行存款	1,419,165,230.97	1,249,361,463.07
可随时用于支付的其他货币资金	6,681,580.10	2,474,680.03
三、期末现金及现金等价物余额	1,425,866,660.04	1,251,843,375.30

(五十二) 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	38,704,847.76	
固定资产	10,591,538.05	
无形资产	2,006,701.43	
合计	51,303,087.24	

抵押资产：三明玖玖丰田公司以房屋土地作为抵押物，2019年3月21日向中国银行申请人民币借款50万元，2019年10月21日向中国银行申请人民币借款200万元，2019年11月15日向中国银行申请人民币借款250万元，2019年11月22日向中国银行申请人民币借款250万元，至报告期末借款余额700万元。

六、合并范围的变更

（一）合并范围发生变更的说明

本期无合并范围变更

（二）同一控制下企业合并

1. 本期无发生同一控制下企业合并

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

①子公司

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	
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	福州市	福州市	有限责任	51.00		共同出资
漳州发展水务集团有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	49.00	51.00	股权收购
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	三明市	三明市	有限责任	51.00		共同出资
福建漳发建设有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	100.00		股权收购
漳州闽南污水处理有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	90.00		共同出资
漳州发展地产集团有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	100.00		投资设立
福建漳州发展汽车集团有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	100.00		投资设立
福建漳发碧水源科技有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	51.00		共同出资
南靖漳发碧水源环境有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	5.90	45.00	投资设立
漳州市展沅环境科技有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	80.99		共同出资

②孙公司

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
福建华骏汽车销售服务有限公司	福州市	福州市	有限责任		100.00	股权收购
漳州市华骏汽车销售服务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
三明华骏汽车销售服务有限公司	三明市	三明市	有限责任		100.00	投资设立
福建华骏天行汽车销售服务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
南平华骏汽车销售服务有限公司	南平市	南平市	有限责任		100.00	投资设立
福建华骏天元汽车销售服务有限公司	福州市	福州市	有限责任		100.00	投资设立
漳浦华骏天驰汽车销售服务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
厦门华骏观宏汽车销售服务有限公司	厦门市	厦门市	有限责任		100.00	投资设立
福建华骏观宏汽车销售服务有限公司	福州市	福州市	有限责任		100.00	投资设立
福建华骏天品汽车销售服务有限公司	福州市	福州市	有限责任		100.00	投资设立
福州玖玖大发汽车销售服务有限公司	福州市	福州市	有限责任		51.00	共同出资
漳州华骏迪尚汽车销售服务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
泉州华骏观宏汽车贸易有限公司	泉州市	泉州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州华骏天润汽车贸易有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
三明华骏天元汽车销售服务有限公司	三明市	三明市	有限责任		100.00	投资设立
厦门市东南汽车贸易有限公司	厦门市	厦门市	有限责任		100.00	股权收购
厦门华骏迪尚汽车贸易有限公司	厦门市	厦门市	有限责任		100.00	投资设立
福州华骏凯宏汽车销售服务有限公司	福州市	福州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州市晟发房地产有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州诏发置业有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州漳发地产有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州晟达置业有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	股权收购
漳州金峰自来水有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	股权收购
漳州上峰自来水有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	股权收购
平和发展水务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州东墩污水处理有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
南靖发展水务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳浦发展水务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	股权收购
云霄发展水务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳浦万安发展污水处理有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
漳州市华骏天元汽车销售服务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
厦门华骏凯宏汽车销售服务有限公司	厦门市	厦门市	有限责任		100.00	投资设立
漳州华骏天捷汽车贸易有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州华骏天瑞汽车贸易有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
福建漳发汽车保险代理有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
福建省博佳信息技术有限公司	福州市	福州市	有限责任		51.00	股权收购
漳州市华骏天成汽车销售服务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州矩正房地产开发有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州市华骏天地汽车销售服务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州市水利电力工程有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	股权收购
漳州马洲污水处理有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	49.00	-939,673.49		9,246,636.76
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	49.00	220,364.71		-17,328,702.72
漳州市展沅环境科技有限公司	19.01			47,522,148.5
漳州闽南污水处理有限公司	10.00	-253,939.37		1,075,842.32
福建漳发碧水源科技有限公司	49.00	-219,887.75		12,850,384.44
南靖漳发碧水源环境有限公司	49.10			24,550,000.00

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
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	89,481,462.60	14,630,533.55	104,111,996.15	84,955,696.63	285,612.25	85,241,308.88
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	17,789,117.13	13,730,603.20	31,519,720.33	66,884,419.76		66,884,419.76
漳州市展沅环境科技有限公司	339,700,963.17	611,653,903.78	951,354,866.95	1,369,866.95	700,000,000.00	701,369,866.95
漳州闽南污水处理有限公司	501,001.36	76,806,323.18	77,307,324.54	66,548,901.39		66,548,901.39
福建漳发碧水源科技有限公司	28,417,928.86	2,794,730.91	31,212,659.77	4,987,385.40		4,987,385.40
南靖漳发碧水源环境有限公司	107,992,606.50	36,923,387.81	144,915,994.31	5,915,994.31	89,000,000.00	94,915,994.31

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
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	93,796,399.06	15,003,343.67	108,799,742.73	87,725,742.20	285,612.25	88,011,354.45
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	16,288,315.95	14,396,636.73	30,684,952.68	66,499,376.01		66,499,376.01
漳州市展沅环境科技有限公司	419,469,696.17	82,565,212.84	502,034,909.01	2,034,909.01	400,000,000.00	402,034,909.01
漳州闽南污水处理有限公司	473,552.44	79,538,466.02	80,012,018.46	66,714,201.60		66,714,201.60
福建漳发碧水源科技有限公司	30,712,489.25	2,881,448.30	33,593,937.55	6,919,912.68		6,919,912.68
南靖漳发碧水源环境有限公司	64,493,642.06	6,371,447.43	70,865,089.49	865,089.45	20,000,000.00	20,865,089.49

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	112,444,435.12	-1,917,701.01	-1,917,701.01	7,479,231.41
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	45,577,627.37	449,723.90	449,723.90	-710,331.73
漳州市展沅环境科技有限公司				
漳州闽南污水处理有限公司		-2,539,393.71	-2,285,454.34	27,448.92
福建漳发碧水源科技有限公司	2,798,495.55	-448,750.50	-448,750.50	-1,214,122.86
南靖漳发碧水源环境有限公司				

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	104,583,612.77	-3,649,776.89	-3,649,776.89	8,792,181.95
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	39,384,594.15	-291,882.31	-291,882.31	3,027,321.52
漳州市展沅环境科技有限公司				
漳州闽南污水处理有限公司		-2,512,365.78	-2,261,129.20	9,916.25
福建漳发碧水源科技有限公司	648,538.65	-673,680.79	-673,680.79	-1,854,706.76
南靖漳发碧水源环境有限公司		-143,898.62	-143,898.62	319,435.71

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 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	
福建华兴漳发创业投资有限公司	漳州市	漳州市	投资	54.17		权益法
福建东南花都置业有限公司	漳州市	漳州市	房地产开发	10.00		权益法
福建信禾房地产开发有限公司	漳州市	漳州市	房地产开发		43.00	权益法
福建省流澄建筑工业有限公司	漳州市	漳州市	建材制造	45.00		权益法
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	漳州市	漳州市	污水处理		34.00	权益法
福建兆发房地产有限公司	漳州市	漳州市	房地产开发		30.00	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额					
	福建华兴漳发创业投资有限公司	福建东南花都置业有限公司	福建信禾房地产开发有限公司	福建省流澄建筑工业有限公司	福建省漳州福化水务发展有限责任公司	福建兆发房地产有限公司
流动资产	1,085,836.61	970,580,289.05	1,240,428,159.39	110,470,721.28	40,186,150.48	1,020,483,213.53
非流动资产	21,787,500.00	617,927.14	249,575.35	183,823,652.28	3,219,592.66	431,517.71
资产合计	22,873,336.61	971,198,216.19	1,240,677,734.74	294,294,373.56	43,405,743.14	1,020,914,731.24
流动负债	965,000.00	469,687,804.62	519,921,409.00	100,670,513.47	916,391.26	22,517,765.85
非流动负债			154,000,000.00			200,000,000.00
负债合计	889,580.31	469,687,804.62	673,921,409.00	100,670,513.47	916,391.26	222,517,765.85
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	21,908,336.61	501,510,411.57	566,971,856.99	193,623,860.09	42,489,351.88	798,396,965.39
按持股比例计算的净资产份额	11,867,745.94	50,151,041.16	243,797,898.51	87,130,737.04	16,995,740.75	239,519,089.62
调整事项						
--商誉						
--内部交易未实现利润						
--其他						
对联营企业权益投资的账面价值	11,867,745.94	50,151,041.16	243,797,898.51	87,130,737.04	16,995,740.75	239,519,089.62
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入				46,010,835.80		

项目	期末余额/本期发生额					
	福建华兴漳发创业投资有限公司	福建东南花都置业有限公司	福建信禾房地产开发有限公司	福建省浣澄建筑工业有限公司	福建省漳州福化水务发展有限责任公司	福建兆发房地产有限公司
净利润	-187,613.55	-578,892.89	-1,523,658.24	1,269,349.43	-7.61	-1,205,020.68
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-187,613.55	-578,892.89	-1,523,658.24	1,269,349.43	-7.61	-1,205,020.68
本年度收到的来自联营企业的股利						

(续上表)

项目	期初余额/上期发生额					
	福建华兴漳发创业投资有限公司	福建东南花都置业有限公司	福建信禾房地产开发有限公司	福建省浣澄建筑工业有限公司	福建省漳州福化水务发展有限责任公司	福建兆发房地产有限公司
流动资产	1,273,450.16	962,392,509.23	1,174,634,790.93	127,327,377.23	41,017,666.58	483,505,286.46
非流动资产	21,787,500.00	840,539.14	300,720.33	188,068,252.71	1,528,053.85	132,671.31
资产合计	23,060,950.16	963,233,048.37	1,174,935,511.26	315,395,629.94	42,545,720.43	483,637,957.77
流动负债	965,000.00	460,301,006.65	496,439,996.03	123,041,119.28	56,360.94	335,971.70
非流动负债			110,000,000.00			
负债合计	965,000.00	460,301,006.65	606,439,996.03	123,041,119.28	56,360.94	335,971.70
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	22,095,950.16	502,932,041.72	568,495,515.23	192,354,510.66	42,489,359.49	483,301,986.07
按持股比例计算的净资产份额	11,971,376.20	50,293,204.17	244,453,071.54	86,559,529.80	16,996,338.23	14,990,595.82
调整事项						
--商誉						
--内部交易未实现利润						
--其他						
对联营企业权益投资的账面价值	11,971,376.20	50,293,204.17	244,453,071.54	86,559,529.80	16,996,338.23	14,990,595.82
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						

项目	期初余额/上期发生额					
	福建华兴漳发创 业投资有限公司	福建东南花都置 业有限公司	福建信禾房地产开 发有限公司	福建省沈澄建筑工 业有限公司	福建省漳州福化水 务发展有限责任公 司	福建兆发房地产 有限公司
营业收入				113,414,742.49		
净利润	-206,085.77	-996,702.35	-3,372,333.79	-15,027,078.49	-10,640.51	-398,013.93
终止经营的 净利润						
其他综合收 益						
综合收益总 额	-206,085.77	-996,702.35	-3,372,333.79	-15,027,078.49	-10,640.51	-398,013.93
本年度收到 的来自联营 企业的股利						

八、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			59,964,672.53	59,964,672.53

九、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
福建漳龙集团有限公司	漳州市	投资控股公司	382,850.00	36.50	36.50

注：福建漳龙集团有限公司直接持有本公司股份 273,180,885 股，占总股本 27.55%，其全资控股子公司漳州公路交通实业有限公司持有本公司股份 88,676,954 股，占总股本的 8.94%，二者合计持有公司股份占公司总股本的 36.50%。

母公司经营管理漳州市人民政府国有资产监督管理委员会授权所属的国有资产，公司最终控制方为漳州市人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七在其他主体中的权益附注（二）。

（四）本期合营公司委托管理公司管理情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
福建华兴漳发创业投资有限公司	公司持有其 54.17% 股份

注：该公司成立时原委托福建华兴创业投资有限公司进行日常经营管理，2012 年 9 月 30 日后改为委托福建省创新创业投资管理有限公司负责该公司的日常经营管理。

（五）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建大农景观建设有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建省漳州市建筑设计有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建晟成新型建材有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建万诚塑业有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙管业科技有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙建投集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙商贸集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙漳州味运营有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
海峡（福建）花卉进出口服务有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
海峡生物科技股份有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州海门岛运营有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州商贸企业资产管理运营有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州晟发贸易有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市祥泰食品有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市漳龙划转企业资产管理有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市漳龙人力资源服务有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市漳龙物业服务有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州双菱建材有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州泰达开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州新镇宇生物科技有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州漳龙物流园区开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州天同地产有限公司	公司持有其 19% 的股权

（六）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
福建漳龙管业科技有限公司	材料采购			否	-23,700.84
福建漳龙建投集团有限公司	工程施工	1,714,292.15		否	24,482,208.11
福建大农景观建设有限公司	工程施工	985,606.00		否	2,159,780.65
福建漳龙商贸集团有限公司	材料采购			否	1,322,858.46
漳州市漳龙物业服务有限公司	接受劳务	1,052,730.27		否	1,047,489.50
漳州新镇宇生物科技有限公司	采购商品	3,660.00		否	7,743.63
福建漳龙漳州味运营有限公司	采购商品	97,674.33		否	306,610.67
漳州双菱建材有限公司	接受劳务	37,918.23		否	4,357.70
漳州商贸企业资产管理运营有限公司	接受劳务	91,143.06		否	91,142.76
漳州市漳龙人力资源服务有限公司	接受劳务	457,110.01		否	
合计		4,440,134.05			29,398,490.64

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建漳龙建投集团有限公司	工程施工	8,690,876.87	28,678,949.46
福建漳龙漳州味运营有限公司	工程施工		851,466.90
漳州漳龙物流园区开发有限公司	工程施工		610,000.00
海峡生物科技股份有限公司	工程施工		63,557.00
福建大农景观建设有限公司	出售商品、提供劳务	10,696.00	
福建信禾房地产开发有限公司	出售商品、提供劳务	1,318.00	
福建漳龙管业科技有限公司	出售商品、提供劳务	4,032.00	
福建漳龙集团有限公司	出售商品、提供劳务	5,176.00	
福建漳龙建投集团有限公司	出售商品、提供劳务	9,506.00	
福建漳龙商贸集团有限公司	出售商品、提供劳务	9,399.00	
福建漳龙漳州味运营有限公司	出售商品、提供劳务	443.00	
海峡(福建)花卉进出口服务有限公司	出售商品、提供劳务	2,996.00	
海峡生物科技股份有限公司	出售商品、提供劳务	2,698.00	
漳州海门岛运营有限公司	出售商品、提供劳务	3,170.00	
漳州商贸企业资产管理运营有限公司	出售商品、提供劳务	623.00	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
漳州展发贸易有限公司	出售商品、提供劳务	2,798.00	
漳州市祥泰食品有限公司	出售商品、提供劳务	3,439.00	
漳州市漳龙划转企业资产管理有限公司	出售商品、提供劳务	843.00	
漳州市漳龙物业服务有限公司	出售商品、提供劳务	3,044.00	
漳州新镇宇生物科技有限公司	出售商品、提供劳务	25,146.00	
合计		8,776,203.87	30,203,973.36

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
福建漳龙漳州味运营有限公司	房屋租赁	274,225.04	
漳州商贸企业资产管理运营有限公司	房屋租赁	209,978.76	
漳州市漳龙物业服务有限公司	房屋租赁	82,353.50	
漳州双菱建材有限公司	房屋租赁	35,450.44	

3. 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
漳州发展水务集团有限公司	100,000,000.00	2019年8月30日	2020年8月29日	尚未到期
漳州发展水务集团有限公司	100,000,000.00	2020年1月18日	2021年1月16日	尚未到期
漳州发展水务集团有限公司	29,000,000.00	2020年1月22日	2032年12月21日	尚未到期
漳州发展水务集团有限公司	12,000,000.00	2020年5月15日	2032年12月21日	尚未到期
漳州东墩污水处理有限公司	124,000,000.00	2020年6月16日	2029年12月21日	尚未到期
南靖漳发碧水源环境有限公司	9,690,000.00	2019年9月23日	2037年9月22日	尚未到期
南靖漳发碧水源环境有限公司	33,430,500.00	2020年6月15日	2037年9月22日	尚未到期
漳州市展沅环境科技有限公司	242,970,000.00	2020年5月28日	2035年5月25日	尚未到期
漳州发展水务集团有限公司	190,000,000.00	2019年11月29日	2022年11月28日	尚未到期
福建漳发建设有限公司	1,000,000.00	2020年1月20日	2021年1月20日	尚未到期

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建漳龙集团有限公司	39,000,000.00	2016年1月29日	2034年1月28日	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	100,000,000.00	2019年9月26日	2020年9月25日	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	100,000,000.00	2020年1月16日	2020年8月1日	尚未到期

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建漳龙集团有限公司	100,000,000.00	2020年4月1日	2021年3月29日	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	206,000,000.00	2020年6月30日	2021年6月29日	尚未到期

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
福建东南花都置业有限公司	40,620,000.00	2019年11月16日	2020年11月30日	

公司为满足合营企业项目开发资金需求,以自有资金为福建东南花都置业有限公司提供限额 4,062.00 万元的财务资助。公司于 2017 年 11 月 20 日召开的第七届董事会 2017 年第七次临时会议通过《关于为福建东南花都置业有限公司提供财务资助的议案》,同意继续按股比以自有资金为东南花都提供 4,062.00 万元的财务资助,期限从 2017 年 11 月 16 日起至 2018 年 11 月 30 日止。因福建东南花都置业有限公司目前处于前期开发阶段,各股东对是否继续提供财务资助未取得一致意见,上述财务资助到期后未按期续签。至 2019 年 06 月 12 日,经公司第七届董事会 2019 年第四次临时会议审议通过《关于延长参股公司福建东南花都置业有限公司借款期限的议案》,同意将上述借款期限延长至 2020 年 11 月 30 日止,双方已补签了财务资助相关协议,利息以实际占用天数按人民银行同期贷款利率(一年期)计算。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	90,000.00	90,000.00
监事	300,335.81	256,800.00
高级管理人员	869,575.36	605,000.00
合计	1,259,911.17	951,800.00

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	漳州漳龙物流园区开发有限公司	1,832,100.44	92,647.17	1,866,484.44	196,855.62
应收账款	福建漳龙集团有限公司	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00
应收账款	海峡生物科技股份有限公司	87,552.96	6,873.10	91,801.96	8,626.65
应收账款	福建漳龙商贸集团有限公司	230.00	11.50	694.00	694.00

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
应收账款	漳州市祥泰食品有限公司	1,035.00	1,035.00	1,035.00	1,035.00
应收账款	漳州新镇宇生物科技有限公司	21,426.00	21,426.00	22,017.00	21,455.55
应收账款	海峡(福建)花卉进出口服务有限公司	2,996.00	149.80	1,520.46	1,520.46
应收账款	福建晟成新型建材有限公司	740.00	740.00	740.00	740.00
应收账款	福建东南花都置业有限公司	330,000.00	330,000.00	536,057.70	346,423.08
应收账款	福建漳龙建投集团有限公司	12,157,802.50	1,076,126.42	14,738,266.50	959,049.21
应收账款	漳州泰达开发有限公司			3,631.00	1,452.40
应收账款	福建万诚塑业有限公司			27,846.85	1,392.34
应收账款	福建漳龙漳州味运营有限公司	443.00	22.15		
其他应收款	漳州市漳龙物业服务服务有限公司	12,000.00	10,800.00	12,000.00	10,400.00
其他应收款	漳州商贸企业资产管理运营有限公司	20,000.00	2,000.00	20,000.00	1,000.00
其他应收款	福建漳龙漳州味运营有限公司	59,140.00	11,114.00	59,140.00	5,557.00
其他应收款	福建东南花都置业有限公司	46,817,858.25	26,469,780.75	45,924,556.75	13,212,557.84
其他应收款	福建省浣澄建筑工业有限公司	212,211.73	10,610.59	212,211.73	10,610.59
合计		61,570,535.88	28,048,336.48	63,533,003.39	14,794,369.74

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	福建漳龙管业科技有限公司	503,280.00	503,280.00
应付账款	福建漳龙建投集团有限公司	78,985,958.61	127,547,392.46
应付账款	福建漳龙商贸集团有限公司	6,560,424.30	5,742,776.30
应付账款	福建大农景观建设有限公司	3,264,521.73	2,278,915.73
应付账款	福建漳龙漳州味运营有限公司	3,276.30	3,276.30
应付账款	福建万诚塑业有限公司	31,054.68	42,252.18
应付账款	漳州漳龙物流园区开发有限公司	250,973.90	250,973.90
应付账款	福建省漳州市建筑设计有限公司	192,000.00	
其它应付款	福建漳龙管业科技有限公司	1,054,010.00	1,054,010.00
其它应付款	漳州市漳龙物业服务服务有限公司	199,000.00	160,694.00
其它应付款	福建大农景观建设有限公司	7,000.00	12,000.00
其它应付款	福建漳龙建投集团有限公司	1,817,267.00	1,817,267.00
其他应付款	福建漳龙集团有限公司	2,616,045.92	2,616,045.92
其它应付款	海峡生物科技股份有限公司	26,831.20	25,334.20

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其它应付款	漳州漳龙物流园区开发有限公司	1,076,474.00	1,076,474.00
其它应付款	漳州商贸企业资产管理运营有限公司	-	210,269.52
其它应付款	漳州双菱建材有限公司	-	11,817.14
其它应付款	福建信禾房地产开发有限公司	7,854.31	7,854.31
其它应付款	福建省漳州市建筑设计有限公司	667,000.00	671,000.00
其它应付款	漳州天同地产有限公司	63,465,930.00	154,000,930.00
其它应付款	福建兆发房地产有限公司	75,000,000.00	
预收款项	福建大农景观建设有限公司	107,572.00	107,572.00
预收款项	福建漳龙建投集团有限公司	-	34,930.00
预收款项	漳州天同地产有限公司	-	403,300.00
预收款项	漳州漳龙物流园区开发有限公司	10,116.00	44,500.00
合计		235,846,589.95	298,622,864.96

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2020 年 06 月 30 日，公司无应披露而未披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1. 未决重大诉讼

2017 年 11 月，公司与安徽璟德房地产开发有限公司签订《福建东南花都置业有限公司股权转让合同书》，将公司持有的花都置业 50% 股权及债权一并转让给璟德地产。2019 年 6 月，璟德地产以股权转让纠纷为由起诉公司，请求返还股权转让款、债权转让款、利息、支付拍卖中介费、律师费等款项，诉讼金额 50,708.97 万元。2019 年 7 月，公司以璟德地产无故终止合同为由提起反诉，要求璟德地产支付违约金、律师费损失等。2020 年 01 月 08 日及 01 月 15 日，该诉讼案件已在福建省高级人民法院开庭审理，尚未判决。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

根据 2019 年 4 月 18 日召开的第七届董事会第十七次会议及 2019 年 5 月 13 日召开 2018 年年度股东大会审议通过的《关于为控股子公司南靖漳发碧水源环境有限公司提供担保额度的议案》、2019 年 11 月 26 日召开的第七届董事会 2019 年第六次临时会议及 2019 年 12 月 13 日召开的 2019 年第三次临时股东大会审议通过的《关于为全资子公司漳州发展水务集团有限公司提供担保额度的议案》、2020 年 4 月 7 日召开的第七届董事会 2020 年第一次临时会议及 2020 年 4 月 24 日召开

的 2020 年第一次临时股东大会审议通过的《关于为子公司提供担保额度的议案》和 2020 年 4 月 27 日召开的第七届董事会第二十一次会议及 2020 年 5 月 20 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过的《关于 2020 年度对外担保额度的议案》《关于为控股子公司漳州市展沅环境科技有限公司提供担保额度的议案》。公司本期为子公司提供担保情况如下：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
漳州发展水务集团有限公司	100,000,000.00	2019 年 8 月 30 日	2020 年 8 月 29 日	否
漳州发展水务集团有限公司	100,000,000.00	2020 年 1 月 18 日	2021 年 1 月 16 日	否
漳州发展水务集团有限公司	29,000,000.00	2020 年 1 月 22 日	2032 年 12 月 21 日	否
漳州发展水务集团有限公司	12,000,000.00	2020 年 5 月 15 日	2032 年 12 月 21 日	否
漳州东墩污水处理有限公司	124,000,000.00	2020 年 6 月 16 日	2029 年 12 月 21 日	否
南靖漳发碧水源环境有限公司	9,690,000.00	2019 年 9 月 23 日	2037 年 9 月 22 日	否
南靖漳发碧水源环境有限公司	33,430,500.00	2020 年 6 月 15 日	2037 年 9 月 22 日	否
漳州市展沅环境科技有限公司	242,970,000.00	2020 年 5 月 28 日	2035 年 5 月 25 日	否
漳州发展水务集团有限公司	190,000,000.00	2019 年 11 月 29 日	2022 年 11 月 28 日	否
福建漳发建设有限公司	1,000,000.00	2020 年 1 月 20 日	2021 年 1 月 20 日	否
合计	842,090,500.00			

十一、资产负债表日后事项

（一）新增担保情况

公司于 2020 年 7 月 6 日召开的 2020 年第二次临时股东大会审议通过《关于为参股公司福建兆发房地产有限公司提供担保额度的议案》，同意公司按 30%股比为全资子公司漳州发展地产集团有限公司参股公司福建兆发房地产有限公司向交通银行股份有限公司漳州分行申请贷款提供连带责任保证担保，担保额度为不超过 18,000 万元。其他股东亦按股比提供担保。

十二、其他重要事项

本期无其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2020 年 1 月 1 日。

（一）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	36,412,561.33	

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,180,316,250.66	1,423,732,478.55
合计	1,216,728,811.99	1,423,732,478.55

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
漳州发展水务集团有限公司	36,412,561.33	
合计	36,412,561.33	

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的应收股利

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,219,101.26
1—2 年（含 2 年）	1,807,361.25
2—3 年（含 3 年）	1,791,511.25
3—4 年（含 4 年）	19,988,512.75
4—5 年（含 5 年）	22,377,621.50
5 年以上	10,097,213.62
减：坏账准备	36,594,709.36
合计	20,686,612.27

(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
员工备用金借款	13,660.00	13,660.00
押金、保证金	40,450.00	10,740,450.00
往来款	1,216,856,850.02	1,437,849,832.77
其他		
合计	1,216,910,960.02	1,448,603,942.77

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	639,843.32	4,173,518.68	20,058,102.22	24,871,464.22
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-90,368.06	90,368.06		

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)	
--转入第三阶段		-3,997,702.55	3,997,702.55	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	60,955.07	269,519.18	12,948,751.15	13,279,225.40
本期转回	549,475.26	-3,335.00	1,009,840.00	1,555,980.26
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	60,955.07	539,038.38	35,994,715.92	36,594,709.36

(4) 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	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	24,871,464.22	13,279,225.40	1,555,980.26			36,594,709.36
合计	24,871,464.22	13,279,225.40	1,555,980.26			36,594,709.36

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末余 额
福建东南花都置业有限公司	财务资助款	46,817,858.25	5 年以内	3.85	26,469,780.75
厦门市捷威工贸有限公司	往来款	7,313,019.60	1 年以内	0.60	7,313,019.60
漳州中正汽车销售有限公司	往来款	1,727,534.40	5 年以上	0.14	1,727,534.40
LOH SOH ENG SALLY	往来款	822,500.00	5 年以上	0.07	822,500.00
福建省浣澄建筑工业有限公司	代垫款	212,211.73	1 年以内	0.02	10,610.59
合计	-	56,893,123.98	-	4.68	36,343,445.34

(二) 长期股权投资

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
对子公司投资	1,406,842,566.03	26,203,941.11	1,380,638,624.92	1,193,245,293.11	12,835,002.63	1,180,410,290.48
对联营、合营企业投资	141,391,913.99	4,288,542.03	137,103,371.96	140,980,226.30	4,288,542.03	136,691,684.27

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
合计	1,548,234,480.02	30,492,483.14	1,517,741,996.88	1,334,225,519.41	17,123,544.66	1,317,101,974.75

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	计提减值准备	其他		
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	7,650,000.00					7,650,000.00	
漳州发展地产集团有限公司	501,733,230.09					501,733,230.09	
漳州发展水务集团有限公司	69,846,005.86	92,112,272.92		13,368,938.48		148,589,340.30	26,203,941.11
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	5,100,000.00					5,100,000.00	
福建漳发建设有限公司	264,870,213.30					264,870,213.30	
漳州闽南污水处理有限公司	34,520,841.23					34,520,841.23	
福建漳州发展汽车集团有限公司	200,000,000.00					200,000,000.00	
福建漳发碧水源科技有限公司	12,750,000.00					12,750,000.00	
南靖漳发碧水源环境有限公司	2,950,000.00					2,950,000.00	
漳州市展沅环境科技有限公司	80,990,000.00	121,485,000.00				202,475,000.00	
合计	1,180,410,290.48	213,597,272.92		13,368,938.48		1,380,638,624.92	26,203,941.11

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
福建华兴漳发创业投资有限公司	11,971,376.20			-101,630.26						11,869,745.94	
福建东南花都置业有限公司	38,160,778.27			-57,889.29						38,102,888.98	
福建省浣溼建筑工业有限公司	86,559,529.80			571,207.24						87,130,737.04	4,288,542.03
小计	136,691,684.27			411,687.69						137,103,371.96	4,288,542.03
合计	136,691,684.27			411,687.69						137,103,371.96	4,288,542.03

(三) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	16,285.71		16,285.71	
合计	16,285.71		16,285.71	

(四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	36,412,561.33	81,606,616.64
权益法核算的长期股权投资收益	411,687.69	-2,710,660.33
处置长期股权投资产生的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	47,500,000.00	
合计	84,324,249.02	78,895,956.31

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,540,452.19	主要为固定资产处置损益
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,870,003.70	财政建设项目补助收入
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	758,463.53	主要为向合营企业福建东南花都置业有限公司提供财务资助收取的资金占用费
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	-101,630.26	对持有 54.17%的福建华兴漳发创业投资开发有限公司(该公司委托福建省创新创业投资管理有限公司进行管理)按权益法核算所确认的投资收益
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	788,686.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	47,500,000.00	参股公司天同地产分红产生的投资收益
减：所得税影响额	1,239,401.44	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	51,116,574.05	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	2.50%	0.0607	0.0607
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.38%	0.0092	0.0092

法定代表人：赖绍雄 主管会计工作负责人：林阿头 总会计师：高添金 会计机构负责人：陈辉明

福建漳州发展股份有限公司

二〇二〇年八月二十二日