



福建漳州发展股份有限公司
2023 年半年度财务报告
(未经审计)

二〇二三年八月

会计报表

合并资产负债表

编制单位: 福建漳州发展股份有限公司

2023 年 6 月 30 日

单位: 人民币元

项 目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日	项 目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产:			流动负债:		
货币资金	466,569,655.32	474,880,536.38	短期借款	1,280,198,733.99	1,099,209,362.11
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			拆入资金		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据		20,000,000.00	应付票据	3,000,000.00	5,500,000.00
应收账款	778,341,652.39	648,497,311.10	应付账款	1,535,866,952.91	1,489,571,782.20
应收款项融资			预收款项		612,497.90
预付款项	118,302,482.50	118,055,681.18	合同负债	126,256,126.20	84,532,430.99
应收保费			卖出回购金融资产款		
应收分保账款			吸收存款及同业存放		
应收分保合同准备金			代理买卖证券款		
其他应收款	195,254,902.19	289,037,196.69	代理承销证券款		
其中: 应收利息			应付职工薪酬	12,443,284.88	34,936,260.63
应收股利			应交税费	59,982,902.63	80,455,077.43
买入返售金融资产			其他应付款	796,257,299.09	544,810,106.43
存货	362,581,067.00	298,690,962.99	其中: 应付利息		
合同资产	553,645,638.97	387,886,967.29	应付股利		
持有待售资产			应付手续费及佣金		
一年内到期的非流动资产	5,515,000.00	5,515,000.00	应付分保账款		
其他流动资产	103,903,924.02	70,348,448.63	持有待售负债		
流动资产合计	2,584,114,322.39	2,312,912,104.26	一年内到期的非流动负债		238,862,915.43
非流动资产:			其他流动负债	62,678,116.31	48,004,741.03
发放贷款和垫款			流动负债合计	3,990,993,430.07	3,626,495,174.15
债权投资	2,064,275.06	2,028,675.06	非流动负债:		
其他债权投资			保险合同准备金		
长期应收款	45,575,478.85	49,860,212.54	长期借款	2,220,630,970.09	1,858,064,744.20
长期股权投资	1,082,986,759.49	1,052,409,223.15	应付债券		
其他权益工具投资	62,365,486.66	63,411,399.78	其中: 优先股		
其他非流动金融资产	2,843,228.15	2,843,241.60	永续债		
投资性房地产	134,904,364.47	119,774,643.41	租赁负债	88,070,765.20	97,324,942.36
固定资产	971,188,312.58	984,859,145.85	长期应付款	187,500,000.00	187,500,000.00
在建工程	123,929,204.03	67,408,660.09	长期应付职工薪酬		
生产性生物资产			预计负债		
油气资产			递延收益	20,246,614.73	21,580,819.91
使用权资产	106,910,049.38	115,964,028.60	递延所得税负债	143,929,515.71	119,923,474.23
无形资产	648,652,948.84	663,001,380.41	其他非流动负债	228,842,765.95	196,524,703.54
开发支出			非流动负债合计	2,889,220,631.68	2,480,918,684.24
商誉	1,922,668.14	1,900,000.00	负债合计	6,880,214,061.75	6,107,413,858.39
长期待摊费用	53,082,221.72	51,712,266.90	所有者权益(或股东权益):		
递延所得税资产	54,466,301.53	46,397,740.66	实收资本(或股本)	991,481,071.00	991,481,071.00
其他非流动资产	3,914,162,400.13	3,420,866,969.37	其他权益工具		
非流动资产合计	7,205,053,699.03	6,642,437,587.42	其中: 优先股		
			永续债		
			资本公积	634,414,453.18	633,144,903.70
			减: 库存股		
			其他综合收益	10,512,636.71	11,558,549.83
			专项储备		
			盈余公积	88,886,091.98	88,886,091.98
			一般风险准备		
			未分配利润	903,186,902.86	892,214,300.92
			归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	2,628,481,155.73	2,617,284,917.43
			少数股东权益	280,472,803.94	230,650,915.86
			所有者权益(或股东权益)合计	2,908,953,959.67	2,847,935,833.29
资产总计	9,789,168,021.42	8,955,349,691.68	负债和所有者权益(或股东权益)总计	9,789,168,021.42	8,955,349,691.68

法定代表人: 赖小强

主管会计工作负责人: 吴坤洪

会计机构负责人: 陈辉明

母公司资产负债表

编制单位: 福建漳州发展股份有限公司

2023 年 6 月 30 日

单位: 人民币元

项 目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日	项 目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产:			流动负债:		
货币资金	235,608,594.22	238,396,756.70	短期借款	1,144,869,694.45	945,068,772.24
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款	126,420.22	795,377.46
应收款项融资			预收款项		
预付款项	52,386.51	35,244.80	合同负债		
其他应收款	1,538,774,366.86	1,130,006,347.40	应付职工薪酬	4,989,603.65	8,417,386.77
其中: 应收利息			应交税费	551,637.25	4,595,405.37
应收股利		43,000,000.00	其他应付款	897,892,688.70	560,816,936.12
存货			其中: 应付利息		
合同资产			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	1,526,309.53	4,274,150.48
其他流动资产	57.61	64,054.96	其他流动负债		
流动资产合计	1,774,435,405.20	1,368,502,403.86	流动负债合计	2,049,956,353.80	1,523,968,028.44
非流动资产:			非流动负债:		
债权投资			长期借款	26,000,000.00	25,000,000.00
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中: 优先股		
长期股权投资	2,728,177,154.16	2,652,187,101.20	永续债		
其他权益工具投资	62,365,486.66	63,411,399.78	租赁负债		
其他非流动金融资产	2,843,228.15	2,843,241.60	长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	20,695,356.68	7,917,040.56	预计负债		
在建工程			递延收益		
生产性生物资产			递延所得税负债	3,898,783.06	3,928,524.31
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产	183,732.42	302,697.42	非流动负债合计	29,898,783.06	28,928,524.31
无形资产	33,569.92	61,630.46	负债合计	2,079,855,136.86	1,552,896,552.75
开发支出			所有者权益(或股东权益):		
商誉			实收资本(或股本)	991,481,071.00	991,481,071.00
长期待摊费用	2,064,093.02	2,247,147.60	其他权益工具		
递延所得税资产			其中: 优先股		
其他非流动资产	773,011.38	773,011.38	永续债		
非流动资产合计	2,817,135,632.39	2,729,743,270.00	资本公积	828,087,655.75	828,087,655.75
			减: 库存股		
			其他综合收益	10,512,636.71	11,558,549.83
			专项储备		
			盈余公积	88,886,091.98	88,886,091.98
			一般风险准备		
			未分配利润	592,748,445.29	625,335,752.55
			所有者权益(或股东权益)合计	2,511,715,900.73	2,545,349,121.11
资产总计	4,591,571,037.59	4,098,245,673.86	负债和所有者权益(或股东权益)总计	4,591,571,037.59	4,098,245,673.86

法定代表人: 赖小强

主管会计工作负责人: 吴坤洪

会计机构负责人: 陈辉明

合并利润表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2023 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入	1,527,909,559.80	1,375,522,451.02
其中：营业收入	1,527,909,559.80	1,375,522,451.02
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,399,602,503.81	1,243,426,739.05
其中：营业成本	1,268,548,918.00	1,093,508,949.43
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	51,821,107.94	28,211,619.42
销售费用	68,086,924.04	69,615,872.10
管理费用	64,590,784.74	57,631,846.38
研发费用		
财务费用	-53,445,230.91	-5,541,548.28
其中：利息费用	68,949,308.90	62,233,878.96
利息收入	124,940,627.38	70,761,876.64
加：其他收益	3,567,568.36	2,200,680.70
投资收益（损失以“-”号填列）	5,073,136.34	944,146.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-13.45	-8,342.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-34,006,452.94	-33,148,625.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,228,649.34	-8,117,545.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	797,903.80	3,386,212.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	97,510,548.76	97,352,238.27
加：营业外收入	888,535.94	674,974.01
减：营业外支出	162,502.83	663,800.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	98,236,581.87	97,363,411.45
减：所得税费用	42,692,731.98	30,116,292.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	55,543,849.89	67,247,119.07
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	55,543,849.89	67,247,119.07
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	30,802,223.36	58,099,260.32
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	24,741,626.53	9,147,858.75
六、其他综合收益的税后净额	-1,045,913.12	-7,802,899.50
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,045,913.12	-7,802,899.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-1,045,913.12	-7,802,899.50
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	-1,045,913.12	-7,802,899.50
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	54,497,936.77	59,444,219.57
归属于母公司所有者的综合收益总额	29,756,310.24	50,296,360.82
归属于少数股东的综合收益总额	24,741,626.53	9,147,858.75
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	0.0311	0.0586
（二）稀释每股收益（元/股）	0.0311	0.0586

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：赖小强

主管会计工作负责人：吴坤洪

会计机构负责人：陈辉明

母 公 司 利 润 表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2023 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入		16,285.71
减：营业成本		4,648.14
税金及附加	137,781.06	99,659.40
销售费用		
管理费用	15,489,276.45	14,219,241.10
研发费用		
财务费用	-4,689,748.42	-9,904,829.81
其中：利息费用	16,486,616.49	22,268,800.04
利息收入	21,213,999.23	32,220,760.22
加：其他收益	1,500.00	78,301.99
投资收益（损失以“-”号填列）	-966,317.45	2,492,168.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-966,317.45	2,492,168.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-13.45	-8,342.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-853,564.19	-5,030,080.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-12,755,704.18	-6,870,385.81
加：营业外收入		
减：营业外支出	31,722.91	135,765.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-12,787,427.09	-7,006,150.81
减：所得税费用	-29,741.25	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-12,757,685.84	-7,006,150.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-12,757,685.84	-7,006,150.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-1,045,913.12	-7,802,899.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-1,045,913.12	-7,802,899.50
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	-1,045,913.12	-7,802,899.50
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-13,803,598.96	-14,809,050.31
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：赖小强

主管会计工作负责人：吴坤洪

会计机构负责人：陈辉明

合并现金流量表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2023 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一. 经营活动产生的现金流量：			收回投资收到的现金	100,000,000.00	
销售商品、提供劳务收到的现金	987,644,659.52	1,155,844,863.26	取得投资收益收到的现金		
客户存款和同业存放款项净增加额			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15,869,533.17	8,229,557.32
向中央银行借款净增加额			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
向其他金融机构拆入资金净增加额			收到其他与投资活动有关的现金	3,343,101.39	
收到原保险合同保费取得的现金			投资活动现金流入小计	119,212,634.56	8,229,557.32
收到再保业务现金净额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	152,342,081.73	199,895,657.21
保户储金及投资款净增加额			投资支付的现金	25,540,000.00	340,240,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金			质押贷款净增加额		
拆入资金净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	569,119.32	
回购业务资金净增加额			支付其他与投资活动有关的现金		
代理买卖证券收到的现金净额			投资活动现金流出小计	178,451,201.05	540,135,657.21
收到的税费返还	4,069,283.74	63,961,965.29	投资活动产生的现金流量净额	-59,238,566.49	-531,906,099.89
收到其他与经营活动有关的现金	375,685,123.85	305,366,155.27	三. 筹资活动产生的现金流量：		
经营活动现金流入小计	1,367,399,067.11	1,525,172,983.82	吸收投资收到的现金	28,277,470.00	3,071,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	1,289,634,043.13	1,190,813,290.48	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	28,277,470.00	3,071,000.00
客户贷款及垫款净增加额			取得借款收到的现金	1,522,669,326.24	1,458,195,484.21
存放中央银行和同业款项净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金	126,995.75	10,000,000.00
支付原保险合同赔付款项的现金			筹资活动现金流入小计	1,551,073,791.99	1,471,266,484.21
拆出资金净增加额			偿还债务支付的现金	1,097,274,801.60	783,094,218.81
支付利息、手续费及佣金的现金			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	81,933,826.01	92,565,669.31
支付保单红利的现金			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付给职工以及为职工支付的现金	111,756,125.61	114,577,596.43	支付其他与筹资活动有关的现金	12,099,885.13	1,622,549.50
支付的各项税费	119,542,507.70	81,221,807.54	筹资活动现金流出小计	1,191,308,512.74	877,282,437.62
支付其他与经营活动有关的现金	153,340,622.76	219,376,415.98	筹资活动产生的现金流量净额	359,765,279.25	593,984,046.59
经营活动现金流出小计	1,674,273,299.20	1,605,989,110.43	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		
经营活动产生的现金流量净额	-306,874,232.09	-80,816,126.61	五. 现金及现金等价物净增加额	-6,347,519.33	-18,738,179.91
二. 投资活动产生的现金流量：			加：期初现金及现金等价物余额	465,388,029.17	466,444,143.31
			六. 期末现金及现金等价物余额	459,040,509.84	447,705,963.40

法定代表人：赖小强

主管会计工作负责人：吴坤洪

会计机构负责人：陈辉明

母公司现金流量表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2023 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		17,100.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,644,795,520.85	249,447,376.88
经营活动现金流入小计	1,644,795,520.85	249,464,476.88
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	15,309,824.89	14,409,816.84
支付的各项税费	4,211,814.68	3,106,081.67
支付其他与经营活动有关的现金	1,637,466,034.58	589,888,128.05
经营活动现金流出小计	1,656,987,674.15	607,404,026.56
经营活动产生的现金流量净额	-12,192,153.30	-357,939,549.68
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	43,000,000.00	96,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	43,000,000.00	96,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,975,754.50	59,978.31
投资支付的现金	180,000,000.00	128,983,334.44
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	194,975,754.50	129,043,312.75
投资活动产生的现金流量净额	-151,975,754.50	-33,043,312.75
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	994,000,000.00	894,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	994,000,000.00	894,000,000.00
偿还债务支付的现金	795,500,000.00	452,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,858,054.68	47,198,517.77
支付其他与筹资活动有关的现金	262,200.00	
筹资活动现金流出小计	832,620,254.68	499,198,517.77
筹资活动产生的现金流量净额	161,379,745.32	394,801,482.23
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	-2,788,162.48	3,818,619.80
加：期初现金及现金等价物余额	238,396,756.70	185,559,077.97
六、期末现金及现金等价物余额	235,608,594.22	189,377,697.77

法定代表人：赖小强

主管会计工作负责人：吴坤洪

会计机构负责人：陈辉明

合并所有者权益变动表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2023 年 1-6 月

单位：人民币元

项目	2023 年度 1-6 月													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	991,481,071.00				633,144,903.70		11,558,549.83		88,886,091.98		909,652,495.66		2,634,723,112.17	230,665,197.50	2,865,388,309.67
加：会计政策变更											-17,438,194.74		-17,438,194.74	-14,281.64	-17,452,476.38
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	991,481,071.00				633,144,903.70		11,558,549.83		88,886,091.98		892,214,300.92		2,617,284,917.43	230,650,915.86	2,847,935,833.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,269,549.48		-1,045,913.12				10,972,601.94		11,196,238.30	49,821,888.08	61,018,126.38
（一）综合收益总额							-1,045,913.12				30,802,223.36		29,756,310.24	49,821,888.08	79,578,198.32
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配											-19,829,621.42		-19,829,621.42		-19,829,621.42
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-19,829,621.42		-19,829,621.42		-19,829,621.42
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他					1,269,549.48								1,269,549.48		1,269,549.48
四、本期期末余额	991,481,071.00				634,414,453.18		10,512,636.71		88,886,091.98		903,186,902.86		2,628,481,155.73	280,472,803.94	2,908,953,959.67

法定代表人：赖小强

主管会计工作负责人：吴坤洪

会计机构负责人：陈辉明

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2023 年 1-6 月

单位：人民币元

项目	2022 年度 1-6 月												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	991,481,071.00				633,152,035.53		23,287,063.99		87,570,333.55		864,973,478.18		2,600,463,982.25	132,773,563.83	2,733,237,546.08
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	991,481,071.00				633,152,035.53		23,287,063.99		87,570,333.55		864,973,478.18		2,600,463,982.25	132,773,563.83	2,733,237,546.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-148.78		-7,802,899.50				28,354,828.19		20,551,779.91	12,218,858.72	32,770,638.63
（一）综合收益总额							-7,802,899.50				58,099,260.32		50,296,360.82	12,218,858.72	62,515,219.54
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配											-29,744,432.13		-29,744,432.13		-29,744,432.13
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-29,744,432.13		-29,744,432.13		-29,744,432.13
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他					-148.78								-148.78		-148.78
四、本期期末余额	991,481,071.00				633,151,886.75		15,484,164.49		87,570,333.55		893,328,306.37		2,621,015,762.16	144,992,422.55	2,766,008,184.71

法定代表人：赖小强

主管会计工作负责人：吴坤洪

会计机构负责人：陈辉明

母公司所有者权益变动表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2023 年 1-6 月

单位：人民币元

项目	2023 年 1-6 月												
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	991,481,071.00				828,087,655.75		11,558,549.83		88,886,091.98		625,411,426.91		2,545,424,795.47
加：会计政策变更											-75,674.36		-75,674.36
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	991,481,071.00				828,087,655.75		11,558,549.83		88,886,091.98		625,335,752.55		2,545,349,121.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,045,913.12				-32,587,307.26		-33,633,220.38
（一）综合收益总额							-1,045,913.12				-12,757,685.84		-13,803,598.96
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配											-19,829,621.42		-19,829,621.42
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-19,829,621.42		-19,829,621.42
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	991,481,071.00				828,087,655.75		10,512,636.71		88,886,091.98		592,748,445.29		2,511,715,900.73

法定代表人：赖小强

主管会计工作负责人：吴坤洪

会计机构负责人：陈辉明

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

2023 年 1-6 月

单位：人民币元

项目	2022 年 1-6 月												
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	991,481,071.00				727,108,353.99		23,287,063.99		87,570,333.55		643,314,033.19		2,472,760,855.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	991,481,071.00				727,108,353.99		23,287,063.99		87,570,333.55		643,314,033.19		2,472,760,855.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-7,802,899.50				-36,750,582.94		-44,553,482.44
（一）综合收益总额							-7,802,899.50				-7,006,150.81		-14,809,050.31
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配											-29,744,432.13		-29,744,432.13
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-29,744,432.13		-29,744,432.13
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	991,481,071.00				727,108,353.99		15,484,164.49		87,570,333.55		606,563,450.25		2,428,207,373.28

法定代表人：赖小强

主管会计工作负责人：吴坤洪

会计机构负责人：陈辉明

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司历史沿革及经营范围

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

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

1,221,389股法人股，并于9月27日依法予以注销，公司总股本因此由360,756,209股减至316,302,618股。

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

2014年9月经中国证券监督管理委员会2014年9月2日证监许可[2014]909号《关于核准福建漳州发展股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司非公开发行人民币A股108,892,800股（每股面值人民币1.00元），变更后注册资本及股本均从人民币411,193,403.00元增加到人民币520,086,203.00元。

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

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

公司注册地址：福建省漳州市胜利东路漳州发展广场。

公司办公地址：福建省漳州市胜利东路漳州发展广场21楼。

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

（二）财务报表的批准

公司财务报表于2023年8月24日召开的第八届董事会第九次会议。

（三）公司报表合并范围

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

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

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

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并

财务报表。

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

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

（1）增加子公司以及业务

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

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

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

(A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

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

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

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

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用

并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

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

5. 金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资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，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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可利得变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

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

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

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

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

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

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

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下

列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

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

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

（十一）应收票据

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

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

（十二）应收账款

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

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	纳入合并报表范围的关联方

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

（十四）其他应收款

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

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

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

（十五）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：汽车销售整车按个别认定法，其他采用加权平均法核算。

各类存货核算方法：

（1）开发成本、开发产品

A. 开发成本是指尚未建成、以出售或自主经营为开发目的的物业，该项目包括公共

设施配套费用，开发土地成本等。

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

公共配套设施费用的核算方法：

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

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

B. 开发产品是指已建成、待出售的物业。

(2) 合同履行成本的核算方法

设置“合同履行成本”科目，本科目核算企业为履行当前或预期取得的合同所发生的、不属于其他企业会计准则规范范围且按照《企业会计准则第14号-收入》应当确认为一项资产的成本。

(3) 合同结算的核算方法

设置“合同结算”科目，本科目核算同一合同下属于在某一时段内履行履约义务涉及与客户结算对价的合同资产或合同负债。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

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

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

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

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

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

(十七) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

2. 持有待售的会计处理方法

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

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

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

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

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

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

(2) 可收回金额。

(十八) 债权投资、其他债权投资

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

(十九) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当

于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

（二十）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单

位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

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

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

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

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

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

(二十一) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(二十二)项固定资产和第(二十六)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十二) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	8-45	5%	11.88%-2.11%
机器设备	年限平均法	3-28	5%	31.67%-3.39%
电子设备、器具及家具	年限平均法	3-22	5%	31.67%-4.32%
运输设备	年限平均法	5-10	5%	19.00%-9.50%
管网	年限平均法	15-30	5%	6.33%-3.17%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(二十三) 在建工程

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

（二十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预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。

2. 借款费用资本化的期间

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

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十五) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

(1) 租赁负债的初始计量金额;

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;

(3) 发生的初始直接费用;

(4) 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,

将剩余金额计入当期损益。

(4)使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十七)项长期资产减值。

(二十六) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

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

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

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十七)项长期资产减值。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是

指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十七) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或

者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(二十八) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用,包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

(二十九) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(三十) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

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

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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

(2) 设定受益计划

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

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

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（三十一）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量

租赁负债。

（三十二）预计负债

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

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（三十三）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

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

重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

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

（三十四）优先股、永续债等其他金融工具

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

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

（三十五）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本

无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

A. 房地产销售收入的确认原则及方法

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

1) 房地产开发产品在满足以下条件时确认收入：

① 买卖双方签订销售合同并在房地产管理部门备案；

② 房地产开发产品已竣工并验收合格；

③ 公司收到客户的全部购房款或取得收取全部购房款权利（如银行同意发放按揭款的书面承诺函）；

④ 商品控制权转移，即客户完成对销售房地产查验验收，购销双方完成房屋移交手

续。

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

B. 低碳出行板块销售收入的确认原则及方法

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

1) 新车销售收入在满足以下条件时确认收入：

- ①买卖双方签订新车销售合同；
- ②公司收到客户的全部购车款或取得收取全部购车款权利（如银行同意发放按揭款的书面承诺函）；
- ③开具正规发票（机动车销售统一发票或增值税专用发票）；
- ④商品控制权转移，即客户取得所交付车辆并完成签收确认。

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

3) 汽车维修收入：公司收到客户维修款或已实际取得维修款权利后，开具出相应发票（增值税专用发票或增值税普通发票），完成维修服务并经客户确认后服务控制权转移，达到收入确认条件。

C. 智慧水务板块收入的确认原则及方法

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

1) 水费收入确认原则

- ①客户申请用水并签订用水协议，水表安装验收通水完成；
- ②水表安装完成验收通水，水表计量用水量；
- ③通过供水系统（每月一数据）当月1日至15日核算每月抄表数、每月应收水费、欠费、实收水费等，以供水系统吨数作为售水业务控制权转移依据；
- ④部分供水系统未覆盖区域，当月1日至15日公司营业部客管处抄见全市用水户水表，

当月全市水表抄见数确认当月水费收入。

2) 建安收入确认原则：根据合同或协议，提供安装管网或一户一表改造服务按完工进度确认当期收入。

3) 手续费收入确认原则

①根据委托协议完成代征污水处理费及垃圾处理费服务；

②按月上缴财政专户代收费并按约定比例确认手续费收入。

4) 质量检验收入确认原则

①接受客户委托检验化验水质；

②水质检验化验完成形成专项报告；

③取得用户检验费收款权。

D. 公司贸易业务收入的确认原则：商品货权已转移并取得货权转移凭据，相关的收入已经取得或取得收款的凭据时视为商品控制权转移，确认销售收入。

E. 新能源板块销售收入的确认原则及方法

公司的新能源板块销售收入主要包括电费销售收入、充电桩设备销售收入、充电桩平台电费及服务费销售收入，收入确认原则如下：

1) 电费销售收入：

①双方签订合同能源管理合同；

②客户使用公司光伏设备产生电量；

③公司与客户核对电量及电价，开具相应发票（增值税专用发票或增值税普通发票）。

2) 充电桩平台电费及服务费销售收入：

①客户使用特来电充电平台进行充电并支付平台电费及服务费；

②公司与平台查询确认电费及服务费收入（扣除相应手续费）；

③公司开具相应发票（增值税专用发票或增值税普通发票）向平台结算电费及服务费。

F. 工程施工收入确认原则：由于客户能够控制本公司履约过程中的在建项目，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定

时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；已经发生的成本预计无法得到补偿的确认为当期成本，不确认收入。

G. PPP项目会计核算方法

PPP项目合同，是指社会资本方与政府方依法依规就PPP项目合作所订立的合同，该合同同时符合“双特征”和“双控制”条件。其中，“双特征”是指社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用PPP项目资产提供公共产品和服务，并就其提供的公共产品和服务获得补偿；“双控制”是指政府方控制或管制社会资本方使用PPP项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格，PPP项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制PPP项目资产的重大剩余权益。

本公司根据PPP项目合同约定，提供多项服务的，按照《企业会计准则第14号—收入》的规定识别合同中的单项履约义务，并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

本公司提供基础设施建设服务，按照《企业会计准则第14号—收入》的规定确定其身份是主要责任人还是代理人，并按照“E. 工程施工收入”所述的会计政策确认收入，同时确认合同资产。对于确认的工程施工收入对价为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报；对于其他在建造期间确认的合同资产，根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

PPP项目资产达到预定可使用状态后，本公司在提供运营服务时，确认相应的运营服务收入。

本公司根据PPP项目合同约定，在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的，本公司在拥有收取该对价的权利且该权利仅取决于时间流逝的因素时确认为应收款项。

3. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

(三十六) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

（三十七）政府补助

1. 政府补助的类型

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

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

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

4. 政府补助的会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

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

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十八）递延所得税资产/递延所得税负债

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

1. 递延所得税资产的确认

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

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

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

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

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

（三十九）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者

包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十五）项使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（三十一）项租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该

资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第(十)项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第(三十五)项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同,或者出租人未按市场价格收取租金,本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理,将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理;同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司按照资产购买进行相应会计处理,并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同,或者本公司未按市场价格收取租金,本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理,将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理;同时按市场价格调整租金

收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（四十）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司发生重要要会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）。本公司自规定之日起开始执行。	-	详见其他说明（1）

其他说明：

（1）财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称《解释第 16 号》），公司根据《解释第 16 号》对相关会计政策进行变更。

A. 会计政策变更的主要内容

《解释第 16 号》明确了承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易不适用《企业会计准则第 18 号—所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号—所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

B. 采用《解释第 16 号》未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

本公司本年按照《解释第 16 号》和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，对于财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易进行调整，对因交易而确认的租赁负债和使用权资产对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本公司采用《解释第 16 号》未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3. 2023年起首次执行企业会计准则解释第 16 号，调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	474,880,536.38	474,880,536.38	-
结算备付金			-
拆出资金			-
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据	20,000,000.00	20,000,000.00	-
应收账款	648,497,311.10	648,497,311.10	-
应收款项融资			-
预付款项	118,055,681.18	118,055,681.18	-
应收保费			-
应收分保账款			-
应收分保合同准备金			-
其他应收款	289,037,196.69	289,037,196.69	-
其中：应收利息	-		-
应收股利	-		-
买入返售金融资产			-
存货	298,690,962.99	298,690,962.99	-
合同资产	387,886,967.29	387,886,967.29	-
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产	5,515,000.00	5,515,000.00	-
其他流动资产	70,348,448.63	70,348,448.63	-
流动资产合计	2,312,912,104.26	2,312,912,104.26	-

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
非流动资产：			-
发放贷款和垫款			-
债权投资	2,028,675.06	2,028,675.06	-
其他债权投资			-
长期应收款	49,860,212.54	49,860,212.54	-
长期股权投资	1,052,409,223.15	1,052,409,223.15	-
其他权益工具投资	63,411,399.78	63,411,399.78	-
其他非流动金融资产	2,843,241.60	2,843,241.60	-
投资性房地产	119,774,643.41	119,774,643.41	-
固定资产	984,859,145.85	984,859,145.85	-
在建工程	67,408,660.09	67,408,660.09	-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产	115,964,028.60	115,964,028.60	-
无形资产	663,001,380.41	663,001,380.41	-
开发支出			-
商誉	1,900,000.00	1,900,000.00	-
长期待摊费用	51,712,266.90	51,712,266.90	-
递延所得税资产	38,726,154.56	46,397,740.66	7,671,586.10
其他非流动资产	3,420,866,969.37	3,420,866,969.37	-
非流动资产合计	6,634,766,001.32	6,642,437,587.42	7,671,586.10
资产总计	8,947,678,105.58	8,955,349,691.68	7,671,586.10
流动负债			
短期借款	1,099,209,362.11	1,099,209,362.11	-
向中央银行借款			-
拆入资金			-
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据	5,500,000.00	5,500,000.00	-

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
应付账款	1,489,571,782.20	1,489,571,782.20	-
预收款项	612,497.90	612,497.90	-
合同负债	84,532,430.99	84,532,430.99	-
卖出回购金融资产款			-
吸收存款及同业存放			-
代理买卖证券款			-
代理承销证券款			-
应付职工薪酬	34,936,260.63	34,936,260.63	-
应交税费	80,455,077.43	80,455,077.43	-
其他应付款	544,810,106.43	544,810,106.43	-
其中：应付利息	-		-
应付股利	-		-
应付手续费及佣金			-
应付分保账款			-
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债	238,862,915.43	238,862,915.43	-
其他流动负债	48,004,741.03	48,004,741.03	-
流动负债合计	3,626,495,174.15	3,626,495,174.15	-
非流动负债：			-
保险合同准备金			-
长期借款	1,858,064,744.20	1,858,064,744.20	-
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债	97,324,942.36	97,324,942.36	-
长期应付款	187,500,000.00	187,500,000.00	-
长期应付职工薪酬			-
预计负债	-		-

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延收益	21,580,819.91	21,580,819.91	-
递延所得税负债	94,799,411.75	119,923,474.23	25,124,062.48
其他非流动负债	196,524,703.54	196,524,703.54	-
非流动负债合计	2,455,794,621.76	2,480,918,684.24	25,124,062.48
负债合计	6,082,289,795.91	6,107,413,858.39	25,124,062.48
所有者权益（或股东权益）：			-
实收资本（或股本）	991,481,071.00	991,481,071.00	-
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	633,144,903.70	633,144,903.70	-
减：库存股			-
其他综合收益	11,558,549.83	11,558,549.83	-
专项储备			-
盈余公积	88,886,091.98	88,886,091.98	-
一般风险准备			-
未分配利润	909,652,495.66	892,214,300.92	-17,438,194.74
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,634,723,112.17	2,617,284,917.43	-17,438,194.74
少数股东权益	230,665,197.50	230,650,915.86	-14,281.64
所有者权益（或股东权益）合计	2,865,388,309.67	2,847,935,833.29	-17,452,476.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计	8,947,678,105.58	8,955,349,691.68	7,671,586.10

调整情况说明：

公司于2023年1月1日起执行由财政部修订印发的企业会计准则解释第 16 号。根据解释第 16 号衔接规定，公司自2023年年初起按解释第 16 号要求进行财务报表披露，在首次执行日，执行解释第 16 号的影响如下：

项目	按照原准则	按照解释第 16 号准则	影响金额
递延所得税资产	38,726,154.56	46,397,740.66	7,671,586.10
递延所得税负债	94,799,411.75	119,923,474.23	25,124,062.48
未分配利润	909,652,495.66	892,214,300.92	-17,438,194.74

漳州发展 2023 年半年度财务报告

少数股东权益	230,665,197.50	230,650,915.86	-14,281.64
--------	----------------	----------------	------------

母公司资产负债表

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	238,396,756.70	238,396,756.70	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	35,244.80	35,244.80	
其他应收款	1,130,006,347.40	1,130,006,347.40	
其中：应收利息			
应收股利	43,000,000.00	43,000,000.00	
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	64,054.96	64,054.96	
流动资产合计	1,368,502,403.86	1,368,502,403.86	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,652,187,101.20	2,652,187,101.20	

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
其他权益工具投资	63,411,399.78	63,411,399.78	
其他非流动金融资产	2,843,241.60	2,843,241.60	
投资性房地产			
固定资产	7,917,040.56	7,917,040.56	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	302,697.42	302,697.42	
无形资产	61,630.46	61,630.46	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,247,147.60	2,247,147.60	
递延所得税资产			
其他非流动资产	773,011.38	773,011.38	
非流动资产合计	2,729,743,270.00	2,729,743,270.00	
资产总计	4,098,245,673.86	4,098,245,673.86	
流动负债：			
短期借款	945,068,772.24	945,068,772.24	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	795,377.46	795,377.46	
预收款项			
合同负债			

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
应付职工薪酬	8,417,386.77	8,417,386.77	
应交税费	4,595,405.37	4,595,405.37	
其他应付款	560,816,936.12	560,816,936.12	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	4,274,150.48	4,274,150.48	
其他流动负债			
流动负债合计	1,523,968,028.44	1,523,968,028.44	
非流动负债：			
长期借款	25,000,000.00	25,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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	3,852,849.95	3,928,524.31	75,674.36
其他非流动负债			
非流动负债合计	28,852,849.95	28,928,524.31	75,674.36
负债合计	1,552,820,878.39	1,552,896,552.75	75,674.36
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	991,481,071.00	991,481,071.00	

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	828,087,655.75	828,087,655.75	
减：库存股			
其他综合收益	11,558,549.83	11,558,549.83	
专项储备			
盈余公积	88,886,091.98	88,886,091.98	
未分配利润	625,411,426.91	625,335,752.55	-75,674.36
所有者权益（或股东权益）合计	2,545,424,795.47	2,545,349,121.11	-75,674.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,098,245,673.86	4,098,245,673.86	

四、税项

（一）主要税种及税率情况

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

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

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

根据税务总局有关文件，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。2019年4月1日税务总局

又将原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。现公司下属汽车4S店汽车销售、维修等业务适用上述13%增值税税率。

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

注3：根据财政部、国家税务总局发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、财政部税务总局公告2021年第12号《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》、国家税务总局公告2021年第8号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》和财政部税务总局公告2022年第13号《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，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12.5%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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司下属子公司福建省博佳信息技术有限公司，福建漳发汽车保险代理有限公司等符合“从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5,000万元等三个条件”的小型微利企业条件，享受小型微利企业20%所得税税率优惠。

（二）税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令2007年第512号）规定：对从事公共污水和垃圾处理所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。南靖发展水务有限公司2019年投入生产，本期为享受优惠期第五年；漳浦万安发展污水处理有限公司2021年投入生产，本期为享受优惠期第三年。

根据国家税务总局《关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》（国税发[2009]80号）规定：从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定范围、条件和标准的公共基础设施项目的投资经营所得，所得税实行三免三减半。漳州国昌茂新能源有限公司从事太阳能发电新建项目，从2022年开始，本期为享受优惠期第二年。

根据财政部、国家税务总局《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78号）和财政部税务总局公告2021年第40号《财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，漳州闽南污水处理有限公司、漳浦发展水务有限公司的污水处理劳务、垃圾处理从2015年7月1日开始，按增值税70%退税比例享受即征即退优惠待遇；福建漳发生态科技有限公司的污水处理劳务从2016年1月开始，按增值税70%退税比例享受即征即退优惠待遇；漳发生态科技（平和）有限公司污水处理劳务从2018年5月开始，按增值税70%退税比例享受即征即退优惠待遇，2022年度漳发生态科技（平和）有限公司选择适用免征增值税政策。

根据国家税务总局2020年4月23日公告的《关于明确二手车经销等若干增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告2020年第9号）的规定，纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理，受托方属于提供“专业技术服务”，其收取的处理费用适用6%的增值税税率，从2020年5月1日开始，提供污水处理劳务的子公司由原来的13%税率改为6%税率。

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

（三）其他

无。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年6月30日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	663,430.51	17,496.33
银行存款	457,434,344.66	459,296,771.74
其他货币资金	8,471,880.15	15,566,268.31
合计	466,569,655.32	474,880,536.38
其中：存放在境外的款项总额		

漳州发展 2023 年半年度财务报告

存放财务公司存款		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	7,529,145.48	9,492,507.21

注：①其他货币资金主要系保函、汇票的保证金以及POS机在途货币资金。

②期末货币资金中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额7,529,145.48元，其中：保函、汇票的保证金5,213,378.02元、农民工保证金专户2,315,767.46元。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		20,000,000.00
商业承兑票据		
合计		20,000,000.00

2. 期末公司无已质押的应收票据

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	425,855,793.18
1—2年（含2年）	165,394,592.16
2—3年（含3年）	235,380,215.05
3—4年（含4年）	46,420,365.55
4—5年（含5年）	1,600,495.46
5年以上	9,719,515.84
减：坏账准备	106,029,324.85
合计	778,341,652.39

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	126,556,566.68	14.31	10,477,707.08	9.88	116,078,859.60
按组合计提坏账准备的应收账款	757,814,410.56	85.69	95,551,617.77	12.61	662,262,792.79
其中：					

漳州发展 2023 年半年度财务报告

账龄组合	757,814,410.56	85.67	95,551,617.77	12.62	662,262,792.79
合计	884,370,977.24	100.00	106,029,324.85	11.99	778,341,652.39

(续上表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	88,474,715.24	12.16	8,345,249.69	9.43	80,129,465.55
按组合计提坏账准备的应收账款	639,250,053.36	87.84	70,882,207.81	11.09	568,367,845.55
其中:					
账龄组合	639,250,053.36	87.84	70,882,207.81	11.09	568,367,845.55
合计	727,724,768.60	100.00	79,227,457.50	10.89	648,497,311.10

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
漳州景阳钢业有限公司	3,441,879.08	3,441,879.08	100.00	债务人破产清算无偿还能力
漳州三川钢管制品有限公司	135,394.52	135,394.52	100.00	债务人破产清算无偿还能力
PPP项目	122,979,293.08	6,900,433.48	5.61	根据合同现金流与预期收取现金流差额的现值
合计	126,556,566.68	10,477,707.08		--

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	387,773,941.74	19,388,532.58	5.00
1-2年(含2年)	117,588,617.00	11,758,861.70	10.00
2-3年(含3年)	204,510,303.90	40,902,060.80	20.00
3-4年(含4年)	40,198,810.22	16,079,524.09	40.00
4-5年(含5年)	1,600,495.46	1,280,396.36	80.00
5年以上	6,142,242.24	6,142,242.24	100.00
合计	757,814,410.56	95,551,617.77	12.61

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	8,345,249.69	2,132,457.39	-	-	-	10,477,707.08
账龄组合	70,882,207.81	26,744,110.24	2,063,224.53	11,475.75	-	95,551,617.77

漳州发展 2023 年半年度财务报告

合计	79,227,457.50	28,876,567.63	2,063,224.53	11,475.75	0.00	106,029,324.85
----	---------------	---------------	--------------	-----------	------	----------------

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,475.75

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
漳州市住房和城乡建设局	193,091,245.82	21.83	53,527,121.44
漳州市供排水中心	168,729,690.88	19.08	9,759,092.71
云霄县云陵工业开发区管委会	67,846,845.72	7.67	4,921,604.48
漳浦县住房和城乡建设局	67,509,003.60	7.63	6,119,298.64
漳州高新区建设局	30,610,075.09	3.46	2,738,960.04
合计	527,786,861.11	59.67	77,066,077.31

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	105,019,883.87	88.77	104,459,212.14	88.48
1至2年 (含2年)	437,490.69	0.37	1,024,125.13	0.87
2至3年 (含3年)	5,279,875.89	4.46	6,814,618.40	5.77
3年以上	7,565,232.05	6.39	5,757,725.51	4.88
合计	118,302,482.50	100.00	118,055,681.18	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

(1) 南靖县金山镇人民政府, 期末超过1年的预付款项金额为2,300,000.00元, 系因征迁工作未完成, 尚未办理结算;

(2) 南靖县龙山镇人民政府, 期末超过1年的预付款项金额为3,023,900.00元, 系因征迁工作未完成, 尚未办理结算;

(3) 北京碧水源科技股份有限公司, 期末超过1年的预付款项金额为6,493,011.84元, 系因南靖县农村污水处理设施建设工程PPP工程项目土建工程2022年底完成, 具备

移交设备安装条件，预计2023年度设备开始进场；

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

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
比亚迪汽车销售有限公司	28,957,438.54	24.48
浙江远程智通科技有限公司	8,746,974.27	7.39
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	6,357,730.95	5.37
福建捷虎汽车销售有限公司	4,552,800.00	3.85
福建南平太阳电缆股份有限公司	3,683,385.63	3.11
合计	52,298,329.39	44.21

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	195,254,902.19	289,037,196.69
合计	195,254,902.19	289,037,196.69

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	134,170,314.86
1—2年(含2年)	27,877,409.77
2—3年(含3年)	25,866,802.19
3—4年(含4年)	37,204,005.50
4—5年(含5年)	4,007,665.64
5年以上	54,869,510.75
减:坏账准备	88,740,806.52
合计	195,254,902.19

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

漳州发展 2023 年半年度财务报告

员工备用金借款	85,358.35	31,426.16
押金、保证金	21,792,236.01	26,188,960.42
暂时代垫款	86,299,565.15	82,189,313.10
非并表范围内关联往来	153,929,993.88	253,198,209.12
其他	21,888,555.32	8,965,508.80
合计	283,995,708.71	370,573,417.60

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1 日余额	12,022,245.57	10,835,061.59	58,678,913.75	81,536,220.91
2023年1月1 日余额在本期	0	0	0	
--转入第二 阶段	-1,003,623.07	1,003,623.07	-	-
--转入第三 阶段	-	-6,895,824.26	6,895,824.26	-
--转回第二 阶段	-	-	-	-
--转回第一 阶段	-	-	-	-
本期计提	2,205,991.83	3,743,719.46	8,486,959.64	14,436,670.93
本期转回	5,575,888.11	529,369.49	1,126,827.72	7,232,085.32
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年6月 30日余额	7,648,726.22	8,157,210.37	72,934,869.93	88,740,806.52

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销 或核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	78,693,045.82	14,436,670.93	7,232,085.32	-	-	85,897,631.43
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,843,175.09	-	-	-	-	2,843,175.09
合计	81,536,220.91	14,436,670.93	7,232,085.32	0.00	0.00	88,740,806.52

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建漳龙地产集团有限公司	股权转让款	100,000,000.00	1年内(含1年)	35.21	5,000,000.00
福建东南花都置业有限公司	财务资助款	53,590,927.38	4-5年及5年以上	18.87	47,217,678.36
漳州市住房和城乡建设局	往来款	35,427,603.62	3-4年(含4年)	12.47	14,171,041.45
漳州市芗城区住房和城乡建设局	往来款	33,215,426.88	3-4年(含4年)	11.70	13,286,170.75
中国建筑一局(集团)有限公司	往来款	16,091,107.28	1年内(含1年)	5.67	804,555.37
合计	--	238,325,065.16	--	83.92	80,479,445.93

(六) 存货

1. 存货分类

(1) 按性质分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	16,408,196.45	1,715,099.66	14,693,096.79	14,242,373.84	1,715,099.66	12,527,274.18
开发成本						
开发产品	103,678,381.03	23,487,902.21	80,190,478.82	105,059,186.214	23,502,459.86	81,556,726.35
库存商品	207,172,551.64	4,233,708.11	202,938,843.53	196,380,977.93	6,539,008.84	189,841,969.09
合同履约成本	64,758,647.86		64,758,647.86	14,764,993.37		14,764,993.37
合计	392,017,776.98	29,436,709.98	362,581,067.00	330,447,531.35	31,756,568.36	298,690,962.99

(2) 开发产品主要项目信息:

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
尚水名都	2018年6月	83,702,599.91		1,072,671.39	82,629,928.52		
漳发名都	2021年9月	21,356,586.30	23,086.57	331,220.36	21,048,452.51		
合计	--	105,059,186.21	23,086.57	1,403,891.75	103,678,381.03		

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 按性质分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	1,715,099.66			-	-	1,715,099.66	
开发产品	23,502,459.86			14,557.65	-	23,487,902.21	
库存商品	6,539,008.84	1,069,728.65		3,375,029.38	-	4,233,708.11	
合计	31,756,568.36	1,069,728.65		3,389,587.03	-	29,436,709.98	

(2) 按开发产品主要项目分类

项目名称	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
尚水名都	22,645,624.76					22,645,624.76	
漳发名都	856,835.10			14,557.65		842,277.45	
合计	23,502,459.86			14,557.65		23,487,902.21	

3. 期末无存货受限情况

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工	592,670,852.27	39,025,213.30	553,645,638.97	424,879,289.56	36,992,322.27	387,886,967.29
合计	592,670,852.27	39,025,213.30	553,645,638.97	424,879,289.56	36,992,322.27	387,886,967.29

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
漳州市医院高新区院区项目	28,723,174.42	本期完成工程量形成的取决于时间流逝之外因素的收款权利
漳州发展水务集团 8.47MWP 分布式光伏发电项目工程总承包	7,589,394.37	本期完成工程量形成的取决于时间流逝之外因素的收款权利
漳州市市级方舱隔离点项目建筑电气专业承包	5,974,761	本期完成工程量形成的取决于时间流逝之外因素的收款权利
漳州万科城 01 地块一期小区供水设施	2,120,719.08	本期完成工程量形成的取决于时间流逝之外因素的收款权利
西湖生态园片区（康山）棚户区改造供水设施委托建设工程	1,147,231.66	本期完成工程量形成的取决于时间流逝之外因素的收款权利
漳州保利世茂璀璨滨江项目二期	1,548,216.85	本期完成工程量形成的取决于时间流逝之外因素的收款权利
合计	47,103,497.38	--

3. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
工程施工	3,649,937.22	1,617,046.19		按信用风险特征组合计提
合计	3,649,937.22	1,617,046.19		--

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	5,515,000.00	5,515,000.00
合计	5,515,000.00	5,515,000.00

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	2,947,697.36	1,652,949.54
应交税费-应交增值税	87,180,619.12	56,289,636.05
预缴税费	13,775,607.54	12,405,863.04
合同取得成本		
合计	103,903,924.02	70,348,448.63

(十) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
漳州高新区一药一智投资合伙企业（有限合伙）	1,032,137.53		1,032,137.53
漳州高新区站前投资合伙企业（有限合伙）	1,032,137.53		1,032,137.53

漳州发展 2023 年半年度财务报告

合计	2,064,275.06		2,064,275.06
----	--------------	--	--------------

2. 期末重要的债权投资

项目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
漳州高新区一药一智投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	3.56%	3.56%	2042/7/7
漳州高新区站前投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	3.56%	3.56%	2042/7/10
合计	2,000,000.00	--	--	--

(十一) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	45,575,478.85		45,575,478.85	49,860,212.54		49,860,212.54	4.65%
其中：未实现融资收益	15,160,537.52		15,160,537.52	16,319,787.46		16,319,787.46	4.65%
合计	45,575,478.85		45,575,478.85	49,860,212.54		49,860,212.54	--

(十二) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合 收益调 整	其他权 益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
福建信禾房地产开发有限公司	259,086,074.55	-	-	-787,998.03						258,298,076.52	16,554,268.67
福建华兴漳发创业投资有限公司	10,278,659.80	-	-	31,848.46						10,310,508.26	-
福建东南花都置业有限公司	26,206,224.40	-	-	-4,861.37						26,201,363.03	
福建兆发房地产有限公司	248,148,804.46		-	132,903.88						248,281,708.34	-
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	33,577,306.18		-	-1,540,454.94						32,036,851.24	-
福建省龙澄建筑工业有限公司	86,530,434.13	-	-	-1,794,801.95						84,735,632.18	4,288,542.03
漳州兆赫房地产开发有限公司	288,859,898.49		-	372,484.76						289,232,383.25	-
太阳海缆(东山)有限公司	79,604,385.35	20,000,000.00	-	-27,305.63						99,577,079.72	-
一道新能源科技(漳州)有限公司	20,117,435.79			8,655,721.16						28,773,156.95	-
云霄县汇发新能源有限公司		5,540,000.00								5,540,000.00	-
小计	1,052,409,223.15	25,540,000.00	0.00	5,037,536.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,082,986,759.49	20,842,810.70
合计	1,052,409,223.15	25,540,000.00	0.00	5,037,536.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,082,986,759.49	20,842,810.70

(十三) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
漳州天同地产有限公司	51,322,975.24	52,353,877.13
漳州人才发展集团有限公司	11,042,511.42	11,057,522.65
合计	62,365,486.66	63,411,399.78

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
漳州天同地产有限公司		128,842,975.24			管理层确认该投资为非交易性权益工具投资	
漳州人才发展集团有限公司		1,042,490.39			管理层确认该投资为非交易性权益工具投资	
合计		129,885,465.63				

(十四) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
福建省展信股权投资合伙企业(有限合伙)	2,843,228.15	2,843,241.60
合计	2,843,228.15	2,843,241.60

(十五) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	135,129,549.43	135,129,549.43
2. 本期增加金额	17,202,844.04	17,202,844.04
(1) 外购	17,202,844.04	17,202,844.04
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司减少		
4. 期末余额	152,332,393.47	152,332,393.47

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	房屋、建筑物	合计
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	15,354,906.02	15,354,906.02
2. 本期增加金额	2,073,122.98	2,073,122.98
(1) 计提或摊销	2,073,122.98	2,073,122.98
(2) 企业合并增加		
(3) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司减少		
4. 期末余额	17,428,029.00	17,428,029.00
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	134,904,364.47	134,904,364.47
2. 期初账面价值	119,774,643.41	119,774,643.41

(十六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	971,188,312.58	984,859,145.85
固定资产清理		
合计	971,188,312.58	984,859,145.85

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	514,561,143.43	379,058,137.67	50,699,493.85	41,983,394.50	513,825,948.92	1,500,128,118.37
2. 本期增加金额	13,781,890.61	499,920.60	2,567,183.47	8,464,189.99	1,657,433.48	26,970,618.15
(1) 购置	12,989,635.51	499,920.60	2,050,719.76	8,260,979.18	1,020,597.50	24,821,852.55
(2) 企业合并增加		-	54,052.67	-	7,045.98	61,098.65
(3) 在建工程、投资性 房地产转入	792,255.10	-	462,411.04	203,210.81	629,790.00	2,087,666.95
(4) 其他		-	-	-	-	
3. 本期减少金额	0.00	880,172.81	651,961.33	7,855,229.05	1,724,550.48	11,111,913.67
(1) 处置或报废	-	143,230.78	531,760.61	7,855,229.05	422,473.75	8,952,694.19
(2) 处置子公司减少	-	-	-	-	-	0.00
(3) 转入在建工程、投 资性房地产	-			-		
(4) 其他	-	736,942.03	120,200.72	-	1,302,076.73	2,159,219.48
4. 期末余额	528,343,034.04	378,677,885.46	52,614,715.99	42,592,355.44	513,758,831.92	1,515,986,822.85
二、累计折旧						
1. 期初余额	128,757,037.02	136,895,498.96	21,642,707.10	15,355,101.49	211,106,316.76	513,756,661.33
2. 本期增加金额	7,834,205.71	12,434,022.85	3,852,951.38	3,277,556.86	5,481,204.95	32,879,941.75
(1) 计提	7,834,205.71	12,434,022.85	3,802,937.57	3,277,556.86	5,475,534.71	32,824,257.70
(2) 企业合并增加	-	-	50,013.81	-	5,670.24	55,684.05
(3) 其他	-	-	-	-	-	0.00
3. 本期减少金额	0.00	132,549.17	272,140.21	2,345,429.19	600,285.43	3,350,404.00
(1) 处置或报废	-	132,549.17	270,244.85	2,345,429.19	597,044.11	3,345,267.32
(2) 处置子公司减少						
(3) 转入投资性房地产						
(4) 其他	-	-	1,895.36	-	3,241.32	5,136.68
4. 期末余额	136,591,242.73	149,196,972.64	25,223,518.27	16,287,229.16	215,987,236.28	543,286,199.08
三、减值准备						
1. 期初余额	0.00	132,531.15	1,061.67	0.00	1,378,718.37	1,512,311.19
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	0.00	132,531.15	1,061.67	0.00	1,378,718.37	1,512,311.19
四、账面价值						
1. 期末账面价值	391,751,791.31	229,348,381.67	27,390,136.05	26,305,126.28	296,392,877.27	971,188,312.58
2. 期初账面价值	385,804,106.41	242,030,107.56	29,055,725.08	26,628,293.01	301,340,913.79	984,859,145.85

注：本期折旧金额为32,824,257.70元。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
福建华骏房屋及建筑物— 华夏汽车城福特4S店	5,449,177.05	福州市暂不办理市内4S店产权变更
南平华骏房屋及建筑物	3,521,276.03	正在办理，消防验收暂未通过
水务集团房屋及建筑物	269,831,393.96	部分改制前资产未办产权证；鑫荣花苑售水大厅由于开发商原因，尚未办理；二水厂扩建及三水厂尚未办理
金峰自来水公司房屋及建 筑物	5,144,412.59	部分改制前未办理产权证；部分属于构筑物，部分尚未办理
漳浦水务污水分公司房屋 建筑物	26,800,498.35	暂未办理

(十七) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	123,929,204.03	67,408,660.09
工程物资		
合计	123,929,204.03	67,408,660.09

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
修文路（新华南路至青年路）市政水管改管工程	576,452.68		576,452.68	576,452.68		576,452.68
漳州古城保护市政给水管道工程	972,202.81		972,202.81	972,202.81		972,202.81
漳州大唐印象、仓园路、菜市路市政给水工程	55,000.00		55,000.00	55,000.00		55,000.00
漳州市金峰水厂扩建工程（一期）	67,077,498.16		67,077,498.16	52,629,424.77		52,629,424.77
漳州市第三自来水厂工程（二期）	97,798.00		97,798.00	97,798.00		97,798.00
老旧小区改造-水利新村供水改造	959.00		959.00	-		-
老旧小区（四期）改造	6,226,589.14		6,226,589.14	6,226,589.14		6,226,589.14

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
乔安新华园供水改造项目	322,181.42		322,181.42	322,181.42		322,181.42
金峰开发区市政消防栓项目	412,123.44		412,123.44	410,215.44		410,215.44
西环城路给水管道工程	423,382.42		423,382.42	423,382.42		423,382.42
打山村原水管教加固工程	213,313.49		213,313.49	213,313.49		213,313.49
新中山桥南侧片区改管工程	212,294.02		212,294.02	212,294.02		212,294.02
金源新村供水改造项目	989,609.26		989,609.26	989,609.26		989,609.26
漳州市第二自来水厂场地改造工程	2,191.60		2,191.60	23,714.91		23,714.91
新华西路段（县后路至钟法路）、县后路（新路顶至新华西路西段）给水改造工程	566,526.70		566,526.70	566,526.70		566,526.70
漳发汽车：装修改造工程	562,959.06	481,275.89	81,683.17	481,275.89	481,275.89	-
有机废气治理设备项目	163,716.81		163,716.81	-		-
二水厂10KW红旗变配电室自来水管接入工程	206,037.00		206,037.00	278,810.00		278,810.00
阳光雅苑给水管道改造工程	127,556.93		127,556.93	127,556.93		127,556.93
南大武路整治提升项目-给水管道改造工程	60,014.90		60,014.90	60,014.90		60,014.90
百里弦歌片区改造提升项目给水管工程	36,730.61		36,730.61	36,730.61		36,730.61
北环(龙祥北路-龙腾北路)市政改管	21,788.10		21,788.10	21,788.10		21,788.10
2021年漳浦县城老旧小区管网改造工程	138,145.34		138,145.34	138,145.34		138,145.34
漳浦水厂生产区域绿化项目	222,854.11		222,854.11	3,400.00		3,400.00
漳浦县第二水厂配套厂区道路项目	152,385.00		152,385.00	4,100.00		4,100.00
2022年漳浦县城老旧小区管网改造工程	42,235.05		42,235.05	42,235.05		42,235.05
水质检测站无菌室修缮工程	79,165.93		79,165.93	-		-
老旧小区（五期）改造	1,016,101.61		1,016,101.61	1,016,101.61		1,016,101.61
福建华骏天品极氪家装装修改造工程	4,147,801.98		4,147,801.98	798,459.92		798,459.92
烤漆房净化设备	64,778.76		64,778.76	-		-
南平华骏福特：消防改造工程	609,236.29		609,236.29	61,078.02		61,078.02
漳龙物流园区（一期）分布式光伏电站项目建设工程	21,516,601.51		21,516,601.51	879,709.88		879,709.88
漳州发展水务集团8.47MWp分布式光伏发电项目工程总承包（EPC）	8,466,541.42		8,466,541.42	-		-
福建澳利康生物科技有限公司分布式光伏电站建设工程	4,230,445.64		4,230,445.64	-		-
二期脱水设备加装及改造无轴螺旋输送机 and 料斗工程	-		-	990.10		990.10
水下检修项目	17,623.76		17,623.76	17,623.76		17,623.76

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
雷达4S店	247,500.00		247,500.00	203,210.81		203,210.81
漳州市第三自来水厂工程（一期）	3,755,146.37		3,755,146.37	-		-
营商环境2023	145,753.01		145,753.01	-		-
2023年漳浦县城老旧小区管网改造工程	231,238.59		231,238.59	-		-
合 计	124,410,479.92	481,275.89	123,929,204.03	67,889,935.98	481,275.89	67,408,660.09

漳州发展 2023 年半年度财务报告

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
修文路（新华南路至青年路）市政给水管改管工程	652,452.00	576,452.68	-	-	-	576,452.68	88.35%					自有资金、金融机构贷款
漳州市老旧小区供水改造工程（二期）	180,530,900.00	0.00	629,790.00	629,790.00	-	0.00	0.00%					自有资金、金融机构贷款
漳州古城保护市政给水管道工程	2,316,000.00	972,202.81	-	-	-	972,202.81	41.98%					自有资金
漳州大唐印象、仓园路、菜市路市政给水工程	499,000.00	55,000.00	-	-	-	55,000.00	11.02%					自有资金
漳州市金峰水厂扩建工程（一期）	338,150,900.00	52,629,424.77	14,448,073.39	-	-	67,077,498.16	19.84%					自有资金
漳州市第三自来水厂工程（二期）		97,798.00	-	-	-	97,798.00						自有资金
老旧小区改造-水利新村供水改造			959.00	-	-	959.00						自有资金
老旧小区（四期）改造		6,226,589.14	-	-	-	6,226,589.14						自有资金
乔安新华园供水改造项目		322,181.42	-	-	-	322,181.42						自有资金
金峰开发区市政消防栓项目	1,000,000.00	410,215.44	1,908.00	-	-	412,123.44	41.21%					自有资金
西环城路给水管道工程		423,382.42	-	-	-	423,382.42						自有资金
打山村原水管教加固工程		213,313.49	-	-	-	213,313.49						自有资金

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新中山桥南侧片区改管工程		212,294.02	-	-	-	212,294.02						募股资金
金源新村供水改造项目		989,609.26	-	-	-	989,609.26						募股资金
漳州市第二自来水厂场地改造工程		23,714.91	770,731.79	792,255.10	-	2,191.60						自有资金
新华西路段（县后路至钟法路）、县后路（新路顶至新华西路西段）给水改造工程	600,000.00	566,526.70	-	-	-	566,526.70	94.42%					自有资金
漳发汽车：装修改造工程			562,959.06	-	-	562,959.06						募股资金、金融机构贷款
有机废气治理设备项目		0.00	163,716.81	-	-	163,716.81						自有资金
减：在建工程减值准备			-481,275.89	-	-	-481,275.89						自有资金
二水厂10KW红旗变配电室自来水线接入工程		278,810.00	-	-	72,773.00	206,037.00						自有资金
阳光雅苑给水管道改造工程		127,556.93	-	-	-	127,556.93						自有资金
南大武路整治提升项目-给水管道改造工程		60,014.90	-	-	-	60,014.90						自有资金
百里弦歌片区改造提升项目给水管工程		36,730.61	-	-	-	36,730.61						自有资金
北环(龙祥北路-龙腾北路)市政改管		21,788.10	-	-	-	21,788.10						自有资金
2021年漳浦县城老旧小区管网改造工程		138,145.34	-	-	-	138,145.34						自有资金
漳浦水厂生产区域绿化项目	1,560,000.00	3,400.00	219,454.11	-	-	222,854.11	14.29%					自有资金
漳浦县第二水厂配套厂外道路项目	270,000.00	4,100.00	148,285.00	-	-	152,385.00	56.44%					自有资金、金融机构贷款
2022年漳浦县城老旧小区管网改造工程	200,000.00	42,235.05	-	-	-	42,235.05	21.12%					自有资金

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目名称	预算数	期初 余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减 少金额	期末 余额	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
水质检测站无菌室修缮工程		0.00	79,165.93	-	-	79,165.93						自有资金
老旧小区（五期）改造		1,016,101.61	-	-	-	1,016,101.61						自有资金
福建华骏天品极氪家装 修改造工程	-	798,459.92	3,810,763.00	461,420.94	-	4,147,801.98						自有资金
烤漆房净化设备	-	0.00	64,778.76	-	-	64,778.76						自有资金
南平华骏福特：消防改 造工程	975,498.00	61,078.02	548,158.27	-	-	609,236.29	62.45%					自有资金
漳龙物流园区（一期）分 布式光伏电站项目建设 工程	-	879,709.88	20,636,891.63	-	-	21,516,601.51						自有资金、金 融机构贷款
漳州发展水务集团 8.47MWp分布式光伏发 电项目工程总承包 (EPC)	-	0.00	8,466,541.42	-	-	8,466,541.42						自有资金、金 融机构贷款
福建澳利康生物科技 有限公司分布式光伏电 站建设工程	-	0.00	4,230,445.64	-	-	4,230,445.64						自有资金、金 融机构贷款
二期脱水设备加装及改 造无轴螺旋输送机 and 料 斗工程	-	990.10	-	990.10	-	0.00						自有资金
水下检修项目		17,623.76	-	-	-	17,623.76						自有资金
雷达4S店		203,210.81	247,500.00	203,210.81	-	247,500.00						自有资金
漳州市第三自来水厂工 程（一期）		0.00	3,755,146.37	-	-	3,755,146.37						自有资金、金 融机构贷款
营商环境2023	-	0.00	145,753.01	-	-	145,753.01						自有资金
2023年漳浦县城老旧小 区管网改造工程	-	0.00	231,238.59	-	-	231,238.59						自有资金
合 计	526,754,750.00	67,408,660.09	58,680,983.89	2,087,666.95	72,773.00	123,929,204.03		-	-	-	-	

(十八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	151,279,367.74	208,656.91	151,488,024.65
2. 本期增加金额	2,852,335.47		2,852,335.47
(1) 租入	382,117.63		382,117.63
(2) 企业合并增加			
(3) 其他	2,470,217.84		2,470,217.84
3. 本期减少金额			
(1) 合同到期			
(2) 处置子公司减少			
(3) 其他			
4. 期末余额	154,131,703.21	208,656.91	154,340,360.12
二、累计折旧			
1. 期初余额	35,415,131.57	108,864.48	35,523,996.05
2. 本期增加金额	11,879,098.57	27,216.12	11,906,314.69
(1) 计提	11,879,098.57	27,216.12	11,906,314.69
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 合同到期			
(2) 处置子公司减少			
(3) 其他			
4. 期末余额	47,294,230.14	136,080.60	47,430,310.74
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	106,837,473.07	72,576.31	106,910,049.38
2. 期初账面价值	115,864,236.17	99,792.43	115,964,028.60

注：本期其他减少主要系水利电力租赁提前终止。

(十九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	特许经营使用权	计算机软件	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	103,106,964.61	626,389,050.72	8,956,621.34	1,740.00	738,454,376.67
2. 本期增加金额		1,569,008.74	278,327.93		1,847,336.67
(1) 购置		1,569,008.74	278,327.93		1,847,336.67
(2) 其他					0
3. 本期减少金额					0
(1) 处置					0
(2) 其他					
4. 期末余额	103,106,964.61	627,958,059.46	9,234,949.27	1,740.00	740,301,713.34
二、累计摊销					
1. 期初余额	19,618,013.64	49,682,097.32	6,151,145.30	1,740.00	75,452,996.26
2. 本期增加金额	1,121,542.87	14,808,033.83	266,191.54		16,195,768.24
(1) 计提	1,121,542.87	14,808,033.83	266,191.54		16,195,768.24
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额	20,739,556.51	64,490,131.15	6,417,336.84	1,740.00	91,648,764.50
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	82,367,408.10	563,467,928.31	2,817,612.43		648,652,948.84
2. 期初账面价值	83,488,950.97	576,706,953.40	2,805,476.04		663,001,380.41

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
福建华骏汽车销售服务有限公司-土地	2,866,340.47	福州市暂不办理市内4S店土地变更
水务集团三水厂（一期）土地	43,635,471.90	尚未办理

(二十) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购漳州金峰自来水公司形成的商誉	18,207,864.29					18,207,864.29
收购福建华骏汽车销售有限公司形成的商誉	391,220.26					391,220.26
收购厦门东南汽车销售有限公司形成的商誉	933,425.59					933,425.59
应付原漳州市自来水公司整体资产转让尾款形成的商誉	7,986,018.64					7,986,018.64
收购福建漳发建设有限公司形成的商誉	1,900,000.00					1,900,000.00
收购漳发电力科技有限公司形成的商誉		22,668.14				22,668.14
合计	29,418,528.78	22,668.14				29,441,196.92

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
收购漳州金峰自来水公司形成的商誉	18,207,864.29					18,207,864.29
收购福建华骏汽车销售有限公司形成的商誉	391,220.26					391,220.26
收购厦门东南汽车销售有限公司形成的商誉	933,425.59					933,425.59
应付原漳州市自来水公司整体资产转让尾款形成的商誉	7,986,018.64					7,986,018.64
合计	27,518,528.78					27,518,528.78

(二十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	45,265,884.35	5,015,915.24	4,546,111.11		45,735,688.48
东墩一期屋顶改造工程	2,720,080.25		259,122.54		2,460,957.71
其他	3,726,302.30	2,068,132.75	908,859.52		4,885,575.53
合计	51,712,266.90	7,084,047.99	5,714,093.17		53,082,221.72

(二十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	150,372,842.48	37,593,210.62	120,589,898.97	30,043,591.86
租赁负债税会差异	21,261,918.72	5,315,479.68	30,686,344.40	7,671,586.10
内部交易未实现利润	23,011,904.04	5,752,976.01	23,522,990.04	5,880,747.53
可抵扣亏损	11,566,376.48	2,891,594.12	2,083,632.53	520,908.13
PPP项目税会差异	11,652,164.40	2,913,041.10	9,123,628.15	2,280,907.04
合计	217,865,206.12	54,466,301.53	186,006,494.09	46,397,740.66

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
按公允价值重新计量剩余长期股权投资价值	90,293,229.12	22,573,307.28	90,293,229.12	22,573,307.28
固定资产一次性加计扣除	187,661.36	46,915.34	217,886.97	54,471.74
公允价值计量长期股权投资（或评估净资产增值额）	32,256,630.08	8,064,157.52	32,256,630.07	8,064,157.52
使用权资产税会差异	102,060,284.16	25,515,071.04	100,496,249.92	25,124,062.48
其他债权投资公允价值变动（或评估净资产增值额）	-			
其他权益工具投资公允价值变动	15,411,399.80	3,852,849.95	15,411,399.78	3,852,849.95
PPP项目税会差异	335,508,858.32	83,877,214.58	241,018,500.96	60,254,625.26
合计	575,718,062.84	143,929,515.71	479,693,896.82	119,923,474.23

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	109,544,657.49	99,092,498.72
可抵扣亏损	360,919,211.91	345,803,562.53
合计	470,463,869.40	444,896,061.25

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年	32,498,383.69	34,598,912.40	
2024年	68,178,629.40	69,509,722.92	
2025年	68,505,692.76	79,895,936.87	

漳州发展 2023 年半年度财务报告

2026年	74,184,756.71	77,439,866.26	
2027年	83,909,327.19	84,359,124.08	
2028年	33,642,422.16		
合计	360,919,211.91	345,803,562.53	--

(二十三) 其他非流动资产

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
预付工程设备款	271,597.00		271,597.00	175,094.00		175,094.00
无形资产预付款	773,011.38		773,011.38	834,329.80		834,329.80
增值税	90,150,143.65		90,150,143.65	78,035,713.71		78,035,713.71
合同资产	3,931,264,669.01	108,297,020.91	3,822,967,648.10	3,450,632,874.63	108,811,042.77	3,341,821,831.86
合计	4,022,459,421.04	108,297,020.91	3,914,162,400.13	3,529,678,012.14	108,811,042.77	3,420,866,969.37

(二十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	22,895,419.37	24,442,941.60
抵押借款	10,345,981.27	18,831,944.43
保证借款	250,000,000.00	954,000,000.00
信用借款	994,000,000.00	100,000,000.00
短期借款应付利息	2,957,333.35	1,934,476.08
合计	1,280,198,733.99	1,099,209,362.11

注：①质押借款：系福建华骏汽车销售服务有限公司由福建漳州发展汽车集团有限公司担保，以新车合格证为质押向长安汽车金融有限公司借款5,278,827.34元；南平华骏汽车销售服务有限公司由福建漳州发展汽车集团有限公司担保，以新车合格证为质押向福特汽车金融(中国)有限公司借款713,836.00元；三明华骏汽车销售服务有限公司由福建漳州发展汽车集团有限公司担保，以新车合格证为质押向福特汽车金融(中国)有限公司借款411,344.00元；三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押向丰田汽车金融(中国)有限公司借款2,456,429.03元；厦门市东南汽车贸易有限公司以新车合格证为质押向广汽汇理汽车金融有限公司借款6,172,325.50元，向广州汽车集团财务有限公司借款6,172,325.50元；漳州市华骏天元汽车销售服务有限公司由福建漳州发展汽车集团有限公司担保，以新车合格证为质押向福特汽车金融(中国)有限公司借款1,690,332.00元。

②抵押借款：系三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司以其房屋建筑物及土地使用权证作抵押向中国银行股份有限公司三明分行借款10,000,000.00元；三明华骏天元汽车销售服务有限公司以车辆登记证作抵押向上汽通用融资租赁有限公司借款345,981.27元。

③保证借款：由福建漳龙集团有限公司担保，公司本部向中国银行股份有限公司漳州分行借款5,000万元、向交通银行股份有限公司厦门分行借款10,000万元；由公司本部担保，漳州发展水务集团有限公司向中国农业银行股份有限公司漳州分行借款10,000万元。

④信用借款：公司本部向中国建设银行股份有限公司漳州分行借款30,000万元、向中国农业银行股份有限公司漳州分行借款39,400万元、向交通银行股份有限公司厦门分行借款10,000万元、向中国邮政储蓄银行股份有限公司信用借款10,000万元、向招商银行股份有限公司信用借款10,000万元。

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	3,000,000.00	5,500,000.00
合计	3,000,000.00	5,500,000.00

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	1,427,084,235.22	1,445,577,029.19
汽车款项	6,302,779.92	6,956,022.21
设备款	88,092.80	
货款	88,935,496.97	30,259,708.69
广告宣传费	566,955.02	552,666.04
其他	12,889,392.98	6,226,356.07
合计	1,535,866,952.91	1,489,571,782.20

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国建筑股份有限公司	326,079,701.73	因工程尚未财审决算，故款项未结算
中国电建集团贵阳勘测设计研究院有限公司	97,210,257.22	因工程尚未财审决算，故款项未结算
福建宏盛建设集团有限公司	61,041,353.70	因工程尚未财审决算，故款项未结算

漳州发展 2023 年半年度财务报告

福建省高华建设工程有限公司	48,869,113.15	因工程尚未财审决算，故款项未结算
福建省浯澄建设集团有限公司	29,821,560.05	因工程尚未财审决算，故款项未结算
中交建宏峰集团有限公司	22,245,505.37	因工程尚未财审决算，故款项未结算
北京碧水源科技股份有限公司	10,787,660.48	因工程尚未财审决算，故款项未结算
宏盛建业投资集团有限公司	6,477,465.74	因工程尚未财审决算，故款项未结算
漳州市龙文发展有限公司	5,807,390.48	因工程尚未财审决算，故款项未结算
中勘岩土（厦门）勘察设计有限公司	5,647,427.09	因工程尚未财审决算，故款项未结算
中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司	5,255,754.23	因工程尚未财审决算，故款项未结算
合计	619,243,189.24	

(二十七) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
租金		612,497.90
合计		612,497.90

2. 账龄无超过1年的重要预收款项

(二十八) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收房款	1,148,715.87	885,789.37
预收工程款	103,551,016.16	63,086,345.54
整车预收款	6,810,185.02	9,436,248.13
售后精品维修预收款	8,527,828.33	8,187,240.33
其他	6,218,380.82	2,936,807.62
合计	126,256,126.20	84,532,430.99

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

(二十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

漳州发展 2023 年半年度财务报告

一、短期薪酬	34,170,494.01	77,309,296.10	99,832,839.50	11,646,950.61
二、离职后福利-设定提存计划	765,766.62	9,703,656.28	9,673,088.63	796,334.27
三、辞退福利				
合计	34,936,260.63	87,012,952.38	109,505,928.13	12,443,284.88

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	31,833,300.56	58,601,314.72	80,947,911.81	9,486,703.47
2. 职工福利费	143,684.82	2,781,494.85	2,912,682.99	12,496.68
3. 社会保险费	179,281.06	7,332,821.30	7,348,257.20	163,845.16
其中：医疗保险费	175,549.41	3,646,260.03	3,666,890.04	154,919.40
工伤保险费	1,618.04	272,914.25	270,050.16	4,482.13
生育保险费	2,113.61	233,841.32	231,511.30	4,443.63
补充医疗保险费		3,179,805.70	3,179,805.70	0.00
4. 住房公积金	15,815.48	7,110,497.9	7,052,085.4	74,227.98
5. 工会经费和职工教育经费	1,998,412.09	1,483,167.33	1,571,902.10	1,909,677.32
合计	34,170,494.01	77,309,296.10	99,832,839.50	11,646,950.61

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	674,994.85	6,934,348.25	6,862,933.58	746,409.52
2. 失业保险费	7,524.77	215,414.11	213,362.23	9,576.65
3. 企业年金缴费	83,247.0	2,553,893.92	2,596,792.82	40,348.10
合计	765,766.62	9,703,656.28	9,673,088.63	796,334.27

(三十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,140,248.35	11,153,507.26
企业所得税	20,144,936.32	13,411,667.08
个人所得税	242,792.90	194,354.74
城市维护建设税	516,089.34	654,810.29
营业税	132.53	
教育费附加	377,503.60	489,847.31

漳州发展 2023 年半年度财务报告

印花税	226,526.93	901,362.95
房产税	2,634,125.51	1,937,422.72
土地使用税	438,281.46	502,233.20
土地增值税	25,022,063.55	46,214,517.99
江海堤防工程维护费	210,928.26	1,833,015.96
水资源费	687,473.70	1,928,327.90
其他税费	1,341,800.18	1,234,010.03
合计	59,982,902.63	80,455,077.43

(三十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	796,257,299.09	544,810,106.43
合计	796,257,299.09	544,810,106.43

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提费用	2,544,853.71	1,641,747.97
暂收应付及暂扣款项	31,617,701.72	37,218,811.76
押金、保证金	50,903,942.91	50,605,062.83
非并表范围内关联往来	667,659,793.06	450,177,011.22
订房协议金	20,000.00	20,000.00
其他	43,511,007.69	5,147,472.65
合计	796,257,299.09	544,810,106.43

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建兆发房地产有限公司	249,000,000.00	未结算
漳州兆赫房地产开发有限公司	66,402,000.00	未结算
漳州天同地产有限公司	61,204,930.00	未结算
上海威派格智慧水务股份有限公司	3,903,538.88	未结算
福建漳龙集团有限公司	2,616,045.92	未结算

漳州发展 2023 年半年度财务报告

漳浦县住房和城乡建设局	2,000,000.00	未结算
能工建设（福建）有限公司	1,755,257.28	未结算
上海中韩杜科泵业制造有限公司	1,332,506.35	未结算
合计	388,214,278.43	--

(三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	94,720,950.17	210,886,572.10
1年内到期的长期借款、直接融资工具、公司债等应付利息	2,183,726.45	2,694,133.86
1年内到期的长期应付款	7,267,784.74	12,013,875.03
1年内到期的租赁负债	10,137,552.70	13,268,334.44
合计	114,310,014.06	238,862,915.43

注：①漳州发展水务集团有限公司取得兴业金融租赁有限责任公司租赁贷款年初应付本金及利息余额212,702,229.16元，已支付17,934,444.42元，2023年应支付7,267,784.74元，重分类至一年内到期的非流动负债列示。

②由福建漳龙集团有限公司担保，公司本部向国家开发银行福建省分行借款5,100.00万元，期限18年，已还2,350.00万元，2023年应还150.00万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示。

③福建漳发生态科技有限公司由公司本部担保，以项目收费权益作质押向中国银行股份有限公司漳州分行借款12,400.00万元，期限115个月，已还4,068.75万元，2023年应还581.25万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示；由公司本部担保，以东墩二期污水处理服务费收费权作质押向中国邮政储蓄银行股份有限公司漳州市分行借款23,000.00万元，期限12年，实际偿还金额为按实际借款金额比例偿还计划还款金额，已还32,184,407.72元，2023年应还8,046,102.18元，重分类至一年内到期的非流动负债列示。

④漳发生态科技（漳州高新区）有限公司由公司本部担保，以漳发生态科技（漳州高新区）有限公司在马洲污水处理厂（一期）工程PPP项目《特许经营协议》项下享有的污水处理服务费收费权作质押向中国邮政储蓄银行股份有限公司漳州市分行借款13,000.00万元，期限15年，已还384.50万元，2023年应还384.50万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示。

⑤漳州发展水务集团有限公司由公司本部担保，以第三水厂收费权益作质押向中国银行股份有限公司漳州分行借款11,356.00万元，期限156个月，实际偿还金额为按实际借款金额比例偿还计划还款

金额，已还20,285,714.35元，2023年应还5,823,483.08元，重分类至一年内到期的非流动负债列示；由公司本部担保，以二水厂自来水收费权及其项下应收自来水费作质押向平安银行股份有限公司漳州分行借款28,574,375.71元，期限10年，实际偿还金额为按实际借款金额比例偿还计划还款金额，已还80,104.00元，2023年应还80,103.00元，重分类至一年内到期的非流动负债列示；由公司本部担保，向国家开发银行福建省分行借款3,200.00万元，期限13年，已还1,550.00万元，2023年度应还350.00万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示。

⑥漳浦发展水务有限公司由公司本部担保，以漳浦县污水处理厂全部污水处服务费作质押向中国银行股份有限公司漳浦支行借款23,389,000.00元，期限9年，已还3,341,285.73元，2023年应还1,113,761.91元，重分类至一年内到期的非流动负债列示。

⑦南靖漳发碧水源环境有限公司由公司本部、北京碧水源科技股份有限公司按穿透后股比担保，以PPP项目下各类应收账款为质押向中国农业发展银行平和县支行借款25,000.00万元，期限18年，已还2,100.00万元，2023年应还1,050.00万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示。

⑧漳州市展沅环境科技有限公司由公司本部按股比担保，以PPP项目下政府付费款的应收账款为质押向中国农业发展银行漳州市分行借款78,300.00万元，期限15年，已还3,250.00万元，2023年应还3,250.00万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示。

⑨漳州源鑫建设投资有限公司由漳州市国有资本运营集团有限公司按原股比担保，以漳州市芫城区城中村与农村生活污水收集与处理PPP项目项下政府付费款作质押向中国农业发展银行漳州市分行借款270,000,000.00元，期限11年，已还110,502,093.56元，2023年应还1,500.00万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示。

⑩南靖县联鑫建设投资有限公司由漳州市国有资本运营集团有限公司按原股比担保，以S318(联十四)线靖城棋盘社至牛崎头段公路工程PPP项目合同项下S318线(联十四线)南靖县靖城棋盘社至牛崎头段公路工程(第一期)的可用性服务费和运营维护绩效服务费作质押，向中国农业发展银行平和县支行借款20,900.00万元，期限13年，已还2,700.00万元，2023年应还700.00万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示。

(三十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	61,396,803.75	46,723,908.47

漳州发展 2023 年半年度财务报告

预提费用	1,281,312.56	1,280,832.56
合计	62,678,116.31	48,004,741.03

(三十四) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,780,376,320.18	1,697,022,376.20
抵押借款	-	
保证借款	439,254,649.91	160,042,368.00
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	2,220,630,970.09	1,858,064,744.20

注：①保证借款：系由福建漳龙集团有限公司担保，公司本部向国家开发银行福建省分行借款5,100.00万元，期限18年，已还2,350.00万元，2023年度应还150.00万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示，期末借款余额2,600.00万元；由公司本部担保，漳州发展水务集团有限公司向国家开发银行福建省分行借款3,200.00万元，期限13年，已还1,550.00万元，2023年度应还350.00万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示，期末借款余额1,300.00万元；由公司本部担保，漳州发展水务集团有限公司向农发基础设施基金有限公司借款3,300.00万元，中国农业发展银行福建省分行作为农发基础设施基金有限公司全权委托的管理人，对该借款进行监督、管理，期限19年，2023年无应还金额，期末借款余额3,300.00万元；由公司本部、福建省高华建设工程有限公司、建宏盛建设集团有限公司按原股比担保，漳州学鑫建设投资有限公司向上海浦东发展银行漳州分行借款303,010,510.93元，期限15年，2023年无应还金额，期末借款余额303,010,510.93元；由公司本部、福建朗源新能源有限公司按股比担保，漳州国昌茂新能源有限公司向兴业银行股份有限公司漳州分行借款62,058,450.00元，期限15年，已还4,121,544.02元，期末借款余额57,936,905.98元；由公司本部担保福建漳发新能源投资有限公司向中国建设银行漳州分行借款6,307,233.00元，期限15年。

②信用借款：系漳州发展水务集团有限公司取得市财政局信用贷款500.00万元，借款期限15年，已还400.00万元，2023年无应还金额，期末借款余额100.00万元；

③质押借款：福建漳发生态科技有限公司由公司本部担保，以项目收费权益作质押向中国银行股份有限公司漳州分行借款12,400.00万元，期限115个月，已还4,068.75万元，2023年应还581.25万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示，期末借款余额7,750.00万元；福建漳发生态科技有限公司由

公司本部担保,以东墩二期污水处理服务费收费权作质押向中国邮政储蓄银行股份有限公司漳州市分行借款23,000.00万元,期限12年,实际偿还金额为按实际借款金额比例偿还计划还款金额,已还32,184,407.72元,2023年应还8,046,102.18元,重分类至一年内到期的非流动负债列示,期末借款余额189,769,490.10元;漳州发展水务集团有限公司由公司本部担保,以第三水厂收费权益作质押向中国银行股份有限公司漳州分行借款11,356.00万元,期限156个月,实际偿还金额为按实际借款金额比例偿还计划还款金额,已还20,285,714.35元,2023年应还5,823,483.08元,重分类至一年内到期的非流动负债列示,期末借款余额87,450,802.57元;漳州发展水务集团有限公司由公司本部担保,以二水厂自来水收费权及其项下应收自来水费作质押向平安银行股份有限公司漳州分行借款28,574,375.71元,期限10年,实际偿还金额为按实际借款金额比例偿还计划还款金额,已还80,104.00元,2023年应还80,103.00元,重分类至一年内到期的非流动负债列示,期末借款余额28,414,168.71元;漳浦发展水务有限公司由公司本部担保,以漳浦县污水处理厂全部污水处服务费作质押向中国银行股份有限公司漳浦支行借款23,389,000.00元,期限9年,已还3,341,285.73元,2023年应还1,113,761.91元,重分类至一年内到期的非流动负债列示,期末借款余额18,933,952.36元;南靖漳发碧水源环境有限公司由公司本部、北京碧水源科技股份有限公司按穿透后股比担保,以PPP项目下各类应收账款为质押向中国农业发展银行平和县支行借款25,000.00万元,期限18年,已还2,100.00万元,2023年应还1,050.00万元,重分类至一年内到期的非流动负债列示,期末借款余额为21,850.00万元;漳发生态科技(漳州高新区)有限公司由公司本部担保,以漳发生态科技(漳州高新区)有限公司在马洲污水处理厂(一期)工程PPP项目《特许经营协议》项下享有的污水处理服务费收费权作质押向中国邮政储蓄银行股份有限公司漳州市分行借款13,000.00万元,期限15年,已还384.50万元,2023年应还384.50万元,重分类至一年内到期的非流动负债列示,期末借款余额为12,231.00万元;漳州市展沅环境科技有限公司由公司本部按股比担保,以PPP项目下政府付费款的应收账款为质押向中国农业发展银行漳州市分行借款78,300.00万元,期限15年,已还3,250.00万元,2023年应还3,250.00万元,重分类至一年内到期的非流动负债列示,期末借款余额为71,800.00万元;漳州源鑫建设投资有限公司由漳州市国有资本运营集团有限公司按原股比担保,以漳州市芴城区城中村与农村生活污水收集与处理PPP项目项下政府付费款作质押向中国农业发展银行漳州市分行借款270,000,000.00元,期限11年,已还110,502,093.56元,2023年应还1,500.00万元,重分类至一年内到期的非流动负债列示,期末借款余额为144,497,906.44元;南靖县联鑫建设投资有限公司由漳州市

国有资本运营集团有限公司按原股比担保，以S318(联十四)线靖城棋盘社至牛崎头段公路工程PPP项目合同项下S318线(联十四线)南靖县靖城棋盘社至牛崎头段公路工程(第一期)的可用性服务费和运营维护绩效服务费作质押，向中国农业发展银行平和县支行借款20,900.00万元，期限13年，已还2,700.00万元，2023年应还700.00万元，重分类至一年内到期的非流动负债列示，期末借款余额为17,500.00万元。（三十五）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	88,035,684.90	97,281,806.66
机器设备	35,080.30	43,135.70
合计	88,070,765.20	97,324,942.36

（三十六）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	187,500,000.00	187,500,000.00
专项应付款		
合计	187,500,000.00	187,500,000.00

1. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后回租	187,500,000.00	187,500,000.00
合计	187,500,000.00	187,500,000.00

注：漳州发展水务集团有限公司以筹措资金为目的，将其拥有的真实所有权并有权处分的租赁物转让给兴业金融租赁有限责任公司，再由兴业金融租赁有限责任公司出租给漳州发展水务集团有限公司使用；2021年6月30日，漳州发展水务集团有限公司收到兴业金融租赁有限责任公司租赁贷款本金金额100,000,000元；2021年8月24日漳州发展水务集团有限公司收到兴业金融租赁有限责任公司租赁贷款本金金额100,000,000元，借款期限3年，年初租赁贷款应付本金及利息余额212,702,229.16元，已支付17,934,444.42元，2023年应支付7,267,784.74元，重分类至一年内到期的非流动负债列示。

（三十七）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	21,580,819.91		1,334,205.18	20,246,614.73	
合计	21,580,819.91		1,334,205.18	20,246,614.73	--

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
东部城区供水管网专项拨款	3,351,111.65			266,666.64			3,084,445.01	与资产相关
西部城区管网扩建工程专项拨款	4,452,723.02			233,333.34			4,219,389.68	与资产相关
迎宾路管网工程补助款	3,277,777.40			333,333.36			2,944,444.04	与资产相关
漳浦水厂改扩建财政补助款	2,902,635.33			144,645.84			2,757,989.49	与资产相关
漳浦污水厂一级A扩容提标改造工程补助金	1,844,069.99			95,044.62			1,749,025.37	与资产相关
漳州东墩污水厂代征绿化地绿化工程补助	5,475,302.52			122,581.38			5,352,721.14	与资产相关
高新区马洲污水处理厂（一期）工程	277,200.00			138,600.00			138,600.00	与资产相关
合计	21,580,819.91			1,334,205.18			20,246,614.73	

注：上述递延收益为漳州发展水务集团有限公司以及福建漳发生态科技有限公司收到的政府专项补助款，明细如下：

①2010-2013年漳州发展水务有限公司累计收到漳州市东部城区供水管网建设的财政拨款8,000,000.00元，摊销后期末余额3,084,445.01元。

②2014年6月，漳州发展水务集团有限公司累计收到漳州市芗城区财政局转拨城市供水管网和重点镇供水及基础设施建设款7,000,000.00元，专款用于漳州市芗城区西部城区供水管网扩建工程，摊销后期末余额4,219,389.68元。

③2013年漳州发展水务集团有限公司收到市住建局拨付财政补助资金10,000,000.00元，专款用于漳州市迎宾路自来水管网工程补助，摊销后期末余额2,944,444.04元。

④2014-2015年漳浦发展水务有限公司收到县财政局拨付财政补助资金5,000,000.00元，专款用于水厂改扩建工程，摊销后期末余额2,757,989.49元。

⑤2021年12月漳浦发展水务有限公司漳浦污水处理分公司收到漳州市财政局拨付漳浦污水厂一级A扩容提标改造工程补助金2,050,000.00元，专款用于污水处理厂提标改造工程，摊销后期末余额1,749,025.37元。

⑥2017年11月福建漳发生态科技有限公司收到市住建局拨付财政补助资金7,028,000.00元，专款用于东墩代征绿化用地绿化工程补助，摊销后期末余额5,352,721.14元。

⑦2022年3月漳发生态科技（漳州高新区）有限公司收到漳州高新技术产业开发区科技与经济发

展局拨付“两节”期间促项目扩投资奖励277,200.00元，专款用于高新区马洲污水处理厂（一期）工程，摊销后期末余额138,600.00元。

（三十八）其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	228,842,765.95	196,524,703.54
合计	228,842,765.95	196,524,703.54

（三十九）股本

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

（四十）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	632,178,362.47			632,178,362.47
其他资本公积	966,541.23	1,269,549.48		2,236,090.71
合计	633,144,903.70	1,269,549.48		634,414,453.18

注：本期其他资本公积增加的原因系折价受让漳州国昌茂新能源有限公司少数股东的股权产生的其他权益变动。

（四十一）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	11,558,549.83	-1,045,913.12			0	-1,045,913.12	0	10,512,636.71
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	11,558,549.83	-1,045,913.12			0	-1,045,913.12	0	10,512,636.71
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								

漳州发展 2023 年半年度财务报告

其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他								
其他综合收益合计	11,558,549.83	-1,045,913.12			0	-1,045,913.12	0	10,512,636.71

(四十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	88,886,091.98			88,886,091.98
合计	88,886,091.98			88,886,091.98

(四十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	892,214,300.92	864,973,478.18
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-17,438,194.74
调整后期初未分配利润	892,214,300.92	847,535,283.44
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	30,802,223.36	75,739,208.04
减: 提取法定盈余公积		1,315,758.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	19,829,621.42	29,744,432.13
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	903,186,902.86	892,214,300.92

(四十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,472,384,460.01	1,263,491,661.97	1,351,389,544.32	1,089,531,357.57
其他业务	55,525,099.79	5,057,256.03	24,132,906.70	3,977,591.86
合计	1,527,909,559.80	1,268,548,918.00	1,375,522,451.02	1,093,508,949.43

2. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 7,444,993,629.28 元，其中：1,763,146,854.71 元预计将于 2023 年度 7-12 月确认收入；1,218,115,992.89 元预计将于 2024 年度确认收入；926,471,705.86 元预计将于 2025 年度确认收入；351,863,846.81 元预计将于 2026 年度确认收入；289,939,642.47 元预计将于 2027 年度确认收入；2,895,455,586.55 元预计将于 2027 年度以后确认收入。

3. PPP 项目相关信息

PPP 项目合同是指本公司所设立的项目公司作为社会资本方与政府方依法依规就 PPP 项目合作所订立的合同，该合同同时符合下列特征：社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务；社会资本方在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿；政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

本公司参与的 PPP 项目由政府方按照有关法律法规规定授予项目公司在项目合作期（指双方签订 PPP 项目合同之日起至运营期结束之日止，包含建设期及运营期）内进行投资、建设、运营、维护内河水环境治理工程、污水处理厂及相关管网工程等 PPP 项目设施并按照合同约定方式收取可用性服务费、污水处理费和运营服务费等服务对价。政府方通过 PPP 项目合同约定对项目公司使用 PPP 项目资产提供的公共产品和服务的类型、对象、价格进行控制。政府方拥有 PPP 项目及附属设施等各项有形及无形资产的所有权和处置权，项目合作期到期需进行 PPP 项目资产和经营权移交。

PPP 项目合同涉及的履约义务和对价形式：

(1) 提供环境治理工程、污水处理厂及相关管网工程的建造服务。建造服务的对价形式主要有：在运营期内分期支付以建造投资额为基础计算的可用性服务费、规定运营期内保底水量对应污水处理费作为对建造服务的补偿、运营期的特许经营权。

(2) 污水处理服务：根据处理水量和水质合格情况，按照约定单价收取污水处理服务费。

(3) 对 PPP 项目资产提供运营维护服务：主要有固定价格和根据运维成本加成运维利润率两种对价形式。

(四十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	719,532.63	778,439.01

漳州发展 2023 年半年度财务报告

教育费附加	349,977.07	371,299.92
资源税	14,771.36	
房产税	3,742,756.43	1,798,026.12
土地使用税	1,313,667.86	1,032,129.60
车船使用税	32,946.08	38,866.94
印花税	734,564.41	480,519.29
地方教育费附加	192,922.24	237,547.94
土地增值税	44,666,238.31	23,446,890.28
其他	53,731.55	27,900.32
合计	51,821,107.94	28,211,619.42

(四十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,782,068.28	29,754,625.33
办公费	2,596,489.99	2,596,659.70
交通差旅费	221,920.05	71,177.25
汽车费用	883,631.18	769,548.55
广告宣传费	4,360,487.56	10,056,121.10
业务招待费	84,216.39	84,044.26
摊销	3,236,030.22	3,350,272.89
折旧费	17,928,282.92	14,705,646.11
维修维护费	735,498.83	1,188,372.93
物业费	718,113.11	541,585.23
装修费	117,527.94	
劳务费	289,774.05	
邮运费	669,827.61	706,938.26
租金	1,608,068.02	3,256,041.42
商品车费用	42,289.93	160,086.97
维修工具(手册)、辅料及加工费(维修费)	1,619,959.79	415,701.81
销售代理费	621,673.41	
其他	571,064.76	1,959,050.29
合计	68,086,924.04	69,615,872.10

(四十七) 管理费用

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,686,790.17	39,520,854.34
办公费	3,119,812.92	2,745,043.74
交通差旅费	400,805.02	154,359.10
汽车费用	436,229.20	438,580.85
广告宣传费	61,850.32	76,079.80
业务招待费	211,398.81	250,066.16
摊销	1,884,570.31	1,595,015.78
折旧费	5,311,242.50	4,206,751.38
维修维护费	355,709.87	190,369.90
物业费	2,320,006.30	1,269,049.84
装修费	371,989.70	114,575.02
劳务费	1,435,809.11	
邮运费	50,940.68	
租金	594,888.45	473,213.43
聘请中介机构费	3,708,769.11	3,369,174.19
税费	312,991.56	778,327.00
信息披露费	5,660.38	108,490.57
安全生产管理费	140,105.27	550,068.59
党建费	7,931.17	
董事会费	121,392.00	
保险费	240,389.23	142,002.59
其他	811,502.66	1,649,824.10
合 计	64,590,784.74	57,631,846.38

(四十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	68,949,308.90	62,233,878.96
租赁负债的利息费用	926,278.33	2,449,273.19
减：利息收入	124,940,627.38	70,761,876.64
手续费	1,619,809.24	537,176.21

漳州发展 2023 年半年度财务报告

合计	-53,445,230.91	-5,541,548.28
----	----------------	---------------

(四十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
东部城区供水管网专项拨款	266,666.64	266,666.64
西部城区管网扩建工程专项拨款	233,333.34	233,333.34
漳浦水厂改扩建财政补助款	144,645.84	144,645.84
迎宾路管网工程补助款	333,333.36	333,333.36
漳浦污水厂一级A扩容提标改造工程补助金	95,044.62	95,044.62
增值税即征即退	1,453,066.68	124,378.17
代扣代缴手续费返还	78,421.76	80,232.70
社保补贴	20,523.59	8,807.51
稳岗补贴	115,316.23	256,316.07
漳州市龙文区城市维护资金	21,323.99	
税款设备抵免税款	840.00	
就业中心招工补助	2,600.00	
季度奖励资金	100,000.00	
配优扶强商贸企业奖励资金	50,000.00	
商务局奖励款	8,808.00	
用水用气用电补助	179,000.00	
个税手续费返还	2,324.69	
其他	74,416.14	
龙文区商务局增量奖励	130,000.00	
工会返还	-3,277.90	8,231.80
漳州东墩污水厂代征绿化地绿化工程补助	122,581.38	123,207.65
马洲污水厂促投资奖励款	138,600.00	
稳增长		55,000.00
纳税大户奖励金		50,000.00
工信局增量补贴		224,511.00
拆迁补偿		196,972.00
合计	3,567,568.36	2,200,680.70

(五十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

漳州发展 2023 年半年度财务报告

权益法核算的长期股权投资收益	5,037,536.34	-6,655,853.50
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		7,600,000.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	35,600.00	
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债务重组收益		
合计	5,073,136.34	944,146.50

(五十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-13.45	-8,342.27
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	-13.45	-8,342.27

(五十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-26,801,867.35	-22,035,935.94
其他应收款坏账损失	-7,204,585.59	-11,112,689.83
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-34,006,452.94	-33,148,625.77

(五十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

漳州发展 2023 年半年度财务报告

一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,195,613.52	1,076,608.56
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、合同资产减值损失	-5,033,035.82	-9,194,154.07
十三、其他		
合计	-6,228,649.34	-8,117,545.51

(五十四) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有待售资产或处置组的处置利得		
非流动资产处置利得	797,903.80	3,386,212.65
非货币性资产交换利得		
其他		
合计	797,903.80	3,386,212.65

(五十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计			
其中：固定资产报废利得			
无形资产报废利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	2,046.60		2,046.60
客户违约赔偿收入	575,548.00	464,236.01	575,548.00
其他	310,941.34	210,738.00	310,941.34
合计	888,535.94	674,974.01	888,535.94

(五十六) 营业外支出

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	15,934.73	40,549.89	15,934.73
其中：固定资产报废损失	15,934.73	40,549.89	15,934.73
无形资产报废损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	23,000.00	138,240.00	23,000.00
赔偿金、违约金		12,000.00	
税收滞纳金	85,770.14	2,097.15	85,770.14
其他	37,797.96	470,913.79	37,797.96
合计	162,502.83	663,800.83	162,502.83

(五十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,614,559.75	27,928,035.31
递延所得税费用	15,078,172.23	2,188,257.07
合计	42,692,731.98	30,116,292.38

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	98,236,581.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,559,145.47
子公司适用不同税率的影响	-597,977.69
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,268,284.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,018,153.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,878,865.93
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,250,235.19
递延所得税的调整	
其他	-1,389,674.2
所得税费用	42,692,731.98

(五十八) 其他综合收益

详见附注五、(四十一)。

(五十九) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	272,173,629.14	195,734,318.81
违约收入	529,098.80	326,683.95
其他收入	36,395,025.29	48,367,621.48
汽车销售二级网点保证金等	4,372,000.00	1,338,580.00
代收污水处理费	37,450,609.62	32,660,335.65
代收垃圾处理费	14,357,908.16	12,500,180.87
代收购置税及牌证费等	10,406,852.84	14,438,434.51
合计	375,685,123.85	305,366,155.27

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	27,969,695.77	80,914,693.90
差旅费	733,104.93	220,295.72
广告费	4,095,195.54	6,591,830.56
业务招待费	267,106.20	327,111.22
办公等杂费	6,964,193.49	4,610,820.83
其他支出	33,703,641.60	50,558,806.49
聘请中介机构	3,198,078.13	2,752,977.49
邮运费	568,830.12	516,094.14
海运费	-	-
代付购置税及牌证费等	10,925,528.45	14,985,954.20
销售代理费	593,783.19	723,562.41
预付租金	12,816,567.24	10,827,761.49
代付污水处理费	37,857,435.61	34,242,936.42
代付垃圾处理费	13,647,462.49	12,103,571.11
合计	153,340,622.76	219,376,415.98

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	本期发生额	上期发生额
并购福建漳发电力科技有限公司时收到的现金净额	3,343,101.39	
保证金收回		
合计	3,343,101.39	

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保函保证金	126,995.75	10,000,000.00
售后回租收到的款项		
合计	126,995.75	10,000,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付短融、非公开发行股票、公司债中介机构费等或售后回租支付的款项	-	-
银行承兑汇票和信用证保证金	-	1,050,000.00
收购同一控制下子公司支付的现金	3,041,800.00	-
偿还租赁负债本金和利息	9,058,085.13	572,549.50
合计	12,099,885.13	1,622,549.50

(六十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	55,543,849.89	67,247,119.07
加：资产减值准备	40,235,102.28	41,266,171.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,897,380.68	30,527,352.03
使用权资产折旧	11,906,314.69	10,195,854.81
无形资产摊销	16,195,768.24	13,839,503.02
长期待摊费用摊销	5,714,093.17	4,719,844.74
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）	-797,903.80	3,386,212.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-15,934.73	-40,549.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-13.45	8,342.27
财务费用（收益以“-”号填列）	68,949,308.90	62,233,878.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,073,136.34	-944,146.50

漳州发展 2023 年半年度财务报告

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,068,560.87	-5,838,888.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	24,006,041.48	11,844,047.61
存货的减少（增加以“-”号填列）	-63,890,104.01	-11,056,437.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-205,627,909.62	-12,569,445.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-280,848,528.60	-295,634,985.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-306,874,232.09	-80,816,126.61
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	459,040,509.84	447,705,963.40
减：现金的期初余额	465,388,029.17	466,444,143.31
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	-6,347,519.33	-18,738,179.91

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	569,119.32
其中：福建漳发电力科技有限公司	569,119.32
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：福建漳发电力科技有限公司	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	569,119.32

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	459,040,509.84	465,388,029.17
其中：库存现金	663,430.51	17,496.33
可随时用于支付的银行存款	457,434,344.66	459,284,271.74
可随时用于支付的其他货币资金	942,734.67	6,086,261.10

漳州发展 2023 年半年度财务报告

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	459,040,509.84	465,388,029.17
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		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(六十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,529,145.48	详见货币资金
固定资产	228,236,846.90	详见注1
无形资产	3,195,623.85	详见注1
债权投资	2,064,275.06	详见注2
合计	241,025,891.29	--

注1：三明玖玖丰田公司以房屋土地作为抵押物，向中国银行申请人民币借款1,000万元，至报告期末借款余额1,000万元。三明华骏汽车销售服务有限公司以房屋土地作为抵押物，向中国银行申请人民币借款800万元，至报告期末借款余额0万元。漳州发展水务集团有限公司就二水厂扩建部分房屋建筑物、机器设备和管网与兴业金融租赁有限责任公司签订融资租赁合同并借款20,000万元，至报告期末借款余额19,476.78万元。

注2：根据投资协议约定，除特殊情况外项目结束前不能退出

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
福建漳发电力科技有限公司	2023年1月	1,161,468.00	51.00	继受取得	2023年1月	合同已获得权力机构通过，已经国资委备案、已完成了必要的财产交接手续、已控制了被购买方的财务和经营决策	86,501.89	- 87,604.79

2. 合并成本及商誉

合并成本	福建漳发电力科技有限公司
--现金	1,161,468.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	1,161,468.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-75,106.08

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	福建漳发电力科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	3,869,855.72	3,869,855.72
货币资金	3,343,101.39	3,343,101.39
应收款项	89,348.04	89,348.04
存货		
其他流动资产	0.42	0.42
合同资产	296,492.00	296,492.00
投资性房地产		
固定资产	41,422.79	41,422.79
使用权资产		
在建工程		
长期待摊费用	99,491.08	99,491.08
递延所得税资产		
其他非流动资产		
负债：	1,616,914.81	1,616,914.81
借款		
应付款项	128,195.25	128,195.25
应付职工薪酬		

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	福建漳发电力科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应交税费	16,782.56	16,782.56
其他流动负债	1,471,937.00	1,471,937.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
净资产	2,252,940.91	2,252,940.91
减：少数股东权益	1,103,451.05	1,103,451.05
取得的净资产	1,149,489.86	1,149,489.86

(二) 其他原因的合并范围变动

本期注销子公司福州华骏凯宏汽车销售服务有限公司，该子公司注册资本1,000万元，福建漳州发展汽车集团有限公司持有其100%股权，福州华骏凯宏汽车销售服务有限公司注销后不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	福州市	福州市	有限责任	51.00		共同出资
漳州发展水务集团有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	100.00		股权收购
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	三明市	三明市	有限责任	51.00		共同出资
福建漳发建设有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	100.00		股权收购
漳州闽南污水处理有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	90.00		共同出资
福建漳发资产运营有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	100.00		投资设立
福建漳州发展汽车集团有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	100.00		投资设立
南靖漳发碧水源环境有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	5.90	45.00	投资设立
漳州市展沅环境科技有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	80.99		共同出资
福建漳发新能源投资有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	100.00		投资设立

漳州发展 2023 年半年度财务报告

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建展恒新建集团有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	55.00		股权收购
福建漳发生态科技有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	100.00		投资设立
漳州鑫信建设投资有限公司	漳州市	漳州市	有限责任	100.00		股权收购
福建漳发碧水源科技有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		51.00	共同出资
福建华骏汽车销售服务有限公司	福州市	福州市	有限责任		100.00	股权收购
漳州市华骏汽车销售服务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
三明华骏汽车销售服务有限公司	三明市	三明市	有限责任		100.00	投资设立
南平华骏汽车销售服务有限公司	南平市	南平市	有限责任		100.00	投资设立
福建华骏天元汽车销售服务有限公司	福州市	福州市	有限责任		100.00	投资设立
漳浦华骏天驰汽车销售服务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
厦门华骏观宏汽车销售服务有限公司	厦门市	厦门市	有限责任		100.00	投资设立
福建华骏观宏汽车销售服务有限公司	福州市	福州市	有限责任		100.00	投资设立
福建华骏天品汽车销售服务有限公司	福州市	福州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州华骏迪尚汽车销售服务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州华骏天润汽车贸易有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
三明华骏天元汽车销售服务有限公司	三明市	三明市	有限责任		100.00	投资设立
厦门市东南汽车贸易有限公司	厦门市	厦门市	有限责任		100.00	股权收购
福州华骏凯宏汽车销售服务有限公司	福州市	福州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州诏发置业有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州漳发地产有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州金峰自来水有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	股权收购
漳州上峰自来水有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	股权收购
漳发生态科技(平和)有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
南靖发展水务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立

漳州发展 2023 年半年度财务报告

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
漳浦发展水务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	股权收购
漳发生态科技(云霄)有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳浦万安发展污水处理有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州市华骏天元汽车销售服务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
厦门华骏凯宏汽车销售服务有限公司	厦门市	厦门市	有限责任		100.00	投资设立
漳州华骏天捷汽车贸易有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州华骏天瑞汽车贸易有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
福建漳发汽车保险代理有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
福建省博佳信息技术有限公司	福州市	福州市	有限责任		51.00	股权收购
漳州市华骏天成汽车销售服务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州市华骏天地汽车销售服务有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州市水利电力工程有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	股权收购
漳发生态科技(漳州高新区)有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州漳发环境检测技术研究有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳发生态科技(漳浦)有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	投资设立
漳州国昌茂新能源有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	股权收购
漳州漳发特来电充电科技有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		65.00	共同出资
漳州学鑫建设投资有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		55.00	股权收购
漳州和易鑫商贸有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		100.00	股权收购
漳州源鑫建设投资有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		97.00	股权收购
南靖县联鑫建设投资有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		89.00	股权收购
漳发新能源(云霄)有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		51.00	共同出资
福建漳发电力科技有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		51.00	股权收购
漳发新能源(漳州高新区)有限公司	漳州市	漳州市	有限责任		51.00	共同出资

注2：公司持有福建华兴漳发创业投资有限公司54.17%，委托管理公司管理，详见附注十。

(四) 本期合营公司委托管理公司管理情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	49.00			
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	49.00			
漳州市展沅环境科技有限公司	19.01	3,762,702.51		81,620,633.99
漳州闽南污水处理有限公司	10.00	-360,944.16		-1,321,762.29
福建漳发碧水源科技有限公司	49.00	-473,113.38		18,574,148.33
南靖漳发碧水源环境有限公司	49.10	8,887,856.11		51,907,775.59
福建展恒新建设集团有限公司	45.00	1,540,602.15		15,091,312.07
漳州漳发特来电充电科技有限公司	35.00	-95,213.35		499,679.82
漳州学鑫建设投资有限公司	45.00	10,596,091.25		85,257,306.85
漳州源鑫建设投资有限公司	3.00	160,546.34		4,018,511.83
南靖县联鑫建设投资有限公司	11.00	411,594.02		11,844,744.46
漳发新能源(云霄)有限公司	49.00	24,748.57		5,904,748.57
福建漳发电力科技有限公司	49.00	-42,926.35		1,071,214.70
漳发新能源(漳州高新区)有限公司	49.00	4,490.03		6,004,490.03

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	84,901,481.51	12,257,361.91	97,158,843.42	98,112,826.73	46,915.34	98,159,742.07
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	17,876,560.35	11,731,187.22	29,607,747.57	68,540,987.15	9,046.55	68,550,033.70
漳州市展沅环境科技有限公司	60,361,223.26	1,488,425,505.98	1,548,786,729.24	407,257,791.46	813,529,818.85	1,220,787,610.31
漳州闽南污水处理有限公司	32,414.60	60,413,466.14	60,445,880.74	64,766,839.57	0	64,766,839.57
福建漳发碧水源科技有限公司	49,116,812.34	10,310,780.86	59,427,593.20	21,171,331.51	349,836.54	21,521,168.05
南靖漳发碧水源环境有限公司	20,840,364.00	612,782,851.86	633,623,215.86	235,631,924.20	267,200,514.56	502,832,438.76
福建展恒新建设集团有限公司	79,004,485.37	2,825,602.45	81,830,087.82	48,226,294.75	67,544.02	48,293,838.77
漳州漳发特来电充电科技有限公司	2,115,145.16	246,322.75	2,361,467.91	893,006.59	0	893,006.59

漳州发展 2023 年半年度财务报告

漳州学鑫建设投资有限公司	43,081,378.95	629,217,756.08	672,299,135.03	116,105,098.28	366,733,721.52	482,838,819.80
漳州源鑫建设投资有限公司	48,843,807.56	339,556,013.76	388,399,821.32	92,905,131.18	161,544,296.07	254,449,427.25
南靖县联鑫建设投资有限公司	46,776,426.48	305,452,080.06	352,228,506.54	41,738,218.43	202,810,793.09	244,549,011.52
漳发新能源(云霄)有限公司	6,510,507.29	5,540,000.00	12,050,507.29	0	0	0
福建漳发电力科技有限公司	3,738,614.26	92,042.44	3,830,656.70	1,648,538.02	16,782.56	1,665,320.58
漳发新能源(漳州高新区)有限公司	26,412,463.33	0	26,412,463.33	3,300.00	0	3,300.00

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	85,631,442.77	12,573,715.88	98,205,158.65	95,981,034.96	54,471.74	96,035,506.70
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	19,774,271.14	11,821,917.71	31,596,188.85	69,789,516.93	12,940.72	69,802,457.65
漳州市展沅环境科技有限公司	96,003,075.02	1,347,832,422.00	1,443,835,497.02	439,431,282.47	706,198,375.55	1,145,629,658.02
漳州闽南污水处理有限公司	64,811,303.37	159,533,679.14	224,344,982.51	65,106,501.61	0	65,106,501.61
福建漳发碧水源科技有限公司	50,775,320.07	10,384,203.89	61,159,523.96	21,946,587.31	340,973.98	22,287,561.29
南靖漳发碧水源环境有限公司	31,270,619.40	532,720,122.50	563,990,741.90	193,300,803.52	257,140,395.25	450,441,198.77
福建展恒新建设集团有限公司	34,449,634.47	2,825,165.97	37,274,800.44	7,092,668.78	69,442.95	7,162,111.73
漳州漳发特来电充电科技有限公司	2,081,959.00		2,081,959.00	341,459.54		341,459.54
漳州学鑫建设投资有限公司	8,584,318.41	355,573,373.74	364,157,692.15	158,832,734.56	72,891,011.81	231,723,746.37
漳州源鑫建设投资有限公司	44,697,767.27	343,312,815.35	388,010,582.62	97,867,437.03	161,544,296.07	259,411,733.10
南靖县联鑫建设投资有限公司	35,567,457.47	285,365,555.77	320,933,013.24	52,580,317.79	196,061,964.22	248,642,282.01

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	82,269,364.47	-3,170,550.60	-3,170,550.60	1,647,105.02
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	45,703,997.58	-736,017.33	-736,017.33	-3,455,113.66
漳州市展沅环境科技有限公司	82,255,247.00	19,793,279.93	19,793,279.93	-94,332,357.12

漳州发展 2023 年半年度财务报告

漳州闽南污水处理有限公司	0	-2,404,530.00	-2,404,530.00	-12,049.20
福建漳发碧水源科技有限公司	276,619.48	-965,537.52	-965,537.52	-1,438,145.65
南靖漳发碧水源环境有限公司	58,164,273.74	17,241,233.97	17,241,233.97	5,033,178.37
福建展恒新建设集团有限公司	46,165,553.83	3,423,560.34	3,423,560.34	-7,869,468.48
漳州漳发特来电充电科技有限公司	1,310,925.67	-272,038.14	-272,038.14	-313,488.90
漳州学鑫建设投资有限公司	220,925,142.94	23,546,869.45	23,546,869.45	-261,460,750.18
漳州源鑫建设投资有限公司	5,414,438.61	5,351,544.55	5,351,544.55	17,543,448.39
南靖县联鑫建设投资有限公司	9,657,010.62	3,741,763.79	3,741,763.79	-13,436,522.24
漳发新能源(云霄)有限公司	0	50,507.29	50,507.29	50,507.29
福建漳发电力科技有限公司	86,501.89	-87,604.79	-87,604.79	-77,552.19
漳发新能源(漳州高新区)有限公司	0	9,163.33	9,163.33	12,463.33

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	121,301,221.92	-797,037.19	-797,037.19	-5,240,349.80
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	51,128,466.60	413,043.57	413,043.57	-3,005,584.05
漳州市展沅环境科技有限公司	20,106,003.38	26,291,357.53	26,291,357.53	-7,070,051.98
漳州闽南污水处理有限公司	0	-2,431,685.51	-2,431,685.51	-12,864.69
福建漳发碧水源科技有限公司	6,830,712.78	-2,053,314.27	-2,053,314.27	-1,766,037.48
南靖漳发碧水源环境有限公司	54,093,351.44	11,451,520.41	11,451,520.41	-11,461,923.29
福建展恒新建设集团有限公司	1,835,567.56	-60,386.97	-60,386.97	-463,529.80

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建华兴漳发创业投资有限公司	漳州市	漳州市	投资	54.17		权益法
福建东南花都置业有限公司	漳州市	漳州市	房地产开发	10.00		权益法

漳州发展 2023 年半年度财务报告

福建信禾房地产开发有限公司	漳州市	漳州市	房地产开发		43.00	权益法
福建省泷澄建筑工业有限公司	漳州市	漳州市	建材制造	45.00		权益法
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	漳州市	漳州市	污水处理		34.00	权益法
福建兆发房地产有限公司	漳州市	漳州市	房地产开发		30.00	权益法
漳州兆赫房地产开发有限公司	漳州市	漳州市	房地产开发		30.00	权益法
太阳海缆（东山）有限公司	漳州市	漳州市	电线、电缆		20.00	权益法
一道新能源科技（漳州）有限公司	漳州市	漳州市	新能源		20.00	权益法
云霄县汇发新能源有限公司	漳州市	漳州市	新能源		10.2	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额				
	福建华兴漳发创业投资有限公司	福建东南花都置业有限公司	福建信禾房地产开发有限公司	福建省泷澄建筑工业有限公司	福建省漳州福化水务发展有限责任公司
流动资产	5,824,864.18	761,398,801.33	887,636,371.77	143,764,137.01	29,363,620.08
非流动资产	13,208,750.00	44,321.12	318,780.79	186,914,271.78	217,694,642.32
资产合计	19,033,614.18	761,443,122.45	887,955,152.56	330,678,408.79	247,058,262.40
流动负债	1.00	481,290,005.87	507,594,163.38	121,186,107.15	35,913,680.88
非流动负债	-			36,490,000.00	116,753,494.14
负债合计	1.00	481,290,005.87	507,594,163.38	157,676,107.15	152,667,175.02
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	19,033,613.18	280,153,116.58	380,360,989.18	173,002,301.64	94,391,087.38
按持股比例计算的净资产份额	10,310,508.26	28,015,311.66	163,555,225.35	77,851,035.74	32,092,969.71
调整事项		-1,813,948.63	94,742,851.16	-6,884,596.44	
--商誉					
--内部交易未实现利润					
--其他					
对联营企业权益投资的账面价值	10,310,508.26	26,201,363.03	258,298,076.51	70,966,439.30	32,092,969.71
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入				48,498,646.55	2,001,493.41
净利润	-3,046.25	-48,613.72	-1832553.55	-3,988,448.79	30,195.21
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-3,046.25	-48,613.72	-1832553.55	-3,988,448.79	30,195.21

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	期末余额/本期发生额				
	福建华兴漳发创业投资有限公司	福建东南花都置业有限公司	福建信禾房地产开发有限公司	福建省泮澄建筑工程有限公司	福建省漳州福化水务发展有限责任公司
本年度收到的来自联营企业的股利					

(续)

项目	期末余额/本期发生额				
	福建兆发房地产有限公司	漳州兆赫房地产开发有限公司	太阳海缆(东山)有限公司	一道新能源科技(漳州)有限公司	云霄县汇发新能源有限公司
流动资产	930,194,564.25	2,544,871,554.97	183,987,413.92	1,206,131,817.98	6,083,445.52
非流动资产	127,923.25	14,603,498.55	624,666,228.40	246,838,152.36	14,028,933.35
资产合计	930,322,487.50	2,559,475,053.52	808,653,642.32	1,452,969,970.34	20,112,378.87
流动负债	101,701,997.44	1,593,850,609.26	102,877,107.18	1,238,351,139.60	35,656.36
非流动负债	1,014,795.60	1,516,500.07	316,912,382.40	62,281,966.10	10,536,722.51
负债合计	102,716,793.04	1,595,367,109.33	419,789,489.58	1,300,633,105.70	10,572,378.87
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	827,605,694.46	964,107,944.19	388,864,152.74	152,336,864.64	9,540,000.00
按持股比例计算的净资产份额	248,281,708.34	289,232,383.26	77,772,830.55	30,467,372.93	973,080.00
调整事项					
--商誉					
--内部交易未实现利润					
--其他					
对联营企业权益投资的账面价值	248,281,708.34	289,232,383.26	77,772,830.55	30,467,372.93	973,080.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	1,911,926.66		6,063,814.36	1,607,061,073.48	0
净利润	443,012.93	1,241,615.88	-4,108,339.43	43,278,605.80	0
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	443,012.93	1,241,615.88	-4,108,339.43	43,278,605.80	0
本年度收到的来自联营企业的股利					

(续上表)

项目	期初余额/上期发生额				
	福建华兴漳发创业投资有限公司	福建东南花都置业有限公司	福建信禾房地产开发有限公司	福建省泮澄建筑工程有限公司	福建省漳州福化水务发展有限责任公司
流动资产	5,767,172.15	761,394,530.38	873,262,742.83	141,852,486.93	36,273,606.90

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	期初余额/上期发生额				
	福建华兴漳发创业投资有限公司	福建东南花都置业有限公司	福建信禾房地产开发有限公司	福建省泷澄建筑工程有限公司	福建省漳州福化水务发展有限责任公司
非流动资产	13,208,750.00	44,321.12	325,376.12	189,807,222.98	216,661,958.86
资产合计	18,975,922.15	761,438,851.50	873,588,118.95	331,659,709.91	252,935,565.76
流动负债	1,102.50	280,201,730.30	491,394,576.22	121,168,775.26	45,350,635.81
非流动负债				33,880,000.00	108,828,147.05
负债合计	1,102.50	481,237,121.20	491,394,576.22	155,048,775.26	154,178,782.86
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	18,974,819.65	280,201,730.30	382,193,542.73	176,610,934.65	98,756,782.90
按持股比例计算的净资产份额	10,278,659.80	28,020,173.03	164,343,223.38	79,474,920.59	33,577,306.18
调整事项		-1,813,948.63	94,742,851.17	7,055,513.54	
--商誉					
--内部交易未实现利润		-1,813,948.63			
--其他			94,742,851.17	7,055,513.54	
对联营企业权益投资的账面价值	10,278,659.80	26,206,224.40	259,086,074.55	86,530,434.13	33,577,306.18
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入			4,971,821.02	37,084,603.45	8,132,951.29
净利润	-17,277.80	-435,185.94	-1,699,730.20	-11,233,230.40	478,274.98
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-19,864.33	-623,096.02	-1,845,891.29	-12,660,595.26	-1,129,044.79
本年度收到的来自联营企业的股利					

(续)

项目	期初余额/上期发生额				
	福建兆发房地产有限公司	漳州兆赫房地产开发有限公司	太阳海缆(东山)有限公司	一道新能源科技(漳州)有限公司	云霄县汇发新能源有限公司
流动资产	964,675,759.70	1,920,184,945.17	142,574,072.72	351,515,404.90	
非流动资产	153,193.87	20,664,446.41	353,566,363.34	163,013,584.29	
资产合计	964,828,953.57	1,940,849,391.58	496,140,436.06	514,528,989.19	

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	期初余额/上期发生额				
	福建兆发房地产有限公司	漳州兆赫房地产开发有限公司	太阳海缆(东山)有限公司	一道新能源科技(漳州)有限公司	云霄县汇发新能源有限公司
流动负债	136,651,476.44	976,466,563.20	17,279,509.29	354,771,186.22	
非流动负债	1,014,795.60	1,516,500.07	85,839,000.00	59,170,624.03	
负债合计	137,666,272.04	977,983,063.27	103,118,509.29	413,941,810.25	
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	827,162,681.53	962,866,328.31	393,021,926.77	100,587,178.94	
按持股比例计算的净资产份额	248,148,804.46	288,859,898.49	78,604,385.35	20,117,435.79	
调整事项			1,000,000.00		
--商誉					
--内部交易未实现利润					
--其他			1,000,000.00		
对联营企业权益投资的账面价值	248,148,804.46	288,859,898.49	79,604,385.35	20,117,435.79	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	15,475,891.76			567,317,326.40	
净利润	438,631.57	-3,574,975.84	-194,240.36	566,265.61	
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	438,631.57	-3,574,975.84	-194,240.36	566,265.61	
本年度收到的来自联营企业的股利					

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款、长期应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、汇率风险。

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			2,843,228.15	

漳州发展 2023 年半年度财务报告

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			2,843,228.15	
(1) 权益工具投资			2,843,228.15	
(二) 其他权益工具投资			62,365,486.66	

十、关联方及关联交易

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

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
福建漳龙集团有限公司	漳州市	投资控股公司	382,850.00	37.76	37.76

注：截止2022年12月31日福建漳龙集团有限公司直接持有本公司股份285,750,394股，占总股本28.82%，其全资控股子公司漳州公路交通实业有限公司持有本公司股份88,676,954股，占总股本的8.94%，二者合计持有公司股份占公司总股本的37.76%。

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

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、在其他主体中的权益附注（二）。

(四) 本期合营公司委托管理公司管理情况

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

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

(五) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建晟成新型建材有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建大农景观建设有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建大农景观建设有限公司南靖分公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建省漳州市建筑设计有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业

漳州发展 2023 年半年度财务报告

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建省漳州市建筑设计有限公司勘察分公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙工程机械有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙管业科技有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙建投集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙建投集团有限公司南靖分公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙商贸集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙漳州味运营有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙建投集团有限公司漳州高新区分公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
海峡（福建）花卉进出口服务有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
海峡生物科技股份有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州晟发贸易有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州农业发展集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州商贸企业资产管理运营有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市龙江进出口有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市水利水电勘测设计有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市祥泰食品有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市漳龙人力资源服务有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市漳龙物业服务有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州腾农水利集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州新镇宇生物科技有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州漳龙物流园区开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州泰达开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市华骏福元汽车销售服务有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州双菱建材有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州漳龙物流园区开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州天同地产有限公司	公司持有其 19%的股权
福建漳龙地产集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州人才发展集团有限公司	公司持有其 2%的股权
闽荷花卉合作（漳州）有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州海门岛运营有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州圆山开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业

漳州发展 2023 年半年度财务报告

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
漳州晟达置业有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市晟发房地产有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州晟辉房地产有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市漳龙划转企业资产管理有限公司	原为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州公路交通实业有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州矩正房地产开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙漳州味运营有限公司漳州高新区分公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业

(六) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
福建漳龙建投集团有限公司	工程施工			否	1,296,527.90
福建大农景观建设有限公司	工程施工			否	180,507.74
福建省漳州市建筑设计有限公司	接受劳务			否	501,214.40
漳州市漳龙物业服务有限公司	接受劳务			否	2,402,116.28
太阳海缆(东山)有限公司	接受劳务	6,213,200.83		否	
一道新能源科技(漳州)有限公司	接受劳务	14,358,096.66		否	
福建省漳州市建筑设计有限公司	接受劳务			否	1,544,932.80
合计		20,571,297.49			5,925,299.12

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建漳龙建投集团有限公司	工程施工	3,242,055.76	5,153,262.76
漳州漳龙物流园区开发有限公司	提供劳务	167,732.94	3,336.00
福建大农景观建设有限公司	提供劳务	769.00	9,363.00
福建漳龙集团有限公司	提供劳务	2,316.00	3,478.00
福建漳龙建投集团有限公司	提供劳务	11,916.00	6,612.00
福建漳龙商贸集团有限公司	提供劳务	5,694.00	10,626.00
海峡(福建)花卉进出口服务有限公司	提供劳务	1,898.00	2,932.00
海峡生物科技股份有限公司	提供劳务	10,260.00	4,133.00
漳州海门岛运营有限公司	提供劳务		5,468.00

漳州发展 2023 年半年度财务报告

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
漳州市祥泰食品有限公司	提供劳务	1,245.00	1,420.00
漳州市漳龙划转企业资产管理有限公司	提供劳务		18,363.00
漳州市漳龙物业服务有限公司	提供劳务	6,182.00	4,014.00
漳州农业发展集团有限公司	工程施工	6,630.23	
漳州圆山开发有限公司	提供劳务	2,231.00	3,619.00
福建大农景观建设有限公司	工程施工	17,132,141.90	
福建晟成新型建材有限公司	提供劳务	1,609.00	
福建漳龙管业科技有限公司	提供劳务	2,163.00	
福建漳龙漳州味运营有限公司	提供劳务	557.00	
闽荷花卉合作（漳州）有限公司	提供劳务	5,501.00	
漳州公路交通实业有限公司	提供劳务	4,007.00	
漳州晟达置业有限公司	提供劳务	200,689.46	
漳州矩正房地产开发有限公司	提供劳务	19,113.00	
合计		20,824,711.29	5,226,626.76

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
福建漳龙漳州味运营有限公司	房屋租赁		274,225.04								
漳州商贸企业资产管理运营有限公司	房屋租赁		209,978.76								
漳州漳龙物流园区开发有限公司	房屋租赁		82,353.50								

3. 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	25,499,999.66	2020年12月4日	2031年12月4日	尚未到期
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	4,518,164.46	2022年5月6日	2031年12月4日	尚未到期
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	10,200,000.00	2021年8月23日	2032年12月20日	尚未到期

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建漳龙集团有限公司	27,509,166.67	2016年1月29日	2034年1月28日	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	100,100,000.00	2022年8月5日	2023年8月3日	尚未到期
福建漳龙集团有限公司	50,050,000.00	2022年8月29日	2023年8月29日	尚未到期

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
福建东南花都置业有限公司	40,620,000.00	2019年11月16日	2021年11月30日	已逾期

公司为满足合营企业项目开发资金需求,公司于2017年11月20日召开的第七届董事会2017年第七次临时会议审议通过《关于为福建东南花都置业有限公司提供财务资助的议案》,同意按10%股比以自有资金为东南花都提供4,062.00万元的财务资助,期限至2018年11月30日止。因福建东南花都置业有限公司目前处于前期开发阶段,各股东对是否继续提供财务资助未取得一致意见,上述财务资助到期后未按期续签。2019年06月,双方补签了财务资助相关协议;公司于2019年6月12日召开的第七届董事会2019年第四次临时会议审议通过《关于延长参股公司福建东南花都置业有限公司借款期限的议案》,同意将上述借款期限延长至2020年11月30日止,利息以实际占用天数按人民银行同期贷款利率(一年期)计算。2020年11月27日,公司召开第七届董事会2020年第六次临时会议审议通过《关于延长参股公司福建东南花都置业有限公司借款期限的公告》,同意公司将上述借款期限延长至2021年11月30日。2021年11月,因花都置业各股东对是否继续提供财务资助尚未取得一致意见,上述财务资助期限届满逾期,至今未收回。

5. 关键管理人员薪酬

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	本期发生额	上期发生额
董事	323,509.50	162,736.31
监事	407,860.65	412,557.32
高级管理人员	953,170.38	1,044,595.15
合计	1,684,540.53	1,619,888.78

6. 其他关联交易

无

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	漳州漳龙物流园区开发有限公司	402317.68	140179.73	341,159.00	18,100.10
应收账款	海峡生物科技股份有限公司	49908.86	19963.54	49,908.86	9,981.77
应收账款	漳州市祥泰食品有限公司	1,035.00	1,035.00	1,035.00	1,035.00
应收账款	漳州新镇宇生物科技有限公司	21,426.00	21,426.00	21,426.00	21,426.00
应收账款	福建晟成新型建材有限公司	740.00	740.00	740.00	740.00
应收账款	福建东南花都置业有限公司	330,000.00	132,000.00	330,000.00	66,000.00
应收账款	福建漳龙建投集团有限公司	10,940,937.39	1,046,705.01	5,937,863.95	558,585.23
应收账款	福建漳龙集团有限公司	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00
应收账款	福建大农景观建设有限公司	5,529,926.41	276,496.32	7,763,355.44	388,167.77
应收账款	漳州矩正房地产开发有限公司	0	0	593,979.00	30,477.60
应收账款	福建信禾房地产开发有限公司	589,826.26	29,491.31	589,826.26	29,491.31
应收账款	漳州晟达置业有限公司	32,917.38	1,645.87	581,834.10	29,091.71
应收账款	漳州市晟发房地产有限公司	62,078.00	3,103.90	107,981.00	5,399.05
应收账款	漳州晟辉房地产有限公司	0	0	101,164.26	5,058.21
应收账款	漳州腾农水利集团有限公司	0	0	47,726.55	2,386.33
应收账款	福建省泮澄建筑工业有限公司	15,500.00	1,550.00	15,500.00	775.00
合同资产	福建漳龙建投集团有限公司	43,836,388.23	5,500,055.84		

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	福建信禾房地产开发有限公司	97097.4	19419.48		
合同资产	漳州市龙江进出口有限公司	13,971.35	698.57		
合同资产	漳州矩正房地产开发有限公司	405,924.14	31,960.63		
合同资产	漳州晟辉房地产有限公司	491,823.19	35,525.01		
合同资产	福建大农景观建设有限公司	44,288,880.67	2,214,444.03	4,371,253.46	419,810.34
合同资产	漳州双菱建材有限公司	288,517.55	14,425.88		
合同资产	福建漳龙漳州味运营有限公司漳州高新区分公司	15,515.62	775.78		
合同资产	漳州市晟发房地产有限公司	5,711,824.08	285,591.20		
合同资产	漳州晟达置业有限公司	20,590.00	1,029.5		
其他非流动资产	福建漳龙建投集团有限公司	4,213,350.86	567,140.90	4,371,253.46	419,810.34
预付款项	一道新能源科技（漳州）有限公司	0	0	1,159,490.50	
其他应收款	漳州市漳龙物业服务服务有限公司	48,240.00	9,648.00	48,240.00	4,824.00
其他应收款	福建东南花都置业有限公司	52,702,534.13	47,173,258.69	52,503,998.75	46,319,358.34
其他应收款	福建信禾房地产开发有限公司	151,194.38	7,559.72		
其他应收款	福建漳龙地产集团有限公司	100,000,000.00	5,000,000.00	200,000,000.00	10,000,000.00
其他应收款	漳州漳龙物流园区开发有限公司	223,818.80	74,796.86	223,818.80	20,112.33
其他应收款	漳州矩正房地产开发有限公司	421,601.50	40,182.83	39,546.50	1,977.33
其他应收款	福建省泮澄建筑工业有限公司	382,605.07	56,563.36	382,605.07	56,563.36

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	福建漳龙管业科技有限公司	473,280.00	473,280.00
应付账款	福建漳龙建投集团有限公司	1,652,000.04	1,652,000.04
应付账款	太阳海缆（东山）有限公司	1,822,234.41	12,683,385.63
应付账款	福建漳龙商贸集团有限公司	220,622.71	220,622.71
应付账款	一道新能源科技（漳州）有限公司	605,715.18	
应付账款	太阳海缆（东山）有限公司	1,822,234.41	12,683,385.63
应付账款	福建省漳州市建筑设计有限公司	192,000.00	192,000.00
其他应付款	漳州市漳龙物业服务服务有限公司	160,000.00	160,000.00

漳州发展 2023 年半年度财务报告

其他应付款	福建大农景观建设有限公司	9,000.00	20,357.50
其他应付款	漳州天同地产有限公司	61,204,930.00	61,204,930.00
其他应付款	福建漳龙建投集团有限公司	1,251,000.00	1,251,000.00
其他应付款	福建漳龙集团有限公司	2,616,045.92	2,616,045.92
其他应付款	福建兆发房地产有限公司	249,000,000.00	258,000,000.00
其他应付款	漳州展达置业有限公司	0	10,860.66
其他应付款	漳州兆赫房地产开发有限公司	352,902,000.00	126,402,000.00
其他应付款	漳州双菱建材有限公司	11,817.14	11,817.14
其他应付款	漳州市水利水电勘测设计有限公司	5,000.00	0
其他应付款	福建省漳州市建筑设计有限公司	500,000.00	500,000.00
合同负债	福建漳龙建投集团有限公司	2,006,943.47	800,358.77
合同负债	福建大农景观建设有限公司	30,538.53	30,538.53
合同负债	漳州展发贸易有限公司	2,221.00	1,965.49
合同负债	福建漳龙地产集团有限公司	177,778.01	
合同负债	漳州展达置业有限公司	53,409.17	53,409.17
合同负债	漳州天同地产有限公司	404.30	404.30

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止2023年6月30日，公司无应披露而未披露的承诺事项。

（二）或有事项

1、未决诉讼

（1）2022年11月，漳州碧海环境工程有限公司因闽南污水处理厂特许经营权提前终止补偿事宜向龙岩市中级人民法院提起诉讼，起诉漳州市人民政府、漳州市住建局，我权属企业漳州闽南污水处理有限公司作为案件第三人，法院通知于3月9日进行正式开庭。后龙岩市中级人民法院作出裁定，将该案移送至芗城法院，住建局提出追加福建漳州发展股份有限公司为第三人。2023年8月，一审法院判决驳回漳州碧海环境工程有限公司的诉讼请求。

（2）2023年2月1日，我司权属企业南靖发展水务有限公司收到南靖县人民法院寄来传票，该案系王顶超起诉龚耀平、福建省天钧建设集团有限公司、南靖发展水务有限公司，要求支付拖欠工程款（要求南靖发展水务有限公司在欠付工程款452万范围内对原告

承担责任), 该案于6月6日在南靖县人民法院开庭, 后续进展待法院通知。

(3) 2023年1月, 我司权属企业漳州发展水务集团有限公司诉龙海市桥南供水有限公司, 要求对方支付应付水费。2023年4月, 一审法院判决支持我方诉讼请求。

(4) 2023年4月, 我司权属企业漳州发展水务集团有限公司起诉漳州市滨水置业有限公司, 要求对方支付应付工程款。目前, 一审法院判决已生效, 支持我方诉讼请求。

(5) 2022年12月, 公司下属公司漳发生态科技(平和)有限公司因特许经营合同纠纷一案向漳州仲裁委员会申请仲裁, 被申请人平和县山格镇人民政府, 山格镇政府对本案提出管辖权异议, 仲裁委驳回对方管辖权异议。2023年1月, 第一次正式开庭; 6月, 漳发生态科技(平和)有限公司变更仲裁请求, 请求确认平和县第二污水处理厂工程投资总额变更为4,186万元。2023年6月, 漳州仲裁委员会裁决支付漳发生态科技(平和)有限公司的仲裁请求, 本裁决为终局裁决。

2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

根据2020年04月07日召开的第七届董事会2020年第一次临时会议及2020年04月24日召开的2020年第一次临时股东大会审议通过的《关于全资子公司漳州发展水务集团有限公司为其参股公司福建省漳州福化水务发展有限责任公司提供担保额度的议案》, 公司及子公司本期为参股公司提供担保情况如下:

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	25,499,999.66	2020年12月4日	2031年12月4日	尚未到期
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	2,728,500.00	2022年5月6日	2031年12月4日	尚未到期
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	10,020,000.00	2021年8月23日	2032年12月20日	尚未到期

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

无

(二) 新增担保情况

(1) 2023年7月, 漳发新能源因分布式光伏发电项目的资金需求向兴业银行股份有限公司漳州分行申请2,590万元的借款, 公司为最高限额2,590万元的贷款提供连带责任担保。

(2) 2023 年 8 月，漳州金峰自来水有限公司因金峰自来水厂扩建工程项目资金的资金需求，向兴业银行股份有限公司漳州分行、中国银行股份有限公司漳州分行申请合计 17,500 万元的授信或借款，期限为 15 年或 20 年，公司为上述授信或借款提供连带责任担保。

(三) 新增子公司情况

无

(四) 新增投资情况

无

(五) 新增资金拆借情况

无

(六) 注销子公司情况

2023 年 7 月 7 日注销子公司福建华骏天元汽车销售服务有限公司，该子公司注册资本 2,500 万元，公司持有其 100% 股权，福建华骏天元汽车销售服务有限公司注销后不再纳入合并范围。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1、营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,472,384,460.01	1,263,491,661.97	1,351,389,544.32	1,089,531,357.57
其他业务	55,525,099.79	5,057,256.03	24,132,906.70	3,977,591.86
合计	1,527,909,559.80	1,268,548,918.00	1,375,522,451.02	1,093,508,949.43

2、营业收入（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车批发零售	617,347,212.68	570,402,437.24	743,800,211.81	684,302,240.81
自来水生产和供应	160,148,693.77	86,525,510.88	147,255,809.09	79,664,028.71
贸易	1,587,545.15	1,448,447.30	1,135,100.38	2,599,287.46
新能源	6,489,552.80	3,167,853.34	0.00	0.00

漳州发展 2023 年半年度财务报告

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程施工	685,385,505.49	600,474,267.79	237,816,030.99	182,133,965.36
房地产开发	1,425,950.12	1,473,145.42	221,382,392.05	140,831,835.23
其他业务	55,525,099.79	5,057,256.03	24,132,906.70	3,977,591.86
合计	1,527,909,559.80	1,268,548,918.00	1,375,522,451.02	1,093,508,949.43

3、主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车批发零售	617,347,212.68	570,402,437.24	743,800,211.81	684,302,240.81
自来水生产和供应	160,148,693.77	86,525,510.88	147,255,809.09	79,664,028.71
贸易	1,587,545.15	1,448,447.30	1,135,100.38	2,599,287.46
新能源	6,489,552.80	3,167,853.34	0.00	0.00
工程施工	685,385,505.49	600,474,267.79	237,816,030.99	182,133,965.36
房地产开发	1,425,950.12	1,473,145.42	221,382,392.05	140,831,835.23
其他业务	55,525,099.79	5,057,256.03	24,132,906.70	3,977,591.86
合计	1,527,909,559.80	1,268,548,918.00	1,375,522,451.02	1,093,508,949.43

4、主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
漳州市	1,273,501,480.94	1,041,205,116.30	1,028,314,620.62	796,199,177.49
福州市	192,859,408.32	176,060,293.81	255,336,311.96	229,906,049.40
厦门市	112,147,088.43	103,338,845.23	116,816,253.93	105,337,652.25
三明市	64,214,002.81	60,452,883.56	78,158,097.41	71,597,750.92
南平市	9,254,787.54	8,337,676.71	12,675,920.99	11,353,296.48
泉州市	-	-	-	-
减：公司内各地区抵销数	124,067,208.24	120,845,897.61	115,778,753.89	120,884,977.11
合计	1,527,909,559.80	1,268,548,918.00	1,375,522,451.02	1,093,508,949.43

(二) 租赁

1. 经营租赁出租人各类租出资产的披露格式如下

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	996,424.42
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第 1 年	1,349,007.36
第 2 年	958,256.01
第 3 年	876,269.29
第 4 年	431,168.23
第 5 年	431,567.89
5 年以上	-

2. 承租人信息披露

(1) 承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	2,175,454.37
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	3,804,051.11
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	4,700.00
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
其中：售后租回交易产生部分	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	15,117,325.07
售后租回交易产生的相关损益	-
售后租回交易现金流入	-
售后租回交易现金流出	-
其他	-

十四、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年6月30日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	
1—2年（含2年）	
2—3年（含3年）	
3—4年（含4年）	
4—5年（含5年）	
5年以上	3,577,273.60
减：减值准备	3,577,273.60
合计	

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,577,273.60	100.00	3,577,273.60	100.00	
合计	3,577,273.60	100.00	3,577,273.60	100.00	

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,577,273.60	100.00	3,577,273.60	100.00	
合计	3,577,273.60	100.00	3,577,273.60	100.00	

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

漳州发展 2023 年半年度财务报告

漳州景阳钢业有限公司	3,441,879.08	3,441,879.08	100.00	债务人破产清算无偿还能力
漳州三川钢管制品有限公司	135,394.52	135,394.52	100.00	债务人破产清算无偿还能力
合计	3,577,273.60	3,577,273.60	100.00	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,577,273.60					3,577,273.60
合计	3,577,273.60					3,577,273.60

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
漳州景阳钢业有限公司	3,441,879.08	96.22	3,441,879.08
漳州三川钢管制品有限公司	135,394.52	3.78	135,394.52
合计	3,577,273.60	100.00	3,577,273.60

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		43,000,000.00
其他应收款	1,538,774,366.86	1,087,006,347.40
合计	1,538,774,366.86	1,130,006,347.40

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目 (或被投资单位)	期末余额	期初余额
福建漳发建设有限公司		43,000,000.00
合计		43,000,000.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内 (含1年)	1,355,554,588.19

漳州发展 2023 年半年度财务报告

1—2年（含2年）	32,106,585.01
2—3年（含3年）	18,507,862.84
3—4年（含4年）	74,001,226.28
4—5年（含5年）	71,980,000.28
5年以上	50,565,583.12
减：坏账准备	63,941,478.86
合计	1,538,774,366.86

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金借款	13,660.00	13,660.00
押金、保证金	56,450.00	56,450.00
往来款	1,602,645,735.72	1,150,024,152.07
其他		
合计	1,602,715,845.72	1,150,094,262.07

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	103,881.58	551,513.70	62432519.39	63,087,914.67
2023年1月1日余额 在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	-89,875.56	89,875.56		
—转入第三阶段		-374,344.60	374,344.60	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	69,052.52	275,756.85	1,455,591.34	1,800,400.71
本期转回	14,006.02	-8,712.19	941,542.69	946,836.52
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	69,052.52	551,513.70	63,320,912.64	63,941,478.86

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

漳州发展 2023 年半年度财务报告

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	51,313,321.34	1,800,400.71	946,836.52			52,166,885.53
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	11,774,593.33					11,774,593.33
合计	63,087,914.67	1,800,400.71	946,836.52			63,941,478.86

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建漳发生态科技有限公司	并表范围内关联往来	310,976,487.21	1年以内	19.40	
福建漳州发展汽车集团有限公司	并表范围内关联往来	185,366,010.35	1年以内	11.57	
漳发生态科技(云霄)有限公司	并表范围内关联往来	172,706,326.24	1年以内	10.78	
福建漳发建设有限公司	并表范围内关联往来	107,694,765.88	1年以内	6.72	
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	并表范围内关联往来	90,376,813.40	5年以内	5.64	
合计	--	867,120,403.08	--	54.11	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,778,753,537.79	88,902,203.55	2,689,851,334.24	2,616,260,037.79	88,902,203.55	2,527,357,834.24
对联营、合营企业投资	38,325,819.92		38,325,819.92	129,117,808.99	4,288,542.03	124,829,266.96
合计	2,817,079,357.71	88,902,203.55	2,728,177,154.16	2,745,377,846.78	93,190,745.58	2,652,187,101.20

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
福建漳发新能源投资有限公司	170,000,000.00	140,000,000.00				310,000,000.00	
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	7,650,000.00					7,650,000.00	
福建漳州发展汽车集团有限公司	137,301,737.56					137,301,737.56	62,698,262.44
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	5,100,000.00					5,100,000.00	
福建漳发建设有限公司	264,870,213.30					264,870,213.30	
福建展恒新建设集团有限公司	17,506,500.00		17,506,500.00			0	
南靖漳发碧水源环境有限公司	6,490,000.00					6,490,000.00	
漳州发展地产集团有限公司	501,733,230.09					501,733,230.09	
漳州发展水务集团有限公司	508,589,340.30					508,589,340.30	26,203,941.11

漳州发展 2023 年半年度财务报告

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
福建漳发生态科技有限公司	346,687,771.76					346,687,771.76	
漳州市展沅环境科技有限公司	212,475,000	10,000,000.00				222,475,000.00	
漳州闽南污水处理有限公司	34,520,841.23					34,520,841.23	
漳州鑫信建设投资有限公司	314,433,200.00	30,000,000.00				344,433,200.00	
合计	2,527,357,834.24	180,000,000.00	17,506,500.00			2,689,851,334.24	88,902,203.55

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或 利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
福建华兴漳发创业投资有限公司	10,278,659.80			31,848.46						10,310,508.26	
福建东南花都置业有限公司	28,020,173.03			-4,861.37						28,015,311.66	
福建省浣澄建筑工业有限公司	86,530,434.13		90,818,976.16					-4,288,542.03			
小计	124,829,266.96		90,818,976.16	26,987.09				-4,288,542.03		38,325,819.92	
合计	124,829,266.96		90,818,976.16	26,987.09				-4,288,542.03		38,325,819.92	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务			1,818,455.61	299,248.00
合计			1,818,455.61	299,248.00

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	26,987.09	-5,107,831.65
处置长期股权投资产生的投资收益	-993,304.54	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		7,600,000.00
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债务重组收益		
合计	-966,317.45	2,492,168.35

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	781,969.07	主要为固定资产处置损益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,549,850.57	财政建设项目补助收入

漳州发展 2023 年半年度财务报告

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益	31,848.46	对持有54.17%的福建华兴漳发创业投资开发有限公司(该公司委托福建省创新创业投资管理有限公司进行管理)按权益法核算所确认的投资收益
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-13.45	交易性金融资产公允价值变动
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	739,921.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,063,089.34	主要为持有90%股权的漳州闽南污水处理有限公司利息收入
减: 所得税影响额	1,124,568.63	
少数股东权益影响额(税后)	49,963.63	
合计	4,992,132.97	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.17	0.0311	0.0311
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.98	0.0260	0.0260

法定代表人：赖小强

主管会计工作负责人：吴坤洪

会计机构负责人：陈辉明

福建漳州发展股份有限公司

2023年08月26日