

龙岩投资发展集团有限公司

2019 年年度报告

公司承诺年度报告不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对年度报告的真实性、准确性、完整性承担法律责任。

重要提示

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

公司董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

(本页无正文，为《龙岩投资发展集团有限公司 2019 年年度报告》签字盖章页)

龙岩投资发展集团有限公司

2020年4月27日



目录

第一章 报告期内企业主要情况	5
一、 公司信息	5
二、 基本情况简介	5
三、 债务融资工具相关业务联系人及联系方式	5
四、 募集资金使用情况	6
第二章 财务报告	7

第一章 报告期内企业主要情况

一、 公司信息

公司中文名称	龙岩投资发展集团有限公司
公司中文名称简称	龙岩投资
公司外文名称	LONGYAN INDUSTRY&TRADE DEVELOPMENT GROUP CORP.,LIMITED
公司外文名称缩写	ITDG

二、 基本情况简介

公司注册资本	10 亿元人民币
公司法定代表人	温能全
公司注册地址	福建省龙岩市新罗区西陂街道龙岩大道 260 号 商务运营中心 K 幢
公司办公地址	福建省龙岩市新罗区西陂街道龙岩大道 260 号 商务运营中心 K 幢
公司办公地址邮政编码	364000
公司网址	http://www.lyitdg.com
公司电子邮箱	tzjtzjb@163.com

三、 债务融资工具相关业务联系人及联系方式

联系人姓名	刘建国
联系地址	福建省龙岩市新罗区西陂街道龙岩 大道 260 号商务运营中心 K 幢
电话	0597-2991162

传真	0597-2991150
电子信箱	jian0328@163.com

四、 募集资金使用情况

截至本次年度报告披露日,由公司发行且处于存续期间的非金融

企业债务融资工具募集资金使用情况如下:

单位:亿元

序号	债项简称	发行金额	已使用金额	用途是否变更(是/否)	变更情况是否已披露(是/否)	已使用募集资金用途	变更后用途是否符合国家法律、法规及政策要求(是/否)
1	19 龙岩投资 MTN001	1.5	1.5	否	不适用	用于偿还非金融企业债务融资工具	不适用
2	19 龙岩投资 SCP002	3	3	否	不适用	用于偿还金融机构借款	不适用
3	19 龙岩投资 PPN002	5	5	否	不适用	用于偿还金融机构借款	不适用
4	20 龙岩投资 PPN001	3	3	否	不适用	用于偿还非金融企业债务融资工具	不适用
	合计	12.5	12.5				

第二章 财务报告

龙岩投资发展集团有限公司
二〇一九年度财务报表
审计报告
(上)

目 录

- 一、 审计报告
- 二、 财务报表
 - 1. 2019年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表
 - 2. 2019年度合并利润表及母公司利润表
 - 3. 2019年度合并现金流量表及母公司现金流量表
 - 4. 2019年度合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表
 - 5. 2019年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

京永审字(2020)第145007号

龙岩投资发展集团有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了后附的龙岩投资发展集团有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2019年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2019年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司2019年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考

考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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



中国·北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年四月十六日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1、	1,253,555,881.17	511,444,062.51
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2、	55,040,193.54	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、3、	11,341,025.95	
存出保证金	六、4、	242,746,962.24	168,509,780.17
衍生金融资产			
应收票据	六、5、	64,083,934.24	42,253,674.52
应收账款	六、6、	176,648,185.10	475,155,032.86
应收款项融资	六、7、	15,633,671.44	
预付款项	六、8、	38,975,601.77	35,663,526.05
应收代偿款			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、9、	1,220,022,810.76	1,791,677,604.84
买入返售金融资产			
存货	六、10、	406,599,983.49	517,618,095.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、11、	60,760,904.02	141,484,587.01
流动资产合计		3,545,409,153.72	3,683,806,363.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
其他债权投资			
可供出售金融资产	六、12、	1,442,969,425.18	1,331,848,137.76
债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、13、	2,186,978,496.08	1,283,698,061.74
其他权益工具投资	六、14、	5,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、15、	539,739,277.92	296,696,759.02
固定资产	六、16、	1,017,312,402.75	1,013,346,584.15
在建工程	六、17、	514,731,407.36	531,499,626.91
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、18、	388,089,761.60	309,156,915.06
开发支出			
商誉	六、19、	108,782,997.69	25,268,925.33
长期待摊费用	六、20、	5,114,272.24	5,959,305.39
递延所得税资产	六、21、	45,050,513.84	31,573,175.27
其他非流动资产	六、22、	343,539,862.05	331,731,011.00
非流动资产合计		6,597,308,416.71	5,160,778,501.63
资产总计		10,142,717,570.43	8,844,584,864.74

法定代表人：



主管会计工作负责人：

池德新

会计机构负责人：

赖洪云

合并资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 龙岩投资发展集团有限公司

单位: 元 币种: 人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	六、23、	1,087,012,779.86	1,103,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、24、	73,115,864.08	43,819,159.60
应付账款	六、25、	133,396,644.85	191,707,832.11
预收款项	六、26、	30,465,817.74	38,619,090.08
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
存入保证金	六、27、	6,640,275.52	9,283,360.52
应付职工薪酬	六、28、	30,613,794.76	31,768,908.75
应交税费	六、29、	148,909,727.90	125,259,626.56
其他应付款	六、30、	148,576,371.59	202,697,021.97
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31、	712,775,000.10	421,765,974.88
其他流动负债	六、32、	300,359,056.48	500,160,204.26
流动负债合计		2,671,865,332.88	2,668,571,178.73
非流动负债			
保险合同准备金			
长期借款	六、33、	1,087,379,349.49	932,544,234.21
应付债券	六、34、	1,663,519,316.32	1,112,766,502.72
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、35、	126,448,873.96	89,048,018.48
长期应付职工薪酬			
未到期责任准备金	六、36、	11,647,323.76	10,174,285.81
担保赔偿准备金	六、37、	52,576,838.80	39,170,243.25
预计负债			
递延收益	六、38、	5,790,253.10	8,310,401.53
递延所得税负债	六、39、	223,724,299.22	208,051,771.77
其他非流动负债(专项应付款)			
非流动负债合计		3,171,086,254.65	2,400,065,457.77
负债合计		5,842,951,587.53	5,068,636,636.50
所有者权益(或股东权益):			
股本(或实收资本)	六、40、	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、41、	1,408,774,186.86	981,936,870.07
减: 库存股			
其他综合收益	六、42、	692,511,064.77	652,474,853.02
专项储备	六、43、	7,786,783.47	10,914,747.63
担保扶持基金			
盈余公积	六、44、	51,402,769.63	40,298,608.04
一般风险准备			
未分配利润	六、45、	453,212,162.04	410,155,085.62
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		3,613,686,966.77	3,095,780,164.38
少数股东权益		686,079,016.13	680,168,063.86
所有者权益(或股东权益)合计		4,299,765,982.90	3,775,948,228.24
负债和所有者权益(或股东权益)总计		10,142,717,570.43	8,844,584,864.74

法定代表人:



主管会计工作负责人:

池德利

会计机构负责人:

赖淑敏



母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		572,228,404.18	18,500,344.93
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		10,210,276.13	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1、		96,013.99
应收款项融资			
预付款项		870,942.60	8,604,515.79
其他应收款	十三、2、	1,585,121,348.27	1,824,637,529.13
存货		32,352,275.82	32,352,275.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		229.76	5,189.06
流动资产合计		2,200,783,476.76	1,884,195,868.72
非流动资产：			
其他债权投资			
可供出售金融资产		321,975,326.53	227,662,494.37
债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3、	4,158,649,743.92	2,930,896,903.03
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		104,050,828.44	85,207,805.02
固定资产		101,453,353.10	104,241,508.13
在建工程			287,126.80
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,083,643.58	1,228,788.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		415,361.58	485,362.21
递延所得税资产		81,818,014.41	62,588,350.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,769,446,271.56	3,412,598,338.63
资产总计		6,970,229,748.32	5,296,794,207.35

法定代表人：



主管会计工作负责人：

池德新

会计机构负责人：

郭海云



母公司资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 龙岩投资发展集团有限公司

单位: 元 币种: 人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		499,988,312.50	100,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,247,003.72	5,247,000.00
预收款项			
应付职工薪酬		1,384,384.81	1,324,835.98
应交税费		73,345,462.04	92,726,891.75
其他应付款		189,964,157.76	84,058,066.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		711,775,000.10	419,755,974.88
其他流动负债		300,000,000.00	499,801,147.78
流动负债合计		1,781,704,320.93	1,202,913,916.47
非流动负债:			
长期借款		718,379,349.49	627,544,234.21
应付债券		1,663,519,316.32	1,112,766,502.72
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		8,674,272.05	6,406,501.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,390,572,937.86	1,746,717,238.58
负债合计		4,172,277,258.79	2,949,631,155.05
所有者权益(或股东权益):			
股本(或实收资本)		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,296,614,694.84	909,662,477.60
减: 库存股			
其他综合收益		29,215,127.03	22,569,522.91
专项储备			
盈余公积		51,402,769.63	40,298,608.04
未分配利润		420,719,898.03	374,632,443.75
所有者权益(或股东权益)合计		2,797,952,489.53	2,347,163,052.30
负债和所有者权益总计		6,970,229,748.32	5,296,794,207.35

法定代表人:



主管会计工作负责人:

池德新

会计机构负责人:

赖洁

合开利润表

2019年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、46、	2,533,594,339.21	1,527,643,605.27
其中：营业收入		2,533,594,339.21	1,527,643,605.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,581,182,463.84	1,521,777,801.05
其中：营业成本	六、46、	2,182,083,830.47	1,172,349,242.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、47、	21,137,902.74	32,324,964.52
销售费用	六、48、	34,578,914.10	45,946,067.09
管理费用	六、49、	124,525,895.06	132,163,813.38
研发费用	六、50、	10,827,731.78	10,021,843.51
财务费用	六、51、	208,028,189.69	128,971,870.43
其中：利息费用		214,850,026.79	138,000,141.71
利息收入		8,252,440.89	10,412,655.61
加：其他收益	六、52、	184,558,525.84	90,210,637.84
投资收益（损失以“-”号填列）	六、53、	153,376,409.03	46,609,398.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		121,064,493.06	4,408,202.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、54、	-5,790,802.95	-1,974,279.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、55、	631,884.98	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、56、	-125,936,834.36	-12,366,591.09
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、57、	178,161.41	2,331,467.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		159,429,219.32	130,676,438.15
加：营业外收入	六、58、	2,237,480.58	8,914,390.74
减：营业外支出	六、59、	2,645,190.21	1,809,001.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		159,021,509.69	137,781,827.25
减：所得税费用	六、60、	31,591,389.77	33,865,971.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		127,430,119.92	103,915,855.66
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		127,407,177.66	103,915,855.66
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,942.26	
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		108,011,238.01	83,337,093.92
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		19,418,881.91	20,578,761.74
六、其他综合收益的税后净额		28,130,478.95	-457,070,254.91
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、61、	40,036,211.75	-457,070,254.91
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（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			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		40,036,211.75	-457,070,254.91
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动损益			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-26,699,803.71	-464,693,372.28
（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）投资性房地产公允价值变动		66,736,015.46	7,623,117.37
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额	六、61、	-11,905,732.80	
七、综合收益总额		155,560,598.87	-353,154,399.25
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		148,047,449.76	-373,733,160.99
归属于少数股东的综合收益总额		7,513,149.11	20,578,761.74
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

本报告期发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为

元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：

3509000137252

主管会计工作负责人：

池德新

会计机构负责人：

赖洪平

母公司利润表

2019年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4、	184,476,948.59	38,214,313.38
减：营业成本	十三、4、	159,884,195.79	20,421,586.06
税金及附加		2,764,621.78	3,003,286.07
销售费用		432,575.12	1,137.62
管理费用		18,746,783.55	15,906,351.52
研发费用			
财务费用		157,999,739.80	99,573,961.61
其中：利息费用		159,351,250.87	101,154,793.60
利息收入		2,292,685.26	2,794,555.60
加：其他收益		128,700,000.00	34,990,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5、	188,532,671.60	105,801,747.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1,354,510.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		210,276.13	-486,600.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-76,918,655.65	-18,741,835.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		85,173,324.63	20,871,303.13
加：营业外收入		7,940.13	146,684.75
减：营业外支出		239,886.60	181,339.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		84,941,378.16	20,836,648.27
减：所得税费用		-26,100,237.71	-18,891,427.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,041,615.87	39,728,076.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		111,041,615.87	39,728,076.01
（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		6,645,604.12	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
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			
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		6,645,604.12	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动损益			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.投资性房地产公允价值变动		6,645,604.12	
六、综合收益总额		117,687,219.99	39,728,076.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

池德新

会计机构负责人：

赖洪



合并现金流量表

2019年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,826,151,322.55	1,283,886,376.19
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		996,191.60	130,312.72
收到其他与经营活动有关的现金		462,141,430.15	525,141,230.65
经营活动现金流入小计		3,289,288,944.30	1,809,157,919.56
购买商品、接受劳务支付的现金		2,090,280,411.89	881,248,334.13
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		127,600,168.35	126,118,901.28
支付的各项税费		125,444,373.11	123,405,707.31
支付其他与经营活动有关的现金		424,414,469.95	361,850,829.49
经营活动现金流出小计		2,767,739,423.30	1,492,623,772.21
经营活动产生的现金流量净额		521,549,521.00	316,534,147.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		395,130,310.97	63,037,800.00
取得投资收益收到的现金		37,445,082.25	37,705,139.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,681,709.46	4,074,740.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		20,944,621.44	438,907,107.44
收到其他与投资活动有关的现金		2,104,755,593.40	1,757,718,912.00
投资活动现金流入小计		2,560,957,317.52	2,301,443,698.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		431,532,023.81	158,304,645.35
投资支付的现金		513,106,029.66	108,122,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		127,329,995.03	
支付其他与投资活动有关的现金		1,727,128,287.07	2,147,651,666.68
投资活动现金流出小计		2,799,096,335.57	2,414,078,312.03
投资活动产生的现金流量净额		-238,139,018.05	-112,634,613.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,000,000.00	39,111,900.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,288,299,732.50	2,643,644,000.00
发行债券收到的现金		2,043,023,333.34	
收到其他与筹资活动有关的现金		30,310,250.71	
筹资活动现金流入小计		4,381,633,316.55	2,682,755,900.00
偿还债务支付的现金		3,607,810,730.02	2,487,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		294,629,887.77	315,023,113.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		552,328.39	
支付其他与筹资活动有关的现金		5,842,768.02	30,310,250.71
筹资活动现金流出小计		3,908,283,385.81	2,832,333,363.74
筹资活动产生的现金流量净额		473,349,930.74	-149,577,463.74
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		481,133,811.80	426,811,741.24
六、期末现金及现金等价物余额		1,237,894,245.49	481,133,811.80

法定代表人：



主管会计工作负责人：

池德新

会计机构负责人：

郭志平



母公司现金流量表

2019年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		119,840,513.14	19,617,000.00
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		180,449,889.22	75,839,388.46
经营活动现金流入小计		300,290,402.36	95,456,388.46
购买商品、接受劳务支付的现金		119,883,314.53	19,702,955.19
支付给职工以及为职工支付的现金		10,047,463.73	9,029,463.02
支付的各项税费		20,143,470.26	15,551,911.16
支付的其他与经营活动有关的现金		117,027,697.65	7,518,659.12
经营活动现金流出小计		267,101,946.17	51,802,988.49
经营活动产生的现金流量净额		33,188,456.19	43,653,399.97
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		62,037,700.00	62,037,800.00
取得投资收益所收到的现金		114,296,710.00	96,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,186,913.80	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		153,354,206.88	
投资活动现金流入小计		330,875,530.68	158,537,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		4,488,624.38	1,583,367.79
投资所支付的现金		332,070,192.00	38,568,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金		358,941,333.54	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		695,500,149.92	50,151,467.79
投资活动产生的现金流量净额		-364,624,619.24	108,386,332.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		20,000,000.00	
借款所收到的现金		3,341,361,645.84	1,465,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			182,105,337.18
筹资活动现金流入小计		3,361,361,645.84	1,647,105,337.18
偿还债务所支付的现金		2,259,349,310.02	1,800,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		215,709,119.06	272,142,287.85
支付的其他与筹资活动有关的现金		3,638,994.46	
筹资活动现金流出小计		2,478,697,423.54	2,072,142,287.85
筹资活动产生的现金流量净额		882,664,222.30	-425,036,950.67
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			
加：期初现金及现金等价物余额		18,500,344.93	291,497,563.42
六、期末现金及现金等价物余额			
		569,728,404.18	18,500,344.93

法定代表人：



主管会计工作负责人：

池德利

会计机构负责人：

赖淑敏

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本（或实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	981,936,870.07	-	652,474,853.02	10,914,747.63	40,298,608.04	-	410,155,085.62	3,095,780,164.38	680,168,063.86	3,775,948,228.24	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	981,936,870.07	-	652,474,853.02	10,914,747.63	40,298,608.04	-	410,155,085.62	3,095,780,164.38	680,168,063.86	3,775,948,228.24	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	426,837,316.79	-	40,036,211.75	-3,127,964.16	11,104,161.59	-	43,057,076.42	517,906,802.39	5,910,952.27	523,817,754.66	
（一）综合收益总额							40,036,211.75				108,011,238.01	148,047,449.76	7,513,149.11	155,560,598.87	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	426,837,316.79	-	-	-	-	-	-	426,837,316.79	-778,936.88	426,058,379.91	
1. 股东投入普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					426,837,316.79							426,837,316.79	-778,936.88	426,058,379.91	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	11,104,161.59	-	-64,954,161.59	-53,850,000.00	-1,042,328.39	-54,892,328.39	
1. 提取盈余公积									11,104,161.59		-11,104,161.59				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 未分配利润转增资本（或股本）															
5. 设定受益计划变动额结转留存收益															
6. 其他综合收益结转留存收益															
7. 其他															
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-3,127,964.16	-	-	-	-3,127,964.16	219,068.43	-2,908,895.73	
1. 本期提取								5,399,934.11				5,399,934.11	146,760.86	5,546,694.97	
2. 本期使用								-8,527,898.27				-8,527,898.27	72,307.57	-8,455,590.70	
（六）其他															
四、本期期末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	1,408,774,186.86	-	692,511,064.77	7,786,783.47	51,402,769.63	-	453,212,162.04	3,613,686,966.77	686,079,016.13	4,299,765,982.90	
					0.00						-0.00	0.00	-0.00	0.00	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

池德利

会计机构负责人：

赖海双

合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: 龙岩投资发展集团有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	上期													
	股本(或实收资本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				1,998,627,141.29		1,285,196,577.93	14,403,409.67	36,325,800.44		430,800,799.30	3,815,363,728.63	31,360,197.26	3,846,713,925.89
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	50,000,000.00	-	-	-	1,998,627,141.29	-	1,285,196,577.93	14,403,409.67	36,325,800.44	-	430,800,799.30	3,815,353,728.63	31,360,197.26	3,846,713,925.89
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	950,000,000.00	-	-	-	-1,016,690,271.22	-	-632,721,724.91	-3,488,662.04	3,972,807.60	-	-20,645,713.68	-719,573,564.25	648,807,866.60	-70,765,697.65
(一) 综合收益总额							-457,070,254.91				83,337,093.92	-373,733,160.99	20,578,761.74	-353,154,399.25
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-66,690,271.22	-	-175,651,470.00	-	-	-	-	-242,341,741.22	629,098,546.56	386,756,805.34
1. 股东投入普通股					25,000,000.00							25,000,000.00	9,611,900.00	34,611,900.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4. 其他					-91,690,271.22		-175,651,470.00					-267,341,741.22	619,486,646.56	352,144,905.34
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,972,807.60	-	-103,982,807.60	-100,010,000.00	-	-100,010,000.00
1. 提取盈余公积									3,972,807.60		-3,972,807.60	-		-
2. 提取一般风险准备												-		-
3. 对所有者(或股东)的分配											-100,010,000.00	-100,010,000.00		-100,010,000.00
4. 其他											-	-		-
(四) 股东权益内部结转	950,000,000.00	-	-	-	-950,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	950,000,000.00				-950,000,000.00							-		-
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-		-
3. 盈余公积弥补亏损												-		-
4. 未分配利润转增资本(或股本)												-		-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
6. 其他												-		-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-3,488,662.04	-	-	-	-3,488,662.04	-869,441.70	-4,358,103.74
1. 本期提取								6,532,542.69				6,532,542.69	1,628,035.31	8,160,578.00
2. 本期使用								-10,021,204.73				-10,021,204.73	-2,497,477.01	-12,518,681.74
(六) 其他												-		-
四、本期末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	981,936,870.07	-	652,474,853.02	10,914,747.63	40,298,608.04	-	410,155,085.62	3,095,780,164.38	680,168,063.86	3,775,948,228.24

法定代表人:



主管会计工作负责人:

Handwritten signature of the Chief Accountant

会计机构负责人:

Handwritten signature of the Accounting Officer



母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：龙岩投资发展集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本 期											
	股本（或实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	909,662,477.60	-	22,569,522.91	-	40,298,608.04	-	374,632,443.75	2,347,163,052.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	909,662,477.60	-	22,569,522.91	-	40,298,608.04	-	374,632,443.75	2,347,163,052.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	386,952,217.24	-	6,645,604.12	-	11,104,161.59	-	46,087,454.28	450,789,437.23
（一）综合收益总额					386,952,217.24		6,645,604.12		11,104,161.59		46,087,454.28	450,789,437.23
（二）所有者投入和减少资本											111,041,615.87	117,687,219.99
1. 股东投入普通股												386,952,217.24
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					386,952,217.24							386,952,217.24
1. 提取盈余公积									11,104,161.59		-64,954,161.59	-53,850,000.00
2. 提取一般风险准备									11,104,161.59		-11,104,161.59	
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他											-53,850,000.00	-53,850,000.00
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本（或股本）												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他综合收益结转留存收益												
7. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	1,296,614,694.84	-	29,215,127.03	-	51,402,769.63	-	420,719,898.03	2,797,952,489.53

法定代表人：



主管会计工作负责人：

三也德利

会计机构负责人：

赖淑云



母公司所有者权益变动表 (续)

编制单位: 龙岩投资发展集团有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	上期				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
	股本 (或实收资本)	其他权益工具										
		优先股	永续股	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				2,222,811,268.25		22,569,522.91		36,325,800.44		438,887,175.34	2,770,593,766.94
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	50,000,000.00	-	-	-	2,222,811,268.25	-	22,569,522.91	-	36,325,800.44	-	438,887,175.34	2,770,593,766.94
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	950,000,000.00	-	-	-	-1,313,148,790.65	-	-	-	3,972,807.60	-	438,887,175.34	2,770,593,766.94
(一) 综合收益总额									3,972,807.60	-	-64,254,731.59	-423,430,714.64
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-363,148,790.65	-	-	-	-	-	39,728,076.01	39,728,076.01
1. 股东投入普通股											-	-363,148,790.65
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	-	-	-	-	-363,148,790.65	-	-	-	-	-		-363,148,790.65
1. 提取盈余公积									3,972,807.60	-	-103,982,807.60	-100,010,000.00
2. 提取一般风险准备									3,972,807.60	-	-3,972,807.60	-
3. 对所有者 (或股东) 的分配												-
4. 其他											-100,010,000.00	-100,010,000.00
(四) 股东权益内部结转	950,000,000.00	-	-	-	-950,000,000.00	-	-	-	-	-		-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	950,000,000.00				-950,000,000.00							-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 未分配利润转增资本 (或股本)												-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
6. 其他												-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												-
四、本期期末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	909,662,477.60	-	22,569,522.91	-	40,298,608.04	-	374,632,443.75	2,347,163,052.30

法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人:

(Handwritten signature)

龙岩投资发展集团有限公司财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

龙岩投资发展集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会出资成立于二〇〇九年八月七日的国有独资企业;统一社会信用代码:913508006943503546;注册地:福建省龙岩市;注册资本:100,000.00 万元人民币;法定代表人:温能全;住所:福建省龙岩市新罗区西陂街道龙岩大道 260 号商务运营中心 K 幢。

经营范围:投资与资产管理;股权投资管理;企业总部管理;对金融产业的投资;对公开交易证券投资;对非证券类股权投资;对采矿业、制造业、房地产业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、交通运输、热力、电力、水利、仓储业、租赁和商务服务业、科学研究和技术服务、旅游业的投资;创业投资业务;矿产品、建材(危险化学品除外)及化工品(民用爆炸物品、危险化学品除外)、机械设备(汽车除外)、五金产品及电子产品的销售;自营和代理各类商品和技术的进出口业务;贸易经纪与代理。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

1、本期合并财务报表范围及其变化情况

(1) 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括母公司龙岩投资发展集团有限公司及 2 级全资子公司和 2 级控股子公司以及 3 级以下公司,详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(2) 本期合并财务报表范围变化情况

本期新纳入合并范围的子公司包括:非同一控制下企业合并取得的子公司 5 户,投资设立的子公司 2 户,本期因失去控制权等原因,不再合并的子公司 2 户。

以上内容详见本附注“七、合并范围的变更”。

2、财务报告批准报出日

本财务报表于 2020 年 4 月 16 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

根据规定，本公司的子公司——龙岩高岭土股份有限公司于2019年1月1日起开始执行“新金融工具准则”，本公司直接合并了龙岩高岭土股份有限公司财务报表，并相应调整了合并列报。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(1) 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

(2) 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

(3) 共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

(4) 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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时或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；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；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

(2) 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发

生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与

该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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

11、金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用于子公司——龙岩高岭土股份有限公司）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本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

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本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

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本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。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金

融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

（7）权益工具

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

理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

12、金融工具减值（自 2019 年 1 月 1 日起适用于子公司——龙岩高岭土股份有限公司）

（1）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。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。

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。

本公司需确认减值损失的金融工具系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债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,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。

(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,来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

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

(7) 金融资产信用损失的确定方法

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

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

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
----	---------

组合 1 (账龄组合)	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项
组合 2 (信用风险极低金融资产组合/政府及有关部门)	根据预期信用损失测算, 信用风险极低的政府及有关政府部门往来款项
组合 3 (关联方组合)	关联方往来款项
组合 4 (押金及员工备用金借款)	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款
组合 5 (未到期款项)	公司拆借给其他单位的款项

② 按组合方式实施信用风险评估时, 根据金融资产组合结构及类似信用风险特征 (债务人根据合同条款偿还欠款的能力), 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 以预计存续期基础计量其预期信用损失。

不同组合计量预期信用损失的方法:

项目	计提方法
组合 1 (账龄组合)	参结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
组合 2 (信用风险极低金融资产组合/政府及有关部门)	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0
组合 3 (关联方组合)	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0
组合 4 (押金及员工备用金借款)	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0
组合 5 (未到期款项)	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0

③ 各组合预期信用损失率如下列示:

组合 1 (账龄组合): 预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3	3
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

13、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

① 单项金额重大的判断依据或金额标准

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

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1 (账龄组合)	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项
组合 2 (信用风险极低金融资产组合/政府及有关部门)	根据预期信用损失测算，信用风险极低的政府及有关政府部门往来款项
组合 3 (关联方组合)	关联方往来款项
组合 4 (押金及员工备用金借款)	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款
组合 5 (未到期款项)	公司拆借给其他单位的款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1 (账龄组合)	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2 (信用风险极低金融资产组合/ 政府及有关部门)	不计提坏账准备
组合 3 (关联方组合)	不计提坏账准备
组合 4 (押金及员工备用金借款)	不计提坏账准备
组合 5 (未到期款项)	不计提坏账准备

A.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0	0
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

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

本公司应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项 (包括以个别方式评估未发生减值的应收款项) 的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

14、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品及自制半成品、库存商品、低值易耗品、周转材料、包装物等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

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

15、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

- ①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发

生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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，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、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。

C、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无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本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，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司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，本公司都按照《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，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、投资性房地产

本公司的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：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

(1) 本公司投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产选用公允价值模式进行后续计量，选择公允价值的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

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

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

(2) 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日

的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

17、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备及其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	0-5	2.38—5
机器设备	5-10	0-5	9.5—20
运输设备	4-10	0-5	9.5—25
电子设备	3-5	0-5	19—33.33
办公用具	3-8	0-5	11.88—33.33
酒店业设备家具用品	3-8	0-5	11.88—33.33
其他	5-10	0-5	9.5—20

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

18、在建工程

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

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20、无形资产

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

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有

能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

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

21、商誉

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

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

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

22、长期待摊费用

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

23、职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

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

(2) 离职后福利

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

(3) 辞退福利

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

(4) 其他长期职工福利

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

24、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

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

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能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。

25、收入

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

(1) 销售商品

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

(2) 提供劳务

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率,确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

28、建造合同

(1) 建造合同收入、支出的确认原则和会计处理方法

①在资产负债表日,建造合同的结果能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入和合同费用,并计入当期损益。

②当期完成的建造合同,按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额,确认为当期合同收入;同时,按照累计实际发生的合同成本扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额,确认为当期合同费用。

(2) 确认合同完工进度的方法

本公司确定合同完工进度选用的方法为:按实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

(3) 合同预计损失的确认标准和计提方法

①建造合同的结果不能可靠估计的,分别下列情况处理:合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

②合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。

29、租赁

(1) 经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；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。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

①作为承租人

本公司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，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

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。

本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。

②作为出租人

本公司在租赁期开始日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各个期间进行分配；采用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。

30、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

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

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

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

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

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

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

②可收回金额。

(2) 终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

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

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

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

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

31、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

32、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

四、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6号)，要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式(2019版)》的通知》(财会【2019】16号)，与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2018年12月31日受影响的合并资产负债表项目：

项目	调整前	调整数	调整后
应收票据及应收账款	517,408,707.38	-517,408,707.38	
应收票据		42,253,674.52	42,253,674.52
应收账款		475,155,032.86	475,155,032.86
应付票据及应付账款	235,526,991.71	-235,526,991.71	
应付票据		43,819,159.60	43,819,159.60
应付账款		191,707,832.11	191,707,832.11

②财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会(2017)7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会(2017)8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会(2017)9号)，于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会(2017)14

号) (上述准则以下统称“新金融工具准则”), 要求在境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起执行。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日, 以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中, 对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资, 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。

在新金融工具准则下, 本公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的, 本集团按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的, 本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额, 计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

③2019 年 5 月 9 日, 财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》(财会【2019】8 号), 根据要求, 本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换, 根据本准则进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不进行追溯调整。

④2019 年 5 月 16 日, 财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》(财会【2019】9 号), 根据要求, 本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组, 根据本准则进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不进行追溯调整。

(2) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明 (仅适用于公司子公司——龙岩高岭土股份有限公司财务报表)

①于2019年1月1日，金融资产按照修订前后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并财务报表

修订前金融工具确认和计量准则			修订后金融工具确认和计量准则		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	以摊余成本计量	13,913,298.46	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	13,913,298.46
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	5,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	5,000,000.00

②于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

合并财务报表

项目	按修订前金融工具确认和计量准则列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具确认和计量准则列示的账面价值 2019年1月1日
应收票据	13,913,298.46	-13,913,298.46		
应收款项融资		13,913,298.46		13,913,298.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
可供出售金融资产	5,000,000.00	-5,000,000.00		
交易性金融资产				
其他非流动金融资产				
其他权益工具投资		5,000,000.00		5,000,000.00

(3) 本公司因执行新金融工具准则对2019年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的调整汇总如下（仅适用于公司子公司——龙岩高岭土股份有限公司对合并报表的影响）：

合并资产负债表

项目	调整前	调整数	调整后
流动资产：			
货币资金	511,444,062.51		511,444,062.51

项目	调整前	调整数	调整后
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			
存出保证金	168,509,780.17		168,509,780.17
应收票据	42,253,674.52	-13,913,298.46	28,340,376.06
应收账款	475,155,032.86		475,155,032.86
应收款项融资		13,913,298.46	13,913,298.46
预付款项	35,663,526.05		35,663,526.05
应收代偿款			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	1,791,677,604.84		1,791,677,604.84
买入返售金融资产			
存货	517,618,095.15		517,618,095.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	141,484,587.01		141,484,587.01
流动资产合计	3,683,806,363.11		3,683,806,363.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
其他债权投资			
可供出售金融资产	1,331,848,137.76	-5,000,000.00	1,326,848,137.76
债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,283,698,061.74		1,283,698,061.74

项目	调整前	调整数	调整后
其他权益工具投资		5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	296,696,759.02		296,696,759.02
固定资产	1,013,346,584.15		1,013,346,584.15
在建工程	531,499,626.91		531,499,626.91
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	309,156,915.06		309,156,915.06
开发支出			
商誉	25,268,925.33		25,268,925.33
长期待摊费用	5,959,305.39		5,959,305.39
递延所得税资产	31,573,175.27		31,573,175.27
其他非流动资产	331,731,011.00		331,731,011.00
非流动资产合计	5,160,778,501.63		5,160,778,501.63
资产总计	8,844,584,864.74		8,844,584,864.74
流动负债:			
短期借款	1,103,500,000.00		1,103,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	43,819,159.60		43,819,159.60
应付账款	191,707,832.11		191,707,832.11
预收款项	38,619,090.08		38,619,090.08
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

项目	调整前	调整数	调整后
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
存入保证金	9,283,360.52		9,283,360.52
应付职工薪酬	31,768,908.75		31,768,908.75
应交税费	125,259,626.56		125,259,626.56
其他应付款	202,697,021.97		202,697,021.97
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	421,755,974.88		421,755,974.88
其他流动负债	500,160,204.26		500,160,204.26
流动负债合计	2,668,571,178.73		2,668,571,178.73
非流动负债			
保险合同准备金			
长期借款	932,544,234.21		932,544,234.21
应付债券	1,112,766,502.72		1,112,766,502.72
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	89,048,018.48		89,048,018.48
长期应付职工薪酬			
未到期责任准备金	10,174,285.81		10,174,285.81
担保赔偿准备金	39,170,243.25		39,170,243.25
预计负债			
递延收益	8,310,401.53		8,310,401.53
递延所得税负债	208,051,771.77		208,051,771.77
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,400,065,457.77		2,400,065,457.77
负债合计	5,068,636,636.50		5,068,636,636.50

项目	调整前	调整数	调整后
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	981,936,870.07		981,936,870.07
减：库存股			
其他综合收益	652,474,853.02		652,474,853.02
专项储备	10,914,747.63		10,914,747.63
担保扶持基金			
盈余公积	40,298,608.04		40,298,608.04
一般风险准备			
未分配利润	410,155,085.62		410,155,085.62
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	3,095,780,164.38		3,095,780,164.38
少数股东权益	680,168,063.86		680,168,063.86
所有者权益（或股东权益）合计	3,775,948,228.24		3,775,948,228.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计	8,844,584,864.74		8,844,584,864.74

（4）重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、10%、13%、16%
城市建设维护税	实缴流转税	7%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育费附加	实缴流转税	2%
房产税（从价计征）	房产余值	1.2%
房产税（从租计征）	租金收入	12%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%—25%
资源税	应税销售额	2%
车船使用税	排量	法定税率
土地增值税	增值额	5%—35%
城镇土地使用税	应税土地面积	1.2元—24元

注：本公司为增值税一般纳税人，销售收入在 2018 年 5 月 1 日之前执行 17% 的增值税税率，根据财政部、国家税务总局财税[2018]32 号《关于调整增值税税率的通知》，自 2018 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日期间销售收入执行 16% 的增值税率；根据财政部税务总局海关总署 2019 年 3 月 20 日颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署[2019]39 号）规定，纳税人发生增值税应税销售行为，自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。利息收入执行 6% 的增值税税率。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率
福建中晶科技有限公司	15%

2、税收优惠

本公司子公司福建中晶科技有限公司 2017 年 11 月被福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合授予《高新技术企业证书》（编号为号 GR201735000714），资格有效期三年，依据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》2017 年度、2018 年度、2019 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

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

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号）文件规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小

型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；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。本公司子公司龙岩彩虹印刷有限责任公司、龙岩市住房置业担保有限责任公司、龙岩原中央苏区生态产业投资有限公司符合小型微利企业的条件，本期享受上述优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》（财税【2017】90 号），本公司子公司龙岩市龙盛融资担保有限责任公司从 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间取得的符合标准的担保费收入免征增值税。

3、其他税项

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,173.44	13,844.04
银行存款	1,196,436,926.30	471,038,081.97
其他货币资金	57,110,781.43	40,392,136.50
合计	1,253,555,881.17	511,444,062.51
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	15,661,635.68	30,310,250.71

注：其他货币资金包含：银行承兑汇票保证金 13,161,635.68 元，贷款保证金 2,500,000.00 元，证券资金账户 493,743.62 元，客户保证金 22,877,353.54 元，定期存款 13,000,000.00 元。

2、交易性金融资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	55,040,193.54

项目	期末余额
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
结构性存款	55,040,193.54
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
其他	
合计	55,040,193.54

3、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	11,341,025.95	
其中：债务工具投资	10,210,276.13	
权益工具投资	1,130,749.82	
衍生金融资产		
其他		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	11,341,025.95	

4、存出保证金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
原担保保证金	242,746,962.24	168,509,780.17
合计	242,746,962.24	168,509,780.17

5、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	64,083,934.24	42,253,674.52
商业承兑票据		
合计	64,083,934.24	42,253,674.52

(2) 期末公司已质押的应收票据

单位：元 币种：人民币

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	18,820,000.00
商业承兑票据	
合计	18,820,000.00

6、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	315,499,772.21	54.51	315,499,772.21	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	263,264,469.38	45.49	86,616,284.28		176,648,185.10
其中：组合1账龄组合	163,899,075.30	28.32	86,616,284.28	52.85	77,282,791.02
组合2政府及有关部门	99,337,231.08	17.16			99,337,231.08
组合3-押金及员工备用金	28,163.00				28,163.00
组合4-关联方组合					
组合5未到期款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	578,764,241.59	100.00	402,116,056.49		176,648,185.10

(续)

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	325,293,122.21	41.54	262,079,752.74	80.57	63,213,369.47
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	457,823,671.28	58.46	45,882,007.89	10.02	411,941,663.39
其中：组合1账龄组合	244,849,794.82	31.27	45,882,007.89	18.74	198,967,786.93
组合2政府及有关部门	212,973,876.46	27.20			212,973,876.46
组合3-押金及员工备用金					
组合4-关联方组合					
组合5未到期款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	783,116,793.49	100.00	307,961,760.63	39.33	475,155,032.86

(2) 期末单项计提坏帐准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
德泓（福建）光电科技有限公司	315,121,722.12	315,121,722.12	100.00	企业无法偿还
龙岩德泓照明工程有限公司	378,050.09	378,050.09	100.00	无偿债能力
合计	315,499,772.21	315,499,772.21	/	/

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	76,679,680.73	4,129.34	1.00
1至2年	291,286.94	14,564.35	5.00
2至3年	218,060.67	21,806.07	10.00
3至4年	92,455.92	27,736.78	30.00
4至5年	139,086.60	69,543.30	50.00
5年以上	86,478,504.44	86,478,504.44	100.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
合计	163,899,075.30	86,616,284.28	/

(4) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款:

单位: 元 币种: 人民币

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 2 政府及有关部门	99,337,231.08		
组合 3-押金及员工备用金	28,163.00		
合计	99,365,394.08		

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
德泓 (福建) 光电科技有限公司	关联方	315,121,722.12	1~2 年 20,736.00; 2~3 年 525,921.65; 3~4 年 231,367,457.97; 4~5 年 83,207,606.50	54.45	315,121,722.12
龙岩市土地收购储备中心	非关联方	89,597,288.99	3 年以上	15.48	
广州虎辉照明科技公司	非关联方	61,363,624.00	5 年以上	10.60	61,363,624.00
华润水泥投资有限公司	非关联方	20,236,336.77	1 年以内	3.50	
福建龙麟环境工程有限公司	非关联方	16,974,951.52	1 年以内	2.93	
合计		503,293,923.40			376,485,346.12

7、应收款项融资

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据	15,633,671.44	
合计	15,633,671.44	

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

8、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	35,971,991.36	92.29	28,428,405.39	79.71
1至2年	261,113.05	0.67	878,941.11	2.46
2至3年	514,572.37	1.32	464,896.56	1.30
3至4年	484,434.74	1.24	5,760,387.79	16.15
4至5年	895,828.06	2.30		
5年以上	847,662.19	2.17	130,895.20	0.37
合计	38,975,601.77	99.99	35,663,526.05	99.99

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例(%)
广州联华实业有限公司	非关联方	9,860,000.00	1年以内	暂未结算	25.30
坤健控股(厦门)有限公司	非关联方	7,603,923.30	1年以内	未结清	19.51
福建省星星物流有限公司	非关联方	3,139,999.99	1年以内	暂未结算	8.06
福建兴业能源有限公司	非关联方	2,973,581.38	1年以内	未结清	7.63
福建省龙岩市新罗煤炭工业有限公司	非关联方	2,747,568.46	1年以内	未结清	7.05
合计		26,325,073.13			67.54

9、其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息	63,077,582.82	8,282,356.65
应收股利	400,000.00	13,138,126.60
其他应收款	1,156,545,227.94	1,770,257,121.59
合计	1,220,022,810.76	1,791,677,604.84

9.1 应收利息

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
定期存款	4,409,069.92	3,181,384.43
委托贷款（资金拆借）		5,100,972.22
债券投资		
其他	58,668,512.90	
合计	63,077,582.82	8,282,356.65

9.2 应收股利

单位：元 币种：人民币

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
福建棉花滩水电开发有限公司		13,138,126.60
福州经济技术开发区华兴小额贷款股份有限公司	400,000.00	
合计	400,000.00	13,138,126.60

9.3 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	6,325,234.56	0.53	5,725,234.56	90.51	600,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,179,936,169.64	99.47	23,990,941.70	2.03	1,155,945,227.94
合计	1,186,261,404.20	100.00	29,716,176.26	2.51	1,156,545,227.94

(续)

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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,893,365.56	0.11	1,514,692.45	80.00	378,673.11
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,780,329,869.68	99.89	10,451,421.20	0.59	1,769,878,448.48
合计	1,782,223,235.24	100.00	11,966,113.65	0.67	1,770,257,121.59

(2) 期末单项计提坏帐准备的其他应收款

单位：元 币种：人民币

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
德泓（福建）光电科技有限公司	1,914,101.56	1,914,101.56	100.00	预计无法收回
LightGlobal Semiconductor	3,295,624.00	3,295,624.00	100.00	预计无法收回
福建龙岩力浩新能源有限公司	515,509.00	515,509.00	100.00	预计无法收回
福建省信利建设发展有限公司	300,000.00			
福建畅跃建筑工程有限公司	300,000.00			
合计	6,325,234.56	5,725,234.56	/	/

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	620,255,561.01	6,476.56	0.00
1至2年	202,830,555.73	10,141,527.79	5.00
2至3年	37,500,403.00	3,750,040.30	10.00
3至4年	6,000.00	1,800.00	30.00
4至5年	134,018.85	17,009.43	12.69
5年以上	10,074,087.62	10,074,087.62	100.00
合计	870,800,626.21	23,990,941.70	

(4) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

单位：元 币种：人民币

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
组合 2: 信用风险极低金融资产组合/ 政府及有关部门	142,494,241.41		
组合 3: 关联方组合	14,511,255.52		
组合 4: 押金及员工备用金借款	41,423,831.50		
组合 5: 未到期款项	110,706,215.00		
合计	309,135,543.43		

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,144,837,572.70	1,749,853,333.07
押金	41,423,831.50	32,369,902.17
合计	1,186,261,404.20	1,782,223,235.24

(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：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余 额
龙岩市龙马汽车工业有限公司	往来款	614,182,010.07	1年以内	51.77	
福建省汽车工业集团有限公司	往来款	180,000,000.00	1~2年	15.17	9,000,000.00
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司	往来款	100,000,000.00	1年以内	8.43	
龙岩市土地收储中心	非关联方	51,266,655.85	1年以内 18,520.21; 1~2年 432,760.39; 3~4年 52,064.50; 4~5年 565,000.00; 5年以上 50,198,310.75	4.32	

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
福建龙岩稀土 工业园开发建 设有限公司		47,500,000.00	1~2年 10,000,000.00 2~3年 37,500,000.00	4.00	4,250,000.00
合计	/	992,948,665.92	/	83.69	13,250,000.00

10、存货

(1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,304,724.40	7,905,600.91	19,399,123.49
在产品及自制半成品	50,544,802.32		50,544,802.32
库存商品	62,658,680.58	15,112,811.50	47,545,869.08
周转材料	2,081,527.86		2,081,527.86
委托加工物资	831,026.55		831,026.55
发出商品	1,669,234.63		1,669,234.63
开发成本	284,528,399.56		284,528,399.56
合计	429,618,395.90	23,018,412.41	406,599,983.49

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,698,388.22	8,421,338.34	23,277,049.88
在产品及自制半成品	79,841,867.77		79,841,867.77
库存商品	26,835,950.30	14,527,393.01	12,308,557.29
周转材料	1,378,620.27		1,378,620.27
委托加工物资			
发出商品	194,368.59		194,368.59
开发成本	400,617,631.35		400,617,631.35
合计	540,566,826.50	22,948,731.35	517,618,095.15

其中，开发成本明细：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地收储开发-工业西路 6 号地块龙马项目	32,352,275.82			32,352,275.82
永峰纸业项目	180,327,184.00	9,041,866.29		189,369,050.29
龙化化工项目	187,938,171.53	6,254,085.80	131,385,183.88	62,807,073.45
合计	400,617,631.35	15,295,952.09	131,385,183.88	284,528,399.56

(2) 存货跌价准备

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,481,782.33	134,683.31	204,672.81	915,537.54		7,905,600.91
在产品 & 自制半成品						
库存商品	14,466,949.02	699,619.85	44,446.69	98,204.06		15,112,811.50
周转材料						
消耗性生物资产						
发出商品						
开发成本						
合计	22,948,731.35	834,303.16	249,119.50	1,013,741.60		23,018,412.41

11、其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,213,146.34	9,035,706.26
多交或预缴的增值税额	1,469,959.34	213,698.21
待抵扣进项税额	977,829.90	668,883.07
待认证进项税额	175,541.01	178,942.76
增值税留抵税额	10,078,375.99	293,673.55
预缴所得税	807,220.55	337,331.48
委托贷款	46,000,000.00	130,688,979.40
预缴其他税费	38,530.90	67,372.28

项目	期末余额	期初余额
其他	299.99	
合计	60,760,904.02	141,484,587.01

12、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	1,444,719,425.18	1,750,000.00	1,442,969,425.18	1,333,598,137.76	1,750,000.00	1,331,848,137.76
其中： 按公允价值计量的	846,247,671.75		846,247,671.75	882,353,491.11		882,353,491.11
按成本计量的	598,471,753.43	1,750,000.00	596,721,753.43	451,244,646.65	1,750,000.00	449,494,646.65
其他						
合计	1,444,719,425.18	1,750,000.00	1,442,969,425.18	1,333,598,137.76	1,750,000.00	1,331,848,137.76

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

单位：元 币种：人民币

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	674,157,434.60		674,157,434.60
公允价值	846,247,671.75		846,247,671.75
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	172,090,237.15		172,090,237.15
已计提减值金额			

注 1：龙岩市汇元发展有限公司持有“亚锦科技”（股票代码：830806）3,900,000.00 股，截止 2019 年 12 月 31 日，收盘价为 0.74 元/股，公允价值为 2,886,000.00 元。

注2:龙岩市国有资产投资经营有限公司持有“龙净环保”(股票代码:600388) 86,498,633.00 股,截止 2019 年 12 月 31 日,收盘价为 9.75 元/股,公允价值为 843,361,671.75 元。



龙岩投资发展集团有限公司
二〇一九年度财务报表
审计报告
(下)

目 录

- 一、 审计报告
- 二、 财务报表
 - 1. 2019年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表
 - 2. 2019年度合并利润表及母公司利润表
 - 3. 2019年度合并现金流量表及母公司现金流量表
 - 4. 2019年度合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表
 - 5. 2019年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元 币种：人民币

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
福建龙岩稀土工业园开发建设有限公司	112,258,764.00			112,258,764.00					19.00	
福建龙岩农村商业银行股份有限公司	93,427,901.40	21,306,482.50		114,734,383.90					7.79	
神华福能(福建龙岩)发电有限责任公司	29,491,571.73			29,491,571.73					7.00	
福建三华彩印有限公司	5,009,358.64			5,009,358.64					9.00	7,296,710.00
福建省蛟腾实业有限公司		49,371,267.36		49,371,267.36					51.00	
龙岩市润丰实业发展有限公司		42,441,564.80		42,441,564.80					50.50	
上杭鼎峰兴杭创业投资合伙企业（有限合伙）		2,500,000.00		2,500,000.00					5.00	
福建宸华电池科技有限公司	38,825,580.24		38,825,580.24							
龙岩市汇鑫至诚投资合伙企业（有限合伙）	28,500,000.00			28,500,000.00					27.54	
武平县农村信用合作联社		30,959,259.00		30,959,259.00					3.48	2,062,138.72
福建漳平农村商业银行股份有限公司		54,265,384.00		54,265,384.00					5.78	
华兴(龙岩)创业投资有限公司	133,600.00			133,600.00					6.68	

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
福建建宁县华兴小额贷款有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00					10.00	
海峡股权交易中心(福建)有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00					4.76	
福建莆城荔城区华兴小额贷款股份有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00					10.00	
福建连江华兴小额贷款股份有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00					10.00	696,000.00
福州经济技术开发区华兴小额贷款股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00					10.00	400,000.00
福建平潭华兴小额贷款股份有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00					11.25	900,000.00
福建武夷山市华兴小额贷款股份有限公司	12,050,000.00			12,050,000.00					12.05	602,500.00
福建长泰县华兴小额贷款股份有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00					10.00	600,000.00
龙岩龙发人力资源服务合伙企业（有限合伙）	388,900.00			388,900.00					0.55	
福建省格兰尼生物工程股份有限公司		29,000,000.00		29,000,000.00					4.23	
龙岩市龙宝煤业有限公司	1,750,000.00			1,750,000.00	1,750,000.00			1,750,000.00	30.00	
福建省武平县金岳矿业有限公司	1,617,700.00			1,617,700.00						
龙岩市现代汇金会展服务有限责任公司	38,791,270.64		38,791,270.64							
合 计	446,244,646.65	229,843,957.66	77,616,850.88	598,471,753.43	1,750,000.00			1,750,000.00		12,557,348.72

注 1：依据龙国资【2019】10 号《龙岩市国资委关于龙岩绿色产业发展有限公司股权无偿划转至龙岩投资发展集团有限公司的通知》，决定将龙岩市汇金发展集团有限公司持有的龙岩绿色发展有限公司（现龙岩农业发展有限公司，以下简称“农发公司”）100%股权无偿划转由本公司持有，划转基准日为 2019 年 1 月 1 日。依据上述文件，“农发公司”及子企业所持的福建龙岩农村商业银行股份有限公司（持股账面价值 21,306,482.50 元）、武平县农村信用合作联社（持股账面价值 30,959,259.00 元）、福建漳平农村商业银行股份有限公司（持股账面价值 54,265,384.00 元）股权纳入本公司核算范围；

注 2：根据龙国资【2019】8 号《龙岩市国资委关于福建省蛟腾实业有限公司部分股权无偿划转至龙岩投资发展集团有限公司的通知》，决定将龙岩市汇金发展集团有限公司持有的福建省蛟腾实业有限公司 51%股权无偿划转由本公司持有，划转基准日为 2019 年 1 月 1 日。

注 3：根据龙国资【2019】9 号《龙岩市国资委关于龙岩市润丰实业发展有限公司部分股权无偿划转至龙岩投资发展集团有限公司的通知》，决定将龙岩市汇金发展集团有限公司持有的龙岩市润丰实业发展有限公司 50.50%股权无偿划转由本公司持有，划转基准日为 2019 年 1 月 1 日。

注 4：依据 2019 年 9 月 30 日《上杭鼎峰兴杭创业投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》，本公司认缴出资人民币 250 万元整（出资占比 5%）。

13、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	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		
一、合营企业										
龙岩市象龙矿业投资有限公司	13,909,164.05		14,153,294.76	244,130.71						
小计	13,909,164.05		14,153,294.76	244,130.71						
二、联营企业										
龙岩市稀土开发有限公司	32,995,658.76			6,214,210.70						39,209,869.46
龙岩市配售电有限责任公司	9,827,190.59			52,723.17						9,879,913.76
福建省海峡客家旅游有限公司		660,074,316.67		76,918,100.23						736,992,416.90
龙岩市龙雁投资发展有限公司		49,000,000.00								49,000,000.00
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司		49,000,000.00								49,000,000.00
中油（长汀）催化剂有限公司	158,951,380.62			-2,330,927.32						156,620,453.30

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
福建国福中亚电气机械有限公司	3,760,084.65			-3,541,712.50					-216,743.90	1,628.25	
福建易动力电子科技有限公司	6,316,362.82			-1,872,000.00						4,444,362.82	
福建省龙德新能源股份有限公司	25,499,957.27									25,499,957.27	
福建宸华电池科技有限公司				-12,105,488.95		149,924.02			38,675,656.22	26,720,091.29	
福建省华兴（龙岩）典当有限责任公司	23,740,876.95			147,545.94						23,888,422.89	
龙岩市雁石货物储运有限公司	3,806,482.88		290,000.00	-8,095.51						3,508,387.37	
福建智慧海西信息技术有限公司	4,590,869.63			4,558,606.70						9,149,476.33	
龙岩泛亚特优矿产品交易中心有限公司	4,912,338.01			18,517.72						4,930,855.73	
龙岩市龙禹生态产业发展股份有限公司	23,916.97		23,916.97								
福建华电万安能源有限公司	83,263,513.65			1,131,141.48						84,394,655.13	
福建棉花滩水电开发有限公司	912,100,264.89			51,637,740.69						963,738,005.58	
小计	1,269,788,897.69	758,074,316.67	313,916.97	120,820,362.35		149,924.02			38,458,912.32	2,186,978,496.08	
合计	1,283,698,061.74	758,074,316.67	14,467,211.73	121,064,493.06		149,924.02			38,458,912.32	2,186,978,496.08	

注 1：根据 2019 年 8 月 16 日龙岩投资发展集团有限公司（甲方）、龙岩文旅汇金发展集团有限公司（乙方）、福建省海峡客家旅游有限公司（丙方）签订《债务重组协议》：甲方龙岩投资发展集团有限公司以其持有对丙方福建省海峡客家旅游有限公司（以下简称“海旅公司”）债权合计人民币 541,807,302.21 元对海旅公司债转股，转股后按照海旅公司 2019 年 6 月 30 日账面净资产计算，甲方持有海旅公司股权比例为 40.38%。

另根据《龙岩市国资委关于福建省海峡客家旅游有限公司部分股权划转有关事项的通知》（龙国资【2019】75 号），决定将龙岩文旅汇金发展集团有限公司持有的海旅公司 8.62% 股权无偿划转由本公司持有，划转基准日为 2019 年 7 月 1 日。

上述事项完成后，本公司共持有海旅公司 49% 股权。

注 2：根据《龙岩市投资发展集团有限公司关于与福建客家建设发展集团有限公司共同出资设立龙岩市永区龙翔建设发展有限公司的报告》，本公司出资人民币 4900 万元，持股 49%。

注 3：根据《新罗龙雁片区和永定坎市文秀片区开发建设专题会议纪要》（【2019】11 号），本公司与福建省龙岩市新罗区国有资产经营集团有限公司共同出资设立“龙岩市龙雁投资发展有限公司”，本公司出资人民币 4900 万元，占比 49%。

14、其他权益工具投资

(1) 按项目列示情况其他权益工具投资

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额
福州龙岩大厦有限公司	5,000,000.00
合计	5,000,000.00

(2) 非交易性权益工具的投资情况

单位：元 币种：人民币

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
福州龙岩大厦有限公司	33,500.00					

15、投资性房地产

采用公允价值计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	期初公允价值	本期增加额					本期减少额		期末公允价值
		购置	自用房地产 或存货转入	在建工程转入	企业合并 增加	公允价值变动损益	处置	转为自用房地产	
一、成本合计	275,992,021.75	12,310,447.02	14,127,482.73	143,121,264.55	21,975,020.24	20,316,523.57	952,026.82	100,620,000.00	386,270,733.04
1、房屋、建筑物	152,073,254.30	12,310,447.02	14,127,482.73	31,267,451.09	21,975,020.24	20,316,523.57	952,026.82		251,118,152.13
2、土地使用权	123,918,767.45			111,853,813.46				100,620,000.00	135,152,580.91
二、公允价值变动合计	20,704,737.27					132,763,807.61			153,468,544.88
1、房屋、建筑物	22,110,108.18					23,015,423.29			45,125,531.47
2、土地使用权	-1,405,370.91					109,748,384.32			108,343,013.41
三、投资性房地产 账面价值合计	296,696,759.02	12,310,447.02	14,127,482.73	143,121,264.55	21,975,020.24	153,080,331.18	952,026.82	100,620,000.00	539,739,277.92
1、房屋、建筑物	174,183,362.48	12,310,447.02	14,127,482.73	31,267,451.09	21,975,020.24	43,331,946.86	952,026.82		296,243,683.60
2、土地使用权	122,513,396.54			111,853,813.46		109,748,384.32		100,620,000.00	243,495,594.32

16、固定资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,017,312,402.75	1,013,345,350.45
固定资产清理		1,233.70
合计	1,017,312,402.75	1,013,346,584.15

(1) 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	酒店配套设施	其他	合计
一、账面原值：								
1.期初余额	908,187,881.23	334,950,660.78	16,625,479.49	18,666,758.78	5,465,310.70	8,147,486.36	35,259,303.46	1,327,302,880.80
2.本期增加金额	202,416,393.45	54,676,642.54	1,424,538.30	2,451,184.47	736,229.33		4,083,124.29	265,788,112.38
(1) 购置	57,035,856.43	29,670,209.36	868,012.66	1,959,212.49	454,007.11		8,640.34	89,995,938.39
(2) 在建工程转入	87,068,957.86	5,542,011.86						92,610,969.72
(3) 企业合并增加	58,311,579.16	19,464,421.32	556,525.64	491,971.98	282,222.22		10,955.00	79,117,675.32
(4) 其他							4,063,528.95	4,063,528.95
3.本期减少金额	168,333,291.95	33,955,546.14	1,047,381.00	3,132,337.63	396,687.61	8,147,486.36	20,644,009.99	235,656,740.68

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	酒店配套设备	其他	合计
(1) 处置或报废	2,058,970.54	6,400,632.98	342,551.00	449,454.20	59,551.61		42,600.00	9,353,760.33
(2) 转入投资性房地产	3,224,858.98							3,224,858.98
(3) 处置子公司减少	163,049,462.43	27,554,913.16	704,830.00	2,682,883.43	337,136.00	8,147,486.36	20,601,409.99	223,078,121.37
4.期末余额	942,270,982.73	355,671,757.18	17,002,636.79	17,985,605.62	5,804,852.42		18,698,417.76	1,357,434,252.50
二、累计折旧								
1.期初余额	183,277,940.61	78,483,526.10	10,780,028.59	13,336,152.09	3,507,644.62	6,883,184.68	7,463,853.66	303,732,330.35
2.本期增加金额	53,059,887.57	40,360,376.97	1,492,289.73	1,924,816.78	786,973.50	524,826.29	1,814,165.64	99,963,336.48
(1) 计提	26,353,217.26	24,813,155.60	1,071,183.40	1,504,985.84	581,939.29	524,826.29	1,810,674.39	56,659,982.07
(2) 企业合并增加	26,706,670.31	15,547,221.37	421,106.33	419,830.94	205,034.21		3,491.25	43,303,354.41
3.本期减少金额	46,992,528.54	16,195,793.87	903,003.07	2,295,334.75	28,582.68	7,408,010.97	25,160.04	73,848,413.92
(1) 处置或报废	1,145,694.44	5,120,458.31	304,777.70	397,263.92	18,012.34			6,986,206.71
(2) 转入投资性房地产	193,963.20							193,963.20
(3) 处置子公司减少	45,652,870.90	11,075,335.56	598,225.37	1,898,070.83	10,570.34	7,408,010.97	25,160.04	66,668,244.01
4.期末余额	189,345,299.64	102,648,109.20	11,369,315.25	12,965,634.12	4,266,035.44		9,252,859.26	329,847,252.91
三、减值准备								
1.期初余额	4,974,838.37	3,369,793.83	1,599,361.05	177,360.56	103,846.19			10,225,200.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	酒店配套设施	其他	合计
2.本期增加金额		351,265.53	60.78	3,384.96	2,464.36			357,175.63
(1) 计提			60.78	3,384.96	2,464.36			5,910.10
(2) 企业合并增加		351,265.53						351,265.53
3.本期减少金额	13,712.60	51,197.18	14,625.20	131,842.31	73,805.76		22,595.74	307,778.79
(1) 处置或报废	13,712.60	51,197.18	14,179.48	9,873.27			22,595.74	111,558.27
(2) 处置子公司减少			445.72	121,969.04	73,805.76			196,220.52
4.期末余额	4,961,125.77	3,669,862.18	1,584,796.63	48,903.21	32,504.79		-22,595.74	10,274,596.84
四、账面价值								
1.期末账面价值	747,964,557.32	249,353,785.80	4,048,524.91	4,971,068.29	1,506,312.19		9,468,154.24	1,017,312,402.75
2.期初账面价值	719,935,102.25	253,097,340.85	4,246,089.85	5,153,246.13	1,853,819.89	1,264,301.68	27,795,449.80	1,013,345,350.45

17、在建工程

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	514,731,407.36	531,499,626.91
工程物资		
合计	514,731,407.36	531,499,626.91

(1) 在建工程情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	514,731,407.36		514,731,407.36	531,499,626.91		531,499,626.91
工程物资						
合计	514,731,407.36		514,731,407.36	531,499,626.91		531,499,626.91

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元 币种：人民币

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	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(%)	期末余额
井下工程	113,916,401.30	10,685,909.72	74,305,442.05		6,552,235.03	2,790,404.91		50,296,868.97
三水平延深开拓工程	35,205,488.42	19,045,664.39						54,251,152.81
龙宝煤场煤棚	1,536,710.44	414,554.87	1,951,265.31					0.00
PSS 生产线建设项目	11,774,577.72	48,181.82	5,542,011.86		534,578.00			6,280,747.68
万安溪引水工程	102,161,107.92	96,701,335.88			3,827,482.56			198,862,443.80
富溪一级水库工程	4,984,101.26	1,889,444.45			193,188.29	96,424.98		6,873,545.71
何家陂水库工程	192,883,996.33	336,337.41						193,220,333.74
龙岩市科技园二期项目建设工程	64,061,358.52	78,791,489.73		142,852,848.25				
合计	526,523,741.91	207,912,918.27	81,798,719.22	142,852,848.25	11,107,483.88	2,886,829.89		509,785,092.71

18、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	采矿权	特许权	其他	合计
一、账面原值									
1.期初余额	3,186,389.65	198,350,222.18	600,000.00			218,317,999.00		6,556,449.80	427,011,060.63
2.本期增加金额	452,208.71	97,030,409.62				3,089,800.00		200,754.72	100,773,173.05
(1)购置	452,208.71	59,285,513.09				3,089,800.00		200,754.72	63,028,276.52
(2)内部研发								0.00	0.00
(3)企业合并增加		37,744,896.53						0.00	37,744,896.53
3.本期减少金额									
(1)处置									
(2)政府补助冲减									
4.期末余额	3,638,598.36	295,380,631.80	600,000.00			221,407,799.00		6,757,204.52	527,784,233.68
二、累计摊销									
1.期初余额	914,058.21	18,809,952.71	256,700.74			96,657,550.51		877,184.40	117,515,446.57
2.本期增加金额	298,767.86	8,912,078.51	37,113.36			11,932,192.26		660,174.52	21,840,326.51
(1)计提	298,767.86	4,628,449.27	37,113.36			11,932,192.26		660,174.52	17,556,697.27
(2)企业合并增加		4,283,629.24							4,283,629.24

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	采矿权	特许权	其他	合计
3.本期减少金额									
(1)处置									
4.期末余额	1,212,826.07	27,722,031.22	293,814.10			108,589,742.77		1,537,358.92	139,355,773.08
三、减值准备									
1.期初余额						338,699.00			338,699.00
2.本期增加金额									
(1)计提									
3.本期减少金额									
(1)处置									
4.期末余额						338,699.00			338,699.00
四、账面价值									
1.期末账面价值	2,425,772.29	267,658,600.58	306,185.90			112,479,357.23		5,219,845.60	388,089,761.60
2.期初账面价值	2,272,331.44	179,540,269.47	343,299.26			121,321,749.49		5,679,265.40	309,156,915.06

19、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元 币种：人民币

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	
龙岩北山煤矿有限 责任公司吸收合并 大豪崎瀛煤业	10,929,725.31					10,929,725.31
龙岩市水利投资发 展有限公司收购福 建省漳平岭兜水电 有限公司	14,339,200.02					14,339,200.02
龙岩市水利投资发 展有限公司收购龙 岩溪柄电站有限公 司		83,514,072.36				83,514,072.36
合计	25,268,925.33	83,514,072.36				108,782,997.69

本公司对整个资产组进行评估，对商誉进行减值测试，不存在减值。

20、长期待摊费用

单位：元 币种：人民币

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
外贸大厦电气 及线路改造工程	192,696.36		82,584.24		110,112.12
国资大厦 15-16 层办公室改造 工程款	292,665.85	141,607.77	129,024.16		305,249.46
高岭土国资大 厦装修		781,491.54	121,729.83		659,761.71
东宫下边界挡 墙工程		412,084.40	27,472.00		384,612.40
办公场所装修 费-德晖	473,258.10		138,514.56		334,743.54
办公场所装修 费(车间及车间 办公室)-中晶	498,781.47		143,755.68		355,025.79
排污权-中晶	247,056.27		102,230.16		144,826.11
应急池-中晶	402,331.09		96,559.44		305,771.65
水投本部装修 费		120,435.00	30,108.75		90,326.25
仁坂水电检修 费		84,000.00	18,666.67		65,333.33
水投连城公司 检修费		148,000.00	74,666.67		74,000.00

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
人才本部办公室装修费用	400,886.61		137,446.84		263,439.77
住房置业场所装修费	1,804,719.95	97,026.88	437,771.76		1,463,975.07
农发办公场所装修费		493,130.52			493,130.5
招商办公场所装修费		22,949.29	5,099.84		17,849.45
佰盛办公场所装修费	80,701.47		34,586.40		46,115.07
台缘山庄消防报警整改工程费		27,330.54		27,330.54	
山庄整体项目提升规划设计及可研首付款		87,378.64		87,378.64	
闽西宾馆装修改造工程	1,566,208.22		198,410.76	1,367,797.46	
合计	5,959,305.39	2,415,434.58	1,777,961.09	1,482,506.64	5,114,272.24

21、递延所得税资产

单位：元 币种：人民币

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	158,154,328.02	39,538,582.02	394,290,058.96	28,548,754.23
可弥补亏损	8,012,428.34	1,480,699.91	4,080,266.95	623,472.83
已计提未使用的矿山地质勘探费	1,902,668.05	475,667.01	1,902,668.05	475,667.01
可供出售金融资产公允价值变动	6,864,000.00	1,716,000.00	5,148,000.00	1,287,000.00
已计提未使用的安全生产费及维简费	1,616,657.84	404,164.46		
其他	6,662,926.72	1,435,400.44	2,553,124.80	638,281.20
合计	183,213,008.97	45,050,513.84	407,974,118.76	31,573,175.27

22、其他非流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
委托贷款（龙岩市冠华机械有限公司）		35,000,000.00
委托贷款（漳平市宏都矿业有限公司）	18,300,000.00	20,000,000.00
高岭土公司预付土地出让金		32,321,540.00

项目	期末余额	期初余额
黄岗水库及建筑物	244,409,471.00	244,409,471.00
预付土地出让金	75,720,000.00	
预付房屋、设备款	2,529,259.00	
IPO 申报期中介服务费	2,581,132.05	
合计	343,539,862.05	331,731,011.00

23、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款	331,988,312.50	160,000,000.00
抵押借款	4,505,981.25	105,000,000.00
保证借款	470,518,486.11	758,500,000.00
信用借款	280,000,000.00	80,000,000.00
合计	1,087,012,779.86	1,103,500,000.00

(2) 质押借款

单位：元 币种：人民币

借款银行	借款余额	质押物
交通银行股份有限公司龙岩分行	199,988,312.50	福建省龙岩市水电开发有限公司持有的福建省龙岩市棉花滩水电开发有限公司 10% 股权（人民币 8000 万元整）
中国农业银行股份有限公司龙岩分行	132,000,000.00	龙净环保（股票代码：600388）非限售流通股股票
合计	331,988,312.50	

(3) 抵押借款

单位：元 币种：人民币

借款银行	借款余额	抵押物
兴业银行龙岩分行	4,505,981.25	研发检测中心、东宫下办公用房及土地
合计	4,505,981.25	

(4) 保证借款

单位：元 币种：人民币

借款银行	借款余额	担保人
厦门银行龙岩分行	20,000,000.00	龙岩市国有资产投资经营有限公司
中国建设银行龙岩分行营业部	15,018,486.11	龙岩投资发展集团有限公司
龙岩农村商业银行适中分行	9,500,000.00	龙岩投资发展集团有限公司
上杭农村商业银行龙岩支行	9,500,000.00	龙岩投资发展集团有限公司
中国农业银行股份有限公司龙岩分行	190,000,000.00	龙岩投资发展集团有限公司
国家开发银行股份有限公司福建省分行	100,000,000.00	龙岩投资发展集团有限公司
兴业银行股份有限公司龙岩分行	25,000,000.00	龙岩北山煤矿有限责任公司
福建龙岩农村商业银行股份有限公司莲南支行	9,500,000.00	龙岩投资发展集团有限公司
兴业银行股份有限公司龙岩分行	20,000,000.00	龙岩市国有资产投资经营有限公司
华夏银行股份有限公司龙岩分行	27,000,000.00	龙岩投资发展集团有限公司
兴业银行股份有限公司龙岩分行	10,000,000.00	龙岩市国有资产投资经营有限公司
上海浦东发展银行股份有限公司龙岩分行	35,000,000.00	龙岩投资发展集团有限公司
合计	470,518,486.11	

24、应付票据

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	73,115,864.08	43,819,159.60
合计	73,115,864.08	43,819,159.60

25、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付货款、材料款	72,062,170.04	22,235,539.67
应付设备款、工程款	59,572,514.93	166,769,369.56
应付费用款	454,941.38	2,702,922.88
其他	1,307,018.50	
合计	133,396,644.85	191,707,832.11

(2) 应付账款前五名列示明细

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	账龄
南京京晶光电科技有限公司	48,556,057.99	1年以内
挺秀花园项目开发暂估成本	26,153,221.13	1至2年
黄河勘测规划设计有限公司	16,596,340.00	1年以内
龙岩市龙物报废汽车回收拆解有限公司	5,247,000.00	5年以上
龙岩市南华矿业有限公司	3,241,323.55	1年以内
合计	99,793,942.67	

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
挺秀花园项目开发暂估工程款	26,153,221.13	工程未结算
龙岩市龙物报废汽车回收拆解有限公司	5,247,000.00	未结算
合计	31,400,221.13	/

26、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
酒店预收客房款		445,152.16
预收租金	16,847.83	60,001.01
预收购货款	23,431,459.99	22,934,989.72
预收购房款	170,927.00	11,185,768.00
预收担保费	4,546,582.92	3,993,179.19
预收资金占用费	2,300,000.00	
合计	30,465,817.74	38,619,090.08

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
武平县天和安居服务有限公司	651,543.00	未到结算期
福建荣建集团有限公司	343,353.92	未到结算期
福建省龙岩师范附属小学	170,927.00	暂未结算
合计	1,165,823.92	/

27、存入保证金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
原担保保证金	6,640,275.52	9,283,360.52
再担保保证金		
合计	6,640,275.52	9,283,360.52

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	31,378,155.18	115,934,588.74	116,819,168.52	30,493,575.40
二、离职后福利-设定提存计划	390,753.57	14,504,525.92	14,775,060.13	120,219.36
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	31,768,908.75	130,439,114.66	131,594,228.65	30,613,794.76

(2) 短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,009,516.34	89,466,175.53	91,005,578.79	23,470,113.08
二、职工福利费	6,751.71	7,175,208.77	7,150,353.81	31,606.67
三、社会保险费	1,533.00	7,921,734.51	7,834,746.64	88,520.87
其中：基本医疗保险费		4,776,137.38	4,768,550.58	7,586.80
补充医疗保险	1,533.00	2,319,413.08	2,240,653.25	80,292.83
工伤保险费		428,188.27	428,188.27	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		397,995.78	397,354.54	641.24
四、住房公积金		7,526,506.00	7,517,710.00	8,796.00
五、工会经费和职工教育经费	6,360,354.13	3,719,389.83	3,185,205.18	6,894,538.78
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		125,574.10	125,574.10	
合计	31,378,155.18	115,934,588.74	116,819,168.52	30,493,575.40

(3) 设定提存计划列示

单位：元 币种：人民币

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	78,100.00	9,184,351.67	9,261,627.67	824.00
2、失业保险费		243,459.61	243,450.61	9.00
3、企业年金缴费	312,653.57	4,980,581.98	5,173,849.19	119,386.36
4、其他		96,132.66	96,132.66	
合计	390,753.57	14,504,525.92	14,775,060.13	120,219.36

29、应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	93,067,966.78	105,372,715.06
个人所得税	21,412.58	31,873.89
增值税	20,162,354.51	6,302,574.44
城市维护建设税	906,633.80	342,635.73
教育费附加	490,034.14	166,450.07
地方教育费附加	326,648.73	1,473.44
房产税	1,194,153.03	1,404,329.81
土地使用税	680,540.69	899,429.03
土地增值税	24,346,767.01	
印花税	724,162.28	10,107,538.13

环境保护税	6,413.40	4,049.80
资源税	632,263.63	626,557.16
契稅	6,314,748.97	
其他稅費	35,628.35	
合计	148,909,727.90	125,259,626.56

30、其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息	93,947,928.45	95,922,177.41
应付股利		1,214,078.21
其他应付款	54,628,443.14	105,560,766.35
合计	148,576,371.59	202,697,021.97

30.1 应付利息

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,430,229.65	205,665.63
企业债券利息	71,820,265.20	93,340,445.32
短期借款应付利息	20,697,433.60	2,376,066.46
合计	93,947,928.45	95,922,177.41

30.2 应付股利

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		1,214,078.21
合计		1,214,078.21

30.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
押金	8,611,805.17	6,800,308.08

项目	期末余额	期初余额
代付保险	3,184,592.50	3,631,527.45
单位往来款	40,299,332.16	95,128,930.82
其他往来款	2,532,713.31	
合计	54,628,443.14	105,560,766.35

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
矿山地质勘探费	1,902,668.05	根据福建省矿产资源条例规定提取地质勘查金供后续勘测项目使用
重庆川九建设有限责任公司	1,050,000.00	合作未结束
龙岩市中小企业信用担保中心	3,962,408.00	暂未结算
龙岩市汇金发展集团有限公司	5,313,917.50	未结算
龙岩市新罗水电建设发展有限公司	5,000,000.00	未结算
龙岩市财政局	1,629,564.14	未结算
龙岩市新罗区水利局	1,528,211.74	未结算
合计	20,386,769.43	/

31、一年内到期的非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	194,000,000.00	22,000,000.00
1 年内到期的应付债券	518,775,000.10	399,755,974.88
1 年内到期的长期应付款		
合计	712,775,000.10	421,755,974.88

32、其他流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待核销的零星债务	359,056.48	359,056.48
短期融资券	300,000,000.00	499,801,147.78
合计	300,359,056.48	500,160,204.26

33、长期借款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款	435,379,349.49	
抵押借款		47,544,234.21
保证借款	446,000,000.00	307,000,000.00
信用借款	400,000,000.00	600,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	194,000,000.00	22,000,000.00
合计	1,087,379,349.49	932,544,234.21

(1) 质押借款明细如下:

借款单位	借款银行	借款期限	币种	抵押及质押物	一年内到期金额	期末余额
龙岩投资发展集团有限公司	渝农商金融租赁有限责任公司	2019.2.1-2024.2.1	人民币	不动产、酒店设施		285,359,755.99
龙岩投资发展集团有限公司	福建海西金融租赁有限责任公司	2018.12.18-2023.12.18	人民币	中晶公司设备		150,019,593.50
合计						435,379,349.49

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

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

(2) 保证借款明细如下:

序号	借款单位	借款银行	借款起始日	借款终止日	币种	保证人	期末余额
1	龙岩投资发展集团有限公司	厦门国际银行股份有限公司	2019年3月26日	2021年3月26日	人民币	龙岩市国有资产投资经营有限公司	76,000,000.00
2	龙岩北山煤矿有限责任公司	泉州银行龙岩分行	2019年12月13日	2022年12月13日	人民币	龙岩投资发展集团有限公司	10,000,000.00
3	龙岩市水利投资发展有限公司	中国农业发展银行	2018年9月19日	2038年9月17日	人民币	龙岩水务发展集团有限公司	280,000,000.00
4	龙岩市水利投资发展有限公司	中国农业发展银行	2019年3月29日	2038年9月17日	人民币	龙岩水务发展集团有限公司	50,000,000.00
5	龙岩市水利投资发展有限公司	中国农业发展银行	2019年12月17日	2038年9月17日	人民币	龙岩水务发展集团有限公司	30,000,000.00
减: 一年内到期的长期借款							9,000,000.00

序号	借款单位	借款银行	借款起始日	借款终止日	币种	保证人	期末余额
合计							437,000,000.00

34、应付债券

(1) 应付债券

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
2013年龙岩工贸发展集团有限公司公司债券	218,189,686.66	216,891,502.66
龙岩工贸发展集团有限公司 2015 年度第一期中期票据		298,875,000.00
龙岩工贸发展集团有限公司 2017 年公开发行公司债券		597,000,000.06
龙岩投资发展集团有限公司 2019 年度第二期定向债务融资工具	500,000,000.00	
龙岩投资发展集团有限公司 2019 年度第一期中期票据	150,000,000.00	
龙岩投资发展集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券第一期	296,950,000.02	
龙岩投资发展集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券第二期	498,379,629.64	
合计	1,663,519,316.32	1,112,766,502.72

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

单位：元 币种：人民币

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2013 年龙岩工贸发展集团有限公司公司债券	800,000,000.00	2013.3.11	2013.03.11-2021.03.11	800,000,000.00	216,891,502.66		1,298,184.00		218,189,686.66
龙岩工贸发展集团有限公司 2015 年度第一期中期票据	300,000,000.00	2015.4.9	2015.04.09-2020.04.09	300,000,000.00	298,875,000.00		900,000.00		299,775,000.00
龙岩工贸发展集团有限公司 2016 年度第二期非公开定向债务融资工具	200,000,000.00	2016.3.14	2016.03.14-2019.03.14	200,000,000.00	199,900,000.00		100,000.00	200,000,000.00	-
龙岩工贸发展集团有限公司 2017 年公开发行公司债券	600,000,000.00	2017.07.17	2017.07.17-2020.7.17	600,000,000.00	597,000,000.06		2,000,000.04	380,000,000.00	219,000,000.10
龙岩工贸发展集团有限公司 2017 年度第一期中期票据	200,000,000.00	2017.10.20	2017.10.20-2019.10.20	200,000,000.00	199,855,974.88		144,025.12	200,000,000.00	-
龙岩投资发展集团有限公司 2019 年度第一期中期票据	150,000,000.00	2019.03.21	2019.03.21-2022.03.21	150,000,000.00		150,000,000.00			150,000,000.00
龙岩投资发展集团有限公司 2019 年度第二期定向债务融资工具	500,000,000.00	2019.08.02	2019.08.02-2021.08.02	500,000,000.00		500,000,000.00			500,000,000.00
龙岩投资发展集团有限公司 2019 年非公开	300,000,000.00	2019.06.27	2019.06.27-2022.06.27	300,000,000.00		300,000,000.00	(3,049,999.98)		296,950,000.02

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
发行公司债券第一期									
龙岩投资发展集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券第二期	500,000,000.00	2019.11.28	2019.11.28-2022.11.28	500,000,000.00		500,000,000.00	(1,620,370.36)		498,379,629.64
减：一年内到期部分期末余额					399,755,974.88				518,775,000.10
合计	/	/	/		1,112,766,502.72			780,000,000.00	1,663,519,316.32

35、长期应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	60,000,000.00	60,000,000.00
专项应付款	66,448,873.96	29,048,018.48
合计	126,448,873.96	89,048,018.48

35.1 按款项性质列示长期应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
农发重点建设基金	60,000,000.00	60,000,000.00

35.2 专项应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
人才开发经费	29,048,018.48	109,000,000.00	71,599,144.52	66,448,873.96	

36、未到期责任准备金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
未到期责任准备金	11,647,323.76	10,174,285.81
合计	11,647,323.76	10,174,285.81

37、担保赔偿准备金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
担保赔偿准备金	52,576,838.80	39,170,243.25
合计	52,576,838.80	39,170,243.25

38、递延收益

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
选厂漂白线技改相关的政府补助	1,591,401.53		345,560.92	1,245,840.61	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
岭兜水电站扩容增效技改补助	2,320,000.00		360,000.00	1,960,000.00	
担保扶持基金	4,399,000.00		4,399,000.00		
2inch 刻蚀 26 片刻蚀工艺开发项目		200,000.00	8,143.88	191,856.12	
中央进口贴息项目		295,273.00	10,270.36	285,002.64	
蚀刻机技术改造项目		452,000.00	11,894.73	440,105.27	
2018 年度技改完工投产项目奖励		57,700.00	1,021.24	56,678.76	
福建省大型科研仪器向社会开放服务补助经费奖励		315,000.00	3,113.18	311,886.82	
军民融合专项扶持资金项目奖励		301,600.00	2,717.12	298,882.88	
省级中小微企业发展专项资金		1,000,000.00		1,000,000.00	
漳平市农业局		344,715.07	344,715.07		
合计	8,310,401.53	2,966,288.07	5,486,436.50	5,790,253.10	/

其中，涉及政府补助的项目：

单位：元 币种：人民币

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
选厂漂白线技改相关的政府补助	1,591,401.53			345,560.92			1,245,840.61	资产相关
岭兜水电站扩容增效技改补助	2,320,000.00			360,000.00			1,960,000.00	资产相关
2inch 刻蚀 26 片刻蚀工艺开发项目		200,000.00		8,143.88			191,856.12	资产相关
中央进口贴息项目		295,273.00		10,270.36			285,002.64	资产相关
蚀刻机技术改造项目		452,000.00		11,894.73			440,105.27	资产相关
2018 年度技改完工投产项目奖励		57,700.00		1,021.24			56,678.76	资产相关
福建省大型科研仪器向社会开放服务补助经费		315,000.00		3,113.18			311,886.82	资产相关

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减 成本 费用	其他 减少		
奖励								
军民融合专 项扶持资金 项目奖励		301,600.00		2,717.12			298,882.88	资产相关
省级中小微 企业发展专 项资金		1,000,000.00					1,000,000.00	资产相关
漳平市农业 局		344,715.07		344,715.07				资产相关
合计	3,911,401.53	2,966,288.07		1,087,436.50			5,790,253.10	

39、递延所得税负债

未经抵销的递延所得税负债明细

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		年初余额	
	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
可供出售金融资产公 允价值变动			720,742,005.52	180,185,501.38
交易性金融工具公允 价值变动	210,276.12	52,569.03		
计入其他综合收益的 可供出售金融资产公 允价值变动	608,996,840.60	152,249,210.15		
投资性房地产价值变 动	209,055,995.68	52,263,998.92	111,465,081.57	27,866,270.39
非同一控制合并公允 价值计量差异	21,264,000.28	5,316,000.07		
其他	55,370,084.18	13,842,521.05		
合计	894,897,196.86	223,724,299.22	832,207,087.09	208,051,771.77

40、实收资本

单位：元 币种：人民币

投资者名 称	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		投资者 投入	内部转 增	减少	其他	小计	
龙岩市人民 政府国有资 产监督管 理委员会	1,000,000,000.00						1,000,000,000.00

41、资本公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	239,914,626.13			239,914,626.13
其他资本公积	742,022,243.94	573,892,537.95	147,055,221.16	1,168,859,560.73
合计	981,936,870.07	573,892,537.95	147,055,221.16	1,408,774,186.86

注 1：根据龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会龙国资【2019】8 号将龙岩市润丰实业发展有限公司 50.5%股权以 2019 年 1 月 1 日为基准日无偿划转至龙岩投资发展集团有限公司，增加资本公积 42,441,564.80 元。

注 2：根据龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会龙国资【2019】9 号将福建省蛟腾实业有限公司 51%股权以 2019 年 1 月 1 日为基准日无偿划转至龙岩投资发展集团有限公司，增加资本公积 49,371,267.36 元。

注 3：根据龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会龙国资【2019】10 号将龙岩绿色产业发展有限公司 100%股权以 2019 年 1 月 1 日为基准日无偿划转至龙岩投资发展集团有限公司，增加资本公积 304,944,452.46 元。

注 4：根据龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会龙国资【2019】56 号将龙岩市闽西宾馆有限责任公司 100%股权以 2019 年 6 月 30 日为基准日无偿划出，减少资本公积 85,119,989.07 元；将龙岩市会展有限公司 100%股权以 2019 年 6 月 30 日为基准日无偿划出，减少资本公积 34,755,232.09 元

注 5：根据龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会龙国资【2019】75 号将福建省海峡客家旅游有限公司 8.62%股权以 2019 年 7 月 1 日为基准日，无偿划转至龙岩投资发展集团有限公司，增加资本公积 118,267,014.48 元。

注 6：2019 年度，水投万安溪项目获财政拨款增加资本公积 15,000,000.00 万元。

注 7：人才集团接收划入资产（科创园厂房、生活楼等）增加资本公积 29,529,198.00 元。

42、其他综合收益

单位：元 币种：人民币

项目	期初 余额	调整后期初余额	本期金额				期末 余额	
			本期所得税前金额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益或留存 收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股 东
一、以后不能重分 类进损益的其他 综合收益								
二、以后将重分类 进损益的其他综 合收益	652,474,853.02	652,474,853.02	37,504,224.17		9,373,745.22	40,036,211.75	-11,905,732.80	692,511,064.77
可供出售金融资 产公允价值变动 损益	494,556,166.86	494,556,166.86	-36,031,819.38		-9,010,265.67	-26,699,803.71	-321,750.00	467,856,363.15
投资性房地产转 换公允价值引起 的变动	157,918,686.16	157,918,686.16	73,536,043.55		18,384,010.89	66,736,015.46	-11,583,982.80	224,654,701.62
其他综合收益 合计	652,474,853.02	652,474,853.02	37,504,224.17		9,373,745.22	40,036,211.75	-11,905,732.80	692,511,064.77

43、专项储备

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,390,654.84	2,122,116.11	2,139,172.25	1,373,598.70
维简费	9,524,092.79	3,235,122.78	6,346,030.80	6,413,184.77
合计	10,914,747.63	5,357,238.89	8,485,203.05	7,786,783.47

44、盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	40,298,608.04	11,104,161.59		51,402,769.63
合计	40,298,608.04	11,104,161.59		51,402,769.63

45、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	410,155,085.62	430,800,799.30
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	410,155,085.62	430,800,799.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	108,011,238.01	83,337,093.92
减：提取法定盈余公积	11,104,161.59	3,972,807.60
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	53,850,000.00	100,010,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	453,212,162.04	410,155,085.62

46、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	2,429,407,154.39	2,119,039,787.89	1,486,373,117.69	1,163,631,810.06
其他业务	104,187,184.82	63,044,042.58	41,270,487.58	8,717,432.06
合计	2,533,594,339.21	2,182,083,830.47	1,527,643,605.27	1,172,349,242.12

(1) 主营业务收入明细

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	1,977,937,754.25	1,919,577,476.15	1,045,431,765.69	1,001,127,543.10
物业管理收入	658,283.49	901,668.00	389,633.62	979,880.69
酒店服务收入			39,613,898.90	11,375,726.65
租赁收入	925,335.24		800,041.00	
劳务服务收入			3,734,908.12	1,195,319.52
开采加工行业(高岭土公司)	235,190,494.37	80,059,981.08	224,676,987.90	69,811,042.94
销售无烟煤	131,087,979.65	99,026,154.49	116,571,372.73	74,089,741.83
水利发电收入	41,666,401.96	15,360,430.34	4,962,231.43	403,336.64
融资担保收入	35,435,829.75	2,898,774.00	44,430,552.34	4,474,058.57
人力资源服务收入	2,652,216.05	1,176,943.18		
其他	3,852,859.63	38,360.65	5,761,725.96	175,160.12
合计	2,429,407,154.39	2,119,039,787.89	1,486,373,117.69	1,163,631,810.06

(2) 其他业务收入明细

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租金收入	11,729,738.96	4,097,772.45	11,409,091.27	3,838,276.04
利息收入	83,892,662.56	52,334,064.06	23,192,056.18	
其他	8,564,783.30	6,612,206.07	6,669,340.13	4,879,156.02
合计	104,187,184.82	63,044,042.58	41,270,487.58	8,717,432.06

47、税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,792,429.56	4,125,219.65
教育费附加	2,107,879.09	2,413,644.53
资源税	6,551,101.10	6,344,771.19
房产税	4,914,787.67	6,647,194.81
土地增值税	239,167.45	6,362,627.32
土地使用税	2,811,192.72	3,828,234.15
车船使用税	8,368.90	3,444.74
印花税	1,666,337.82	1,808,972.84
文化事业建设费		82,113.73
其他	22,917.95	689,760.51
环境保护税	23,720.48	18,981.05
合计	21,137,902.74	32,324,964.52

48、销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
办公费	241,094.60	520,368.41
包装费	811,350.57	928,348.20
差旅费	386,647.88	286,936.25
水电费	82,160.39	2,474,190.67
工资	9,266,009.47	14,772,243.17
广告费	36,806.28	60,020.71
劳动保护费	641,938.99	25,702.97
劳动保险费	144,082.14	3,515,766.64
劳务费	109,025.82	2,259,829.04
贸易保险费		
其他	760,753.26	224,235.73
燃料费		219,659.00
商检费	330.00	

项目	本期金额	上期金额
通讯费	1,192.88	2,076.57
维修费	365,826.08	336,841.83
物料消耗	462,277.83	1,451,463.62
洗涤费		556,363.87
销售服务费		14,760.65
业务宣传费	118,586.77	109,294.09
业务招待费	158,646.14	147,294.00
邮电费	2,776.41	182,349.25
运输费	5,477,545.40	1,085,225.46
折旧费	499,366.65	510,869.05
职工福利费		423,062.54
装卸费		3,367,175.29
装修费		62,062.92
物业费	124,273.70	127,436.58
汽车费用		8,343.47
租赁费	8,589.34	17,321.25
赔偿准备金	14,879,633.50	12,256,825.86
合计	34,578,914.10	45,946,067.09

49、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	77,901,729.42	78,353,197.27
折旧费和摊销费用	20,228,556.72	24,910,081.00
水电费	1,909,495.31	1,430,670.90
差旅费	1,774,319.49	1,229,763.53
业务招待费	909,288.29	659,880.48
办公费	4,354,178.56	2,721,852.99
交通费	309,719.30	804,341.44

项目	本期金额	上期金额
通讯费	1,193,107.52	1,451,038.67
物业费	1,358,575.44	2,140,070.18
广告费	702,968.74	301,409.14
税金	244,530.70	481,149.17
租赁费	2,490,151.46	2,677,590.51
服务费	7,015,306.97	6,802,328.61
安全工作费	145,314.00	585,258.39
诉讼费	425,209.33	364,901.11
修理费	903,097.74	2,160,485.63
会员费	207,000.00	379,101.60
人力资源费	165,418.88	15,257.32
存货盘盈/亏	-768,617.80	276,823.96
党务经费	257,225.48	136,985.70
财产保险	439,549.36	311,114.18
洗涤费	1,280.00	50,860.00
矿产资源费		150,000.00
绿化费	90,073.88	623,982.59
残疾人保障金	122,141.58	62,959.12
江河堤防维护费		717.30
排污费	314,202.63	475,058.76
水资源费	52,111.75	189,176.40
征地及育苗补偿费		12,400.00
其他	1,779,960.31	2,405,357.43
合计	124,525,895.06	132,163,813.38

50、研发费用

(1) 研发费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

研发费用总额	10,827,731.78	10,021,843.51
--------	---------------	---------------

(2) 研发费用按成本项目列示

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
人工费	6,493,281.59	
材料费	1,404,014.89	
折旧费	2,220,406.77	
其他	710,028.53	10,021,843.51
合计	10,827,731.78	10,021,843.51

51、财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
利息支出	214,850,026.79	138,000,141.71
减：利息收入	8,252,440.89	10,412,655.61
手续费	1,348,989.01	1,502,128.33
汇兑损益	81,614.78	-117,744.00
合计	208,028,189.69	128,971,870.43

52、其他收益

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期金额	上期金额
财政贴息	15,522,768.65	83,490,000.00
政府补贴	158,637,796.90	2,212,368.84
企业奖励金	10,292,000.00	4,508,269.00
其他	105,960.29	
合计	184,558,525.84	90,210,637.84

计入当期损益的政府补助：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
矿产资源节约与综合利用奖励资金	345,560.92	收益相关

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
财政局ERP专项补贴	128,800.00	收益相关
福建省企业研发经费投入补助清算资金	108,000.00	收益相关
工商局专利类奖励	2,000.00	收益相关
财政人才集团专项补助收益	20,000,000.00	收益相关
财政土地出让收益返还	80,000,000.00	收益相关
市财政局拨付人才集团专项资金	18,700,000.00	收益相关
中小企业发展专项资金	1,469,000.00	收益相关
小微企业融资担保降费奖补	6,813,100.00	收益相关
还贷应急资金管理奖励金	3,463,900.00	收益相关
退税	625,298.99	收益相关
研发经费补助	4,106,303.88	收益相关
材料支出补贴	24,000,000.00	收益相关
两化融合项目	100,000.00	收益相关
财政贷款贴息	15,000,000.00	收益相关
工业互联网项目	245,700.00	收益相关
企业科研仪器向社会开放服务的补助经费	3,113.18	收益相关
科技小巨人项目	250,000.00	收益相关
就业岗位补贴	150,000.00	收益相关
技改项目补助	12,915.97	收益相关
中央进口贴息	10,270.36	收益相关
军民融合项目奖励	2,717.12	收益相关
外贸出口奖励	12,251.00	收益相关
人才集团运行经费	8,000,000.00	收益相关
现代特色农业补助资金	520,000.00	收益相关
安置残疾人就业增值税即征即退	2,768.65	收益相关
增值税减免税	5,865.48	收益相关
增效扩容技改中央财政补助	360,000.00	收益相关
下泄流量生态改造以奖代补	15,000.00	收益相关

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
合计	184,452,565.55	/

53、投资收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	121,064,493.06	19,408,202.60
处置长期股权投资产生的投资收益	3,436,343.14	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	12,532.83	21,817,212.93
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,678,343.34	947,237.50
可供出售金融资产等取得的投资收益	27,262,116.33	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他	-77,419.67	4,436,745.66
合计	153,376,409.03	46,609,398.69

54、公允价值变动收益

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	294,350.65	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产	-6,085,153.60	-1,974,279.32
合计	-5,790,802.95	-1,974,279.32

55、信用减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额
一、应收票据减值损失	
二、应收账款减值损失	2,769.99
三、其他应收款减值损失	-634,654.97
四、其他应收款项减值损失	
合计	-631,884.98

56、资产减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	125,102,531.20	12,366,591.09
二、存货跌价损失	834,303.16	
合计	125,936,834.36	12,366,591.09

57、资产处置收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得或损失合计	178,161.41	2,331,467.81
其中：固定资产处置利得或损失	178,161.41	2,331,467.81
合计	178,161.41	2,331,467.81

58、营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
非流动资产报废利得	198,393.78	
与日常活动无关的政府补助		130,312.72
罚款收入	438,779.35	584,630.20
其他	1,600,307.45	8,199,447.82
合计	2,237,480.58	8,914,390.74

59、营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失	1,389,837.15	
非货币性资产交换损失		490.00
对外捐赠支出	258,086.00	162,500.00
罚款支出	127,219.94	200.00
赔偿款	644,167.13	384,236.98
滞纳金	39,567.93	144,294.02

项目	本期金额	上期金额
其他	186,312.06	1,117,280.64
合计	2,645,190.21	1,809,001.64

60、所得税费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	42,045,207.90	32,187,201.88
递延所得税费用	-10,453,818.13	1,678,769.71
合计	31,591,389.77	33,865,971.59

61、其他综合收益

详见附注“六、42、其他综合收益”。

62、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	127,430,119.92	103,915,855.66
加：资产减值准备	125,936,834.36	12,366,591.09
信用减值损失	-631,884.98	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,912,083.34	55,071,941.70
无形资产摊销	17,871,469.27	15,421,579.92
长期待摊费用摊销	1,437,942.56	1,372,960.86
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）	-178,161.41	-2,331,467.81
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,369,950.55	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,790,802.95	1,974,279.32
财务费用（收益以“-”号填列）	233,709,588.40	138,001,141.71
投资损失（收益以“-”号填列）	-161,492,888.46	-46,609,398.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,477,338.57	95,541,562.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	15,672,527.45	-229,498,824.73

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	111,018,111.66	-89,830,678.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-65,215,605.05	741,824,633.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	70,395,969.01	-478,710,750.20
其他		-1,975,279.32
经营活动产生的现金流量净额	521,549,521.00	316,534,147.35
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	1,237,894,245.49	481,133,811.80
减：现金的期初余额	481,133,811.80	426,811,741.24
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	756,760,433.69	54,322,070.56

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,237,894,245.49	481,133,811.80
其中：库存现金	8,173.44	13,844.04
可随时用于支付的银行存款	1,196,436,926.30	471,038,081.97
可随时用于支付的其他货币资金	41,449,145.75	10,081,885.79
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,237,894,245.49	481,133,811.80

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

63、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元 币种：人民币

项目	核算科目	账面价值	受限原因
货币资金	其他货币资金	2,500,000.00	贷款保证金
货币资金	其他货币资金	13,161,635.68	银行承兑汇票保证金
银行承兑汇票	应收票据	18,820,000.00	质押给银行做为汇票保证金
建省龙岩市水电开发有限公司持有的福建省龙岩市棉花滩水电开发有限公司10%股权	长期股权投资	80,000,000.00	质押贷款
龙净环保（股票代码：600388）非限售流通股股票	可供出售金融资产	321,750,000.00	质押贷款
东宫下办公用房	固定资产	3,451,042.96	抵押贷款
研发检测中心	固定资产	1,130,632.48	抵押贷款
中晶公司设备	固定资产	131,104,638.17	融资租赁质押
龙岩国资大厦	固定资产	88,757,792.49	融资租赁质押
东宫下土地	无形资产	11,331,737.60	抵押贷款
合计		672,007,479.38	

七、合并范围的变更

(1) 本期新增纳入合并报表范围的子企业基本情况

子公司名称	子公司级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
龙岩农业发展有限公司	2级	福建·龙岩	福建·龙岩	农业投资、农产品生产加工	100.00		非同一控制下的企业合并
龙岩原中央苏区生态产业投资有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	生态产业投资	100.00		非同一控制下的企业合并
汇金兴业（龙岩）环境资源开发有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	环境资源开发、利用	100.00		非同一控制下的企业合并
龙岩溪柄电站有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	水力发电	100.00		非同一控制下的企业合并
福建国福中亚电气机械有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	机械设备及配件的生产及销售	100.00		非同一控制下的企业合并
龙岩富岭陶瓷材料科技有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	材料科学研究服务	100.00		投资设立
龙岩市招商服务有限公司	2级	福建·龙岩	福建·龙岩	招商服务	100.00		投资设立

注 1：根据《龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会龙岩市国资委关于龙岩绿色产业发展有限公司股权无偿划转至龙岩投资发展集团有限公司的通知》（龙国资【2019】10号），决定将龙岩市汇金发展集团有限公司持有的龙岩绿色产业发展有限公司 100%股权无偿划转由龙岩投资发展集团有限公司持有，自划转基准日为 2019 年 1 月 1 日，龙岩农业发展有限公司及子企业龙岩原中央苏区生态产业投资有限公司、汇金兴业（龙岩）环境资源开发有限公司纳入合并范围。

注 2：龙岩市水利投资发展有限公司以 12,740.00 万元拍卖中标价获得龙岩溪柄电站有限公司 100%股权，2019 年 11 月 30 日起获取控制权，龙岩溪柄电站有限公司成为龙岩市水利投资发展有限公司 100%全资子公司，纳入合并范围。

注 3：根据 2019 年 7 月 11 日《福建国福中亚电气机械有限公司股权转让协议》，龙岩市国有资产投资经营有限公司以 0 元受让阮秀仕、赵永胜、曹大力所持福建国福中亚电气机械有限公司 55%股权，受让后，龙岩市国有资产投资经营有限公司持有福建国福中亚电气机械有限公司 100%股权，福建国福中亚电气机械有限公司纳入合并范围。

注 4：根据《龙岩市人民政府办公室关于印发龙岩市招商服务有限公司组建方案的通知》（龙政办【2018】203 号），决定由投资集团出资设立二级企业龙岩市招商服务有限公司。

（2）本期不再纳入合并报表范围的子企业基本情况

子公司名称	子公司级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
龙岩市闽西宾馆有限责任公司	2 级	福建·龙岩	福建·龙岩	住宿；餐饮服务	100.00		其他
龙岩市会展有限公司	2 级	福建·龙岩	福建·龙岩	信息技术服务及咨询	100.00		其他

注 1：根据《龙岩市国资委关于龙岩市闽西宾馆有限责任公司等企业股权无偿划转的通知》（龙国资【2019】56 号），将龙岩投资发展集团有限公司持有的龙岩市闽西宾馆有限责任公司 100%股权无偿划转由龙岩文旅汇金发展集团有限公司持有，将龙岩投资发展集团有限公司持有的龙岩市会展有限公司 100%股权无偿划转由龙岩文旅汇金发展集团有限公司所属子公司福建省海峡客家旅游有限公司持有，自划转基准日 2019 年 6 月 30 日后，上述二家子企业不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	子公司级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
龙岩高岭土股份有限公司	2级	福建·龙岩	福建·龙岩	高岭土开采加工行业	80.05		其他
龙岩富岭陶瓷材料科技有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	材料科学研究服务	100.00		投资设立
龙岩北山煤矿有限责任公司	2级	福建·龙岩	福建·龙岩	煤矿开采、销售行业	100.00		其他
龙岩市国有资产投资经营有限公司	2级	福建·龙岩	福建·龙岩	国有资产的经营管理及土地一级开发，建筑材料、矿产品的销售	100.00		其他
福建中晶科技有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	蓝宝石图形化衬底产品的研发、生产和销售	100.00		投资设立
福建国福中亚电气机械有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	机械设备及配件的生产及销售	100.00		非同一控制下的企业合
福建德晖实业有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	照明产品的生产、制造、销售	65.00		投资设立
福建德晖进出口贸易有限公司	4级	福建·龙岩	福建·龙岩	数码、智能电子系统的销售	100.00		投资设立
龙岩市华盛企业投资有限公司	2级	福建·龙岩	福建·龙岩	投资、财务、管理咨询服务	100.00		其他
龙岩市信息产业发展有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	系统集成和软件开发；信息技术服务及咨询	100.00		投资设立
龙岩矿业发展有限公司	2级	福建·龙岩	福建·龙岩	矿业权收购、储备；地质勘查	100.00		其他
陆川县三林矿业有限公司	3级	广西·陆川	广西·陆川	矿业权收购、储备	82.00		非同一控制下的企业合并

子公司名称	子公司级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
龙岩市水利投资发展有限公司	2级	福建·龙岩	福建·龙岩	对水利业、水力发电业投资	100.00		非同一控制下的企业合并
龙岩市何家陂水库工程建设开发有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	项目筹建:水力发电	65.00		非同一控制下的企业合并
福建省龙岩市水电开发有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	水电站投资;钢材、水泥及其它建筑材料销售	55.55		其他
福建省漳平岭兜水电有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	水力发电	75.00		其他
福建省漳平仁坂水电有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	水力发电	100.00		其他
龙岩市将军庙水电站有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	水力发电	100.00		其他
龙岩溪柄电站有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	水力发电	100.00		非同一控制下的企业合并
龙岩彩虹印刷有限责任公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	商务服务业	100.00		其他
龙岩人才发展集团有限公司	2级	福建·龙岩	福建·龙岩	人力资源服务;物业管理	100.00		非同一控制下的企业合并
龙岩龙鑫实业有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	房地产开发经营;地基与基础工程	100.00		其他
龙岩岩鑫投资管理有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	农业,林业,畜牧业,渔业,采矿业,制造业	100.00		其他
龙岩岩旭投资有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	对制造业、信息传输业	100.00		其他
龙岩市鑫业源创业投资有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	创业投资业务;代理其他创业投资	56.31		其他
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	2级	福建·龙岩	福建·龙岩	贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保	75.00		其他

子公司名称	子公司级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
龙岩市汇元发展有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	企业管理服务;企业管理咨询;投资咨询服务	100.00		其他
龙岩市住房置业担保有限责任公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	住房置业担保及房产担保	51.00		其他
龙岩农业发展有限公司	2级	福建·龙岩	福建·龙岩	农业投资、农产品生产加工	100.00		非同一控制下的企业合并
龙岩原中央苏区生态产业投资有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	生态产业投资	100.00		非同一控制下的企业合并
汇金兴业(龙岩)环境资源开发有限公司	3级	福建·龙岩	福建·龙岩	环境资源开发、利用	100.00		非同一控制下的企业合并
龙岩佰盛置业有限公司	2级	福建·龙岩	福建·龙岩	房地产开发、销售	100.00		投资设立
龙岩市招商服务有限公司	2级	福建·龙岩	福建·龙岩	招商服务	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

单位：元 币种：人民币

子公司名称	子公司层级	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
龙岩高岭土股份有限公司	2级	19.95	14,649,478.52		100,842,009.39
福建德晖实业有限公司	2级	35.00	-24,299,821.23		-88,500,695.85
陆川县三林矿业有限公司	3级	18.00	-253,258.36		-2,166,188.25
龙岩市何家陂水库工程建设开发有限公司	3级	35.00			82,838,000.00
福建省龙岩市水电开发有限公司	3级	44.45	22,744,251.91		429,107,113.42
福建省漳平岭兜水电有限公司	3级	25.00	738,716.35	552,328.39	2,189,481.96
龙岩市鑫业源创业投资有限公司	3级	43.69	-54,178.05		4,355,314.68
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	2级	25.00	5,034,275.17		147,492,863.92
龙岩市住房置业担保有限责任公司	3级	49.00	859,417.61		11,233,502.46

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元 币种：人民币

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙岩高岭土股份有限公司	127,912,402.91	467,384,025.24	595,296,428.15	88,576,806.10	1,245,840.61	89,822,646.71
福建德晖实业有限公司	8,828,293.06	60,452,795.89	69,281,088.95	318,553,604.54		318,553,604.54
陆川县三林矿业有限公司	2,249,671.45	3,057,743.87	5,307,415.32	17,341,794.50		17,341,794.50
福建省龙岩市水电开发有限公司	1,878,461.21	238,869,810.58	240,748,271.79	249,137.90		249,137.90
福建省漳平岭兜水电	5,346,598.67	6,097,357.01	11,443,955.68	726,027.83	1,960,000.00	2,686,027.83

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
电有限公司						
龙岩市鑫业源创业投资有限公司	9,968,831.37		9,968,831.37			
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	583,306,659.35	108,174,473.84	691,481,133.19	26,052,012.50	64,224,162.56	90,276,175.06
龙岩市住房置业担保有限责任公司	29,833,754.64	2,242,316.64	32,076,071.28	8,430,625.30	719,930.75	9,150,556.05

(续)

单位：元 币种：人民币

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙岩高岭土股份有限公司	61,188,412.15	650,628,747.66	711,817,159.81	171,366,288.07	48,787,797.52	220,154,085.59
福建德晖实业有限公司	79,094,576.58	63,681,268.46	142,775,845.04	322,620,299.97		322,620,299.97
陆川县三林矿业有限公司	2,476,798.02	4,059,269.17	6,536,067.19	17,163,455.49		17,163,455.49
福建省龙岩市水电开发有限公司	14,937,753.19	187,232,069.89	202,169,823.08	12,838,859.95		12,838,859.95
福建省漳平岭兜水电有限公司	4,351,034.45	6,904,798.27	11,255,832.72	923,456.72	2,320,000.00	3,243,456.72
龙岩市鑫业源创业	10,095,413.91		10,095,413.91	2,575.00		2,575.00

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
投资有限公司						
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	542,233,410.11	117,173,454.65	659,406,864.76	27,929,002.98	53,743,529.06	81,672,532.04
龙岩市住房置业担保有限责任公司	24,665,455.26	2,166,551.85	26,832,007.11	4,197,892.18	462,513.20	4,660,405.38

单位：元 币种：人民币

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
龙岩高岭土股份有限公司	237,406,202.11	73,430,970.05	15,365,893.37	127,399,105.33
福建德晖实业有限公司	864,795.70	-69,428,060.66	-69,428,060.66	-284,874.53
陆川县三林矿业有限公司	166,979.91	-1,406,990.88	-1,406,990.88	289,588.30
福建省龙岩市水电开发有限公司		51,168,170.76	51,168,170.76	-459,291.98
福建省漳平岭兜水电有限公司	6,494,120.12	2,954,865.41	2,954,865.41	3,459,737.19
龙岩市鑫业源创业投资有限公司		-124,007.54	-124,007.54	-126,582.54
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	48,282,772.80	20,996,518.30	19,709,518.30	40,526,453.47
龙岩市住房置业担保有限责任公司	7,588,470.84	1,753,913.50	1,753,913.50	6,494,585.85

(续)

单位：元 币种：人民币

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
龙岩高岭土股份有限公司	225,590,124.63	71,430,002.07	71,430,002.07	101,122,792.93

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建德晖实业有限公司	869,029.18	-4,512,314.16	-4,512,314.16	3,543,568.96
陆川县三林矿业有限公司	202,284.32	-1,561,035.28	-1,561,035.28	26,784.40
福建省龙岩市水电开发有限公司		468,222.45	468,222.45	-452,149.86
福建省漳平岭兜水电有限公司	6,100,244.67	2,787,044.25	2,787,044.25	3,170,343.20
龙岩市鑫业源创业投资有限公司		-207,161.09	-207,161.09	-204,586.09
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	57,371,117.68	29,953,626.14	26,589,876.14	-21,420,588.78
龙岩市住房置业担保有限责任公司	5,948,117.78	1,763,696.32	1,763,696.32	2,682,294.91

2、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

单位:元 币种:人民币

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中油(长汀)催化剂有限公司	福建长汀	福建长汀	生产销售炼油化工催化剂及中间体	24.00		权益法
龙岩市稀土开发有限公司	福建龙岩	福建龙岩	稀土加工生产的原辅材料	49.00		权益法
福建棉花滩水电开发有限公司	福建龙岩	福建龙岩	组织棉花滩水电站的建设和管理		18.00	权益法
福建省龙德新能源股份有限公司	福建龙岩	福建龙岩	新能源、新材料技术推广服务		25.50	权益法
福建华电万安能源有限公司	福建龙岩	福建龙岩	水力发电、购电、售电、供电、配电		24.78	权益法
福建省华兴(龙岩)典当有限责任公司	龙岩市	福建龙岩	货币金融服务业		40.00	权益法

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

单位:元 币种:人民币

投资者名称	注册地	持有权益	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会	福建龙岩	1,000,000,000.00	100.00	100.00

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

2、本企业的子公司情况

详见附注“八、1、在子公司中的权益”。

3、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附注“八、2、在合营企业或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

无。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司对外提供担保形成的或有负债

单位:万元 币种:人民币

序号	担保方式	担保金额	担保余额	被担保人	贷款银行	担保合同期限
1	保证	2,880.00	1,056.00	福建新龙马汽车股份有限公司	交通银行龙岩分行	2018.06.10-2020.10.10
2	保证		480.00			
3	保证	1,871.17	377.36	福建新龙马汽车股份有限公司	平安租赁	2014.07.31-2020.12.17
4	保证	2,626.83	1,970.12	福建新龙马汽车股份有限公司	平安租赁(天津)	2018.07.27-2023.07.27
5	保证	10,341.73	7,357.51	福建新龙马汽车股份有限公司	平安租赁(天津)	2018.09.19-2023.09.19
6	保证	24,000.00	12,696.00	福建新龙马汽车股份有限公司	进出口银行	2014.12.12-2021.04.14
7	保证	2,329.84	1,863.87	福建新龙马汽车股份有限公司	平安租赁(天津)	2018.11.21-2023.11.21
8	保证	2,239.53	1,791.62	福建新龙马汽车股份有限公司	平安租赁(天津)	2018.11.21-2023.11.21
9	保证	1,608.04	1,286.43	福建新龙马汽车股份有限公司	平安租赁(天津)	2018.12.19-2023.12.19
10	保证	2,328.42	1,862.74	福建新龙马汽车股份有限公司	平安租赁(天津)	2018.12.19-2023.12.1
11	保证	1,893.03	1,514.43	福建新龙马汽车股份有限公司	平安租赁(天津)	2018.12.19-2023.12.2
12	保证	15,436.75	15,436.75	福建新龙马汽车股份有限公司	平安租赁(天津)	2019.11.14-2020.11.14

序号	担保方式	担保金额	担保余额	被担保人	贷款银行	担保合同期限
13	保证	10,000.00	1,125.00	福建龙岩稀土工业园开发建设有限公司	农发行长汀支行	2016.10.31-2031.10.31
14	保证		3,125.00	福建龙岩稀土工业园开发建设有限公司	农发行长汀支行	2016.12.21-2031.12.27
15	保证	7,500.00	7,300.00	龙岩水发环境发展有限公司	农发行龙岩分行	2018.08.17-2026.08.17
16	保证	255.00	127.50	福建省龙德新能源股份有限公司	中国银行上杭支行	2019.7.22-2020.7.21
合计		85,310.34	59,370.33	—	—	—

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

根据 2019 年 8 月 16 日龙岩投资发展集团有限公司（甲方）、龙岩文旅汇金发展集团有限公司（乙方）、福建省海峡客家旅游有限公司（丙方）签订《债务重组协议》：甲方龙岩投资发展集团有限公司以其持有对丙方福建省海峡客家旅游有限公司（以下简称“海旅公司”）债权合计人民币 541,807,302.21 元对海旅公司债转股，转股后按照海旅公司 2019 年 6 月 30 日账面净资产计算，甲方转换持有海旅公司股权比例为 40.38%。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
合计		/		/	

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	96,013.99				96,013.99
合计	96,013.99	/		/	96,013.99

2、其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息	57,334,039.18	5,100,972.22
应收股利		7,000,000.00
其他应收款	1,527,787,309.09	1,812,536,556.91
合计	1,585,121,348.27	1,824,637,529.13

2.1 应收利息

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
其他	57,334,039.18	5,100,972.22
合计	57,334,039.18	5,100,972.22

2.2 应收股利

单位：元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
福建省龙岩市水电开发有限公司		7,000,000.00
合计		7,000,000.00

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	314,021,841.82	16.93	314,021,841.82	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,541,037,524	83.07	13,250,215.	1.57	1,527,787,309

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 (%)	
	.88		79		.09
其中：组合 1 账龄组合	844,669,810.98	45.53	13,250,215.79	1.57	831,419,595.19
组合 2 政府及有关部门	31,916.20				31,916.20
组合 3 押金及员工备用金借款					
组合 4 关联方组合	587,065,797.70	31.65			587,065,797.70
组合 5 未到期款项	109,270,000.00	5.89			109,270,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,855,059,366.70	100.00	327,272,057.61		1,527,787,309.09

(续)

单位：元 币种：人民币

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,062,889,958.87	100.00	250,353,401.96	12.14	1,812,536,556.91
其中：组合 1 账龄组合	1,337,334,588.59	64.83	188,335.70	0.01	1,337,146,252.89
组合 2 政府及有关部门	31,916.20				31,916.20
组合 3 押金及员工备用金借款					
组合 4 关联方组合	488,023,454.08	23.66	250,165,066.26	51.26	237,858,387.82
组合 5 未到期款项	237,500,000.00	11.51			237,500,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	2,062,889,958.87	100.00	250,353,401.96	12.14	1,812,536,556.91

(2) 期末单项计提坏帐准备的其他应收款

单位：元 币种：人民币

其他应收款 (按单位)	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	
福建龙岩力浩新能源有限公司	515,509.00	515,509.00	100.00	
福建德晖实业有限公司	313,506,332.82	313,506,332.82	100.00	
合计	314,021,841.82	314,021,841.82	/	/

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	617,165,495.18		0.00
1至2年	190,004,315.80	9,500,215.79	5.00
2至3年	37,500,000.00	3,750,000.00	10.00
3至4年			30.00
4至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	844,669,810.98	13,250,215.79	

(4) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

单位：元 币种：人民币

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	比例(%)
组合2 政府及有关部门	31,916.20		

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	比例(%)
组合 3 关联方组合	587,065,797.70		31.65
组合 4: 押金及员工备用金借款			
组合 5 未到期款项	109,270,000.00		5.89
合计	696,367,713.90		37.54

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,527,787,309.09	1,812,536,556.91
合计	1,527,787,309.09	1,812,536,556.91

(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：元 币种：人民币

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
龙岩市龙马汽车工业有限公司	往来款	614,182,010.07	1 年以内	33.11	
福建德晖实业有限公司	往来款	313,506,332.82	1 年以内 800000 元, 1-2 年 87100000 元, 2-3 年 215988678.83 元, 3-4 年 9617653.99 元。	16.90	313,506,332.82
龙岩市国有资产投资经营有限公司	往来款	251,313,336.05	1 年以内	13.55	
福建省汽车工业集团有限公司	往来款	180,000,000.00	1~2 年	9.70	9,000,000.00
龙岩市水利投资发展有限公司	往来款	120,691,333.33	1 年以内	6.51	
合计	/	1,479,693,012.27	/	79.77	322,506,332.82

3、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

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	3,113,646,424.30		3,113,646,424.30	2,888,074,053.68		2,888,074,053.68
对联营、合营企业投资	1,045,003,319.62		1,045,003,319.62	42,822,849.35		42,822,849.35
合计	4,158,649,743.92		4,158,649,743.92	2,930,896,903.03		2,930,896,903.03

(1) 对子公司投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
龙岩市国有资产投资经营有限公司	653,339,670.49			653,339,670.49		
龙岩市华盛企业投资有限公司	242,439,613.19			242,439,613.19		
龙岩高岭土股份有限公司	226,756,941.71			226,756,941.71		
龙岩矿业发展有限公司	30,005,134.63			30,005,134.63		
龙岩市北山煤矿有限责任公司	156,139,592.79			156,139,592.79		
龙岩会展有限公司	40,000,000.00		40,000,000.00			
龙岩彩虹印刷有限责任公司	18,378,790.58		18,378,790.58			
龙岩市闽西宾馆有限责任公司	79,693,291.26		79,693,291.26			
龙岩人才发展集团有限公司	90,758,610.13	38,700,000.00		129,458,610.13		
龙岩佰盛置业	30,000,000.00			30,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
有限公司						
龙岩市龙盛融资担保有限责任公司	277,082,229.35			277,082,229.35		
龙岩市水利投资发展有限公司	1,043,480,179.55	15,000,000.00		1,058,480,179.55		
龙岩市招商服务有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
龙岩农业发展有限公司		304,944,452.46		304,944,452.46		
合计	2,888,074,053.68	363,644,452.46	138,072,081.84	3,113,646,424.30		

注 1: 根据 2019 年 8 月 16 日龙岩投资发展集团有限公司 (甲方)、龙岩文旅汇金发展集团有限公司 (乙方)、福建省海峡客家旅游有限公司 (丙方) 签订《债务重组协议》: 甲方龙岩投资发展集团有限公司以其持有对丙方福建省海峡客家旅游有限公司 (以下简称“海旅公司”) 债权合计人民币 541,807,302.21 元对海旅公司债转股, 转股后按照海旅公司 2019 年 6 月 30 日账面净资产计算, 甲方持有海旅公司股权比例为 40.38%。

另根据《龙岩市国资委关于福建省海峡客家旅游有限公司部分股权划转有关事项的通知》(龙国资【2019】75 号), 决定将龙岩文旅汇金发展集团有限公司持有的海旅公司 8.62% 股权无偿划转由本公司持有, 划转基准日为 2019 年 7 月 1 日。

上述事项完成后, 本公司共持有海旅公司 49% 股权。

注 2: 根据《龙岩市投资发展集团有限公司关于与福建客家建设发展集团有限公司共同出资设立龙岩市永区龙翔建设发展有限公司的报告》, 本公司出资人民币 4900 万元, 持股 49%。

注 3: 根据《新罗龙雁片区和永定坎市文秀片区开发建设专题会议纪要》(【2019】11 号), 本公司与福建省龙岩市新罗区国有资产经营集团有限公司共同出资设立“龙岩市龙雁投资发展有限公司”, 本公司出资人民币 4900 万元, 占比 49%。

注4：根据《龙岩市人民政府国有资产监督管理委员会龙岩市国资委关于龙岩绿色产业发展有限公司股权无偿划转至龙岩投资发展集团有限公司的通知》（龙国资【2019】10号），决定将龙岩市汇金发展集团有限公司持有的龙岩绿色产业发展有限公司（现龙岩农业发展有限公司，以下简称“农发公司”）100%股权无偿划转由龙岩投资发展集团有限公司持有，自划转基准日为2019年1月1日，农发公司子企业龙岩原中央苏区生态产业投资有限公司、汇金兴业（龙岩）环境资源开发有限公司纳入合并范围。

注5：根据《龙岩市人民政府办公室关于印发龙岩市招商服务有限公司组建方案的通知》（龙政办【2018】203号），决定由投资集团出资设立二级企业龙岩市招商服务有限公司。

（2）对联营、合营企业投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
龙岩市稀土开发有限公司	32,995,658.76			6,214,210.70		
龙岩市配电网有限责任公司	9,827,190.59			52,723.17		
中油（长汀）催化剂有限公司		162,870,192.00		-1,949,072.50		
龙岩市龙雁投资发展有限公司		49,000,000.00				
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司		49,000,000.00				
福建省海峡客家旅游有限公司		660,074,316.67		76,918,100.23		
小计	42,822,849.35	920,944,508.67		81,235,961.60		

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	42,822,849.35	920,944,508.67		81,235,961.60		

(续)

单位：元 币种：人民币

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
龙岩市稀土开发有限公司				39,209,869.46	
龙岩市配电网有限责任公司				9,879,913.76	
中油（长汀）催化剂有限公司				160,921,119.50	
龙岩市龙雁投资发展有限公司				49,000,000.00	
龙岩市永定区龙翔建设发展有限公司				49,000,000.00	
福建省海峡客家旅游有限公司				736,992,416.90	
小计				1,045,003,319.62	
合计				1,045,003,319.62	

4、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	103,351,808.81	103,287,165.23	16,993,977.58	16,983,582.06
其他业务	81,125,139.78	56,597,030.56	21,220,335.80	3,438,004.00
合计	184,476,948.59	159,884,195.79	38,214,313.38	20,421,586.06

(1) 主营业务收入-按收入项目分类

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	103,351,808.81	103,287,165.23	16,993,977.58	16,983,582.06
合计	103,351,808.81	103,287,165.23	16,993,977.58	16,983,582.06

(2) 其他业务收入-按收入项目分类

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租金收入	5,412,320.64	3,504,123.08	5,954,832.21	3,438,004.00
利息收入	74,590,914.38	52,334,064.06	15,265,503.59	
其他收入	1,121,904.76	758,843.42		
合计	81,125,139.78	56,597,030.56	21,220,335.80	3,438,004.00

5、投资收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	100,000,000.00	103,500,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	81,235,961.60	2,301,747.87
可供出售金融资产等取得的投资收益	7,296,710.00	
合计	188,532,671.60	105,801,747.87


 龙岩投资发展集团有限公司
 2020年4月16日



营业执照

统一社会信用代码

91110105085458861W



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

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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



登记机关



2013年 09月 25日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000394

本复印件无效

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：吕江

证书号： 9

发证时间：二〇一九年十一月十五日

证书有效期至：二〇二一年十一月十五日



证书序号: 0011366

说明

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


 会计师事务所
执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦3层)



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关: 北京市财政局

二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制



姓 名 林幼云
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1969-08-10
Date of birth
工作单位 龙岩铭业有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 352301890810154
Identity card No.

证书编号: 350700011088
No. of Certificate

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

发证日期: 1995 年 04 月 08 日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更注册登记
Registration of the Change of Working Unit by

同意调出
Agree the holder to be transferred from

龙岩铭业有限责任会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 12 月 4 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓永会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 12 月 4 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至 2017 年 4 月 30 日有效

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至 2017 年 4 月 30 日有效

2017.3.17



姓名: 陈惠平
 Full name: 陈惠平
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1959年2月23日
 Date of birth: 1959年2月23日
 工作单位: 龙岩弘业有限责任会计师事务所
 Working unit: 龙岩弘业有限责任会计师事务所
 身份证号码: 352601195902230520
 Identity card No.: 352601195902230520

证书编号: 350000111309
 No. of Certificate: 350000111309

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

发证日期: 2017年01月16日
 Date of issuance: 2017年01月16日



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

永拓厦分所 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年1月9日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

永拓厦分所 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年1月9日

福建省注册会计师协会
 Annual Renewal Registration
 任职资格检查专用章

本证书合格至2020年4月30日有效
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2019.3.18

福建省注册会计师协会
 任职资格检查专用章
 任职资格检查合格至2017年4月30日有效

2016年2月19日

