

非经营性资金占用及其他关联资金 往来情况专项说明

福建漳州发展股份有限公司

容诚专字[2025]361Z0263 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

关于福建漳州发展股份有限公司

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明

容诚专字[2025]361Z0263 号

福建漳州发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了福建漳州发展股份有限公司（以下简称漳州发展公司）2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2025 年 4 月 17 日出具了容诚审字[2025]361Z0328 号的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的要求及深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的规定，漳州发展公司管理层编制了后附的福建漳州发展股份有限公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（以下简称汇总表）。如实编制和对外披露汇总表并保证其真实、准确、完整是漳州发展公司管理层的责任。

我们对汇总表所载信息与本所审计漳州发展公司 2024 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对漳州发展公司实施 2024 年度财务报表审计中所执行的对关联方交易有关的审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解漳州发展公司的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，后附汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供漳州发展公司年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：福建漳州发展股份有限公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表。

（此页无正文，为漳州发展公司容诚专字[2025]361Z0263 号非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

林宏华

中国注册会计师：_____

林辉钦

中国·北京

中国注册会计师：_____

余璐楠

2025 年 4 月 17 日

附件:



福建漳州发展股份有限公司
2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：福建漳州发展股份有限公司										单位：万元
非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额（不含利息）	2024年度往来资金利息（如有）	2024年度偿还累计发生金额	2024年末往来资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
	—	—	—	—	—	—	—	—		
	—	—	—	—	—	—	—	—		
	—	—	—	—	—	—	—	—		
	—	—	—	—	—	—	—	—		
小计										
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
小计										
其他关联方及其附属企业										非经营性占用
小计										
总计										
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额（不含利息）	2024年度往来资金利息（如有）	2024年度偿还累计发生金额	2024年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质（经营性往来、非经营性往来）
控股股东、实际控制人及其附属企业	漳州市漳龙物业服务公司	为公司控股股东的下属企业	其他应收款	4.82	-	-	4.82	-	资金往来	经营性往来
	漳州漳龙物流园区开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	其他应收款	22.38	-	-	20.40	1.98	资金往来	经营性往来
	漳州矩正房地产开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	其他应收款	38.21	-	-	21.35	16.86	资金往来	经营性往来
	福建旭贡房地产开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	其他应收款	-	3.52	-	-	3.52	资金往来	经营性往来
	福建旭辰房地产开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	其他应收款	-	0.37	-	-	0.37	资金往来	经营性往来
	福建旭欣房地产开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	其他应收款	-	0.32	-	-	0.32	资金往来	经营性往来
	漳州九龙江置业有限公司	为公司控股股东的下属企业	其他应收款	-	0.30	-	-	0.30	资金往来	经营性往来
	福建漳龙地产集团有限公司	为公司控股股东的下属企业	其他应收款	-	4.56	-	4.56	-	资金往来	经营性往来
	漳州市晟发房地产有限公司	为公司控股股东的下属企业	其他应收款	-	6.59	-	-	6.59	资金往来	经营性往来
	漳州市龙江进出口有限公司	为公司控股股东的下属企业	其他应收款	-	5.13	-	-	5.13	资金往来	经营性往来
	福建大农景观建设有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	2.99	801.45	-	800.00	4.44	资金往来	经营性往来
	福建漳龙建设集团有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	1,653.01	2,139.60	-	2,420.08	1,372.53	资金往来	经营性往来
	漳州矩正房地产开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	2,378.54	-	981.16	1,397.38	资金往来	经营性往来
	福建信禾房地产开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	70.52	50.59	-	70.52	50.59	资金往来	经营性往来
	漳州晟达置业有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	3.29	88.59	-	91.84	0.04	资金往来	经营性往来
	漳州漳龙物流园区开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	3.97	115.75	-	107.71	12.01	资金往来	经营性往来

其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额（不含利息）	2024年度往来利息（如有）	2024年度偿还累计发生金额	2024年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质（经营性往来、非经营性往来）
控股股东、实际控制人及其附属企业	福建东南花都置业有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	33.00	-	-	-	33.00	资金往来	经营性往来
	漳州市晟发房地产有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	661.91	152.32	-	813.89	0.34	资金往来	经营性往来
	漳州晟辉房地产有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	13.36	1,194.54	-	1,207.90	-	资金往来	经营性往来
	海峡生物科技股份有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	4.99	7.44	-	-	12.43	资金往来	经营性往来
	漳州新镇宇生物科技有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	2.14	0.56	-	0.56	2.14	资金往来	经营性往来
	福建漳龙集团有限公司	为公司控股股东	应收账款	1.61	3.87	-	2.70	2.78	资金往来	经营性往来
	漳州市祥泰食品有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	1.07	14.11	-	13.99	1.19	资金往来	经营性往来
	福建晟成新型建材有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	0.07	0.15	-	0.15	0.07	资金往来	经营性往来
	福建旭寅房地产开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	33.43	-	32.42	1.01	资金往来	经营性往来
	漳州九龙江置业有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	199.01	-	198.89	0.12	资金往来	经营性往来
	福建旭幸房地产开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	78.44	-	78.00	0.44	资金往来	经营性往来
	漳州双菱建材有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	27.38	-	23.10	4.28	资金往来	经营性往来
	东山文旅集团有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	1,917.30	-	1,178.70	738.60	资金往来	经营性往来
	漳州农业发展有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	0.42	-	-	0.42	资金往来	经营性往来
	南靖县水务有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	0.10	-	-	0.10	资金往来	经营性往来
	福建漳龙外贸集团有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	0.52	-	-	0.52	资金往来	经营性往来
	漳州市龙江进出口有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	0.29	-	-	0.29	资金往来	经营性往来
	福建漳龙碳资产经营有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	0.01	-	-	0.01	资金往来	经营性往来
	漳州晟发贸易有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	2.88	-	-	2.88	资金往来	经营性往来
	漳州漳龙创业投资基金管理有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	0.03	-	-	0.03	资金往来	经营性往来
	福建漳龙木业科技有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	0.25	-	-	0.25	资金往来	经营性往来
	漳州圆山开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	0.34	-	-	0.34	资金往来	经营性往来
	福建漳龙地产集团有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	1.16	-	-	1.16	资金往来	经营性往来
	福建漳龙城市开发集团有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	0.51	-	-	0.51	资金往来	经营性往来
	福建漳龙产业投资集团有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	0.03	-	-	0.03	资金往来	经营性往来
	漳州大房农场有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	0.01	-	-	0.01	资金往来	经营性往来
	漳州安居智家住房开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	0.33	-	-	0.33	资金往来	经营性往来
	漳州市水利水电勘测设计有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	5.11	-	-	5.11	资金往来	经营性往来
	漳州市房地产测绘与综合服务中心	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	1.45	-	-	1.45	资金往来	经营性往来
	福建旭景房地产开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	应收账款	-	0.76	-	-	0.76	资金往来	经营性往来
	东山文旅集团有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	-	559.40	-	-	559.40	资金往来	经营性往来



其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额（不含利息）	2024年度往来资金利息（如有）	2024年度偿还累计发生金额	2024年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质（经营性往来、非经营性往来）
控股股东、实际控制人及其附属企业	福建大农景观建设有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	3,483.65	-800.00	-	-	2,683.65	资金往来	经营性往来
	福建旭幸房地产开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	-	13.50	-	-	13.50	资金往来	经营性往来
	福建旭黄房地产开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	-	3.52	-	-	3.52	资金往来	经营性往来
	福建漳龙建设集团有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	3,690.19	-1,252.10	-	-	2,438.09	资金往来	经营性往来
	漳州威达置业有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	166.52	-88.66	-	-	77.86	资金往来	经营性往来
	漳州威辉房地产有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	27.31	262.40	-	-	289.71	资金往来	经营性往来
	漳州九龙江置业有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	8.18	-3.45	-	-	4.73	资金往来	经营性往来
	漳州矩正房地产开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	22.23	938.78	-	-	961.01	资金往来	经营性往来
	漳州市晟发房地产有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	896.82	-165.40	-	-	731.42	资金往来	经营性往来
	漳州市龙江进出口有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	1.40	-	-	-	1.40	资金往来	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	漳州双菱建材有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	27.38	-27.38	-	-	-	资金往来	经营性往来
	漳州漳龙物流园区开发有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	44.61	-40.22	-	-	4.39	资金往来	经营性往来
	福建漳州漳州味运营有限公司	为公司控股股东的下属企业	合同资产	1.55	-	-	-	1.55	资金往来	经营性往来
	福建漳州建设集团有限公司	为公司控股股东的下属企业	其他非流动资产	313.16	-261.85	-	-	51.31	资金往来	经营性往来
	漳州发展水务集团有限公司	公司持有100%股权的子公司	应收股利	-	5,000.00	-	5,000.00	-	非资金往来	非经营性往来
	福建展恒新建集团有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	-	40.89	-	-	40.89	资金往来	非经营性往来
	漳州市展沅环境科技有限公司	公司持有80.99%股权的子公司	其他应收款	3.30	4,350.00	28.00	3,104.60	1,276.70	资金往来	非经营性往来
	福建漳发新能源投资有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	610.60	11,620.07	102.83	8,365.88	3,967.62	资金往来	非经营性往来
	漳州招发置业有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	6,742.83	-	274.04	713.83	6,303.04	资金往来	非经营性往来
	福建漳州发展汽车集团有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	18,223.80	26,575.10	105.42	23,460.79	21,443.53	资金往来	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	厦门华骏观宏汽车销售服务有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	3,329.87	7,550.00	28.95	8,032.78	2,876.04	资金往来	非经营性往来
	福建华骏天品汽车销售服务有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	61.78	15,850.00	15.20	15,739.27	187.71	资金往来	非经营性往来
	漳州华骏通尚汽车销售服务有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	3,158.85	8,900.00	20.86	8,631.63	3,448.08	资金往来	非经营性往来
	福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	公司持有51%股权的子公司	其他应收款	9,215.19	0.17	383.79	905.56	8,693.59	资金往来	非经营性往来
	三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	公司持有51%股权的子公司	其他应收款	6.27	-	-	6.27	-	资金往来	非经营性往来
	漳州市华骏天元汽车销售服务有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	3,426.59	35,460.00	9.05	33,993.79	4,901.85	资金往来	非经营性往来
	南平华骏汽车销售服务有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	107.80	85.00	7.21	27.80	172.21	资金往来	非经营性往来
	漳浦华骏天驰汽车销售服务有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	771.07	2,831.00	30.55	1,882.07	1,750.55	资金往来	非经营性往来
	漳州市华骏汽车销售服务有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	-	30,067.93	16.92	26,493.77	3,591.08	资金往来	非经营性往来
	厦门市东南汽车贸易有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	4,137.86	14,540.00	14.44	13,328.78	5,363.52	资金往来	非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	厦门华骏凯宏汽车销售服务有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	2,223.73	16,800.00	28.31	16,317.31	2,734.73	资金往来	非经营性往来
	漳州华骏天捷汽车贸易有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	3,027.17	25,967.95	2.99	26,200.85	2,797.26	资金往来	非经营性往来

其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额(不含利息)	2024年度往来资金利息(如有)	2024年度往来资金余额	2024年度偿还累计发生金额	2024年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质(经营性往来、非经营性往来)
其他关联方及其附属企业	漳州市华骏天地汽车销售服务有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	1,304.81	14,000.00	4.97	2,052.27	13,257.51	2,052.27	资金往来	非经营性往来
	漳州华骏天瑞汽车销售有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	737.76	4,245.75	11.35	-	4,994.86	-	资金往来	非经营性往来
	漳州市华骏天成汽车销售服务有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	2,636.43	5,450.00	62.99	-	8,149.42	-	资金往来	非经营性往来
	漳州发展水务集团有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	-	22,022.67	241.00	1,728.60	20,535.07	1,728.60	资金往来	非经营性往来
	漳发生态科技(平和)有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	5,493.40	3,141.00	314.54	8,510.54	438.40	8,510.54	资金往来	非经营性往来
	漳州金峰自来水有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	988.49	2,581.00	118.20	3,143.49	544.20	3,143.49	资金往来	非经营性往来
	漳浦发展水务有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	9,317.90	2,230.00	424.87	11,214.87	757.90	11,214.87	资金往来	非经营性往来
	漳州漳发环境检测技术研究有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	49.20	391.74	2.33	-	443.27	-	资金往来	非经营性往来
	南靖发展水务有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	3,361.66	414.66	137.08	3,348.74	564.66	3,348.74	资金往来	非经营性往来
	漳发生态科技(云霄)有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	18,065.65	1,472.00	806.56	19,628.56	715.65	19,628.56	资金往来	非经营性往来
	漳发生态科技(漳州高新区)有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	1,116.34	2,015.00	41.95	1,691.95	1,481.34	1,691.95	资金往来	非经营性往来
	漳浦万安发展污水处理有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	3,123.93	199.00	137.54	3,331.54	128.93	3,331.54	资金往来	非经营性往来
	漳州闽南污水处理有限公司	公司持有90%股权的子公司	其他应收款	6,441.65	-	480.02	6,372.02	549.65	6,372.02	资金往来	非经营性往来
	福建漳发生态科技有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	23,745.98	17,358.12	1,412.91	40,090.89	2,426.12	40,090.89	资金往来	非经营性往来
	南靖漳发碧水源环境有限公司	公司持有50.90%股权的子公司	其他应收款	1,835.20	1,300.00	171.55	3,271.55	35.20	3,271.55	资金往来	非经营性往来
	福建漳发碧水源环境有限公司	公司持有51%股权的子公司	其他应收款	42.48	1,300.00	-	41.11	1,301.37	41.11	资金往来	非经营性往来
	福建漳发建设有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	2,763.04	12,260.00	48.49	4,072.05	10,999.48	4,072.05	资金往来	非经营性往来
	漳州鑫信建设投资有限公司	公司持有100%股权的子公司	其他应收款	25.95	-	-	-	25.95	-	资金往来	非经营性往来
	漳州源鑫建设投资有限公司	公司持有97%股权的子公司	其他应收款	3,170.75	3,200.00	269.28	6,579.28	60.75	6,579.28	资金往来	非经营性往来
	南靖县联鑫建设投资有限公司	公司持有89%股权的子公司	其他应收款	1,432.07	3,052.00	147.64	4,599.64	32.07	4,599.64	资金往来	非经营性往来
其他关联方及其附属企业	福建省东南花都置业有限公司	公司持有其10%的股权的参股公司	其他应收款	5,270.25	-	-	5,270.25	-	5,270.25	资金往来	非经营性往来
	福建省浚源建筑工程有限公司	公司持有其45%的股权的参股公司	其他应收款	51.46	16.14	-	13.20	54.40	13.20	资金往来	非经营性往来
	福建兆发房地产有限公司	公司持有其30%的股权的参股公司	其他应收款	8.60	-	-	-	8.60	-	资金往来	非经营性往来
	福建省漳州福化水务发展有限责任公司	公司持有其34%的股权的参股公司	其他应收款	14.42	-	-	1.82	12.60	1.82	资金往来	非经营性往来
	福建省浚源建筑工程有限公司	公司持有其45%的股权的参股公司	应收账款	1.55	-	-	-	1.55	-	资金往来	经营性往来
	太阳海缆(东山)有限公司	公司持有其20%股权的参股公司	预付款项	59.48	316.91	-	-	376.39	-	资金往来	经营性往来
	福建智游侠科技有限公司	公司持有其30%股权的参股公司	其他应收款	-	17.85	-	17.85	-	17.85	资金往来	经营性往来
	福建智游侠科技有限公司	公司持有其30%股权的参股公司	应收账款	-	0.55	-	-	-	0.55	资金往来	经营性往来
	福建美亚国云智能装备有限公司	公司持有其25%股权的参股公司	应收账款	-	54.17	-	-	-	54.17	资金往来	经营性往来
	漳州信产投资有限公司	委托公司管理的企业	其他应收款	-	0.59	-	0.59	-	0.59	资金往来	经营性往来
总计		-	-	157,305.50	311,277.72	5,901.83	268,173.06	268,173.06	206,311.99	资金往来	经营性往来

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人: