



福建南平太阳电缆股份有限公司

2022 年半年度财务报告

【2022 年 8 月 27 日】

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：福建南平太阳电缆股份有限公司

2022 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	869,560,775.53	541,974,828.33
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	312,488.86	1,717,825.15
衍生金融资产		
应收票据	2,458,419.52	57,758,664.26
应收账款	1,772,840,408.32	1,485,412,671.03
应收款项融资	42,321,824.05	27,530,918.37
预付款项	35,610,976.85	15,304,442.44
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	49,278,335.81	33,625,065.74
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,088,126,919.15	605,716,340.76
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	31,611,654.64	7,319,285.00
流动资产合计	3,892,121,802.73	2,776,360,041.08
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		

长期股权投资	45,602,801.61	43,031,788.25
其他权益工具投资	74,385,114.08	71,445,652.21
其他非流动金融资产		
投资性房地产	2,420,353.22	2,521,172.12
固定资产	1,119,020,143.40	1,122,383,065.36
在建工程	116,080,239.23	81,766,137.98
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,965,993.65	4,427,706.62
无形资产	237,591,006.57	200,891,099.06
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	7,323,383.94	9,579,093.19
递延所得税资产	42,685,647.27	38,931,152.50
其他非流动资产	56,285,420.89	26,087,725.35
非流动资产合计	1,705,360,103.86	1,601,064,592.64
资产总计	5,597,481,906.59	4,377,424,633.72
流动负债：		
短期借款	2,045,717,251.36	655,896,490.97
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	12,974,200.00	
衍生金融负债		
应付票据	195,286,450.00	147,900,000.00
应付账款	135,331,048.57	139,547,440.61
预收款项		
合同负债	268,079,258.57	545,071,140.15
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	19,653,144.75	23,440,128.54
应交税费	40,098,096.51	58,667,871.72
其他应付款	42,610,201.70	38,717,370.81
其中：应付利息		
应付股利	20,353.10	1,628,860.95
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	419,605,698.48	124,867,232.10
其他流动负债	34,849,136.02	71,691,634.54
流动负债合计	3,214,204,485.96	1,805,799,309.44

非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	327,000,000.00	598,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,982,384.50	3,197,124.68
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	99,505,018.99	106,137,633.14
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	429,487,403.49	707,334,757.82
负债合计	3,643,691,889.45	2,513,134,067.26
所有者权益：		
股本	656,667,000.00	656,667,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	347,028,654.03	347,793,029.91
减：库存股		
其他综合收益	49,376,724.66	47,922,128.26
专项储备		
盈余公积	219,936,379.53	219,936,379.53
一般风险准备		
未分配利润	405,710,923.47	404,780,143.57
归属于母公司所有者权益合计	1,678,719,681.69	1,677,098,681.27
少数股东权益	275,070,335.45	187,191,885.19
所有者权益合计	1,953,790,017.14	1,864,290,566.46
负债和所有者权益总计	5,597,481,906.59	4,377,424,633.72

法定代表人：李云孝    主管会计工作负责人：石利民    会计机构负责人：张益金

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	676,121,710.89	373,287,080.14
交易性金融资产	312,488.86	549,125.15
衍生金融资产		
应收票据	2,458,419.52	57,758,664.26
应收账款	1,535,347,067.33	1,260,401,723.28
应收款项融资	36,281,668.03	23,573,386.81
预付款项	276,933,256.01	192,471,649.92
其他应收款	34,853,253.87	21,392,296.68

其中：应收利息		
应收股利		
存货	751,077,504.99	438,697,049.47
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	9,131,086.89	539,135.52
流动资产合计	3,322,516,456.39	2,368,670,111.23
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	476,561,799.97	366,561,799.97
其他权益工具投资	74,385,114.08	71,445,652.21
其他非流动金融资产		
投资性房地产	27,829,874.11	28,313,753.02
固定资产	790,873,720.75	778,415,962.77
在建工程	8,042,048.50	45,146,483.02
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,583,348.63	4,183,238.96
无形资产	107,080,191.78	108,519,391.32
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	7,323,383.94	9,579,093.19
递延所得税资产	27,828,437.45	26,108,190.00
其他非流动资产	1,669,683.61	4,023,659.70
非流动资产合计	1,525,177,602.82	1,442,297,224.16
资产总计	4,847,694,059.21	3,810,967,335.39
流动负债：		
短期借款	165,688,501.36	217,701,185.34
交易性金融负债	9,871,500.00	
衍生金融负债		
应付票据	1,657,900,000.00	370,900,000.00
应付账款	272,384,167.02	130,504,970.93
预收款项		
合同负债	253,441,451.74	531,723,847.64
应付职工薪酬	16,047,124.82	19,067,531.46
应交税费	33,681,649.62	39,742,514.76
其他应付款	35,227,239.78	34,742,886.52
其中：应付利息		
应付股利	20,353.10	1,628,860.95

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	419,435,475.43	124,741,706.80
其他流动负债	32,947,079.21	69,124,043.99
流动负债合计	2,896,624,188.98	1,538,248,687.44
非流动负债：		
长期借款	285,000,000.00	598,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,754,789.48	3,099,805.48
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	81,274,544.52	87,227,050.69
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	369,029,334.00	688,326,856.17
负债合计	3,265,653,522.98	2,226,575,543.61
所有者权益：		
股本	656,667,000.00	656,667,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	347,955,155.51	347,955,155.51
减：库存股		
其他综合收益	49,376,724.66	47,922,128.26
专项储备		
盈余公积	219,936,379.53	219,936,379.53
未分配利润	308,105,276.53	311,911,128.48
所有者权益合计	1,582,040,536.23	1,584,391,791.78
负债和所有者权益总计	4,847,694,059.21	3,810,967,335.39

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	6,271,563,626.07	5,051,010,008.48
其中：营业收入	6,271,563,626.07	5,051,010,008.48
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	6,139,907,114.24	4,960,101,992.26
其中：营业成本	5,993,503,062.63	4,835,015,722.20
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	12,799,392.42	10,437,650.06
销售费用	53,610,367.42	37,269,673.04
管理费用	43,710,693.97	38,778,354.29
研发费用	9,203,116.85	9,492,439.66
财务费用	27,080,480.95	29,108,153.01
其中：利息费用	28,268,723.87	30,715,387.77
利息收入	2,862,420.49	1,396,224.28
加：其他收益	14,343,705.01	16,691,134.03
投资收益（损失以“-”号填列）	13,269,269.70	3,641,307.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,663,057.55	3,023,675.64
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）	-724,173.69	-354,800.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-11,735,264.66	-9,205,741.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-10,564,263.25	-6,872,295.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	833,081.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	136,245,784.94	95,640,701.88
加：营业外收入	280,568.91	169,203.91
减：营业外支出	288,141.16	327,192.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	136,238,212.69	95,482,712.99
减：所得税费用	33,364,232.41	23,466,381.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	102,873,980.28	72,016,331.63
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	102,873,980.28	72,016,331.63
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	92,864,159.90	55,072,757.73
2. 少数股东损益	10,009,820.38	16,943,573.90
六、其他综合收益的税后净额	1,454,596.40	-568,436.37

归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,454,596.40	-568,295.10
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	1,454,596.40	-568,148.07
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	1,454,596.40	-568,148.07
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	0.00	-147.03
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	0.00	-147.03
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	0.00	-141.27
七、综合收益总额	104,328,576.68	71,447,895.26
归属于母公司所有者的综合收益总额	94,318,756.30	54,504,462.63
归属于少数股东的综合收益总额	10,009,820.38	16,943,432.63
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1414	0.0839
（二）稀释每股收益	0.1414	0.0839

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：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：李云孝    主管会计工作负责人：石利民    会计机构负责人：张益金

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业收入	3,162,310,026.23	2,191,484,831.45
减：营业成本	2,922,007,325.18	2,036,508,058.39
税金及附加	7,094,299.70	5,975,841.19
销售费用	48,016,401.71	33,501,611.14
管理费用	29,162,404.85	26,571,380.95
研发费用	8,411,671.66	8,286,990.01
财务费用	23,709,559.98	23,118,775.11
其中：利息费用	24,191,876.42	24,420,289.69
利息收入	1,927,382.36	1,045,714.93
加：其他收益	11,862,997.79	14,313,416.02
投资收益（损失以“-”号填	3,873,554.00	2,656,785.97



列)		
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（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）	-1,364,410.86	552,042.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-11,751,233.75	-8,086,568.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-8,991,982.65	-4,833,594.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		833,081.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	117,537,287.68	62,957,337.36
加：营业外收入	241,200.00	155,667.95
减：营业外支出	265,302.27	326,115.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	117,513,185.41	62,786,889.74
减：所得税费用	29,385,657.36	15,787,582.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	88,127,528.05	46,999,307.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	88,127,528.05	46,999,307.52
（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	1,454,596.40	-568,148.07
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	1,454,596.40	-568,148.07
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	1,454,596.40	-568,148.07
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	89,582,124.45	46,431,159.45

七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
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	6,248,805,949.57	5,138,445,406.75
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	19,056,875.70	8,487,070.60
收到其他与经营活动有关的现金	31,012,875.07	17,890,170.94
经营活动现金流入小计	6,298,875,700.34	5,164,822,648.29
购买商品、接受劳务支付的现金	6,898,371,138.46	5,634,804,582.69
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	101,201,760.78	95,080,661.98
支付的各项税费	87,804,650.57	93,297,761.84
支付其他与经营活动有关的现金	246,179,468.10	47,587,978.25
经营活动现金流出小计	7,333,557,017.91	5,870,770,984.76
经营活动产生的现金流量净额	-1,034,681,317.57	-705,948,336.47
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	5,940,489.52	2,828,532.17
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	447,652,471.51	45,002,698.53
投资活动现金流入小计	453,592,961.03	47,831,230.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	161,366,683.49	89,528,731.71
投资支付的现金	3,895,746.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	447,500,000.00	45,005,316.90

投资活动现金流出小计	612,762,429.49	134,534,048.61
投资活动产生的现金流量净额	-159,169,468.46	-86,702,817.91
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	80,000,000.00	40,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	80,000,000.00	40,000,000.00
取得借款收到的现金	2,393,400,000.00	1,702,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,473,400,000.00	1,742,000,000.00
偿还债务支付的现金	977,401,112.32	1,092,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	136,925,861.39	31,524,444.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		89,255.92
筹资活动现金流出小计	1,114,326,973.71	1,123,613,700.43
筹资活动产生的现金流量净额	1,359,073,026.29	618,386,299.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,615.58
五、现金及现金等价物净增加额	165,222,240.26	-174,267,470.39
加：期初现金及现金等价物余额	460,836,644.86	515,007,888.69
六、期末现金及现金等价物余额	626,058,885.12	340,740,418.30

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,541,726,027.13	1,827,269,467.98
收到的税费返还	11,521,741.68	8,487,070.60
收到其他与经营活动有关的现金	12,835,430.76	11,296,296.05
经营活动现金流入小计	2,566,083,199.57	1,847,052,834.63
购买商品、接受劳务支付的现金	1,733,203,474.95	2,103,750,240.66
支付给职工以及为职工支付的现金	81,091,429.18	76,396,620.53
支付的各项税费	61,517,692.64	67,293,388.58
支付其他与经营活动有关的现金	206,918,183.59	62,801,831.64
经营活动现金流出小计	2,082,730,780.36	2,310,242,081.41
经营活动产生的现金流量净额	483,352,419.21	-463,189,246.78
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	3,500,289.52	2,718,497.92
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	269,612,439.58	2,698.53
投资活动现金流入小计	273,112,729.10	2,721,196.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,518,929.78	39,795,823.69
投资支付的现金	111,000,000.00	60,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	269,500,000.00	5,316.90
投资活动现金流出小计	398,018,929.78	99,801,140.59
投资活动产生的现金流量净额	-124,906,200.68	-97,079,944.14

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	556,400,000.00	1,002,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	556,400,000.00	1,002,000,000.00
偿还债务支付的现金	624,000,000.00	647,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	128,018,471.12	23,550,079.45
支付其他与筹资活动有关的现金		89,255.92
筹资活动现金流出小计	752,018,471.12	670,639,335.37
筹资活动产生的现金流量净额	-195,618,471.12	331,360,664.63
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	162,827,747.41	-228,908,526.29
加：期初现金及现金等价物余额	302,201,964.02	403,521,973.29
六、期末现金及现金等价物余额	465,029,711.43	174,613,447.00

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	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	656,667,000.00				347,793,029.91		47,922,128.26		219,936,379.53		404,780,143.57		1,677,098,681.27	187,185.19	1,864,290,566.46	
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	656,667,000.00				347,793,029.91		47,922,128.26		219,936,379.53		404,780,143.57		1,677,098,681.27	187,185.19	1,864,290,566.46	
三、本期增减变动金额（减少以					-764,37		1,454,596				930,779.9		1,621,000	87,878.45	89,499.45	

“一”号填列)					5.88		.40				0		.42	0.26	0.68
(一) 综合收益总额							1,454,596.40				92,864,159.90		94,318,756.30	10,009,820.38	104,328,576.68
(二) 所有者投入和减少资本														77,868,629.88	77,868,629.88
1. 所有者投入的普通股														77,342,200.00	77,342,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他														526,429.88	526,429.88
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															



他															
二、本年期初余额	656,667,000.00				347,793,029.91		52,251,449.39		206,031,249.86		338,937,469.16		1,601,680,198.32	120,805,143.08	1,722,485,341.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-568,295.10				55,072,757.73		54,504,462.63	56,943,432.63	111,789.26
（一）综合收益总额							-568,295.10				55,072,757.73		54,504,462.63	16,943,432.63	71,447,895.26
（二）所有者投入和减少资本													40,000.00	40,000.00	40,000.00
1. 所有者投入的普通股													40,000.00	40,000.00	40,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本															





“一”号填列)										95		55
(一) 综合收益总额							1,454,596.40			88,127,528.05		89,582,124.45
(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										-91,933,380.00		-91,933,380.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-91,933,380.00		-91,933,380.00
3. 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	656,667,000.00				347,955,155.51		49,376,724.66		219,936,379.53	308,105,276.53		1,582,040,536.23

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	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	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	656,667,000.00				347,955,155.51		52,224,747.54		206,031,249.86	265,565,001.34		1,528,443,154.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	656,667,000.00				347,955,155.51		52,224,747.54		206,031,249.86	265,565,001.34		1,528,443,154.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-568,148.07			46,999,307.52		46,431,159.45
（一）综合收益总额							-568,148.07			46,999,307.52		46,431,159.45
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 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	656,667,000.00				347,955,155.51		51,656,599.47		206,031,249.86	312,564,308.86		1,574,874,313.70

### 三、公司基本情况

#### (一) 公司概况

##### 1、历史沿革及改制情况

福建南平太阳电缆股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身为南平电缆厂,系经福建省经济委员会于1965年6月16日出具的(65)经三字第124号文批准,由福州电线厂部分搬迁至南平市后设立的全民所有制企业;迁厂后新址厂名为福州电线厂南平分厂,后更名为南平电线厂。1987年11月25日,南平电线电缆厂经南平市经济委员会南经综(1987)260号文批准,更名为南平电缆厂。

福建省经济体制改革委员会分别于1994年5月12日和1994年6月29日出具了“闽体改[1994]057号”和“闽体改[1994]075号”文,批准南平电缆厂、闽北武夷信托投资公司和中国工商银

行福建省信托投资公司作为共同发起人，采取定向募集方式设立股份制企业，即福建南平电缆股份有限公司；公司设立时注册资本为 38,090,000 元。

1996 年 8 月 18 日，公司 1996 年度临时股东大会作出决议，实施增资扩股的方案。经福建省人民政府“闽政体股[1997]04 号”文批准，公司吸收合并建瓯电力有限责任公司和福建省浦城电力有限责任公司。本次增资扩股后，公司的注册资本为 117,776,302 元。

1999 年 3 月 1 日，公司临时股东大会作出决议，实施核减股本、调整股权结构的方案。经福建省人民政府“闽政体股[1999]3 号”文批准，公司变更总股本并相应调整股权结构。本次调整后，公司注册资本减少为 107,048,528 元。

2001 年 1 月 12 日，公司 2001 年第一次临时股东大会作出决议，实施股份回购和注销的方案，同时变更公司总股本并调整股权结构。经福建省人民政府“闽政体股[2001]33 号”文批准，公司以 2000 年 12 月 31 日为基准日，向有关股东回购公司股份，由此相应减少公司注册资本 68,958,528 元。本次减资后，公司的注册资本减至 38,090,000 元。

2002 年 7 月 9 日，公司名称由“福建南平太阳电缆股份有限公司”变更为“福建南平太阳电缆股份有限公司”。

2003 年 4 月 23 日，公司 2002 年度股东大会作出决议，实施资本公积金转增股本的方案，以 2002 年末公司股本 3,809 万股为基数，以资本公积向全体股东按 10:4 的比例转增股本 1,523.60 万股。实施资本公积转增股本后，注册资本由原来的 38,090,000 元增至 53,326,000 元。福建省人民政府以“闽政体股[2003]14 号”文批准了此次资本公积转增股本。

2004 年 5 月 27 日，公司 2004 年第二次临时股东大会作出决议，实施增资扩股、引入战略投资者的方案，以每股 1.4523 元的价格增发 1,616.114 万股；本次增资扩股后，公司的注册资本为 69,487,140 元。福建省人民政府以“闽政体股[2004]4 号”文批准了此次增资扩股。

2005 年 9 月 20 日，公司 2005 年临时股东大会作出决议，实施增资扩股、引入战略投资者的方案，以每股 1.80 元的价格增发 2,599.637 万股；同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 0.4730126 股，共计增加股本 451.649 万股。实施增资扩股及公积金转增股本后，公司的注册资本增至 100,000,000 元。福建省人民政府以“闽政股[2005]26 号”文批准了此次增资扩股。

2009 年 10 月 14 日，根据 2009 年 9 月 21 日通过的 2009 年第一次临时股东大会决议《公司关于首次公开发行股票并上市的议案》以及中国证券监督管理委员会于 2009 年 9 月 15 日以证监许可字[2009]946 号文《关于核准福建南平太阳电缆股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司完成了发行人民币普通股（A 股）3,400 万股，发行价格为每股人民币 20.56 元。变更后，公司的注册资本和股本从人民币 100,000,000 元增加到人民币 134,000,000 元。公司完成相关工商变更手续并获得福建省工商行政管理局下发的《企业法人营业执照》，公司注册资本由人民币 10,000 万元变更为人民币 13,400 万元，公司类型由股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）变更为股份有限公司（上市），注册号为 350000100025891。

2010 年 4 月 28 日，根据公司 2009 年度股东大会决议以发行在外股本 13,400 万股为基数，每 10 股派发现金红利 6.50 元（含税），同时以资本公积转增股本，每 10 股转增 5 股。转增后，公司注册资本变更为人民币 201,000,000 元。

2011 年 4 月 19 日，根据公司 2010 年度股东大会决议以发行在外股本 20,100 万股为基数，每 10 股派发现金红利 4.50 元（含税），同时以资本公积转增股本，每 10 股转增 5 股。转增后，公司注册资本变更为人民币 301,500,000 元。

2014 年 5 月 6 日，根据公司 2013 年度股东大会决议以发行在外股本 30,150 万股为基数，每 10 股派发现金红利 4.00 元（含税），同时以资本公积转增股本，每 10 股转增 5 股。转增后，公司注册资本变更为人民币 452,250,000 元。

2016 年 5 月 6 日，根据公司 2015 年度股东大会决议以发行在外股本 45,225 万股为基数，每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），同时每 10 股送红股 2.00 股，送股后，公司注册资本变更为人民币 542,700,000 元。

2019 年 5 月 9 日，根据公司 2018 年度股东大会决议以发行在外股本 54,270 万股为基数，每 10 股派发现金红利 1.20 元（含税），同时每 10 股送红股 1.00 股，送股后，公司注册资本变更为人民币 596,970,000 元。

2020 年 5 月 27 日，根据公司 2019 年度股东大会决议以发行在外股本 59,697 万股为基数，每 10 股派发现金红利 1.20 元（含税），同时每 10 股送红股 1.00 股，送股后，公司注册资本变更为人民币 656,667,000 元。

## 2、行业性质

公司属于制造业中的电器机械及器材制造业中的电线电缆制造行业。

## 3、经营范围及注册地址

主要经营范围包括：电线、电缆制造；五金、交电、化工产品（不含危险化学品及易制毒化学品），普通机械，电器机械及器材，仪器仪表，金属材料，建筑材料的销售；咨询服务，技术服务；出口本企业自产的各种电线、电缆、铜杆材及其他产品；进口本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件、普通货运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司的注册地址：福建省南平市工业路 102 号。

## 4、主要产品或提供的劳务

公司产品的注册商标为“太阳”牌，主要产品包括：1KV-500KV 交联电力电缆、全塑力缆、钢芯铝绞线、1KV-35KV 架空绝缘电缆、控制电缆、光纤电缆、市话电缆、计算机电缆、射频电缆、数据电缆、矿用电缆、橡套电缆、硅橡胶电缆、耐高温电缆、辐照交联电缆、船用电缆、预分支电缆、各类低烟无卤阻燃及耐火电缆、橡皮及塑料绝缘布电线、汽车、飞机、坦克用低压腊克线、高压点火线和尼龙护套线（军用）、铁路机车车辆用电缆、热电偶用补偿电缆、加热电缆、电源插头线、开关、插座等。

## 5、公司的基本组织架构

公司的最高权力机构是股东大会，股东大会下设董事会和监事会，董事会和监事会向股东大会负责。公司董事会聘任了总裁、副总裁、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，同时设立的主要职能部门分别为：董事会办公室、内审监察部、人力资源部、企管部、综合部、财务部、营销总部、物流控制部、技术中心、保卫部、基础设施与安全管理部、运营中心、总部一厂、总部二厂。

## 6、财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 26 日决议批准报出。

### （二）本期的合并财务报表范围及其变化情况

本期的合并财务报表范围包括本公司及 9 家子公司：福建上杭太阳电缆有限公司、福建上杭太阳铜业有限公司、太阳电缆（包头）有限公司、包头市太阳满都拉电缆有限公司、福建南平太阳铜业有限公司、太阳电缆（龙岩）有限公司、太阳海缆有限公司、太阳海缆（东山）有限公司及武夷山太阳酒店有限公司。

本期的合并财务报表范围新增太阳海缆(东山)有限公司，详见附注八。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、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。

## 2、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。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本报告期无重要会计政策及会计估计变更。

### 1、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。

### 2、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

### 4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持

有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## 6、合并财务报表的编制方法

### 1. 合并报表编制范围

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

### 2. 合并程序

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

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

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

#### (1) 增加子公司以及业务

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

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，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会计报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入

当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (2) 处置子公司以及业务

### A. 一般处理方法

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

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

### B. 分步处置股权至丧失控制权

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

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。



## 8、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（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。

## 9、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（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）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。

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，采用平均汇率折算。

（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）现金流量表采用平均汇率折算。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。

## 10、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业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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价格进行初始计量。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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

		负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

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

#### 5. 金融负债的终止确认条件

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

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应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,也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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

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

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

#### （2）已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### （3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

#### （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：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. 衍生金融工具

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

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

#### 9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 10. 权益工具

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

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

### 11、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	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

### 12、应收账款

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

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

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

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

账龄	预期信用损失率
60 天以内（含 60 天）	0.5%
60 天至 1 年（含 1 年）	5%
1 年至 2 年（含 2 年）	10%
2 年至 3 年（含 3 年）	30%
3 年至 4 年（含 4 年）	50%
4 年至 5 年（含 5 年）	80%

5 年以上	100%
-------	------

### 13、应收款项融资

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

### 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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
备用金组合	本组合为日常经营活动中应收取的备用金等款项
投标、履约、质保金组合	本组合为日常经营活动中应收取各类投标、履约、质保金等款项
往来款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

### 15、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：采用加权平均法核算。

#### 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。

## 16、合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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。

## 17、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。

## 18、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。

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

### 2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资



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

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

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

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

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

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

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

### 3. 后续计量和损益确认方法

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

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

## 20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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（二十一）项固定资产和第（二十五）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。

## 21、固定资产

### （1）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	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10—45	5	10—2.22
机器设备	年限平均法	10—15	5	10—6.67
运输设备	年限平均法	6—10	5	16.67—10
电子设备及其他	年限平均法	5—15	5	20—6.67

## 22、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后再作调整。

## 23、借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生；

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

## 2. 借款费用资本化的期间

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

## 3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## 24、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的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（二十六）项长期资产减值。

## 25、无形资产

### (1) 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（二十六）“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和或使用前，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。

### (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和或使用前，

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。

## 26、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。

## 27、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。

## 28、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。

## 29、职工薪酬

### (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。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。

#### (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。

### 30、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。

### 31、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。

### 32、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。

### 33、优先股、永续债等其他金融工具

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

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

### 34、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

#### 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。

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，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，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，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，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，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。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，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，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，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，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，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公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；



(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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，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，公司会考虑下列迹象：

- (1) 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) 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) 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) 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。

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

## 35、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。

### 36、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。

#### 3、所得税的抵销

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

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

### 37、租赁

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

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（二十四）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）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) 融资租赁的会计处理方法

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（三十四）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。

## 38、其他重要的会计政策和会计估计

### 1、回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

### 2、资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体，公司把金融资产转移到特殊目的主体，如果公司能够控制该特殊目的主体，这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺，已转移的金融资产将来发生信用损失时，由公司进行全额补偿，公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款，资产证券化融资费用（包括财务顾问费、银行担保费等）列入当期财务费用，收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用，在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

### 3、套期会计

#### （1）套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B. 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

（B）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

（C）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

#### （2）套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

A. 公允价值套期具体会计处理：

（A）套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

（B）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期具体会计处理：

（A）套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

（B）套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述 a. 涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。公司增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

### 39、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

### 40、其他

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率

### 2、税收优惠

备注 1：本公司（母公司）现行的所得税税率为 25%。

备注 2：公司全资子公司福建上杭太阳电缆有限公司、太阳电缆（包头）有限公司、包头市太阳满都拉电缆有限公司、注册地址分别为福建省上杭县、内蒙古包头市、内蒙古包头市，其企业所得税税率均为 25%。公司控股子公司福建上杭太阳铜业有限公司、太阳电缆（龙岩）有限公司、太阳海缆（东山）有限公司注册地址分别为福建省上杭县、福建省龙岩市、福建省东山县，其企业所得税税率均为 25%。

公司全资子公司武夷山太阳酒店有限公司、太阳海缆有限公司及福建南平太阳铜业有限公司注册地址分别为福建省武夷山市、福建省东山县及福建省南平市，根据财政部和国家税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。武夷山太阳酒店有限公司、太阳海缆有限公司及福建南平太阳铜业有限公司 2022 年半年度实际所得税税负为 2.5%。

### 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	109,300.80	40,764.54
银行存款	531,419,547.38	419,885,453.59
其他货币资金	338,031,927.35	122,048,610.20
合计	869,560,775.53	541,974,828.33
其中：存放在境外的款项总额	234,445.60	223,692.83
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	243,267,444.81	81,138,183.47

其他说明

备注 1：截止 2022 年 6 月 30 日，除了汇票、保函、信用证保证金存款以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项 234,445.60 元等之外，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

备注 2：截止 2022 年 6 月 30 日，其他货币资金余额中汇票、保函、信用证保证金存款等合计为 243,267,444.81 元以及银行存款中存放在境外且资金汇回受到限制的款项 234,445.60 元，合计 243,501,890.41 元不作为现金及现金等价物。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	312,488.86	1,717,825.15
其中：		
1、权益工具投资	312,488.86	326,875.15
2、衍生金融资产		1,390,950.00
其中：		
合计	312,488.86	1,717,825.15

其他说明

衍生金融资产系公司使用衍生金融工具（远期商品合约）来对铜铝材料市场价格波动风险进行套期的套期工具，本期无持仓的衍生金融工具。

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	2,458,419.52	57,758,664.26
合计	2,458,419.52	57,758,664.26

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	2,651,518.43	100.00%	193,098.91	6.51%	2,458,419.52	62,815,680.49	100.00%	5,057,016.23	8.05%	57,758,664.26
其中：										
合计	2,651,518.43	100.00%	193,098.91	6.51%	2,458,419.52	62,815,680.49	100.00%	5,057,016.23	8.05%	57,758,664.26

按组合计提坏账准备：193098.91 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
60 天以内（含 60 天）	210,600.26	1,053.00	0.50%
61 天—1 年以内（含 1 年）	1,040,918.17	52,045.91	5.00%
1—2 年（含 2 年）	1,400,000.00	140,000.00	10.00%
合计	2,651,518.43	193,098.91	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

#### (2) 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：

单位：元



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	5,057,016.23	193,098.91	5,057,016.23			193,098.91
合计	5,057,016.23	193,098.91	5,057,016.23			193,098.91

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

### (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		5,277,123.40
合计		5,277,123.40

### (4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	1,616,333.00
合计	1,616,333.00

其他说明：

## 4、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,866,260,676.92	100.00%	93,420,268.60	5.01%	1,772,840,408.32	1,568,465,113.32	100.00%	83,052,442.29	5.30%	1,485,412,671.03
其中：										
合计	1,866,260,676.92	100.00%	93,420,268.60	5.01%	1,772,840,408.32	1,568,465,113.32	100.00%	83,052,442.29	5.30%	1,485,412,671.03

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
60 天以内 (含 60 天)	893,876,461.67	4,469,382.31	0.50%
61 天至 1 年 (含 1 年)	762,315,333.42	38,115,766.68	5.00%
1 至 2 年 (含 2 年)	129,991,542.97	12,999,154.30	10.00%
2 至 3 年 (含 3 年)	38,433,259.99	11,529,977.99	30.00%
3 至 4 年 (含 4 年)	28,879,762.43	14,439,881.23	50.00%
4 至 5 年 (含 5 年)	4,491,051.75	3,592,841.40	80.00%
5 年以上	8,273,264.69	8,273,264.69	100.00%
合计	1,866,260,676.92	93,420,268.60	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备,请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位:元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,656,191,795.09
60 天以内 (含 60 天)	893,876,461.67
61 天—1 年以内 (含 1 年)	762,315,333.42
1 至 2 年	129,991,542.97
2 至 3 年	38,433,259.99
3 年以上	41,644,078.87
3 至 4 年	28,879,762.43
4 至 5 年	4,491,051.75
5 年以上	8,273,264.69
合计	1,866,260,676.92

## (2) 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:

单位:元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	83,052,442.29	16,937,178.72	1,152,033.53	5,417,318.88		93,420,268.60
合计	83,052,442.29	16,937,178.72	1,152,033.53	5,417,318.88		93,420,268.60

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位:元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,417,318.88

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
福建武夷山添宏极地海洋公园有限公司	货款	3,748,449.41	涉诉款项，对方无财产执行，年限较长，坏账处理。	董事会审批	否
利嘉（福清）房地产开发有限公司	货款	1,538,332.50	涉诉款项，对方无财产执行，年限较长，坏账处理。	董事会审批	否
天利电力集团有限公司	货款	130,536.97	涉诉款项，对方无财产执行，年限较长，坏账处理。	董事会审批	否
合计		5,417,318.88			

应收账款核销说明：

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

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
第一名	183,621,254.93	9.84%	4,669,734.70
第二名	144,518,903.58	7.74%	6,204,218.71
第三名	61,462,527.45	3.29%	3,073,126.37
第四名	59,126,819.80	3.17%	5,513,747.85
第五名	53,246,798.41	2.85%	2,263,291.18
合计	501,976,304.17	26.89%	

## 5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	41,444,635.63	27,164,454.51
其他票据	877,188.42	366,463.86
合计	42,321,824.05	27,530,918.37

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

1. 本公司视其日常资金管理的需要，将银行承兑汇票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。

2. 本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2022 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

3. 本公司其他票据为持有的云信（数字化应收账款债权凭证），本公司按照预期信用损失一般模型对云信计提减值准备，具体如下：

#### 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)	
2022 年 1 月 1 日余额	16,236.71			16,236.71
2022 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	39,103.28			39,103.28
本期转回	16,236.71			16,236.71
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	39,103.28			39,103.28

其他说明：

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	35,517,065.73	99.74%	15,209,744.93	99.37%
1 至 2 年	24,827.70	0.07%	25,614.09	0.17%
2 至 3 年	1,654.98	0.01%	2,326.62	0.02%
3 年以上	67,428.44	0.18%	66,756.80	0.44%
合计	35,610,976.85		15,304,442.44	

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：

## (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	占预付款项总额的比例 (%)
第一名	9,741,719.03	27.36%
第二名	2,645,637.05	7.43%
第三名	1,799,700.00	5.05%
第四名	607,732.54	1.71%
第五名	466,162.79	1.31%
合计	15,260,951.41	42.86%

其他说明：

## 7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	49,278,335.81	33,625,065.74
合计	49,278,335.81	33,625,065.74

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	6,549,560.44	2,722,159.41
投标、履约、质保金	40,437,899.36	31,485,220.26
其他往来	6,428,170.98	2,763,810.82
合计	53,415,630.78	36,971,190.49

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,312,822.37		2,033,302.38	3,346,124.75
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	851,509.59			851,509.59
本期转回	4,297.49		56,041.88	60,339.37
2022 年 6 月 30 日余额	2,160,034.47		1,977,260.50	4,137,294.97

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	50,006,268.15
1 至 2 年	1,017,892.37
2 至 3 年	98,782.92
3 年以上	2,292,687.34
3 至 4 年	1,449,005.20
4 至 5 年	313,136.50
5 年以上	530,545.64
合计	53,415,630.78

## 3) 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：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	3,346,124.75	851,509.59	60,339.37			4,137,294.97
合计	3,346,124.75	851,509.59	60,339.37			4,137,294.97

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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

第一名	期货保证金	11,324,880.00	一年以内	21.20%	566,244.00
第二名	期货保证金	10,781,760.00	一年以内	20.18%	539,088.00
第三名	投标保证金	1,600,000.00	一年以内	3.00%	80,000.00
第四名	投标保证金	1,200,000.00	一年以内	2.25%	60,000.00
第五名	投标保证金	1,200,000.00	一年以内	2.25%	60,000.00
合计		26,106,640.00		48.88%	1,305,332.00

## 8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

### (1) 存货分类

单位：元

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	443,660,321.53	5,630,390.80	438,029,930.73	224,758,327.60	598,931.01	224,159,396.59
在产品	39,021,631.57	1,893,529.25	37,128,102.32	11,767,652.15		11,767,652.15
库存商品	617,622,168.15	4,653,282.05	612,968,886.10	373,013,420.07	3,224,128.05	369,789,292.02
合计	1,100,304,121.25	12,177,202.10	1,088,126,919.15	609,539,399.82	3,823,059.06	605,716,340.76

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	598,931.01	5,628,735.64		27,738.59		5,630,390.80
在产品		1,893,529.25				1,893,529.25
库存商品	3,224,128.05	1,754,136.49		894,519.75		4,653,282.05
合计	3,823,059.06	9,276,401.38		922,258.34		12,177,202.10

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低法		本期已经生产领用
自制半成品	成本与可变现净值孰低法		
库存商品	成本与可变现净值孰低法		本期已经销售
在产品	成本与可变现净值孰低法		

## 9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	18,676,219.08	6,993,238.58
预缴企业所得税	11,359.20	11,359.20
被套期项目	12,924,076.36	314,687.22
合计	31,611,654.64	7,319,285.00

其他说明：

## 10、长期股权投资

单位：元

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												
二、联营企业												
福建南平太阳高新材料有限公司	43,031,788.25			2,571,013.36							45,602,801.61	
小计	43,031,788.25			2,571,013.36							45,602,801.61	
合计	43,031,788.25			2,571,013.36							45,602,801.61	

其他说明

## 11、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	74,385,114.08	71,445,652.21
合计	74,385,114.08	71,445,652.21

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目	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



兴业银行股份有限公司	3,487,536.00	55,344,619.20			不以出售为目的	不适用
兴业证券股份有限公司		1,687,109.12			不以出售为目的	不适用
南平市投资担保中心		1,443,814.42			不以出售为目的	不适用
中核汇海(福建)新能源有限公司					不以出售为目的	不适用
合计	3,487,536.00	58,475,542.74				

其他说明：

## 12、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	6,186,086.13			6,186,086.13
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(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) 其他转出				
4. 期末余额	6,186,086.13			6,186,086.13
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	3,664,914.01			3,664,914.01
2. 本期增加金额	100,818.90			100,818.90
(1) 计提或摊销	100,818.90			100,818.90
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

4. 期末余额	3,765,732.91			3,765,732.91
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	2,420,353.22			2,420,353.22
2. 期初账面价值	2,521,172.12			2,521,172.12

### 13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,119,020,143.40	1,122,383,065.36
合计	1,119,020,143.40	1,122,383,065.36

#### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,161,255,825.65	797,767,473.26	27,829,407.45	34,910,350.26	2,021,763,056.62
2. 本期增加金额	3,393,273.97	38,863,801.76	369,137.03	4,076,890.09	46,703,102.85
(1) 购置		1,321,221.04	369,137.03	4,076,890.09	43,309,828.88
(2) 在建工程转入	3,393,273.97	37,542,580.72			3,393,273.97
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		601,307.29	760,359.70		1,361,666.99
(1) 处置或报废		601,307.29	760,359.70		1,361,666.99
4. 期末余额	1,164,649,099.62	836,029,967.73	27,438,184.78	38,987,240.35	2,067,104,492.48

二、累计折旧					
1. 期初余额	303,973,362.09	546,534,529.81	20,660,119.04	28,211,980.32	899,379,991.26
2. 本期增加金额	22,539,636.15	25,481,131.63	840,976.30	1,119,762.95	49,981,507.03
(1) 计提	22,539,636.15	25,481,131.63	840,976.30	1,119,762.95	49,981,507.03
3. 本期减少金额		554,554.98	722,594.23		1,277,149.21
(1) 处置或报废		554,554.98	722,594.23		1,277,149.21
4. 期末余额	326,512,998.24	571,461,106.46	20,778,501.11	29,331,743.27	948,084,349.08
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) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	838,136,101.38	264,568,861.27	6,659,683.67	9,655,497.08	1,119,020,143.40
2. 期初账面价值	857,282,463.56	251,232,943.45	7,169,288.41	6,698,369.94	1,122,383,065.36

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	9,253,174.36	7,762,251.76		1,490,922.60	

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	45,032,217.01
机器设备	1,266,421.35
合计	46,298,638.36

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼	11,454,788.52	正在办理过程
厂房	103,611,300.22	正在办理过程
住宅	31,464,161.19	正在办理过程
合计	146,530,249.93	

其他说明

## 14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	116,080,239.23	81,766,137.98
合计	116,080,239.23	81,766,137.98

## (1) 在建工程情况

单位：元

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
机器设备等的安装	5,916,081.38		5,916,081.38	8,546,110.82		8,546,110.82
悬链楼扩建项目				34,380,896.59		34,380,896.59
土建工程等	2,125,967.12		2,125,967.12	2,219,475.61		2,219,475.61
连铸连轧车间大修项目	1,620,255.51		1,620,255.51	857,064.36		857,064.36
新罗太阳环保型电缆生产项目	89,573,005.33		89,573,005.33	35,762,590.60		35,762,590.60
东山海缆项目	16,844,929.89		16,844,929.89			
合计	116,080,239.23		116,080,239.23	81,766,137.98		81,766,137.98

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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
悬链楼扩建项目	49,500,000.00	34,380,896.59	627,823.27	35,008,719.86			106.12%	已交付使用				其他

目												
新罗太阳环保型电缆生产项目	88,000,000.00	35,762,590.60	53,810,414.73			89,573,005.33	101.79%	厂房钢构主体基本完成,设备安装调试中	627,380.28	627,380.28	4.25%	其他
东山海缆项目	278,400,500.00		16,844,929.89			16,844,929.89	6.05%	厂房钢构建设中				其他
合计	415,900,500.00	70,143,487.19	71,283,167.89	35,008,719.86		106,417,935.22			627,380.28	627,380.28		

## 15、使用权资产

单位：元

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,187,434.67	5,187,434.67
2. 本期增加金额	255,096.69	255,096.69
(1) 租入	255,096.69	255,096.69
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,442,531.36	5,442,531.36
二、累计折旧		
1. 期初余额	759,728.05	759,728.05
2. 本期增加金额	716,809.66	716,809.66
(1) 计提	716,809.66	716,809.66
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,476,537.71	1,476,537.71
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	3,965,993.65	3,965,993.65
2. 期初账面价值	4,427,706.62	4,427,706.62

其他说明：

## 16、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	234,300,353.66			7,197,871.47	241,498,225.13
2. 本期增加金额	39,428,400.00			537,735.84	39,966,135.84
(1) 购置	39,428,400.00			537,735.84	39,966,135.84
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	273,728,753.66			7,735,607.21	281,464,360.97
二、累计摊销					
1. 期初余额	36,539,063.86			4,068,062.21	40,607,126.07
2. 本期增加金额	2,587,294.25			678,934.08	3,266,228.33
(1) 计提	2,587,294.25			678,934.08	3,266,228.33
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	39,126,358.11			4,746,996.29	43,873,354.40
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	234,602,395.55			2,988,611.02	237,591,006.57
2. 期初账面价值	197,761,289.80			3,129,809.26	200,891,099.06

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

## 17、长期待摊费用

单位：元

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
新厂区装修费	57,844.82		37,538.39		20,306.43
夏道绿化费	6,573.37		6,573.37		0.00
太阳电缆国防光缆看护工程	156,172.15		55,119.48		101,052.67
总部一厂周边地下室支护工程	258,493.27		258,493.27		0.00
总部一厂周边室外总体及道路工程	1,590,772.29		561,448.98		1,029,323.31
总部一厂铁路移改欧南线、弯山线工程	204,204.29		72,072.06		132,132.23
总部一厂钢结构屋面防腐及屋脊防水维修工程	1,471,053.18		240,047.82		1,231,005.36
总部一厂办公生活区周边亮化工程	244,494.04		33,340.08		211,153.96
国网监控费	802,933.07		98,984.58		703,948.49
研发 2#楼装修费	1,775,076.51		226,605.48		1,548,471.03
总部一厂消防管道改造工程	951,752.66		124,141.62		827,611.04
总部一厂厂房沉降工程	1,710,679.97		466,549.08		1,244,130.89
办公室装修	349,043.57		74,795.04		274,248.53
合计	9,579,093.19		2,255,709.25		7,323,383.94

其他说明

## 18、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

单位：元

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	109,957,462.14	27,489,365.57	95,137,658.81	23,784,414.73
可抵扣亏损	17,578,368.47	4,394,592.13	11,876,937.19	2,969,234.30
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	12,741,702.40	3,185,425.60	740,802.35	185,200.59
递延收益	97,753,124.92	24,438,281.23	104,111,894.45	26,027,973.60
公司合并中产生的可抵扣暂时性差异	10,345,622.52	2,586,405.64	8,922,188.14	2,230,547.04
合计	248,376,280.45	62,094,070.17	220,789,480.94	55,197,370.26

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
其他权益工具投资公允价值变动	65,835,632.90	16,458,908.23	63,896,171.03	15,974,042.76
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	11,798,058.67	2,949,514.67	1,168,700.00	292,175.00
合计	77,633,691.57	19,408,422.90	65,064,871.03	16,266,217.76

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	19,408,422.90	42,685,647.27	16,266,217.76	38,931,152.50
递延所得税负债	19,408,422.90		16,266,217.76	

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	170,764.70	129,481.64
可抵扣亏损	11,250,587.32	9,434,484.33
合计	11,421,352.02	9,563,965.97

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
----	------	------	----



2022 年	863,860.89	1,045,277.29	
2023 年	1,190,885.59	1,190,885.59	
2024 年	261,451.89	261,451.89	
2025 年	3,759,373.04	3,759,373.04	
2026 年	3,177,496.52	3,177,496.52	
2027 年	1,997,519.39		
合计	11,250,587.32	9,434,484.33	

其他说明

备注：公司本部作为纳税主体，将递延所得税资产与递延所得税负债进行了抵销，以净额列示；分公司、子公司也分别作为纳税主体，将其相关的递延所得税资产与递延所得税负债进行抵销，以净额列示。当某一纳税主体出现递延所得税净资产或递延所得税净负债时，不与其他纳税主体的递延所得税净资产或递延所得税净负债进行抵销。

## 19、其他非流动资产

单位：元

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	56,285,420.89		56,285,420.89	26,087,725.35		26,087,725.35
合计	56,285,420.89		56,285,420.89	26,087,725.35		26,087,725.35

其他说明：

备注：期末预付工程设备款从“预付款项”列报至“其他非流动资产”。

## 20、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,045,717,251.36	655,896,490.97
合计	2,045,717,251.36	655,896,490.97

短期借款分类的说明：

截止 2022 年 6 月 30 日，公司无逾期未归还的短期借款。

## 21、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	12,974,200.00	
其中：		
1. 衍生金融负债	12,974,200.00	
其中：		
合计	12,974,200.00	

其他说明：

衍生金融负债系公司使用衍生金融工具（远期商品合约）来对铜铝材料市场价格波动风险进行套期的套期工具。

## 22、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	195,286,450.00	147,900,000.00
合计	195,286,450.00	147,900,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 23、应付账款

### （1）应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
工程款设备款	19,162,163.03	20,300,843.77
其他办公用品	97,568.92	215,045.66
材料款	111,563,990.18	117,254,875.33
运费	181,588.96	139,295.19
其他费用	4,325,737.48	1,637,380.66
合计	135,331,048.57	139,547,440.61

### （2）账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

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

其他说明：

## 24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	251,235,436.77	534,698,932.17
1—2 年（含 2 年）	10,178,173.51	4,361,483.39
2—3 年（含 3 年）	3,504,535.17	3,220,059.65
3 年以上	3,161,113.12	2,790,664.94
合计	268,079,258.57	545,071,140.15

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

## 25、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,440,128.54	89,864,230.68	93,668,924.85	19,635,434.37
二、离职后福利-设定提存计划		9,298,277.74	9,280,567.36	17,710.38
三、辞退福利		155,425.44	155,425.44	
合计	23,440,128.54	99,317,933.86	103,104,917.65	19,653,144.75

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

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	23,357,101.04	71,558,946.38	75,962,449.10	18,953,598.32
2、职工福利费		7,950,619.53	7,950,619.53	
3、社会保险费		5,768,009.64	5,768,009.64	
其中：医疗保险费		4,858,063.16	4,858,063.16	
工伤保险费		618,829.58	618,829.58	
生育保险费		291,116.90	291,116.90	
4、住房公积金		3,162,227.68	3,162,227.68	
5、工会经费和职工教育经费	83,027.50	1,424,427.45	825,618.90	681,836.05
合计	23,440,128.54	89,864,230.68	93,668,924.85	19,635,434.37

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

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		9,010,879.64	8,993,716.44	17,163.20
2、失业保险费		287,398.10	286,850.92	547.18
合计		9,298,277.74	9,280,567.36	17,710.38

其他说明

## 26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,976,612.62	31,680,711.53
企业所得税	23,700,801.99	20,013,931.28

个人所得税	90,401.22	168,619.63
城市维护建设税	324,636.52	2,009,283.25
教育费附加（含地方教育费附加）	77,816.25	1,541,596.68
土地使用税	730,156.41	598,386.01
房产税	1,982,096.11	1,918,097.67
其他	2,215,575.39	737,245.67
合计	40,098,096.51	58,667,871.72

其他说明

## 27、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	20,353.10	1,628,860.95
其他应付款	42,589,848.60	37,088,509.86
合计	42,610,201.70	38,717,370.81

### （1）应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	20,353.10	1,628,860.95
合计	20,353.10	1,628,860.95

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

### （2）其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	17,981,243.49	16,080,467.74
其他往来	4,837,704.86	8,459,217.81
预提费用	19,770,900.25	12,548,824.31
合计	42,589,848.60	37,088,509.86

## 28、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	418,723,902.78	123,772,750.00
一年内到期的租赁负债	881,795.70	1,094,482.10
合计	419,605,698.48	124,867,232.10

其他说明：

## 29、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	34,849,136.02	70,645,661.08
被套期确定承诺的公允价值		1,045,973.46
合计	34,849,136.02	71,691,634.54

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

其他说明：

## 30、长期借款

## (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	42,000,000.00	
信用借款	285,000,000.00	598,000,000.00
合计	327,000,000.00	598,000,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

## 31、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	2,982,384.50	3,197,124.68
合计	2,982,384.50	3,197,124.68

其他说明：

## 32、递延收益

单位：元

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	106,137,633.14	2,423,600.00	9,056,214.15	99,505,018.99	
合计	106,137,633.14	2,423,600.00	9,056,214.15	99,505,018.99	

涉及政府补助的项目：

单位：元

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
政策性搬迁结余	65,381,448.78			6,946,837.77			58,434,611.01	与资产相关
海西创业英才	390,578.72						390,578.72	与收益相关
填方区基础建设成本补偿款	17,694,057.06			938,156.53			16,755,900.53	与资产相关
新兴产业两化融合专项资金	500,000.00			18,701.07			481,298.93	与资产相关
基础设施建设项目	1,117,668.85			69,854.34			1,047,814.51	与资产相关
装备制造业发展专项资金	908,069.86			203,990.28			704,079.58	与资产相关
绿色低碳发展项目补偿款	2,684,796.65			363,336.96			2,321,459.69	与资产相关
科技特派员补助款	50,000.00						50,000.00	与收益相关
连铸连轧项目	2,311,552.91			96,988.26			2,214,564.65	与资产相关
连铸连轧项目技改补助	3,975,149.25			166,789.44			3,808,359.81	与资产相关
技能大师工作室	340,800.00						340,800.00	与收益相关
企业云上平台专项补助	185,369.48			26,481.36			158,888.12	与资产相关
年产 15 万吨低氧铜杆生产项目补助资金	1,098,909.93			46,046.76			1,052,863.17	与资产相关
新罗土地政策扶持补助资金	9,499,231.65			96,438.90			9,402,792.75	与资产相关
设备技术改造项目		2,423,600.00		82,592.48			2,341,007.52	与资产相关
合计	106,137,633.14	2,423,600.00		9,056,214.15			99,505,018.99	

其他说明:

备注 1: 根据南平市人民政府《关于鼓励中心城市企业退城入园若干意见的通知》(南政综[2013]205 号), 公司于 2014 年取得南平市财政局拨入的用于太阳电缆城固定资产投资、扩大生产规模等用途资金 31,260,000 元, 以及南平工业园区管理委员会《关于将补偿结余款用于太阳电缆城的固定资产、扩大生产规模的通知》(南工管综〔2015〕35 号)文件规定“将结余资金用于太阳电缆城的固定资产投资、扩大生产规模”, 公司取得的搬迁结余款项 68,498,206.09 元, 合计 99,758,206.09 元作为与资产相关的政府补助计入“递延收益”, 按资产的使用年限摊销。

备注 2: 根据《海西创业英才培养实施办法》, 公司取得海西创业英才奖励款, 该补助资金待开始使用时计入损益。

备注 3: 根据 2013 年 10 月 18 日与南平市人民政府签订的《百亿产能太阳电缆项目合同》的规定, 公司分别于 2015 年 10 月和 12 月收到南平市工业园区管委会拨入的补偿首期工程因填方区基础建设成本增加的投资额合计 20,000,000.00 元, 于 2016 年收到拨入的补偿款 7,617,200 元。该补助资金属于与资产相关的政府补助, 按资产的使用年限进行分期确认。

备注 4: 根据福建省南平市经济贸易委员会、南平市财政局《关于下达 2013 年省工商发展资金战略性新兴产业两化融合专项资金的通知》(南经贸产业[2013]427 号), 公司取得南平市财政局拨入的两化融合专项资金 500,000.00 元, 用于企业管理信息系统集成项目。该项目尚处于研究开发阶段, 尚未验收。

备注 5: 根据上杭县财政局《关于下拨福建上杭县闽粤铜业有限公司“三通一平”基础设施建设补助资金的通知》(杭财建[2009]26 号), 子公司福建上杭太阳铜业有限公司(原福建上杭县闽粤铜业有限公司)获得“三通一平”基础设施建设专项补助资金 2,794,172.90 元, 上述专项资金并于 2009 年 7 月 29 日拨付到该公司账户。该补助资金已在该公司基础设施建设完成后按固定资产使用年限进行分期确认。

备注 6: 根据内蒙古自治区财政厅《关于下达 2014 年装备制造业发展专项资金预算指标的通知》(内财工[2014]1621 号), 子公司包头市太阳满都拉电缆有限公司获得装备制造业发展专项资金 4,000,000.00 元, 其中于 2015 年度拨付到该公司账户 3,200,000 元, 2016 年度收到剩余专项资金 800,000 元, 该补助资金已在该公司基础设施建设完成后按固定资产使用年限进行分期确认。

备注 7: 根据南平市人民政府专题会议纪要【2017】12 号《关于研究绿色低碳发展重大项目资金安排有关工作的纪要》, 公司取得南平市经信委 2016 年第四批绿色低碳发展项目补偿款 6,000,000 元, 该款项系依据《南平市绿色低碳发展项目资金奖励管理办法》第十一条拨出的资金奖励, 按照项目设备及技术自有资金投资额的 50%予以的补助。该补助资金属于与资产相关的政府补助, 按资产的使用年限进行分期确认。

备注 8: 根据南平市财政局、南平市科学技术局《关于下达 2018 年南平市科技特派员示范点后补助项目计划和经费的通知》(南财教指〔2018〕57 号), 公司于 2018 年取得 20,000 元的补助款; 根据南平市财政局、南平市科学技术局《关于下达 2017 年南平市市级科技特派员工作经费的通知》(南财教指〔2018〕36 号), 公司于 2018 年取得 10,000 元的补助款。根据南平市财政局、南平市科学技术局《关于下达 2018 年南平市市级科技特派员工作经费的通知》(南财教指〔2019〕39 号), 公司于 2019 年取得南平市科技局拨入的科技特派员补助款 20,000 元。根据文件的规定, 上述补助款专项用于科技特派员的工作补助等经费开支, 专款专用。

备注 9: 根据龙岩市财政局《龙岩市工业和信息化局关于下达 2019 年度第四批促进工业发展专项资金的通知》(龙财企指 2019 年 21 号), 公司获得新建工业项目生产设备投资补助资金 2,748,000 元, 上述资金并于 2019 年 10 月 17 日拨付到公司账户, 该补助资金对应 2018 年 11 月连铸连轧项目, 属于与资产相关的政府补助, 按资产的使用年限进行分期确认。

备注 10: 根据龙岩市财政局《关于下达 2019 年度省级工业企业技改专项转移支付资金的通知》(龙财企指〔2009〕34 号), 公司获得企业技术改造设备投资补助资金 3,011,200 元, 上述资金并于 2019 年 12 月 25 日拨付到公司账户; 根据龙岩市经济和信息化委员会和龙岩市财政局《关于印发龙岩市人民政府促进军民融合产业发展八条措施实施细则的通知》(龙经信军融〔2017〕23 号), 公司获得企业技术改造设备投资补助资金 106,500 元, 上述资金并于 2020 年 4 月 25 日拨付到公司账户; 根据龙岩市国防科技工业办公室和龙岩市财政局《关于下达 2019 年第二批市级军民融合专项政策扶持资金的通知》(龙科工〔2019〕4 号), 公司共获得企业技术改造设备投资补助资金 1,487,800.00 元, 上述资金分别于 2020 年 3 月 31 日与 2020 年 12 月 2 日拨付 892,700.00 元和 595,100.00 元到公司账户; 以上三项补助资金对应 2018 年 11 月连铸连轧项目, 属于与资产相关的政府补助, 按资产的使用年限进行分期确认。

备注 11: 2019 年取得南平市人力资源和社会保障局拨入的技能大师工作室补助款 250,000 元, 其中: 根据福建省人力资源和社会保障厅、福建省财政厅《关于公布 2018 年省级技能大师工作室名单的通知》(闽人社文〔2019〕18 号), 公司于 2019 年取得 100,000 元的补助款; 根据中共南平市委人才工作领导小组办公室、南平市人力资源和社会保障局、南平市财政局《关于开展第四批南平市技能大师工作室建设及市级以上技能大师工作室期满评估工作的通知》(南人综〔2018〕95 号), 公司于 2019 年取得 50,000 元的补助款; 根据中共南平市委人才工作领导小组办公室、南平市人力资源和社会保障局、南平市财政局《关于开展第五批南平市技能大师工作室建设及第二批(2016 年)技能大师工作室期满评估工作的通知》(南人综〔2019〕75 号), 公司于 2019 年取得 100,000 元的补助款。根据福建省人力资源和社会保障厅、福建省财政厅《关于公布 2020 年度省级技能大师工作室名单的通知》闽人社文〔2020〕151 号, 公司于 2021 年取得补助 100,000 元。根据文件的规定, 上述补助款专项用于技能大师工作室课题(项目)研究、作业指导书编制、培训学习、材料消耗等经费开支, 专款专用。

备注 12: 根据南平市工业和信息化局和南平市财政局《关于下达 2020 年第一批企业上云上平台专项补助资金的通知》(南工信信息〔2020〕131 号), 公司获得 2020 年第一批企业云上平台专项补助资金 260,400.00 元, 上述资金并于 2020 年 8 月 31 日拨付到公司账户, 该补助资金对应 2020 年 7 月用友 U8+升级与管理整合优化项目, 属于与资产相关的政府补助, 按资产的使用年限进行分期确认。

备注 13: 根据上杭县人民政府、紫金矿业集团股份有限公司《年产 15 万吨低氧铜杆生产项目》(杭政综〔2016〕193 号), 公司于 2021 年 8 月获得连铸连轧技改设备投资补助款 1,135,820.08 元, 属于与资产相关的政府补助, 按资产的使用年限进行分期确认。

备注 14: 根据龙岩市财政局《龙岩市新罗区财政局关于龙岩市龙雁组团建设管理委员会拨付太阳电缆(龙岩)有限公司政策扶持补助资金请示的意见》(龙新财企【2021】10 号), 公司于 2021 年 7 月获得拨付的扶持补助资金 9,643,890 元, 属于与资产相关的政府补助, 按资产的使用年限进行分期确认。

备注 15: 根据南工信投资【2021】152 号南平市工业和信息化局 南平市财政局《关于下达 2021 年省级工业企业技术改造设备投资补助专项资金的通知》, 公司获得企业技术改造设备投资补助资金 2,423,600.00 元, 上述资金并于 2022 年 3 月拨付到公司账户, 该补助资金属于与资产相关的政府补助, 按资产的使用年限进行分期确认。

### 33、股本

单位: 元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	656,667,000.00						656,667,000.00

其他说明:

### 34、资本公积

单位: 元

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)	342,571,013.02			342,571,013.02
其他资本公积	5,222,016.89		764,375.88	4,457,641.01
合计	347,793,029.91		764,375.88	347,028,654.03

其他说明, 包括本期增减变动情况、变动原因说明:



## 35、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						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	47,922,12 8.26	1,818,245 .50			363,649.1 0	1,454,596 .40		49,376,72 4.66
其他 权益工具 投资公允 价值变动	47,922,12 8.26	1,818,245 .50			363,649.1 0	1,454,596 .40		49,376,72 4.66
其他综合 收益合计	47,922,12 8.26	1,818,245 .50			363,649.1 0	1,454,596 .40		49,376,72 4.66

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

## 36、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	216,236,678.59			216,236,678.59
任意盈余公积	3,699,700.94			3,699,700.94
合计	219,936,379.53			219,936,379.53

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 37、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	404,780,143.57	338,937,469.16
调整后期初未分配利润	404,780,143.57	338,937,469.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	92,864,159.90	55,072,757.73
应付普通股股利	91,933,380.00	
期末未分配利润	405,710,923.47	394,010,226.89

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 38、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,236,315,444.10	5,962,337,216.30	5,023,891,438.66	4,814,636,616.36
其他业务	35,248,181.97	31,165,846.33	27,118,569.82	20,379,105.84
合计	6,271,563,626.07	5,993,503,062.63	5,051,010,008.48	4,835,015,722.20

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	6,271,563,626.07			
其中：				
电力电缆	516,096,127.28			
建筑用线	408,069,213.01			
特种电缆	1,848,474,527.25			
装备用线	19,483,616.24			
数据电缆	8,720,571.05			
架空线	166,103,489.39			
其他产品	10,071,903.53			
铜加工	3,258,924,463.20			
酒店业	371,533.15			
其他业务收入	35,248,181.97			
按经营地区分类	6,271,563,626.07			
其中：				
华东地区	3,089,508,979.49			
东北地区	16,052,755.18			
华北地区	654,277,820.96			
华南地区	2,235,721,367.79			
中西部地区	276,002,702.65			
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无

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 891,110,264.80 元，其中，455,479,162.67 元预计将于 2022 年度确认收入，435,631,102.13 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明

### 39、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	355,926.32	530,429.26
教育费附加	100,957.63	372,481.97
房产税	4,855,399.24	4,536,370.93
土地使用税	1,925,159.29	1,792,581.41
车船使用税	29,656.88	25,376.88
印花税	5,520,571.96	3,033,218.04
环保税	6,615.54	5,905.62
其他	5,105.56	141,285.95
合计	12,799,392.42	10,437,650.06

其他说明：

### 40、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,526,086.44	11,573,517.80
销售服务费	28,449,463.19	19,282,441.15
投标费用	5,550,967.11	3,491,438.40
差旅费	789,395.58	594,173.88
广告费	375,787.24	117,090.88
业务招待费	1,886,466.37	368,695.78
办公费	586,435.68	863,807.42
租赁费	113,818.49	336,188.92
使用权资产折旧	981,063.73	322,907.51
其他	1,350,883.59	319,411.30
合计	53,610,367.42	37,269,673.04

其他说明：

其他主要核算财产保险费、诉讼费等费用，本期主要是诉讼费列支 108.75 万元。

### 41、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	17,106,377.71	12,633,784.23
差旅费	186,993.39	290,243.71
办公费	3,380,032.50	2,148,370.47
折旧费	9,299,649.23	9,451,238.18
修理费	2,558,279.08	2,634,644.59
财产保险费	668,422.32	622,170.31
专项服务费	3,969,259.83	3,853,469.21
无形资产摊销	3,078,151.65	2,666,071.04
业务招待费	1,669,433.35	2,586,456.00
残疾人就业保障金	1,043,388.52	1,070,864.63
其他	733,420.17	804,766.17
宣传费	17,286.22	16,275.75
合计	43,710,693.97	38,778,354.29

其他说明

## 42、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	7,002,649.05	6,875,412.81
折旧费	344,070.24	1,072,709.90
认证、评审、评估、鉴定、验收费等		9,452.40
能源材料费	1,807,802.75	1,406,474.76
维护、调整、检验、检测、维修费	30,248.21	92,360.01
其他费用	18,346.60	36,029.78
合计	9,203,116.85	9,492,439.66

其他说明

## 43、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	28,268,723.87	30,715,387.77
利息收入	-2,864,181.89	-1,396,224.28
汇兑损益	-46,614.22	-558,067.32
银行手续费	1,722,553.19	347,056.84
合计	27,080,480.95	29,108,153.01

其他说明

## 44、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
绿色低碳发展项目补偿款	363,336.96	363,336.96
500KV 超高压电缆项目		540,000.00
装备制造业发展专项资金	203,990.28	203,990.28
基础设施建设项目	69,854.34	69,854.34
填方区基础建设成本补偿款	938,156.53	506,385.78
退城入园优惠政策补偿款		2,879,509.39
稳岗补贴	586,702.77	164,780.00
政策性搬迁结余	6,946,837.77	6,784,492.78

小微企业税金减免		1,258.04
用电奖励		51,000.00
连铸连轧项目	100,884.60	96,988.26
连铸连轧项目技改补助资金	162,893.10	166,789.44
个税返还手续费	72,389.17	970.77
2020 年度应收账款融资试点奖励金		1,212,942.00
贷款贴息补助		500,000.00
高层次人才补助资金		30,000.00
规模以上工业企业房产税城镇土地使用税奖励		506,200.00
开拓市场项目奖励资金		2,000,000.00
新上规模工业企业产值首次突破 50 亿元奖励资金		400,000.00
研发投入分段补助资金	433,100.00	137,600.00
以工代训补贴		1,200.00
云上平台项目	26,481.36	26,481.36
增产增效奖励金	18,000.00	47,100.00
增值税减免	31,289.06	254.63
低氧铜杆生产项目补助资金	46,046.76	
低氧铜杆生产项目运费补助	1,556,800.00	
国家级绿色制造奖励资金	1,400,000.00	
技术改造专项资金	82,592.48	
就业中心补贴	139,000.00	
企业新型学徒制培训补助	68,800.00	
中小企业人才储备补贴	12,000.00	
小微企业税收减免	1,210.93	
新罗土地政策扶持补助资金	96,438.90	
应收账款融资奖励资金	986,900.00	
合计	14,343,705.01	16,691,134.03

#### 45、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,663,057.55	3,023,675.64
交易性金融资产在持有期间的投资收益	12,753.52	11,213.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-162,196.14	-73,997.86
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	3,487,536.00	2,702,419.20
其他	5,268,118.77	-2,022,002.42
合计	13,269,269.70	3,641,307.56

其他说明

其他：主要是本期期货套保实现的损益。

#### 46、公允价值变动收益

单位：元

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	-724,173.69	-354,800.82

其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-709,787.40	-322,403.75
合计	-724,173.69	-354,800.82

其他说明：

公允价值变动收益主要系公司进行套期保值而进行的铜铝期货交易所产生的浮动盈亏。

#### 47、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-776,097.13	-844,319.05
应收票据坏账损失	4,841,050.75	-929,232.03
应收账款坏账损失	-15,800,218.28	-7,432,190.11
合计	-11,735,264.66	-9,205,741.19

其他说明

#### 48、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-10,564,263.25	-6,872,295.68
合计	-10,564,263.25	-6,872,295.68

其他说明：

#### 49、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	0.00	833,081.76

#### 50、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	39,368.64	69,666.51	39,368.64
其他	241,200.27	99,537.40	241,200.27
合计	280,568.91	169,203.91	280,568.91

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
------	------	------	------	------------	--------	--------	--------	-------------

其他说明：

## 51、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	160,108.20	310,000.00	160,108.20
非流动资产处置损失	56,010.30	16,787.23	56,010.30
罚款支出	23,531.97		23,531.97
其他	48,490.69	405.57	48,490.69
合计	288,141.16	327,192.80	288,141.16

其他说明：

## 52、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	37,603,592.65	25,506,040.92
递延所得税费用	-4,239,360.24	-2,039,659.56
合计	33,364,232.41	23,466,381.36

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	136,238,212.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	34,059,553.17
子公司适用不同税率的影响	27,098.49
非应税收入的影响	-2,396,291.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,774,667.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,428.20
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	3,550.88
研究开发费加成扣除的纳税影响	-2,102,917.92
所得税费用	33,364,232.41

其他说明：

## 53、其他综合收益

详见附注 35

## 54、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	19,736,543.52	11,139,245.54
专项拨款	7,520,305.77	5,256,796.18
其他	3,756,025.78	1,494,129.22
合计	31,012,875.07	17,890,170.94

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	20,466,244.20	15,186,516.61
往来款项	51,980,347.64	15,410,570.87
其他	173,732,876.26	16,990,890.77
合计	246,179,468.10	47,587,978.25

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
卖出中签新股收到的现金		2,698.53
赎回理财产品取得的现金	447,652,471.51	45,000,000.00
合计	447,652,471.51	45,002,698.53

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品支付的现金	447,500,000.00	45,000,000.00
新股中签支付的购买股票款项		5,316.90
合计	447,500,000.00	45,005,316.90

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴息		89,255.92



合计		89,255.92
----	--	-----------

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 55、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	102,873,980.28	72,016,331.63
加：资产减值准备	22,299,527.91	16,078,036.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	50,031,916.51	52,989,875.50
使用权资产折旧	716,809.66	322,907.51
无形资产摊销	3,266,228.33	2,826,990.03
长期待摊费用摊销	2,255,709.25	1,938,040.22
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）		-838,765.80
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	16,641.66	-47,195.24
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	724,173.69	354,800.82
财务费用（收益以“－”号填列）	28,268,723.87	30,715,387.77
投资损失（收益以“－”号填列）	-13,269,269.70	-3,641,307.56
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,239,360.24	-4,427,044.05
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-482,410,578.39	-368,607,974.50
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-307,170,572.35	-211,005,010.45
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-438,045,248.05	-294,623,409.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,034,681,317.57	-705,948,336.47
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	626,058,885.12	340,740,418.30
减：现金的期初余额	460,836,644.86	515,007,888.69
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	165,222,240.26	-174,267,470.39

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	626,058,885.12	460,836,644.86
其中：库存现金	109,300.80	40,764.54
可随时用于支付的银行存款	531,419,547.38	419,885,453.59
可随时用于支付的其他货币资金	94,530,036.94	40,910,426.73
三、期末现金及现金等价物余额	626,058,885.12	460,836,644.86

其他说明：

截至 2022 年 6 月 30 日，其他货币资金余额中汇票、保函、信用证保证金存款等合计为 243,267,444.81 元以及银行存款中存放在境外且资金汇回受到限制的款项 234,445.60 元，合计 243,501,890.41 元不作为现金及现金等价物。

## 56、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

## 57、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	243,501,890.41	银行汇票、保函、信用证保证金等
合计	243,501,890.41	

其他说明：

## 58、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			234,445.60
其中：美元	10,999.79	6.71140	73,823.99
欧元			
港币	187,819.80	0.85519	160,621.61

应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

## 59、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

套期类别	套期工具	被套期风险
公允价值套期	期货合约	铜、铝的价格波动风险

本公司对主要原材料铜、铝的采购价格波动风险进行套期，期末持仓合约占用的交易保证金余额 23,119,594.00 元，产生浮动盈亏 12,974,200.00 元。

## 60、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
设备技术改造项目	2,423,600.00	递延收益	82,592.48
低氧铜杆生产项目运费补助	1,556,800.00	其他收益	1,556,800.00
个税返还手续费	72,389.17	其他收益	72,389.17
国家级绿色制造奖励资金	1,400,000.00	其他收益	1,400,000.00
就业中心补贴	139,000.00	其他收益	139,000.00
企业新型学徒制培训补助	68,800.00	其他收益	68,800.00
企业研发经费补助	433,100.00	其他收益	433,100.00
企业增产增效奖励金	18,000.00	其他收益	18,000.00
人才储备补贴	12,000.00	其他收益	12,000.00
稳岗补贴	586,702.77	其他收益	586,702.77
小微企业税收减免	1,210.93	其他收益	1,210.93
应收账款融资奖励资金	986,900.00	其他收益	986,900.00
增值税减免	31,289.06	其他收益	31,289.06

## (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

## 61、其他

# 八、合并范围的变更

## 1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

公司与长江三峡集团福建能源投资有限公司、福建漳发新能源投资有限公司及东山开投集团有限公司共同出资设立太阳海缆（东山）有限公司，并于 2 月 23 日经东山县市场监督管理局核准，取得了营业执照，注册资本金为 50,000 万元人民币，公司持股 55%，截至资产负债表日公司与长江三峡集团福建能源投资有限公司、福建漳发新能源投资有限公司分别到资 11,000 万元、4,000 万元、4,000 万元。

# 九、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
福建上杭太阳电缆有限公司	福建上杭	福建上杭	电线电缆制造	100.00%		设立或投资
福建上杭太阳铜业有限公司	福建上杭	福建上杭	铜杆制造销售	51.00%		设立或投资
太阳电缆（包头）有限公司	内蒙古包头	内蒙古包头	电线电缆制造	100.00%		设立或投资
包头市太阳满都拉电缆有限公司	内蒙古包头	内蒙古包头	电线电缆制造		100.00%	设立或投资
武夷山太阳酒店有限公司	福建武夷山	福建武夷山	住宿餐饮服务	100.00%		设立或投资
福建南平太阳铜业有限公司	福建南平	福建南平	铜杆制造销售		51.00%	设立或投资
太阳电缆（龙岩）有限公司	福建龙岩	福建龙岩	电线电缆制造	60.00%		设立或投资
太阳海缆有限公司	福建东山	福建东山	电线电缆制造	100.00%		设立或投资
太阳海缆（东山）有限公司	福建东山	福建东山	电线电缆制造	55.00%		设立或投资

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

备注 1：福建上杭太阳电缆有限公司系福州太阳电缆有限公司更名而来。该公司于 2005 年 9 月 13 日取得厦门市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，原名厦门科鹏电线有限公司，注册资本为人民币 2,200,000 元，由公司与李文亮（香港）分别出资人民币 2,090,000 元和 110,000 元，公司占其注册

资本的 95%。经福州市对外贸易经济合作局榕外经贸资[2007]280 号文和厦门市外商投资局厦外资审[2007]784 号文批准，厦门科鹏电线有限公司从厦门市集美北部工业区迁入福建省福清市宏路镇棋山村；并于 2008 年 1 月 14 日经福州市对外贸易经济合作局批准将公司名称变更为福建科鹏电子有限公司。2008 年 7 月 15 日，公司收购李文亮持有的福建科鹏电子有限公司 5%的股权。福清市对外贸易经济合作局于 2008 年 7 月 15 日以融外经贸[2008]470 号文批准上述股权转让事宜。至此，公司持有该公司 100%股权。2012 年 4 月公司向该公司增资人民币 27,800,000 元，该公司的注册资本变更为人民币 30,000,000 元，并于 2012 年 4 月更名为福州太阳电缆有限公司。2016 年 3 月，该公司由福建省福清市搬迁至福建省上杭县，并更名为福建上杭太阳电缆有限公司。

备注 2：福建上杭太阳铜业有限公司系由福建上杭县闽粤铜业有限公司更名而来，该公司成立于 2006 年 4 月 18 日，注册资本为人民币 15,000,000 元。2010 年 5 月，本公司投资参与该公司的增资扩股。2010 年 12 月 8 日，该公司注册资本变更为人民币 50,000,000 元，由本公司与福建翻翰工贸有限公司各出资人民币 23,000,000 元及 27,000,000 元，分别占其注册资本的 46%和 54%。2011 年 4 月，本公司收购福建翻翰工贸有限公司持有的该公司 5%的股权。购买后，本公司持有该公司 51%的股权，福建翻翰工贸有限公司持有该公司 49%的股权。

备注 3：太阳电缆（包头）有限公司于 2010 年 5 月 28 日取得包头市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，注册资本为人民币 200,000,000 元，由本公司全额出资。2012 年 5 月本公司向该公司增资人民币 50,000,000 元，该公司的注册资本变更为人民币 250,000,000 元。

备注 4：包头市太阳满都拉电缆有限公司系在原集体所有制企业包头满都拉电缆厂进行企业改制的基础上，变更登记为有限责任公司。2011 年 5 月 20 日，该公司获得包头市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 100,000,000 元，其中太阳电缆（包头）有限公司以货币出资人民币 9,034.22 万元，占比 90.34%；包头满都拉电业股份有限公司以原集体所有制企业包头满都拉电缆厂经评估确认后的净资产出资人民币 265.78 万元，占比 2.66%，自然人姜学华等 5 人以货币出资人民币 700 万元，占比 7.00%。2015 年度，太阳电缆（包头）有限公司与吴进生、崔金华、杨彦贤、马维四人签订的《包头市太阳满都拉电缆有限公司股权转让协议》，股权出让方吴进生、崔金华、杨彦贤、马维四人将其合计持有的满都拉电缆 4.06%的股权转让给太阳电缆（包头）有限公司。股权变更后，太阳电缆（包头）有限公司持有包头市太阳满都拉电缆有限公司股权比例为 94.4022%。2015 年 12 月 17 日，包头市太阳满都拉电缆有限公司新增 6000 万元注册资本，全部由太阳电缆（包头）有限公司以土地厂房对其增资，增资后太阳电缆（包头）有限公司持有包头市太阳满都拉电缆有限公司股权比例为 96.5%，2017 年度，太阳电缆（包头）有限公司与姜学华签订的《股权转让协议》，股份转让后太阳电缆（包头）有限公司持有包头市太阳满都拉电缆有限公司股权比例为 98.34%，2022 年 2 月，太阳电缆（包头）有限公司通过公开摘牌方式受让包头满都拉电业有限责任公司持有的包头市太阳满都拉电缆有限公司 1.66%股权。股份转让后太阳电缆（包头）有限公司持有包头市太阳满都拉电缆有限公司股权比例为 100%，截至资产负债表日，新增 6,000.00 万元的投资尚未实际到位。

备注 5：武夷山太阳酒店有限公司系由公司投资设立的全资子公司，注册资本 1,600 万元，公司持股比例 100%。截至资产负债表日，公司实际出资 100 万元。

备注 6：福建南平太阳铜业有限公司系由公司的控股子公司福建上杭太阳铜业有限公司投资设立，该公司注册资本为 3,000 万元人民币，由福建上杭太阳铜业有限公司持有其 100%股权。截至资产负债表日，福建上杭太阳铜业有限公司实际投资 3,000 万元人民币。

备注 7：太阳电缆（龙岩）有限公司系由公司与福建三山集团有限公司共同投资设立，于 2020 年 12 月 10 日取得龙岩市新罗区市场监督管理局颁发的企业法人营业执照，注册资本 10,000 万元，其中，公司出资 6,000 万元，占注册资本的 60%；三山集团出资 4,000 万元，占注册资本的 40%。截至资产负债表日，公司实际出资 6,000 万元。

备注 8：2021 年 8 月 6 日，公司在漳州市东山县投资设立全资子公司太阳海缆有限公司，建设海底电缆生产基地，注册资本为 50,000 万元人民币，公司持股 100%。2022 年 1 月 27 日召开第九届董事会

第十八次会议，会议审议通过了《关于注销全资子公司太阳海缆有限公司的议案》，同意注销公司全资子公司太阳海缆有限公司，截至资产负债表日太阳海缆尚未完成注销。备注 9：2022 年 2 月 23 日公司与长江三峡集团福建能源投资有限公司、福建漳发新能源投资有限公司及东山开投集团有限公司共同出资设立太阳海缆（东山）有限公司，并经东山县市场监督管理局核准，取得了营业执照，注册资本为 50,000 万元人民币，公司持股 55%，截至资产负债表日公司与长江三峡集团福建能源投资有限公司、福建漳发新能源投资有限公司分别到资 11,000 万元、4,000 万元、4,000 万元。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## （2）重要的非全资子公司

单位：元

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
福建上杭太阳铜业有限公司（合并）	49.00%	10,800,389.20		156,067,086.83
太阳电缆（龙岩）有限公司	40.00%	-621,376.88		39,068,804.74
太阳海缆（东山）有限公司	45.00%	-65,556.12		79,934,443.88

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

## （3）重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						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	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
福建上杭太阳铜业有限公司（合并）	361,591,177.92	242,421,482.27	604,012,660.19	277,384,799.19	8,123,602.14	285,508,401.33	268,432,287.40	247,155,511.58	515,587,798.98	210,621,869.80	8,503,280.94	219,125,150.74
太阳电缆（龙岩）有限公司	19,478,411.75	137,854,188.78	157,332,600.53	8,030,200.90	51,630,387.77	59,660,588.67	20,626,842.90	95,253,304.48	115,880,147.38	7,058,142.47	9,596,550.85	16,654,693.32
太阳海缆（东山）	106,200,891.40	100,288,592.74	206,489,484.14	16,635,164.41	0.00	16,635,164.41						

有限 公司												
----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

单位：元

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建上杭太阳铜业有限公司(合并)	5,486,746,374.65	22,041,610.62		69,510,102.49	4,577,856,737.83	35,369,741.19	35,369,452.89	-144,997,082.58
太阳电缆(龙岩)有限公司		-1,553,442.20		-9,714,008.73		-517,156.52	-517,156.52	-389,767.88
太阳海缆(东山)有限公司		-145,680.27		-21,745,120.12				

其他说明：

## 2、在合营安排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	
福建南平太阳高新材料有限公司	福建南平	福建南平	电缆料生产销售		49.00%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

### (2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	45,602,801.61	43,031,788.25
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	5,011,213.36	3,276,347.66
--综合收益总额	5,011,213.36	3,276,347.66

其他说明

## 十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司管理层管理及监控这些风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

应收账款及应收票据，主要为应收销售电线电缆等销售款，应收客户较为分散。截至 2022 年 6 月 30 日，账龄在 3 年以上应收账款及应收票据余额有人民币 41,644,078.87 元，账期较长，存在一定信用风险。其他应收款，主要为员工备用金、单位往来款，公司预计不存在重大信用风险。

公司因应收账款、应收票据和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（三）、附注（四）和附注（七）的披露。

### （二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1. 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前运用利率互换或者掉期以实现预期的利率结构。该政策能使本公司尽量避免支付的利率超出现行市场利率的风险，尽可能消除与利息支付波动相关的现金流量风险，管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

于 2022 年 6 月 30 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升 50 个基点，则本公司的利润总额将减少约 260.28 万元，下降 50 个基点，则本公司的利润总额将增加约 260.28 万元。

管理层认为上升或下降 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。公司带息债务情况参见附注（二十）、附注（二十八）和附注（三十）的披露。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可根据需要签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，截至 2022 年 6 月 30 日，有关外币资产的余额情况参见附注（五十七）。

### （三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。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 12 个月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。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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	312,488.86			312,488.86
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	312,488.86			312,488.86
（2）权益工具投资	312,488.86			312,488.86
（三）其他权益工具投资	69,437,940.00		4,947,174.08	74,385,114.08
（六）应收款项融资			42,321,824.05	42,321,824.05
（七）其他流动资产	12,924,076.36			12,924,076.36
其中：被套期确定承诺的公允价值	12,924,076.36			12,924,076.36
持续以公允价值计量的资产总额	82,674,505.22		47,268,998.13	129,943,503.35
（六）交易性金融负债	12,974,200.00			12,974,200.00
衍生金融负债	12,974,200.00			12,974,200.00
持续以公允价值计量的负债总额	12,974,200.00			12,974,200.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

1. 本公司的衍生金融资产系持有的期货合约，其公允价值以期末期货交易所该合约的结算价计算。
2. 本公司的权益工具投资及其他权益工具投资均为上市公司股票，其公允价为证券交易所期末收盘价。
3. 本公司的被套期存货公允价值、被套期确定承诺的公允价值，其公允价值来源于活跃市场中的报价。

### 3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

金融资产/金融负债	公允价值层级	估值技术及主要输入参数	重要不可观察输入参数
应收款项融资	第三层级	属于既以收取合同现金流量为目标又以出售	非公开市场类似金

		该金融资产为目标的银行承兑汇票，扣除贴现息后的贴现净额作为公允价值的计算依据	融产品收益率
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产-其他权益工具投资	第三层级	公司的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产-其他权益工具投资主要为非上市股权，采用可比公司法，选择与目标公司重要财务指标类似的相同行业的可比公司，并考虑流动性折扣。	流动性折扣系数

除上述之外，其他金融资产和金融负债均以摊余成本计量。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、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
福州太顺实业有限公司	福建福州	生产开发软件产品	美元 3,800,000	22.31%	22.31%

本企业的母公司情况的说明

福州太顺实业有限公司经福州市鼓楼区对外经济贸易局以鼓外〔2002〕127 号文件批准，福建省人民政府于 2002 年 8 月 16 日颁发闽榕外资字〔2002〕0147 号批准证书，于 2002 年 9 月 6 日由福州市工商行政管理局颁发企独闽榕总字第 005864 号《企业法人营业执照》。公司法定代表人：李文亮。公司的注册资本为 3,800,000.00 美元，系由刘秀萍女士及李文亮先生分别投资 2,280,000.00 美元及 1,520,000.00 美元成立，持股比例分别为 60%、40%。公司的经营范围为：生产、开发软件产品（涉及审批许可项目的，只允许在审批许可的范围和有效期限内从事生产经营）。

本公司的实际控制人为：李云孝先生、刘秀萍女士、李文亮先生。其中：刘秀萍女士、李文亮先生通过福州太顺实业有限公司持有公司的股本为 146,488,148 股，持有公司的股权比例为 22.31%。李云孝先生系公司的董事长，李云孝先生与刘秀萍女士系配偶关系，李文亮先生系李云孝先生与刘秀萍女士之子。

本企业最终控制方是福州太顺实业有限公司。

其他说明：

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
福建南平太阳新材料有限公司	控股子公司的联营企业

其他说明

## 4、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
福州太顺实业有限公司	控股股东、实际控制人
福建省亿力建设工程有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
福州亿力电力工程有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
厦门利德集团有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
厦门电力工程集团有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
厦门市供电服务有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
泉州亿兴电力工程建设有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
漳州新源电力工程有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
龙岩亿力电力工程有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
三明亿源电力工程建设有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
福建省南平闽延电力建设有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
宁德市昌达输变电工程有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
厦门象屿五金物流服务有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
厦门集装箱码头集团有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
福建省莆田市电力工程有限公司	对公司存在重大影响的投资方所属的控股子公司
福建南平太阳高新材料有限公司	控股子公司的联营企业

其他说明

## 5、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

单位：元

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
福建南平太阳高新材料有限公司	购电缆料	106,448,658.38	369,737,787.61	否	82,221,705.32
福建南平太阳高新材料有限公司	委托加工	93,484.85			285,243.36
厦门象屿铝晟有限公司	购铝杆	1,377,860.43			0.00
合计		107,920,003.66	369,737,787.61		82,506,948.68

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福州太顺实业有限公司	销售产品	5,561.06	
福建省亿力建设工程有限公司	销售产品		3,316,343.22
福州亿力电力工程有限公司	销售产品	32,013.73	31,190,131.81
厦门利德集团有限公司	销售产品		32,874,585.37
厦门电力工程集团有限公司	销售产品	15,659,098.15	5,614,516.46
厦门市供电服务有限公司	销售产品	708,927.94	7,738.22
福建省莆田市电力工程有限公司	销售产品		609,441.77
泉州亿兴电力工程建设有限公司	销售产品		31,088.07

漳州新源电力工程有限公司	销售产品		1,314,771.00
龙岩亿力电力工程有限公司	销售产品	995,034.97	2,748,897.03
三明亿源电力工程建设有限公司	销售产品	6,562,515.08	
福建省南平闽延电力建设有限公司	销售产品	275,599.01	425,462.20
宁德市昌达输变电工程有限公司	销售产品	6,123,541.00	
厦门象屿五金物流服务有限公司	销售产品	12,208,743.56	13,118,689.47
厦门集装箱码头集团有限公司	销售产品	383,426.12	234,375.84
福建南平太阳高新材料有限公司	销售废料	8,814.16	47,700.00
福建南平太阳高新材料有限公司	销售材料	330,665.94	
福建南平太阳高新材料有限公司	销售产品	59,535.40	96,023.37
福建南平太阳高新材料有限公司	让售水电	36,698.03	30,415.95
福建南平太阳高新材料有限公司	劳务	19,829.02	
合计		43,410,003.17	91,660,179.78

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

## (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
福建南平太阳高新材料有限公司	厂房	2,053,210.99	2,045,504.58
福建南平太阳高新材料有限公司	设备	8,283.18	8,283.18
福建南平太阳高新材料有限公司	宿舍	20,845.71	19,131.42
合计		2,082,339.88	2,072,919.18

本公司作为承租方：

单位：元

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
福州太顺实业有限公司	房屋建筑物					226,890.04		4,160.36			

关联租赁情况说明

备注：2017年9月1日，公司同福州太顺实业有限公司约定：租赁福州太顺实业有限公司拥有的位于福州市仓山区建新镇金达路177号太顺A座一层（北侧），租期为2017年9月1日至2022年8月31日，租赁建筑面积为720.91平方米，月租金36,045.50元，租金从第三年起每年递增5%，本年度共计应付房租484,855.24元。截止资产负债表日，公司已支付2022年1-6月的房租。

### （3）关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

### （4）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
董事	643,390.00	643,330.00
监事	93,180.02	95,170.02
高级管理人员	2,087,374.98	2,018,609.98
合计	2,823,945.00	2,757,110.00

### （5）其他关联交易

## 6、关联方应收应付款项

### （1）应收项目

单位：元

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	福建省亿力建设工程有限公司	316,311.89	31,631.19	316,311.89	15,815.59
应收账款	福州亿力电力工程有限公司	59,126,819.80	5,513,747.85	66,590,499.92	4,118,754.22
应收账款	厦门利德集团有限公司	2,214,649.15	110,732.46	10,803,429.28	540,171.46
应收账款	厦门电力工程集团有限公司	12,852,663.71	64,263.32	8,520,964.61	407,597.82
应收账款	厦门市供电服务有限公司	737,513.31	14,653.88	0.00	0.00
应收账款	泉州亿兴电力工程建设有限公司	0.00	0.00	3,512.95	175.65
应收账款	漳州新源电力工程有限公司	500,000.00	158,708.64	500,000.00	149,579.50
应收账款	龙岩亿力电力工程有限公司	0.00	0.00	3,871,086.68	143,819.47
应收账款	三明亿源电力工程建设有限公司	2,898,324.26	812,150.12	2,985,811.83	650,551.09
应收账款	宁德市昌达输变电工程有限公司	6,908,348.17	34,541.74	3,284,187.77	97,568.78
应收账款	厦门象屿五金物	9,223,572.38	46,117.86	1,688,829.12	8,444.15

	流服务有限公司				
应收账款	厦门集装箱码头集团有限公司	5,268.06	263.40	5,268.06	263.40
应收账款合计		94,783,470.73	6,786,810.46	98,569,902.11	6,132,741.13
其他应收款	福州太顺实业有限公司	108,136.50	86,509.20	108,136.50	86,509.20
其他应收款	福建省莆田市电力工程有限公司	30,080.52	1,504.03	35,000.00	1,750.00
其他应收款	泉州亿兴电力工程建设有限公司	378,593.00	18,929.65	10,450.97	522.55
其他应收款	宁德市昌达输变电工程有限公司	140,000.00	7,000.00	0.00	0.00
其他应收款	福建南平太阳新材料有限公司	44,324.54	2,216.23	0.00	0.00
其他应收款合计		701,134.56	116,159.11	153,587.47	88,781.75

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	福建南平太阳新材料有限公司	19,545,768.03	9,324,292.25
应付账款合计		19,545,768.03	9,324,292.25
合同负债	福州亿力电力工程有限公司	57,331.04	57,331.04
合同负债	泉州亿兴电力工程建设有限公司	195,474.42	195,474.42
合同负债	厦门市供电服务有限公司供电分公司	0.00	56,261.30
合同负债合计		252,805.46	309,066.76

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 承兑汇票贴现及转让

截至资产负债表日，公司已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票为 5,277,123.40 元。

#### 2. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至资产负债表日，公司无因未决诉讼仲裁形成的或有负债。

3. 除上述事项外，公司不存在需要披露的其他重大或有事项。

### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 3、其他

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

### 2、利润分配情况

单位：元

### 3、其他资产负债表日后事项说明

1、2022年8月5日，公司召开了第十届董事会第二次会议，审议通过了《关于投资设立全资子公司的议案》。为了更好地满足客户需求，推动公司销售渠道变革，提升产品市场渗透力和品牌竞争力，公司拟以自有资金对外投资设立“福州太阳电缆经营有限公司”（暂定名，以市监督管理部门核准登记为准），注册资本1,000万元人民币。

2、2022年8月5日，公司召开了第十届董事会第二次会议，审议通过了《关于控股子公司投资设立全资子公司的议案》。公司拟通过公司控股子公司福建上杭太阳铜业有限公司在福州设立全资子公司，太阳铜业拟以自有资金对外投资设立“太阳铜业（福州）有限公司”（暂定名，以市场监督管理部门核准登记为准），注册资本3亿元人民币。

3、除上述事项，公司不存在需披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

## 1、前期会计差错更正

## (1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

## (2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

## 2、债务重组

## 3、资产置换

## (1) 非货币性资产交换

## (2) 其他资产置换

## 4、年金计划

## 5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

## 6、分部信息

## (1) 报告分部的确定依据与会计政策

## (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计
----	-------	----



(3) 公司无报告分部的, 或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的, 应说明原因

(4) 其他说明

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

## 8、其他

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,616,681,630.69	100.00%	81,334,563.36	5.03%	1,535,347,067.33	1,331,259,086.63	100.00%	70,857,363.35	5.32%	1,260,401,723.28
其中：										
合计	1,616,681,630.69	100.00%	81,334,563.36	5.03%	1,535,347,067.33	1,331,259,086.63	100.00%	70,857,363.35	5.32%	1,260,401,723.28

按组合计提坏账准备：81,334,563.36

单位：元

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)	1,429,225,945.27	37,055,358.88	2.59%
其中:60 天以内 (含 60 天)	764,576,408.72	3,822,882.05	0.50%
61 天—1 年以内 (含 1 年)	664,649,536.55	33,232,476.83	5.00%
1—2 年 (含 2 年)	116,864,588.75	11,686,458.88	10.00%
2—3 年 (含 3 年)	35,460,288.28	10,638,086.48	30.00%
3—4 年 (含 4 年)	24,859,638.23	12,429,819.12	50.00%
4—5 年 (含 5 年)	3,731,650.80	2,985,320.64	80.00%
5 年以上	6,539,519.36	6,539,519.36	100.00%
合计	1,616,681,630.69	81,334,563.36	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,429,225,945.27
60 天以内（含 60 天）	764,576,408.72
61 天—1 年以内（含 1 年）	664,649,536.55
1 至 2 年	116,864,588.75
2 至 3 年	35,460,288.28
3 年以上	35,130,808.39
3 至 4 年	24,859,638.23
4 至 5 年	3,731,650.80
5 年以上	6,539,519.36
合计	1,616,681,630.69

## (2) 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：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	70,857,363.35	15,895,871.81	1,352.92	5,417,318.88		81,334,563.36
合计	70,857,363.35	15,895,871.81	1,352.92	5,417,318.88		81,334,563.36

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,417,318.88

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
福建武夷山添宏极地海洋公园有限公司	货款	3,748,449.41	涉诉款项，对方无财产执行，年限较长，坏账处理。	董事会审批	否
利嘉（福清）房地产开发有限公司	货款	1,538,332.50	涉诉款项，对方无财产执行，年	董事会审批	否

司			限较长，坏账处理。		
天利电力集团有限公司	货款	130,536.97	涉诉款项，对方无财产执行，年限较长，坏账处理。	董事会审批	否
合计		5,417,318.88			

应收账款核销说明：

#### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

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
第一名	183,621,254.93	11.36%	4,669,734.70
第二名	144,518,903.58	8.94%	6,204,218.71
第三名	61,462,527.45	3.80%	3,073,126.37
第四名	59,126,819.80	3.66%	5,513,747.85
第五名	34,398,326.61	2.13%	883,832.96
合计	483,127,832.37	29.89%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	34,853,253.87	21,392,296.68
合计	34,853,253.87	21,392,296.68

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标、履约、质保金	26,073,708.52	19,250,835.65
备用金	5,032,911.92	1,754,296.24
其他往来	7,334,097.61	3,276,863.36
合计	38,440,718.05	24,281,995.25

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	923,944.91		1,965,753.66	2,889,698.57
2022 年 1 月 1 日余额在本期				

本期计提	753,807.49			753,807.49
本期转回			56,041.88	56,041.88
2022年6月30日余额	1,677,752.40		1,909,711.78	3,587,464.18

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	34,871,095.31
1至2年	726,840.00
2至3年	205,559.55
3年以上	2,637,223.19
3至4年	1,670,076.69
4至5年	463,136.50
5年以上	504,010.00
合计	38,440,718.05

### 3) 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：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	2,889,698.57	753,807.49	56,041.88			3,587,464.18
合计	2,889,698.57	753,807.49	56,041.88			3,587,464.18

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
第一名	投标、履约、质保金	10,781,760.00	1年以内(含1年)	28.05%	539,088.00
第二名	投标、履约、质保金	1,600,000.00	1年以内(含1年)	4.16%	80,000.00
第三名	应收租金	1,250,000.00	5年以内	3.25%	366,250.00
第四名	投标、履约、质保金	1,200,000.00	1年以内(含1年)	3.12%	60,000.00
第五名	投标、履约、质保金	1,200,000.00	1年以内(含1年)	3.12%	60,000.00
合计		16,031,760.00		41.70%	1,105,338.00

## 3、长期股权投资

单位：元

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	476,561,799.97		476,561,799.97	366,561,799.97		366,561,799.97
合计	476,561,799.97		476,561,799.97	366,561,799.97		366,561,799.97

## (1) 对子公司投资

单位：元

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		
福建上杭太阳电缆有限公司	29,996,413.91					29,996,413.91	
太阳电缆(包头)有限公司	250,000,000.00					250,000,000.00	
福建上杭太阳铜业有限公司	25,565,386.06					25,565,386.06	
武夷山太阳酒店有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
太阳电缆(龙岩)有限公司	60,000,000.00					60,000,000.00	
太阳海缆(东山)有限公司		110,000,000.00				110,000,000.00	
合计	366,561,799.97	110,000,000.00				476,561,799.97	

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,870,891,375.01	2,633,444,212.61	2,080,763,087.98	1,931,540,911.66
其他业务	291,418,651.22	288,563,112.57	110,721,743.47	104,967,146.73
合计	3,162,310,026.23	2,922,007,325.18	2,191,484,831.45	2,036,508,058.39

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	3,162,310,026.23			
其中：				
电力电缆	452,739,297.19			
建筑用线	404,298,109.14			
特种电缆	1,842,254,234.89			
装备用线	24,233,748.71			
数据电缆	4,338,128.11			
架空线	132,648,028.40			
其他产品	10,071,903.53			
酒店业	307,925.04			
其他业务收入	291,418,651.22			
按经营地区分类	3,162,310,026.23			
其中：				
华东地区	2,026,780,227.82			
东北地区	14,703,701.90			
华北地区	769,684,399.86			
华南地区	77,060,670.10			
中西部地区	274,081,026.55			
市场或客户类型	3,162,310,026.23			
其中：				
电线电缆	2,870,583,449.97			
酒店业	307,925.04			
其他业务收入	291,418,651.22			
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无

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 747,807,918.12 元，其中，312,176,815.99 元预计将于 2022 年度确认收入，435,631,102.13 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明：

无

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	12,753.52	11,213.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,096.92	-85,073.78
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	3,487,536.00	2,702,419.20
期货套保无效部分损益	365,167.56	28,227.55
合计	3,873,554.00	2,656,785.97

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-16,641.66	
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）	15,095,711.26	
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可供出售金融资产取得的投资收益	1,689,329.94	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,069.41	
减：所得税影响额	4,194,322.13	
少数股东权益影响额	1,820,196.40	
合计	10,762,950.42	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、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	5.39%	0.1414	0.1414
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.76%	0.1250	0.1250

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

## 4、其他

法定代表人：李云孝

主管会计工作负责人：石利民

会计机构负责人：张益金