

# 审计报告

福建漳州发展股份有限公司

容诚审字[2026]361Z0315号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 145



## 审计报告

容诚审字[2026]361Z0315号

福建漳州发展股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们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）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了漳州发展公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于漳州发展公司，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）PPP 项目合同的会计处理

##### 1、 事项描述



漳州发展公司按照有关程序与政府及其有关部门（合同授予方）订立 PPP 项目合同，主要以 BOT 方式参与项目的建设运营，通过设立项目公司对环境治理工程、污水处理厂及相关管网工程等项目进行建设施工，并作为回报取得相关资产的经营权。政府方控制或管制漳州发展公司使用 PPP 项目资产提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

在评估 PPP 项目合同的会计处理是否符合《企业会计准则第 6 号——无形资产》和《企业会计准则解释第 14 号》的要求时，漳州发展公司管理层（以下简称管理层）需要作出重大判断。该类项目合同金额大、项目回款周期长，资产负债表日管理层需对未来回款情况作出重大估计，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。由于 PPP 项目合同涉及报表金额对漳州发展公司总体财务报表影响重大，我们将 PPP 项目合同的会计处理作为关键审计事项。

相关信息披露参见财务报表附注三之 26 和附注五之 4、9、20、24、51。

## 2、审计应对

我们对 PPP 项目合同的会计处理实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价与 PPP 项目合同有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

（2）查阅 PPP 项目合同等，复核管理层对关键参数的判断，如：特许经营期限、保底污水处理量、实际利率及 PPP 项目金融资产模式与无形资产模式的拆分；

（3）检查金额重大的采购合同及对应采购付款记录、发票，检查工程结算证书，向供应商函证，以核实 PPP 项目工程成本核算的准确性、完整性；

（4）对于重要的 PPP 项目执行函证程序，并执行现场察看、访谈程序，获取监理报告，与现场施工人员和管理人员讨论以评估各主要建设合同的完工进度；

（5）现场观察项目公司日常经营情况，获取项目运营报表、与政府有关部门的收入结算资料，评估 PPP 项目是否正常运行；



(6) 检查 PPP 项目的回款情况，复核管理层对于 PPP 项目未来现金流折现的估计以及判断依据，复核减值准备计提是否充分。

## (二) 收入确认

### 1、事项描述

漳州发展公司收入构成主要包括汽车销售收入、自来水生产收入、污水处理收入、工程施工收入、信息系统集成收入、电力销售收入等。

由于收入是漳州发展公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

相关信息披露参见财务报表附注三之 26 和附注五之 46。

### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 了解和评价与收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 检查销售合同，对合同标的、合同金额、结算方式等关键条款进行检查，评价公司收入确认政策是否符合会计准则的规定；

(3) 检查公司的交车单、验收单、结算单、工程进度确认单等支持性文件，核实收入的准确性；

(4) 对公司营业收入执行截止测试程序，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 对主要客户的营业收入执行函证程序，评价业收入确认的真实性、准确性；

(6) 对重要的工程合同项目进行现场检查，了解项目的施工形象进度，获取经过业主或监理方确认的工程进度单，检查工程进度单与账面确认的工作量是否存在重大差异。



### （三）应收账款坏账准备、合同资产减值准备计提

#### 1、事项描述

漳州发展公司期末应收账款余额为 225,644.74 万元，坏账准备余额为 44,330.66 万元；合同资产（含其他非流动资产中的合同资产，下同）余额为 557,763.31 万元，减值准备余额为 20,510.89 万元。由于应收账款、合同资产期末余额重大，且管理层评估预期信用损失涉及管理层的判断和估计，因此我们将应收账款坏账准备、合同资产减值准备计提作为关键审计事项。

相关信息披露参见财务报表附注三之 10 和附注五之 4、9、24。

#### 2、审计应对

我们对应收账款坏账准备、合同资产减值准备计提实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价与应收账款坏账准备、合同资产减值准备计提相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

（2）复核管理层对应收账款、合同资产预期信用损失计量的相关考虑及客观证据，结合客户信用和市场环境等因素，评估管理层所采用的预期信用损失评估方法及参数的合理性；

（3）获取管理层编制的应收账款、合同资产的组合和账龄明细表，复核了应收账款、合同资产的组合及账龄划分的准确性；

（4）复核管理层在预期信用损失计量的相关考虑和客观证据的基础上得出的预期信用损失率的恰当性，测试管理层对预期信用损失计算的准确性；

（5）对主要客户的应收账款、合同资产执行函证程序，评价应收款项债权的真实性。

### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括漳州发展公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表



任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估漳州发展公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算漳州发展公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督漳州发展公司的财务报告过程。

### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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



错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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


从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。





(此页无正文,为福建漳州发展股份有限公司容诚审字[2026]361Z0315号审计报告之签字盖章页。)



中国 北京

中国注册会计师: 林宏华   
林宏华 (项目合伙人)

中国注册会计师: 林辉钦   
林辉钦

中国注册会计师: 余璐楠   
余璐楠

2026年 4月 16日



# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025-12-31	2024-12-31	项目	附注	2025-12-31	2024-12-31
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	1,097,863,385.20	675,433,300.78	短期借款	五、26	1,369,910,187.44	1,459,571,843.89
交易性金融资产	五、2		147,070,152.78	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	326,376.30		应付票据	五、27	2,817,908.30	
应收账款	五、4	1,813,140,721.91	1,861,292,315.25	应付账款	五、28	2,462,888,905.52	2,576,634,584.59
应收款项融资	五、5		862,260.00	预收款项	五、29	886,062.72	556,717.00
预付款项	五、6	154,521,781.23	145,578,624.17	合同负债	五、30	140,164,432.01	100,701,854.16
其他应收款	五、7	53,944,693.25	79,206,878.09	应付职工薪酬	五、31	60,400,623.70	54,034,521.36
其中：应收利息				应交税费	五、32	31,555,990.00	61,168,588.49
应收股利				其他应付款	五、33	220,082,237.45	364,620,963.32
存货	五、8	219,205,109.97	259,475,085.86	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利		2,509,317.11	1,819,166.67
合同资产	五、9	803,475,531.52	829,942,345.29	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、34	336,930,716.65	298,049,131.89
一年内到期的非流动资产	五、10	37,071,098.33	15,870,000.00	其他流动负债	五、35	161,502,609.57	228,108,902.60
其他流动资产	五、11	184,705,144.60	138,605,746.03	<b>流动负债合计</b>		<b>4,787,139,673.36</b>	<b>5,143,447,107.30</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>4,364,253,842.31</b>	<b>4,153,336,708.25</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款	五、36	2,682,737,054.93	2,460,690,821.97
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	五、12	39,817,888.79	43,318,575.05	永续债			
长期股权投资	五、13	630,003,349.60	599,875,078.49	租赁负债	五、37	126,334,620.66	149,211,205.00
其他权益工具投资	五、14	16,191,109.71	51,996,550.37	长期应付款			
其他非流动金融资产	五、15	114,004,058.89	57,073,088.21	长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、16	126,976,831.41	131,662,741.81	预计负债			
固定资产	五、17	1,274,730,278.53	1,234,870,968.89	递延收益	五、38	39,028,238.26	25,533,172.50
在建工程	五、18	354,642,682.10	138,943,745.58	递延所得税负债	五、23	178,093,796.67	138,538,420.33
生产性生物资产				其他非流动负债	五、39	384,417,152.76	307,346,547.81
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>3,410,610,863.28</b>	<b>3,081,320,167.61</b>
使用权资产	五、19	139,685,492.81	164,273,702.23	<b>负债合计</b>		<b>8,197,750,536.64</b>	<b>8,224,767,274.91</b>
无形资产	五、20	681,156,852.20	663,069,056.15	<b>所有者权益：</b>			
其中：数据资源				股本	五、40	991,481,071.00	991,481,071.00
开发支出	六、2		5,703,636.35	其他权益工具	五、41	1,197,931,132.08	598,959,433.96
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	五、21	14,605,871.08	16,733,159.18	永续债		1,197,931,132.08	598,959,433.96
长期待摊费用	五、22	114,949,983.77	80,421,036.82	资本公积	五、42	629,518,000.77	634,230,699.91
递延所得税资产	五、23	135,168,151.30	123,066,558.13	减：库存股			
其他非流动资产	五、24	4,733,062,473.24	4,698,248,395.46	其他综合收益	五、43	10,718,332.27	10,497,412.77
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,374,995,023.43</b>	<b>8,009,256,292.72</b>	专项储备			
				盈余公积	五、44	98,521,265.96	92,115,505.13
				未分配利润	五、45	1,009,033,109.24	988,661,024.75
				归属于母公司所有者权益合计		3,937,202,911.32	3,315,945,147.52
				少数股东权益		604,295,417.78	621,880,578.54
				<b>所有者权益合计</b>		<b>4,541,498,329.10</b>	<b>3,937,825,726.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,739,248,865.74</b>	<b>12,162,593,000.97</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>12,739,248,865.74</b>	<b>12,162,593,000.97</b>

法定代表人：

陈毅



主管会计工作负责人：

洪坤



会计机构负责人：

陈明辉



# 合并利润表

2025年度

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>2,750,243,701.42</b>	<b>3,302,206,173.67</b>
其中：营业收入	五、46	2,750,243,701.42	3,302,206,173.67
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,519,260,266.87</b>	<b>2,998,577,510.43</b>
其中：营业成本	五、46	2,223,896,217.77	2,786,781,779.37
税金及附加	五、47	15,754,879.48	14,913,257.38
销售费用	五、48	151,021,794.08	139,336,521.15
管理费用	五、49	238,405,748.72	175,286,451.41
研发费用	五、50	21,698,015.41	4,874,682.99
财务费用	五、51	-131,516,388.59	-122,615,181.87
其中：利息费用		149,310,704.84	158,491,211.60
利息收入		281,992,976.55	282,279,594.65
加：其他收益	五、52	45,344,219.66	3,318,070.26
投资收益（损失以“-”号填列）	五、53	-9,793,669.63	-35,559,105.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-12,562,388.12	-35,559,105.89
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-10,319.94	
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）	五、54	7,984,356.59	454,462.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-117,452,626.93	-146,393,429.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、56	-43,466,236.59	-30,061,932.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、57	8,307,534.39	31,136,286.55
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>121,907,012.04</b>	<b>126,523,014.76</b>
加：营业外收入	五、58	4,548,588.94	5,271,227.90
减：营业外支出	五、59	3,888,172.09	954,610.56
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>122,567,428.89</b>	<b>130,839,632.10</b>
减：所得税费用	五、60	44,596,326.43	41,537,605.65
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>77,971,102.46</b>	<b>89,302,026.45</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		77,971,102.46	89,302,026.45
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		64,997,600.27	53,413,056.23
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		12,973,502.19	35,888,970.22
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>220,919.50</b>	<b>56,731.31</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		220,919.50	56,731.31
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		220,919.50	56,731.31
（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		220,919.50	56,731.31
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>78,192,021.96</b>	<b>89,358,757.76</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		65,218,519.77	53,469,787.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额		12,973,502.19	35,888,970.22
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0470	0.0520
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0470	0.0520

法定代表人：

陈毅建



主管会计工作负责人：

吴坤



会计机构负责人：

陈明



# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,344,884,044.54	2,820,929,584.51
收到的税费返还		1,020,884.22	18,117,577.08
收到其他与经营活动有关的现金	五、62	397,725,941.00	286,471,221.20
经营活动现金流入小计		3,743,630,869.76	3,125,518,382.79
购买商品、接受劳务支付的现金		2,572,560,648.18	2,694,725,475.15
支付给职工以及为职工支付的现金		281,079,200.79	219,915,607.80
支付的各项税费		113,057,561.80	117,999,178.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、62	366,344,804.42	342,725,510.63
经营活动现金流出小计		3,333,042,215.19	3,375,365,772.45
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>410,588,654.57</b>	<b>-249,847,389.66</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		145,011,829.38	
取得投资收益收到的现金		6,131,778.91	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,100,240.71	41,970,316.05
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	五、62	19,000,000.00	11,283,863.19
投资活动现金流入小计		205,243,849.00	53,254,179.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		487,899,308.24	231,452,112.68
投资支付的现金		104,355,050.00	88,944,898.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		132,892,221.67	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		725,146,579.91	320,397,010.68
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-519,902,730.91</b>	<b>-267,142,831.44</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		611,890,000.00	637,449,433.96
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,980,000.00	38,490,000.00
取得借款收到的现金		2,604,689,281.29	2,624,858,930.85
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,216,579,281.29	3,262,308,364.81
偿还债务支付的现金		2,433,060,222.56	2,112,494,532.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		182,554,195.43	183,753,913.85
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	五、62	72,347,040.65	214,293,391.48
筹资活动现金流出小计		2,687,961,458.64	2,510,541,838.15
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>528,617,822.65</b>	<b>751,766,526.66</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-38,435.59</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>419,265,310.72</b>	<b>234,776,305.56</b>
加：期初现金及现金等价物余额		655,464,174.66	420,687,869.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,074,729,485.38</b>	<b>655,464,174.66</b>

法定代表人：

陈毅建



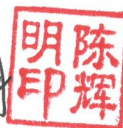
主管会计工作负责人：

吴坤洪



会计机构负责人：

陈明辉



# 合并所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	991,481,071.00	634,230,699.91		10,497,412.77		92,115,505.13	988,661,024.75	3,315,945,147.52	621,880,578.54	3,937,825,726.06
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、本年年初余额	991,481,071.00	634,230,699.91		10,497,412.77		92,115,505.13	988,661,024.75	3,315,945,147.52	621,880,578.54	3,937,825,726.06
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-4,712,699.14		220,919.50		6,405,760.83	20,372,084.49	621,257,763.80	-17,585,160.76	603,672,603.04
(一) 综合收益总额				220,919.50			64,997,600.27	65,218,519.77	12,973,502.19	78,192,021.96
(二) 所有者投入和减少资本		-4,712,699.14						594,258,998.98	12,980,000.00	607,238,998.98
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		-4,712,699.14						598,971,698.12	12,980,000.00	598,971,698.12
(三) 利润分配								-4,712,699.14		-4,712,699.14
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配								-38,219,754.95		-38,219,754.95
3. 其他								-19,829,606.54		-19,829,606.54
(四) 所有者权益内部结转								-18,390,148.41		-18,390,148.41
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. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	991,481,071.00	629,518,000.77		10,718,332.27		98,521,265.96	1,009,033,109.24	3,937,202,911.32	604,295,417.78	4,541,498,329.10

法定代表人：  


建陈  
印毅

主管会计工作负责人：  


洪吴  
印坤

会计机构负责人：  


陈明  
印辉



# 合并所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	991,481,071.00	*			634,230,699.91		10,109,019.07		88,886,244.62	970,372,473.48	2,695,079,508.08	302,446,623.96	2,997,526,132.04
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、本年初余额	991,481,071.00				634,230,699.91		10,109,019.07		88,886,244.62	970,372,473.48	2,695,079,508.08	302,446,623.96	2,997,526,132.04
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			598,959,433.96				388,393.70		3,229,260.51	18,288,551.27	620,865,639.44	319,433,954.58	940,299,594.02
(一) 综合收益总额			598,959,433.96				56,731.31			53,413,056.23	53,469,787.54	35,888,970.22	89,358,757.76
(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									3,262,426.75	-34,826,008.81	-31,563,582.06		-31,563,582.06
2. 对所有者(或股东)的分配									3,262,426.75	-3,262,426.75			
3. 其他										-29,744,415.39	-29,744,415.39		-29,744,415.39
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)									-33,166.24	-298,496.15			
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									-33,166.24	-298,496.15			
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	991,481,071.00		598,959,433.96		634,230,699.91		10,497,412.77		92,115,505.13	988,661,024.75	3,315,945,147.52	621,880,578.54	3,937,825,726.06



陈明辉

会计机构负责人：



洪吴印坤

主管会计工作负责人：

陈毅建

法定代表人：



# 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2025-12-31	2024-12-31	负债和所有者权益	附注	2025-12-31	2024-12-31
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		616,962,503.34	136,324,149.23	短期借款		1,150,836,597.21	1,295,126,461.11
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十六、1			应付账款		763,344.26	241,434.98
应收款项融资				预收款项			
预付款项		100,470.53	62,504.40	合同负债			
其他应收款	十六、2	2,072,370,648.06	1,896,220,289.57	应付职工薪酬		10,498,615.99	10,096,411.07
其中：应收利息				应交税费		1,499,590.14	3,916,116.01
应收股利				其他应付款		754,726,603.42	614,486,522.47
存货				其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利		2,509,317.11	1,819,166.67
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		28,908,186.97	3,190,725.00
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产		80,400.78	39,838.20	<b>流动负债合计</b>		<b>1,947,232,937.99</b>	<b>1,927,057,670.64</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>2,689,514,022.71</b>	<b>2,032,646,781.40</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款		203,413,793.10	20,000,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十六、3	3,142,731,035.85	2,938,258,906.48	租赁负债		311,377.96	504,477.77
其他权益工具投资		16,191,109.71	51,996,550.37	长期应付款			
其他非流动金融资产		6,110,704.61	3,616,608.01	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		18,992,292.07	19,565,301.88	递延收益			
在建工程				递延所得税负债		4,401,344.04	3,703,717.28
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>208,126,515.10</b>	<b>24,208,195.05</b>
使用权资产		576,810.18	769,080.18	<b>负债合计</b>		<b>2,155,359,453.09</b>	<b>1,951,265,865.69</b>
无形资产		1,473,594.58	1,894,038.98	<b>所有者权益：</b>			
其中：数据资源				股本		991,481,071.00	991,481,071.00
开发支出				其他权益工具		1,197,931,132.08	598,959,433.96
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债		1,197,931,132.08	598,959,433.96
长期待摊费用		3,298,812.76	1,017,056.78	资本公积		828,087,655.75	828,087,655.75
递延所得税资产				减：库存股			
其他非流动资产				其他综合收益		10,718,332.27	10,497,412.77
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,189,374,359.76</b>	<b>3,017,117,542.68</b>	专项储备			
				盈余公积		98,521,265.96	92,115,505.13
				未分配利润		596,789,472.32	577,357,379.78
				<b>所有者权益合计</b>		<b>3,723,528,929.38</b>	<b>3,098,498,458.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,878,888,382.47</b>	<b>5,049,764,324.08</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>5,878,888,382.47</b>	<b>5,049,764,324.08</b>

法定代表人：

陈毅



主管会计工作负责人：

吴坤洪



会计机构负责人：

陈明辉



# 母公司利润表

2025年度

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	十六、4	231,038.49	332,206.15
减：营业成本	十六、4		
税金及附加		780,758.74	731,366.18
销售费用			
管理费用		34,292,343.44	34,909,644.99
研发费用			
财务费用		-34,876,999.59	-18,980,643.90
其中：利息费用		50,582,593.05	45,192,325.75
利息收入		85,496,360.85	64,208,411.34
加：其他收益		15,679.82	130,450.24
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	63,862,676.16	49,967,254.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,862,676.16	-32,745.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		2,387,690.84	453,986.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,573,308.46	-1,514,973.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			84,482.81
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>64,727,674.26</b>	<b>32,793,039.81</b>
加：营业外收入			1.39
减：营业外支出		46,079.02	35,283.99
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>64,681,595.24</b>	<b>32,757,757.21</b>
减：所得税费用		623,986.92	133,489.68
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>64,057,608.32</b>	<b>32,624,267.53</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,057,608.32	32,624,267.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>220,919.50</b>	<b>56,731.31</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		220,919.50	56,731.31
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		220,919.50	56,731.31
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>64,278,527.82</b>	<b>32,680,998.84</b>

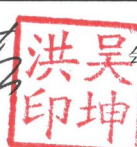
法定代表人：

陈毅建



主管会计工作负责人：

吴坤洪



会计机构负责人：

陈明辉



# 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：福建漳州发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		879,604,581.57	136,121,057.63
经营活动现金流入小计		879,604,581.57	136,121,057.63
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		24,056,295.66	23,051,278.44
支付的各项税费		6,957,304.51	1,538,122.31
支付其他与经营活动有关的现金		674,575,989.95	776,105,589.84
经营活动现金流出小计		705,589,590.12	800,694,990.59
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>174,014,991.45</b>	<b>-664,573,932.96</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		11,829.38	
取得投资收益收到的现金		60,000,000.00	50,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			120,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		60,011,829.38	50,120,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,112,637.24	1,463,254.47
投资支付的现金		333,501,674.88	355,320,438.81
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		336,614,312.12	356,783,693.28
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-276,602,482.74</b>	<b>-306,663,693.28</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		598,910,000.00	598,959,433.96
取得借款收到的现金		1,917,430,000.00	1,994,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,516,340,000.00	2,592,959,433.96
偿还债务支付的现金		1,852,517,241.38	1,597,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,388,635.22	69,344,694.29
支付其他与筹资活动有关的现金		208,278.00	324,942.86
筹资活动现金流出小计		1,933,114,154.60	1,666,669,637.15
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>583,225,845.40</b>	<b>926,289,796.81</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>480,638,354.11</b>	<b>-44,947,829.43</b>
加：期初现金及现金等价物余额		136,322,149.23	181,269,978.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>616,960,503.34</b>	<b>136,322,149.23</b>

法定代表人：

陈毅



主管会计工作负责人

吴坤



会计机构负责人：

陈明



# 母公司所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度			所有者权益合计
	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	
一、上年年末余额	991,481,071.00	598,959,433.96	828,087,655.75	3,098,498,458.39
加：会计政策变更				
前期差错更正				
其他				
二、本年初余额	991,481,071.00	598,959,433.96	828,087,655.75	3,098,498,458.39
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		598,971,698.12	19,432,092.54	625,030,470.99
(一) 综合收益总额			64,057,608.32	64,278,527.82
(二) 所有者投入和减少资本		598,971,698.12		598,971,698.12
1. 所有者投入的普通股				
2. 其他权益工具持有者投入资本		598,971,698.12		598,971,698.12
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			6,405,760.83	-38,219,754.95
2. 对所有者(或股东)的分配			6,405,760.83	-6,405,760.83
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. 本年提取				
2. 本年使用				
(六) 其他				
四、本年年末余额	991,481,071.00	1,197,931,132.08	828,087,655.75	3,723,528,929.38
			10,718,332.27	596,789,473.32



陈明辉

会计机构负责人：

吴坤浩

主管会计工作负责人：



陈毅建

法定代表人：

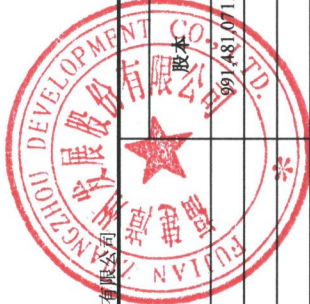


# 母公司所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	991,481,071.00				828,087,655.75		10,109,019.07		88,886,244.62	579,857,617.21	2,498,421,607.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	991,481,071.00				828,087,655.75		10,109,019.07		88,886,244.62	579,857,617.21	2,498,421,607.65
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				598,959,433.96			388,393.70		3,229,260.51	-2,500,237.43	600,076,850.74
(一) 综合收益总额							56,731.31			32,624,267.53	32,680,998.84
(二) 所有者投入和减少资本				598,959,433.96							598,959,433.96
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本				598,959,433.96							598,959,433.96
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									3,262,426.75	-34,826,008.81	-31,563,582.06
2. 对所有者(或股东)的分配									3,262,426.75	-3,262,426.75	
3. 其他										-29,744,415.39	-29,744,415.39
(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							331,662.39				
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	991,481,071.00			598,959,433.96	828,087,655.75		10,497,412.77		92,115,505.13	577,357,379.78	3,098,498,458.39



编制单位：福建漳州发展股份有限公司



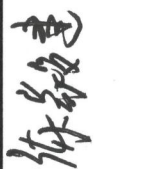
明陈印辉

会计机构负责人：



洪吴印坤

主管会计工作负责人



建陈印毅

法定代表人：



# 福建漳州发展股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

福建漳州发展股份有限公司(以下简称本公司或公司), 1994 年 11 月 23 日经福建省政府的批复, 并在漳州市市场监督管理局注册, 取得 91350000158160688P 号营业执照, 注册资本人民币 99,148.1071 万元。

公司总部的经营地址为福建省漳州市胜利东路漳州发展广场 21 楼, 法定代表人为陈毅建。

公司主要的经营活动为数智科技、新能源、水资源开发利用、燃油车销售业务。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 16 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。此外, 本公司还按照中国证监会《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(2023 年修订)》披露有关财务信息。

#### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。



## 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所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

本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

本公司正常营业周期为一年。

## 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10% 以上且金额大于 1000 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 500 万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产（含其他非流动资产，下同）账面价值变动金额占期初合同资产余额的 10% 以上且金额大于 1000 万元
合同资产本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10% 以上且金额大于 1000 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 3000 万元或单项在建工程金额超过合并资产总额 0.5%
账龄超过一年且重要的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 10% 以上且金额大于 2000 万元
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	单项账龄超过 1 年或逾期的应付账款占应付账款总额的 10% 以上且金额大于 2000 万元
账龄超过一年或逾期的重要预收款项	单项账龄超过 1 年或逾期的预收款项占合同负债总额的 10% 以上且金额大于 2000 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10% 以上且金额大于 2000 万元
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年或逾期的其他应付款占其他应付款总额的 10% 以上且金额大于 2000 万元
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10% 以上且金额大于 3000 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并净资产 10% 以上，且子公司净利润占合并净利润的 10% 以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并净资产的 1% 以上且金额大于 3000 万元，或长期股权投资权



	益法下投资损益占合并净利润的 10%以上
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期财务报表影响金额超过合并净资产 10%

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。



## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司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。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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（或类似表决权）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。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理



### ①增加子公司或业务

#### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时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。

(b) 编制合并利润表时，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，同时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。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

#### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，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。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将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。

C.编制合并现金流量表时将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。

### (4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。



子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

## （5）特殊交易的会计处理

### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并



在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### **③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权**



母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。



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的，通常将多次交易作为“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。

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 9. 外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

#### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。



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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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



### (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。



②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损



失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，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工具，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工具，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合 1 的应收票据，本公司评价其具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失；对于划分为组合 2 的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 纳入合并报表范围的关联方应收账款



应收账款组合 2 一般客户的应收账款

应收账款组合 3 PPP 项目客户的应收账款

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司不计提预期信用损失；对于划分为组合 2 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；对于划分为组合 3 的应收账款，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，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 纳入合并报表范围的关联方往来款

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合 3 的其他应收款，本公司不计提预期信用损失；对于划分为组合 1、组合 2、组合 4 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合 1 的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 纳入合并报表范围的关联方合同资产

合同资产组合 2 一般客户的合同资产

合同资产组合 3 PPP 项目客户的合同资产



对于划分为组合 1 的合同资产，本公司不计提预期信用损失；对于划分为组合 2 的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；对于划分为组合 3 的合同资产，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，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 未逾期风险正常的长期应收款

长期应收款组合 2 出现逾期风险较高的长期应收款

对于划分为组合 1、组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：



A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾



期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在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增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

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。

### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际



能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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（涉及转移的金融资产为根据《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继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产



仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### **（6）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **（7）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### **11. 公允价值计量**

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利



益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、发出商品等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司汽车销售整车按个别认定法，其他采用加权平均法核算。

### （3）存货的盘存制度



本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### **(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

本公司汽车销售业务根据产品及行业特点，精品、配件按存货库龄类别计提存货跌价准备。具体计提比例为：5年以上 100%、4-5 年 80%，3-4 年 40%、2-3 年 20%、1-2 年 10%、1 年以内不计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。



### 13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预



计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### （2）初始投资成本确定

- ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：



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

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。



### (3) 后续计量及损益确认方法

本公司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；对联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值



之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

### 16. 投资性房地产

#### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

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

#### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	8-45	5	2.11-11.88
土地使用权	30-50	0	2-3.33

### 17. 固定资产



固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的



借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符
系统工程（包括房屋和设备）	已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业
管网	固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成

## 19. 借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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

### （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法



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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 20. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-50 年	土地使用证登记年限
特许经营权	20-30 年	合同规定年限
计算机软件	3-5 年	受益期限
专利及其他	5 年	受益期限

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下



列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了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，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### **(3) 研发支出归集范围**

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料费、试验费用其他费用等。

### **(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(5) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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，能够证明其有用性；

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **21. 长期资产减值**

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：



于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的



报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

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

#### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

**③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费**

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### **④短期带薪缺勤**

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### **设定提存计划**

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提



供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## 24. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。每个资产负债表日对预计负



债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25. 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据发行的优先股、永续债等其他金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本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，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（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，无论其名称中是否包含“股”，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。

## 26. 收入确认原则和计量方法

### （1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客



户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按



照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并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。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客



户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## (2) 具体方法

### A. 汽车销售收入确认的具体方法

公司汽车销售收入主要包括新车销售收入、汽车精品销售收入和汽车维修收入，收入确认的具体方法如下：

①新车销售收入：客户取得所交付车辆并完成签收时确认收入。

②汽车精品销售收入：公司完成商品交付并经客户确认时确认收入。

③汽车维修收入：公司完成维修服务并经客户确认时确认收入。

### B. 水资源生产与处理收入确认的具体方法

公司水资源生产与处理收入主要是包括自来水生产收入、污水处理收入、手续费收入、水质检验收入及其他收入，收入确认的具体方法如下。

①自来水生产收入：公司通过供水系统当月1日至15日核算每月抄表数、每月应收水费、欠费、实收水费等，以供水系统吨数为依据确认当月水费收入；部分供水系统未覆盖的区域，公司营业部客管处当月1日至15日抄见全市用水户水表，当月全市水表抄



见数确认当月水费收入。

②污水处理收入：根据合同或实际污水处理量确认当期收入。

③手续费收入：根据委托协议完成代征污水处理费或垃圾处理费服务时，按月上缴财政专户代收费并按约定比例确认手续费收入。

④水质检验收入：公司完成水质检验化验并向客户提供报告时确认收入。

#### C. 电力销售收入确认的具体方法

公司电力销售收入主要包括电费销售收入、充电桩平台服务费销售收入，收入确认的具体方法如下：

①电费销售收入：光伏电站已经并网发电，取得电网公司或业主结算单时确认收入。

②充电桩平台服务收入：公司提供新能源汽车充电服务，在提供客户充电服务完成时确认相关收入。

#### D. 贸易业务收入确认具体方法

商品货权已转移并取得货权转移凭据，相关的收入已经取得或取得收款的凭据时视为商品控制权转移，确认销售收入。

#### E. 工程施工收入确认的具体方法

由于客户能够控制本公司履约过程中的在建项目，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

#### F. 信息系统集成服务收入确认的具体方法

客户出具信息系统集成服务的验收单据时视为客户已取得相关商品控制权，确认销售收入。

#### G. PPP项目合同的会计处理方法

本公司提供基础设施建设服务或发包给其他方等，按照收入准则确定本公司身份是主要责任人还是代理人，进行会计处理，确认合同资产。本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报；对于其他在建造期间确认的合同资产根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资



产”项目中列报。

本公司根据 PPP 项目合同约定，提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务的，识别合同中的单项履约义务，并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

合同规定本公司在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产。

合同规定本公司在项目运营期间，有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，本公司在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项。本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

本公司根据 PPP 项目合同，自政府方取得其他资产，该资产构成政府方应付合同对价的一部分的，按照收入准则的规定进行会计处理，不作为政府补助。

本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态后确认与运营服务相关的收入。

为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本公司从事的维护或修理，构成单项履约义务的，在服务提供时确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，发生的支出按照附注三、24 所述的会计政策确认预计负债。

## 27. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量



政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

#### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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



益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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



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

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能



取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ③合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ④分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

#### （4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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



和递延所得税负债转回的期间内，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。

## 29. 租赁

### (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，本公司评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### (2) 单独租赁的识别

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) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：



- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，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，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的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) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

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。

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A. 本公司作为承租人**



在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 30. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### ① 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。



本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

## ②应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

## 31. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、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%、0%（注1）
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%（注2）
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%（注3）

注1：根据税务总局有关文件，自2020年5月1日起至2027年12月31日对从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，按照简易办法依3%征收率减按0.5%征收增



值税。现公司下属子公司福建漳发二手车交易有限公司适用上述 3%增值税税率减按 0.5% 征收。

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

注 3：根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司福建省博佳信息技术有限公司、福建漳发汽车保险代理有限公司等符合小型微利企业条件，享受小型微利企业的所得税优惠。

## 2. 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令 2007 年第 512 号）规定：对从事公共污水和垃圾处理所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。漳浦万安发展污水处理有限公司 2021 年投入生产，本期为享受优惠期第五年；漳发生态科技（漳州高新区）有限公司 2023 年投入生产，本期为享受优惠期第三年；福建漳发生态科技有限公司漳州诏安分公司 2022 年投入生产，本期为享受优惠期第四年；福建漳发生态科技有限公司平和分公司 2023 年投入生产，本期为享受优惠期第三年。

根据国家税务总局《关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》（国税发[2009]80 号）规定：从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定范围、条件和标准的公共基础设施项目的投资经营所得，所得税实行三免三减半。漳州国昌茂新能源有限公司 2020 年投入生产，本期为享受优惠期第四年；福建漳发新能源投资有限公司 2023 年投入生产，本期为享受优惠期第三年；漳发新能源（漳州高新区）有限公司 2024 年投入生产，本期为享受优惠期第二年；漳发新能源（云霄）有限公司 2024 年投入生产，本期为销售优惠期第二年；漳发新能源（漳州长泰）有限公司 2025 年投入生产，本期为享受优惠期第一年；漳发新能源（漳州龙文）有限公司 2025 年投入生产，本期为享受优惠期第一年。

根据财政部、国家税务总局《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉



的通知》（财税〔2015〕78号）和财政部税务总局公告2021年第40号《财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，福建漳发生态科技有限公司的污水处理劳务从2016年1月开始，按增值税70%退税比例享受即征即退优惠待遇；漳发生态科技（平和）有限公司污水处理劳务从2018年5月开始，按增值税70%退税比例享受即征即退优惠待遇，2022年度漳发生态科技（平和）有限公司选择适用免征增值税政策，2023年度漳浦发展水务有限公司漳浦污水处理分公司选择享受免征增值税政策，2024年度南靖发展水务有限公司选择享受免征增值税政策。

2023年12月28日，子公司福建腾远信息技术有限公司收到福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局批准颁发的《高新技术企业证书》，有效期3年，2023年度至2025年度，福建腾远信息技术有限公司的企业所得税适用15%优惠税率。

2024年12月30日，子公司漳州电子信息集团有限公司收到福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局批准颁发的《高新技术企业证书》，有效期3年，2024年度至2026年度，漳州电子信息集团有限公司的企业所得税适用15%优惠税率。

2025年12月8日，子公司福建漳发生态科技有限公司取得高新技术企业资格认定，有效期3年，2025年度至2027年度，福建漳发生态科技有限公司的企业所得税适用15%优惠税率。

2025年12月8日，子公司漳州漳发环境检测技术研究有限公司取得高新技术企业资格认定，有效期3年，2025年度至2027年度，漳州漳发环境检测技术研究有限公司的企业所得税适用15%优惠税率。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
库存现金	—	699.00
银行存款	1,087,236,920.81	661,080,694.58
其他货币资金	10,626,464.39	14,233,519.18



项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
存放财务公司款项	—	118,388.02
合计	1,097,863,385.20	675,433,300.78
其中：存放在境外的款项总额	—	—

说明：其他货币资金主要系保函的保证金以及 POS 在途货币资金。截至 2025 年 12 月 31 日，期末货币资金中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项共计 23,133,899.82 元，其中：保函保证金 6,649,888.68 元、农民工保证金专户 3,259,169.00 元、履约保证金 300,000.00 元、法院冻结 11,897,842.14 元、其他业务冻结 1,027,000.00 元。

## 2. 交易性金融资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	147,070,152.78
其中：结构性存款	—	147,070,152.78
合计	—	147,070,152.78

## 3. 应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	343,554.00	17,177.70	326,376.30	—	—	—
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合计	343,554.00	17,177.70	326,376.30	—	—	—

(2) 期末本公司不存在质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	286,295.00

### (4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—



类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	343,554.00	100.00	17,177.70	5.00	326,376.30
组合1: 银行承兑汇票	343,554.00	100.00	17,177.70	5.00	326,376.30
合计	343,554.00	100.00	17,177.70	5.00	326,376.30

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
组合1: 银行承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## (5) 坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收票据	—	17,177.70	—	—	—	17,177.70
合计	—	17,177.70	—	—	—	17,177.70

## 4. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	898,908,997.26	1,250,242,827.34
1至2年	568,350,438.44	469,896,226.90
2至3年	357,310,265.61	195,589,065.73
3至4年	171,991,925.69	78,500,485.87
4至5年	75,303,470.10	175,949,732.70
5年以上	184,582,257.11	8,661,868.75



账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
小计	2,256,447,354.21	2,178,840,207.29
减：坏账准备	443,306,632.30	317,547,892.04
合计	1,813,140,721.91	1,861,292,315.25

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,103,460.62	0.18	4,103,460.62	100.00	—
按组合计提坏账准备	2,252,343,893.59	99.82	439,203,171.68	19.50	1,813,140,721.91
组合2：一般客户的应收账款	1,752,801,485.89	77.68	400,733,406.85	22.86	1,352,068,079.04
组合3：PPP项目客户的应收账款	499,542,407.70	22.14	38,469,764.83	7.70	461,072,642.87
合计	2,256,447,354.21	100.00	443,306,632.30	19.65	1,813,140,721.91

(续上表)

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,400,213.60	0.25	4,599,413.60	85.17	800,800.00
按组合计提坏账准备	2,173,439,993.69	99.75	312,948,478.44	14.40	1,860,491,515.25
组合2：一般客户的应收账款	1,853,888,490.36	85.09	288,618,277.96	15.57	1,565,270,212.40
组合3：PPP项目客户的应收账款	319,551,503.33	14.66	24,330,200.48	7.61	295,221,302.85
合计	2,178,840,207.29	100.00	317,547,892.04	14.57	1,861,292,315.25

坏账准备计提的具体说明：

①于2025年12月31日，按单项计提坏账准备的说明：

名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
漳州景阳钢业有限公司	3,441,879.08	3,441,879.08	100.00	债务人破产清算无偿还能力
福建聚曙旺食品有限公司	526,187.02	526,187.02	100.00	预计无法收回部分款项



名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
漳州三川钢管制品有限公司	135,394.52	135,394.52	100.00	债务人破产清算无偿还能力
合计	4,103,460.62	4,103,460.62	100.00	

②于2025年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	684,902,284.87	34,245,114.45	5.00	1,087,596,061.82	54,379,566.37	5.00
1-2年	445,463,621.74	44,546,362.17	10.00	378,904,346.21	37,890,434.63	10.00
2-3年	271,762,599.17	54,352,519.83	20.00	155,119,884.69	31,023,976.93	20.00
3-4年	121,617,855.08	48,647,142.01	40.00	53,761,299.01	21,504,519.59	40.00
4-5年	50,564,283.24	40,451,426.60	80.00	173,435,590.98	138,748,472.79	80.00
5年以上	178,490,841.79	178,490,841.79	100.00	5,071,307.65	5,071,307.65	100.00
合计	1,752,801,485.89	400,733,406.85	22.86	1,853,888,490.36	288,618,277.96	15.57

③于2025年12月31日，按组合3计提坏账准备的应收账款

名称	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
PPP项目客户的应收账款	499,542,407.70	38,469,764.83	7.70

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,599,413.60	—	495,952.98	—	—	4,103,460.62
按组合计提坏账准备的应收账款	312,948,478.44	126,473,401.13	—	218,707.89	—	439,203,171.68
合计	317,547,892.04	126,473,401.13	495,952.98	218,707.89	—	443,306,632.30

### (4) 本期实际核销的应收账款情况



项 目	核销金额
实际核销的应收账款	218,707.89

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
漳州市住房和城乡建设局	145,862,951.12	2,108,850,793.71	2,254,713,744.83	28.78	29,259,975.62
漳州市龙文区教育局	107,653,317.09	953,448,130.07	1,061,101,447.16	13.54	11,611,317.89
南靖县住房和城乡建设局	38,199,661.32	675,786,724.93	713,986,386.25	9.11	70,029,778.05
漳州市芗城区住房和城乡建设局	216,187,007.56	343,516,319.80	559,703,327.36	7.14	108,901,457.51
南靖县交通运输局	123,551,736.15	378,505,551.48	502,057,287.63	6.42	44,525,073.64
合计	631,454,673.24	4,460,107,519.99	5,091,562,193.23	64.99	264,327,602.71

## 5. 应收款项融资

## (1) 分类列示

项 目	2025年12月31日公允价值	2024年12月31日公允价值
应收票据	—	862,260.00

(2) 期末本公司不存在已质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,000,000.00	—

## (4) 按减值计提方法分类披露

类 别	2025年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	—	—	—	—
组合1: 银行承兑汇票	—	—	—	—
合计	—	—	—	—



## 6. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	148,474,865.01	96.09	133,632,112.41	91.79
1至2年	2,707,115.26	1.75	8,791,160.75	6.04
2至3年	258,303.99	0.17	821,554.15	0.57
3年以上	3,081,496.97	1.99	2,333,796.86	1.60
合计	154,521,781.23	100.00	145,578,624.17	100.00

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
重庆赛力斯新汽车销售有限公司	46,857,408.54	30.32
比亚迪汽车销售有限公司	26,374,157.67	17.07
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	18,812,023.60	12.17
领克汽车销售有限公司	10,356,485.30	6.70
重庆长安汽车股份有限公司	4,518,890.10	2.92
合计	106,918,965.21	69.18

## 7. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	53,944,693.25	79,206,878.09
合计	53,944,693.25	79,206,878.09

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	30,830,837.81	42,918,107.02
1至2年	9,072,799.66	10,120,653.95
2至3年	6,686,539.36	18,849,971.47
3至4年	16,028,311.58	16,619,090.58



账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
4至5年	7,618,295.78	21,373,281.38
5年以上	65,504,215.55	59,664,079.10
小计	135,740,999.74	169,545,183.50
减：坏账准备	81,796,306.49	90,338,305.41
合计	53,944,693.25	79,206,878.09

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
员工备用金借款	126,812.59	14,699.31
押金、保证金	17,471,609.16	23,610,780.11
代垫款	39,931,159.82	66,172,015.22
非并表范围内关联往来	53,383,367.48	53,387,710.17
征迁款	7,213,363.59	13,960,189.00
其他	17,614,687.10	12,399,789.69
小计	135,740,999.74	169,545,183.50
减：坏账准备	81,796,306.49	90,338,305.41
合计	53,944,693.25	79,206,878.09

## ③按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,041,710.47	2.24	3,041,710.47	100.00	—
按组合计提坏账准备	132,699,289.27	97.76	78,754,596.02	59.35	53,944,693.25
组合4 应收其他款项	132,699,289.27	97.76	78,754,596.02	59.35	53,944,693.25
合计	135,740,999.74	100.00	81,796,306.49	60.26	53,944,693.25

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,041,710.47	1.79	3,041,710.47	100.00	—
按组合计提坏账准备	166,503,473.03	98.21	87,296,594.94	52.43	79,206,878.09
组合4 应收其他款项	166,503,473.03	98.21	87,296,594.94	52.43	79,206,878.09



类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	169,545,183.50	100.00	90,338,305.41	53.28	79,206,878.09

A 于 2025 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明：

名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
福建东南花都置业有限公司	1,398,535.38	1,398,535.38	100.00	预计无法收回
涉票班组	1,227,173.09	1,227,173.09	100.00	预计无法收回
其他	416,002.00	416,002.00	100.00	预计无法收回
合计	3,041,710.47	3,041,710.47	100.00	—

B 于 2025 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,830,837.81	1,541,541.86	5.00	42,918,107.02	2,145,905.28	5.00
1-2年	9,072,799.66	907,279.96	10.00	10,120,653.95	1,012,065.40	10.00
2-3年	6,686,539.36	1,337,307.86	20.00	18,849,971.47	3,769,994.30	20.00
3-4年	16,028,311.58	6,411,324.63	40.00	16,619,090.58	6,647,636.23	40.00
4-5年	7,618,295.78	6,094,636.63	80.00	21,373,281.38	17,098,625.10	80.00
5年以上	62,462,505.08	62,462,505.08	100.00	56,622,368.63	56,622,368.63	100.00
合计	132,699,289.27	78,754,596.02	59.35	166,503,473.03	87,296,594.94	52.43

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,041,710.47	—	—	—	—	3,041,710.47
按组合计提坏账准备	87,296,594.94	-8,541,998.92	—	—	—	78,754,596.02
合计	90,338,305.41	-8,541,998.92	—	—	—	81,796,306.49

#### ⑤本期无实际核销的其他应收款情况



## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
福建东南花都置业有限公司	非并表范围内 关联往来	1,791,511.25	3-4年	38.83	51,269,325.13
		1,791,511.25	4-5年		
		49,119,511.63	5年以上		
漳州市芗城区住房和城乡建设局	代垫款	746,591.41	1年以内	13.24	8,503,370.95
		2,788,047.84	1-2年		
		1,119,761.95	2-3年		
		7,755,985.43	3-4年		
		3,476,480.46	4-5年		
		2,079,705.66	5年以上		
漳州惠民房屋征收有限公司	征迁款	7,213,363.59	1年以内	5.31	360,668.18
漳州市住房和城乡建设局	代垫款	669,408.37	1年以内	4.72	2,073,063.70
		592,711.95	1-2年		
		393,967.16	2-3年		
		4,753,821.66	3-4年		
南靖县交通运输局	代垫款	5,581,027.90	1年以内	4.11	279,051.40
合计	—	89,873,407.51	—	66.21	62,485,479.36

## 8. 存货

## (1) 存货分类

项 目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	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	12,145,443.39	2,973,007.00	9,172,436.39	20,846,878.03	1,818,315.49	19,028,562.54
开发产品	38,527,663.95	18,771,339.74	19,756,324.21	38,527,663.95	18,731,586.36	19,796,077.59
周转材料	—	—	—	267,459.36	—	267,459.36
库存商品	145,091,056.29	5,325,185.03	139,765,871.26	143,799,349.38	7,428,116.03	136,371,233.35
合同履约成本	18,393,537.61	—	18,393,537.61	27,962,150.82	—	27,962,150.82



项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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
发出商品	22,467,101.44	—	22,467,101.44	54,574,134.40	—	54,574,134.40
在途物资	9,649,839.06	—	9,649,839.06	1,475,467.80	—	1,475,467.80
合计	246,274,641.74	27,069,531.77	219,205,109.97	287,453,103.74	27,978,017.88	259,475,085.86

## (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,818,315.49	1,495,303.63	—	340,612.12	—	2,973,007.00
开发产品	18,731,586.36	39,753.38	—	—	—	18,771,339.74
库存商品	7,428,116.03	1,282,534.35	—	3,385,465.35	—	5,325,185.03
合计	27,978,017.88	2,817,591.36	—	3,726,077.47	—	27,069,531.77

## (3) 开发产品

项目名称	竣工时间	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	期末跌价准备
尚水名都 (诏发置业)	2018 年 6 月	18,146,703.45	—	—	18,146,703.45	9,284,381.07
漳发名都 (漳发地产)	2021 年 9 月	20,380,960.50	—	—	20,380,960.50	9,486,958.67
合计	—	38,527,663.95	—	—	38,527,663.95	18,771,339.74

## 9. 合同资产

## (1) 合同资产情况

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工	5,577,633,071.99	205,108,884.56	5,372,524,187.43	5,543,291,467.87	186,062,319.63	5,357,229,148.24
减：列示于其他非流动资产的合同资产	4,698,664,480.55	129,615,824.64	4,569,048,655.91	4,644,939,848.22	117,653,045.27	4,527,286,802.95
合计	878,968,591.44	75,493,059.92	803,475,531.52	898,351,619.65	68,409,274.36	829,942,345.29

## (2) 按减值计提方法分类披露



类别	2025年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	878,968,591.44	100.00	75,493,059.92	8.59	803,475,531.52
组合2一般客户的合同资产	533,054,169.01	60.65	62,777,225.85	11.78	470,276,943.16
组合3 PPP项目客户的合同资产	345,914,422.43	39.35	12,715,834.07	3.68	333,198,588.36
合计	878,968,591.44	100.00	75,493,059.92	8.59	803,475,531.52

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	898,351,619.65	100.00	68,409,274.36	7.61	829,942,345.29
组合2一般客户的合同资产	584,345,688.31	65.05	57,083,381.84	9.77	527,262,306.47
组合3 PPP项目客户的合同资产	314,005,931.34	34.95	11,325,892.52	3.61	302,680,038.82
合计	898,351,619.65	100.00	68,409,274.36	7.61	829,942,345.29

减值准备计提的具体说明：

①于2025年12月31日，按组合2计提减值准备的合同资产

名称	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1年以内	214,639,819.38	10,731,990.98	5.00	390,709,925.64	19,535,496.30	5.00
1至2年	234,548,164.98	23,454,816.54	10.00	150,477,132.26	15,047,713.24	10.00
2至3年	61,931,985.06	12,386,396.99	20.00	15,035,949.79	3,007,189.96	20.00
3至4年	7,908,806.87	3,163,522.74	40.00	9,649,026.99	3,859,610.80	40.00
4至5年	4,924,470.58	3,939,576.46	80.00	14,201,410.49	11,361,128.40	80.00
5年以上	9,100,922.14	9,100,922.14	100.00	4,272,243.14	4,272,243.14	100.00
合计	533,054,169.01	62,777,225.85	11.78	584,345,688.31	57,083,381.84	9.77

②于2025年12月31日，按组合3计提减值准备的合同资产



名 称	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
PPP 项目客户的合同资产	345,914,422.43	12,715,834.07	3.68

## (3) 减值准备的变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
按组合计提减值准备	68,409,274.36	7,083,785.56	—	—	—	75,493,059.92

## 10. 一年内到期的非流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	5,515,000.00	5,515,000.00
一年内到期的大额存单	31,533,068.50	10,355,000.00
一年内到期的合同取得成本	23,029.83	—
合计	37,071,098.33	15,870,000.00

## 11. 其他流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待摊费用	1,407,432.85	2,284,708.28
应交增值税借方余额	172,806,613.98	122,957,538.82
预缴税费	1,447,502.77	4,297,625.93
定期存款	9,043,595.00	9,065,873.00
合计	184,705,144.60	138,605,746.03

## 12. 长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	45,332,888.79	—	45,332,888.79	48,833,575.05	—	48,833,575.05	4.65%
其中：未实现融资收益	9,817,111.21	—	9,817,111.21	11,831,424.95	—	11,831,424.95	4.65%
减：一年内到期的长期应收款	5,515,000.00	—	5,515,000.00	5,515,000.00	—	5,515,000.00	—
合计	39,817,888.79	—	39,817,888.79	43,318,575.05	—	43,318,575.05	—



### 13. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	2024年12月31日（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
福建华兴漳发创业投资有限公司	11,335,698.40	—	—	4,184,702.03	—	—
福建信禾房地产开发有限公司	186,028,145.84	—	—	-17,493,537.00	—	—
福建东南花都置业有限公司	26,196,619.29	—	—	-322,025.87	—	—
福建省泮澄建筑工业有限公司	80,733,635.34	—	—	-4,195,612.74	—	—
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	64,686,186.03	—	—	-1,882,941.29	—	—
福建兆发房产有限公司	13,100,056.72	—	—	-46,771.04	—	—
太阳海缆（东山）有限公司	92,502,995.15	—	—	-11,769,047.08	—	—
一道新能源科技（漳州）有限公司	10,410,905.42	—	—	-8,519,269.79	—	—
中节能（漳州）太阳能科技有限公司	21,250,000.00	750,000.00	—	3,680,242.46	—	—
三峡东山能源投资有限公司	41,005,173.52	7,000,000.00	—	17,252,798.57	—	—
大唐漳发（诏安）新能源有限公司	24,113,425.39	10,000,000.00	—	7,725,095.05	—	—
云霄县汇发新能源有限公司	9,190,080.39	—	—	1,038,299.03	—	—
漳州古雷国漳新能源有限公司	300,000.00	—	—	—	—	—
华电（漳浦）新能源有限公司	4,295,000.00	16,005,900.00	—	—	—	—
华能（漳浦）光伏发电有限责任公司	5,035,578.92	11,599,150.00	—	461,728.38	—	—
福建美亚国云智	9,494,908.98	—	—	-1,073,005.23	—	—



被投资单位	2024年12月31日（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
能装备有限公司						
东山数智科技有限公司	196,669.10	—	—	-144,506.90	—	—
漳州市交发低空科技有限公司	—	17,500,000.00	—	-1,458,536.70	—	—
小计	599,875,078.49	62,855,050.00	—	-12,562,388.12	—	—
合计	599,875,078.49	62,855,050.00	—	-12,562,388.12	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2025年12月31日（账面价值）	2025年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
福建华兴漳发创业投资有限公司	—	—	—	15,520,400.43	—
福建信禾房地产开发有限公司	—	19,162,307.92	—	149,372,300.92	69,756,139.50
福建东南花都置业有限公司	—	—	—	25,874,593.42	16,554,268.67
福建省泮澄建筑工业有限公司	—	—	—	76,538,022.60	4,288,542.03
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	—	—	—	62,803,244.74	—
福建兆发房地产有限公司	—	—	—	13,053,285.68	—
太阳海缆（东山）有限公司	—	—	—	80,733,948.07	—
一道新能源科技（漳州）有限公司	—	—	—	1,891,635.63	—
中节能（漳州）太阳能科技有限公司	—	—	—	25,680,242.46	—
三峡东山能源投资有限公司	—	—	—	65,257,972.09	—
大唐漳发（诏安）新能源有限公司	1,002,082.85	—	—	40,836,437.59	—



被投资单位	本期增减变动			2025年12月31日（账面价值）	2025年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
云霄县汇发新能源有限公司	—	—	—	10,228,379.42	—
漳州古雷国漳新能源有限公司	—	—	—	300,000.00	—
华电（漳浦）新能源有限公司	—	—	—	20,300,900.00	—
华能（漳浦）光伏发电有限责任公司	—	—	—	17,096,457.30	—
福建美亚国云智能装备有限公司	—	—	—	8,421,903.75	—
东山数智科技有限公司	—	—	—	52,162.20	—
漳州市交发低空科技有限公司	—	—	—	16,041,463.30	—
小计	1,002,082.85	19,162,307.92	—	630,003,349.60	90,598,950.20
合计	1,002,082.85	19,162,307.92	—	630,003,349.60	90,598,950.20

## （2）长期股权投资的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
福建信禾房地产开发有限公司	168,534,608.84	149,372,300.92	19,162,307.92	预计售价及楼盘销售对应的销售费用、税金等	预计售价	详见说明

说明：福建信禾房地产开发有限公司开发的晟港名都项目坐落于漳州开发区二区南滨大道以南、昆仑山路以东，区域内有厦大附中、厦大漳州校区、香山湿地公园、便利店等相关生活配套设施，公共服务设施齐全。小区配套招商局漳州开发区第三幼儿园，周边海陆交通便捷，靠近南滨大道和芯云谷（科技产业园区），兼具居住与产业联动优势，小区地块毗邻规划的厦漳城际轨道 R3 线站点出口。

公司采用市场法计算股权价值。对于存货价值评估所采用的预计售价，公司通过公开渠道获取晟港名都项目周边楼盘销售信息，并参考漳州开发区 2025 年的成交数据对价格进行修正，得出预计售价。



## 14. 其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	2024年12月31日	本期增减变动					2025年12月31日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
漳州天同地产有限公司	51,996,550.37	—	36,100,000.00	294,559.34	—	—	16,191,109.71
合计	51,996,550.37	—	36,100,000.00	294,559.34	—	—	16,191,109.71

(续上表)

项 目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
漳州天同地产有限公司	—	14,291,109.71	—	管理层确认该投资为非交易性权益工具投资
合计	—	14,291,109.71	—	—

## 15. 其他非流动金融资产

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
福建省展信股权投资合伙企业(有限合伙)	6,110,704.61	3,616,608.01
漳州高新区站前投资合伙企业(有限合伙)	1,000,516.85	1,000,485.90
漳州高新区一药一智投资合伙企业(有限合伙)	1,000,911.17	1,000,814.09
广发信德(漳州芗城区)数字产业投资发展合伙企业(有限合伙)	105,891,926.26	51,455,180.21
合计	114,004,058.89	57,073,088.21

## 16. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2024年12月31日	160,862,104.45
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	2,006,291.41



项 目	房屋、建筑物
(1) 转出至固定资产	1,760,070.42
(2) 转出至无形资产	246,220.99
4.2025 年 12 月 31 日	158,855,813.04
二、累计折旧和累计摊销	
1.2024 年 12 月 31 日	29,199,362.64
2.本期增加金额	3,955,336.20
(1) 计提或摊销	3,955,336.20
3.本期减少金额	1,275,717.21
(1) 转出至固定资产	1,201,850.88
(2) 转出至无形资产	73,866.33
4.2025 年 12 月 31 日	31,878,981.63
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	126,976,831.41
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	131,662,741.81

(2) 公司无未办妥产权证书的投资性房地产情况

## 17. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	1,274,730,278.53	1,234,848,498.72
固定资产清理	—	22,470.17
合计	1,274,730,278.53	1,234,870,968.89

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他（含管网）	合计
一、账面原值：						
1.2024 年 12 月 31 日	580,826,027.43	604,798,488.54	76,315,426.29	39,648,324.76	553,436,725.19	1,855,024,992.21
2.本期增加金额	15,122,784.60	133,493,816.52	8,249,449.74	18,027,010.17	9,613,712.64	184,506,773.67
(1) 购置	—	7,694,689.96	6,737,500.02	18,027,010.17	4,536,048.75	36,995,248.90



项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他（含管网）	合计
（2）在建工程转入	13,362,714.18	125,799,126.56	1,511,949.72	—	5,077,663.89	145,751,454.35
（3）投资性房地产转入	1,760,070.42	—	—	—	—	1,760,070.42
3.本期减少金额	14,788,513.03	15,674,865.14	1,786,140.34	15,367,491.29	8,002,042.48	55,619,052.28
（1）处置或报废	1,191,295.03	414,772.98	1,786,140.34	15,367,491.29	1,038,849.74	19,798,549.38
（2）其他	13,597,218.00	15,260,092.16	—	—	6,963,192.74	35,820,502.90
4.2025年12月31日	581,160,299.00	722,617,439.92	82,778,735.69	42,307,843.64	555,048,395.35	1,983,912,713.60
二、累计折旧						
1.2024年12月31日	148,195,408.10	184,437,868.00	36,079,909.75	15,617,984.09	234,365,295.84	618,696,465.78
2.本期增加金额	18,616,894.49	41,463,181.43	17,557,562.36	6,829,781.23	13,815,449.87	98,282,869.38
（1）计提	17,415,043.61	41,463,181.43	17,557,562.36	6,829,781.23	13,815,449.87	97,081,018.50
（2）投资性房地产转入	1,201,850.88	—	—	—	—	1,201,850.88
3.本期减少金额	1,660,151.91	273,332.50	1,551,152.36	4,906,098.23	886,192.80	9,276,927.80
（1）处置或报废	251,668.92	273,332.50	1,551,152.36	4,906,098.23	886,192.80	7,868,444.81
（2）其他	1,408,482.99	—	—	—	—	1,408,482.99
4.2025年12月31日	165,152,150.68	225,627,716.93	52,086,319.75	17,541,667.09	247,294,552.91	707,702,407.36
三、减值准备						
1.2024年12月31日	—	100,247.67	1,061.67	—	1,378,718.37	1,480,027.71
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.2025年12月31日	—	100,247.67	1,061.67	—	1,378,718.37	1,480,027.71
四、固定资产账面价值						
1.2025年12月31日账面价值	416,008,148.32	496,889,475.32	30,691,354.27	24,766,176.55	306,375,124.07	1,274,730,278.53



项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他（含管网）	合计
2.2024年 12月31日 账面价值	432,630,619.33	420,260,372.87	40,234,454.87	24,030,340.67	317,692,710.98	1,234,848,498.72

## ②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2025年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
福建华骏房屋及建筑物-华夏汽车城福特4S店	3,893,797.65	福州市暂不办理市内4S店产权变更
水务集团房屋及建筑物	224,640,444.46	部分改制前资产未办产权证；二水厂扩建及三水厂尚在办理中
漳浦水务污水分公司房屋及建筑物	19,924,134.82	尚在办理中
2023G05地块	13,204,526.11	尚在办理中

## (3) 固定资产清理

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
试驾车清理	—	22,470.17

## 18. 在建工程

## (1) 分类列示

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	354,642,682.10	138,943,745.58
工程物资	—	—
合计	354,642,682.10	138,943,745.58

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
老旧小区（五期）	1,112,067.40	—	1,112,067.40	2,987,207.25	—	2,987,207.25
市区老旧小区供水设施改造工程	9,776,438.87	—	9,776,438.87	3,895,558.08	—	3,895,558.08
智慧水务调度中心装修改造	—	—	—	33,623.00	—	33,623.00



项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程						
漳浦县城 老旧小区 管网改造 工程	41,344.00	—	41,344.00	348,012.73	—	348,012.73
污水厂厂 区道路及 路沿石修 复项目	—	—	—	20,299.00	—	20,299.00
无菌室修 缮工程	—	—	—	219,344.23	—	219,344.23
漳发汽 车：装修 改造工程	481,275.89	481,275.89	—	481,275.89	481,275.89	—
漳州市第 三自来水 厂分布式 光伏发电 项目	—	—	—	52,626.39	—	52,626.39
福建漳龙 总部经济 大楼分布 式光伏发 电项目	—	—	—	3,363,424.81	—	3,363,424.81
漳浦盐场 100MW 集 中式光伏	269,038,340.81	—	269,038,340.81	54,253,468.29	—	54,253,468.29
福建汉晶 光电科技 有限公司 分布式光 伏项目	—	—	—	3,803,665.06	—	3,803,665.06
福建省凯 第杭萧钢 构有限公 司分布式 光伏发电 项目	—	—	—	4,370,733.51	—	4,370,733.51
马洲污水 处理厂光 伏项目	—	—	—	14,647.16	—	14,647.16
华安县云 谷君澜度 假酒店充 电站	—	—	—	225,644.88	—	225,644.88



项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
东山西浦充电站	—	—	—	2,350,451.29	—	2,350,451.29
漳龙物流园充电站	—	—	—	723,474.94	—	723,474.94
水下检修项目	—	—	—	17,623.76	—	17,623.76
鑫泓顺屋顶分布式光伏项目	—	—	—	710,735.74	—	710,735.74
漳州 2023G05 地块	—	—	—	2,712,742.36	—	2,712,742.36
漳州市乐透食品饮料有限公司分布式光伏项目	—	—	—	25,145.42	—	25,145.42
烤漆房废气处理设备改造	—	—	—	83,534.66	—	83,534.66
东墩一期 MBR 膜装置	—	—	—	36,814,159.30	—	36,814,159.30
福建欧瑞园食品有限公司分布式光伏发电项目	—	—	—	1,858,628.26	—	1,858,628.26
AAO 生化池东侧停车场改造工程	43,151.90	—	43,151.90	43,151.90	—	43,151.90
智慧水务调试中心展示大厅设备	—	—	—	1,730,637.68	—	1,730,637.68
福建海峡生物科技股份有限公司分布式光伏发电项目	—	—	—	1,070,368.74	—	1,070,368.74
漳州东南花都有限公司分布	—	—	—	9,292,541.01	—	9,292,541.01



项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
式光伏发电项目						
设备更新工程	17,300,366.63	—	17,300,366.63	75,150.00	—	75,150.00
福州海汇生物科技实业有限公司屋顶光伏分布式发电项目	—	—	—	581,999.46	—	581,999.46
漳州市第二自来水厂扩建工程（一期）	97,798.00	—	97,798.00	97,798.00	—	97,798.00
中国电信漳州分公司石龟头分布式光伏发电项目	—	—	—	981,918.61	—	981,918.61
营商环境（不收费）	—	—	—	1,842,176.03	—	1,842,176.03
户表改造	—	—	—	1,793,594.21	—	1,793,594.21
诏安四都25MW屋顶光伏电站	48,226,091.84	—	48,226,091.84	1,465,564.89	—	1,465,564.89
漳州市检察院充电站	—	—	—	132,958.60	—	132,958.60
漳浦万安污水处理厂分布式光伏发电项目	—	—	—	425,358.15	—	425,358.15
芝山大院加压泵房迁移改建工程	586,265.95	—	586,265.95	525,778.18	—	525,778.18
碧湖生态园低碳园区分布式	1,078,574.28	—	1,078,574.28	—	—	—



项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光伏发电项目						
厂区管道、阀门、磁混凝池钢结构等防腐防锈项目	252,785.10	—	252,785.10	—	—	—
福建海峡生物科技股份有限公司分布式光伏发电移位项目	13,171.38	—	13,171.38	—	—	—
护坡修复工程	1,127,915.17	—	1,127,915.17	—	—	—
金峰供水加压泵站三期扩建工程	68,983.00	—	68,983.00	—	—	—
源福渔业制品有限公司分布式光伏发电项目	10,336.67	—	10,336.67	—	—	—
云霄县高新技术创业服务中心零碳示范项目	2,132,495.49	—	2,132,495.49	—	—	—
漳发建设停车场充电站	47,123.89	—	47,123.89	—	—	—
漳州 2022P06 地块直饮水共建项目	351,769.91	—	351,769.91	—	—	—
漳州市城市废弃物净化有限公司光伏发电移位项目	86,285.14	—	86,285.14	—	—	—
漳州市公	173,352.54	—	173,352.54	—	—	—



项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安局分布式光伏发电项目						
长泰区政府地块停车场充电站	12,226.55	—	12,226.55	—	—	—
长泰漳发新能源汽车综合展厅装修改造工程	28,458.42	—	28,458.42	—	—	—
芝山大院海绵型新能源停车场	3,037,339.16	—	3,037,339.16	—	—	—
合计	355,123,957.99	481,275.89	354,642,682.10	139,425,021.47	481,275.89	138,943,745.58

## ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025 年 12 月 31 日
漳浦盐场 100MW 集中式光伏	561,335,500.00	54,253,468.29	214,784,872.52	—	—	269,038,340.81
东墩一期 MBR 膜装置	52,000,000.00	36,814,159.30	9,203,539.82	—	46,017,699.12	—
诏安四都 25MW 屋顶光伏电站	126,597,700.00	1,465,564.89	101,448,389.94	54,687,862.99	—	48,226,091.84
合计	—	92,533,192.48	325,436,802.28	54,687,862.99	46,017,699.12	317,264,432.65

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
漳浦盐场 100MW 集中式光伏	52.24%	80.00%	4,636,195.74	4,461,061.82	2.45%-4.20%	自有资金、金融机构贷款
东墩一期 MBR 膜装置	96.46%	100.00%	—	—	—	自有资金、超长期国债
诏安四都 25MW 屋顶光伏电站	88.61%	98.00%	425,201.04	425,201.04	2.85%	自有资金、金融机构贷款

说明：漳浦盐场 100MW 集中式光伏项目工程进度高于工程累计投入占预算比例主要系项目实施期间光伏设备、主要材料价格大幅下降，同时优化施工方案所致。



## 19. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2024年12月31日	230,001,808.60
2.本期增加金额	7,731,864.81
(1) 新增租赁	7,731,864.81
3.本期减少金额	26,503,732.69
(1) 租赁到期	1,921,604.99
(2) 租赁变更或提前终止合同	24,582,127.70
4.2025年12月31日	211,229,940.72
二、累计折旧	
1.2024年12月31日	65,728,106.37
2.本期增加金额	20,473,991.04
(1) 计提	20,473,991.04
3.本期减少金额	14,657,649.50
(1) 租赁到期	1,921,604.99
(2) 租赁变更或提前终止合同	12,736,044.51
4.2025年12月31日	71,544,447.91
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2025年12月31日账面价值	139,685,492.81
2.2024年12月31日账面价值	164,273,702.23

## 20. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	特许经营使用 权	计算机软件	专利及其 他	合计
一、账面原值					
1.2024年12月31日	111,320,002.04	643,106,660.18	50,347,358.89	993,311.95	805,767,333.06
2.本期增加金额	12,954,340.99	—	51,843,683.57	—	64,798,024.56
(1) 购置	—	—	47,347,578.61	—	47,347,578.61
(2) 内部研发	—	—	4,496,104.96	—	4,496,104.96
(3) 投资性房地 产转入	246,220.99	—	—	—	246,220.99



项 目	土地使用权	特许经营使用 权	计算机软件	专利及其 他	合计
(4) 其他增加	12,708,120.00	—	—	—	12,708,120.00
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2025年12月31日	124,274,343.03	643,106,660.18	102,191,042.46	993,311.95	870,565,357.62
二、累计摊销					
1.2024年12月31日	20,971,642.60	114,369,319.33	7,357,314.98	—	142,698,276.91
2.本期增加金额	3,739,006.03	32,294,970.60	10,178,757.84	185,009.76	46,397,744.23
(1) 计提	2,627,309.90	32,294,970.60	10,178,757.84	185,009.76	45,286,048.10
(2) 投资性房地产转入	73,866.33	—	—	—	73,866.33
(3) 其他增加	1,037,829.80	—	—	—	1,037,829.80
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2025年12月31日	24,710,648.63	146,664,289.93	17,536,072.82	185,009.76	189,096,021.14
三、减值准备					
1.2024年12月31日减值准备	—	—	—	—	—
2.减值准备本期增加金额	—	—	312,484.28	—	312,484.28
(1) 计提	—	—	312,484.28	—	312,484.28
3.减值准备本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2025年12月31日减值准备	—	—	312,484.28	—	312,484.28
四、账面价值					
1.2025年12月31日账面价值	99,563,694.40	496,442,370.25	84,342,485.36	808,302.19	681,156,852.20
2.2024年12月31日账面价值	90,348,359.44	528,737,340.85	42,990,043.91	993,311.95	663,069,056.15

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	2025年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
福建华骏汽车销售服务有限公司-土地	1,259,531.06	福州市暂不办理市内4S店土地变更
金峰水厂及取水泵站、加压泵站土地	2,568,918.97	尚在办理中

## 21. 商誉

## (1) 商誉账面原值



被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年12月31日	本期增加		本期减少		2025年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购漳州金峰自来水公司形成的商誉	18,207,864.29	—	—	—	—	18,207,864.29
收购福建华骏汽车销售有限公司形成的商誉	391,220.26	—	—	—	—	391,220.26
收购厦门东南汽车销售有限公司形成的商誉	933,425.59	—	—	—	—	933,425.59
应付原漳州市自来水公司整体资产转让尾款形成的商誉	7,986,018.64	—	—	—	—	7,986,018.64
收购福建漳发建设有限公司形成的商誉	1,900,000.00	—	—	—	—	1,900,000.00
收购漳州信息产业集团有限公司形成的商誉	14,605,871.08	—	—	—	—	14,605,871.08
收购漳州人才发展集团有限公司形成的商誉	227,288.10	—	—	—	—	227,288.10
合计	44,251,687.96	—	—	—	—	44,251,687.96

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年12月31日	本期增加		本期减少		2025年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
收购漳州金峰自来水公司形成的商誉	18,207,864.29	—	—	—	—	18,207,864.29
收购福建华骏汽车销售有限公司形成的商誉	391,220.26	—	—	—	—	391,220.26
收购厦门东南汽车销售有限公司形成的商誉	933,425.59	—	—	—	—	933,425.59
应付原漳州市自来水公司整体资产转让尾款形成的商誉	7,986,018.64	—	—	—	—	7,986,018.64
收购福建漳发建设有限公司形成的商誉	—	1,900,000.00	—	—	—	1,900,000.00
收购漳州人才发展集团有限公司形成的商誉	—	227,288.10	—	—	—	227,288.10
合计	27,518,528.78	2,127,288.10	—	—	—	29,645,816.88

## 22. 长期待摊费用



项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少		2025年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	59,687,409.03	11,049,878.79	15,086,587.08	—	55,650,700.74
东墩一期屋顶改造工程	1,787,481.29	706,607.87	790,161.42	—	1,703,927.74
东墩一期渗透膜	—	46,017,699.12	5,052,005.80	15,600,000.00	25,365,693.32
其他	18,946,146.50	19,593,218.70	6,309,703.23	—	32,229,661.97
合计	80,421,036.82	77,367,404.48	27,238,457.53	15,600,000.00	114,949,983.77

说明：东墩一期渗透膜本期其他减少 1,560.00 万元系公司使用超长期特别国债资金支付，公司使用净额法核算。

### 23. 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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	485,956,558.51	120,828,658.75	377,350,560.08	93,839,999.89
内部交易未实现利润	70,889,821.72	17,722,455.43	53,884,840.40	13,471,210.10
可抵扣亏损	101,179,944.22	24,712,427.16	154,558,945.90	38,639,736.46
PPP项目税会差异	4,130,809.09	1,032,702.28	2,600,353.10	650,088.28
租赁	155,123,988.59	38,397,403.42	176,205,095.05	43,649,354.66
建店补助	2,049,413.37	512,353.34	2,022,929.45	505,732.36
长期待摊费用一次性摊销	1,515,369.11	378,842.28	1,704,790.25	426,197.56
合计	820,845,904.61	203,584,842.66	768,327,514.23	191,182,319.31

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
按公允价值重新计量剩余长期股权投资价值	20,537,089.60	5,134,272.40	39,699,397.52	9,924,849.38
固定资产一次性加计扣除	5,626,349.68	1,406,587.42	6,247,196.70	1,561,799.18
PPP项目税会差异	756,200,245.93	189,742,369.69	561,897,033.73	140,474,258.45
其他权益工具投资公允价值变动	14,291,109.71	3,572,777.43	13,996,550.37	3,499,137.59
评估净资产增值额	31,466,966.29	7,866,741.57	39,883,236.60	9,970,809.15



项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
租赁	147,523,464.53	36,503,917.45	164,300,652.05	40,675,205.71
交易性金融资产公允价值变动	9,135,288.27	2,283,822.07	2,192,488.21	548,122.05
合计	984,780,514.01	246,510,488.03	828,216,555.18	206,654,181.51

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2025 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2025 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	68,416,691.36	135,168,151.30	68,115,761.18	123,066,558.13
递延所得税负债	68,416,691.36	178,093,796.67	68,115,761.18	138,538,420.33

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	40,845,679.54	93,130,083.98
可抵扣亏损	640,345,467.86	598,636,659.07
合计	681,191,147.40	691,766,743.05

## (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

年 份	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	备注
2025	—	42,637,013.15	—
2026	36,495,721.76	38,143,201.82	—
2027	135,294,410.72	153,380,087.09	—
2028	263,100,836.36	261,707,527.89	—
2029	95,598,413.07	102,768,829.12	—
2030	109,856,085.95	—	—
合计	640,345,467.86	598,636,659.07	—

## 24. 其他非流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付无形资产、工程设备款	25,528,548.64	—	25,528,548.64	2,379,407.76	—	2,379,407.76
增值税	105,778,865.21	—	105,778,865.21	106,452,382.07	—	106,452,382.07
合同资产	4,698,664,480.55	129,615,824.64	4,569,048,655.91	4,644,939,848.22	117,653,045.27	4,527,286,802.95



项 目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	31,330,000.00	—	31,330,000.00	61,619,177.68	—	61,619,177.68
定期存款	523,299.00	—	523,299.00	510,625.00	—	510,625.00
合同取得成本	853,104.48	—	853,104.48	—	—	—
合计	4,862,678,297.88	129,615,824.64	4,733,062,473.24	4,815,901,440.73	117,653,045.27	4,698,248,395.46

## 25. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	23,133,899.82	23,133,899.82	详见货币资金	详见货币资金
其他非流动金融资产	2,001,428.02	2,001,428.02	转让限制	详见说明
合计	25,135,327.84	25,135,327.84	—	—

(续上表)

项 目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	19,969,126.12	19,969,126.12	详见货币资金	详见货币资金
固定资产	15,840,633.74	5,419,214.28	抵押资产	—
无形资产	2,215,988.95	1,562,272.78	抵押资产	—
其他非流动金融资产	2,001,299.99	2,001,299.99	转让限制	详见说明
合计	40,027,048.80	28,951,913.17	—	—

说明：根据投资协议约定，除特殊情况外项目结束前不能退出。

## 26. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
质押借款	13,704,859.00	9,587,574.00
抵押借款	—	8,000,000.00
保证借款	146,200,000.00	121,700,000.00
信用借款	1,209,000,000.00	1,319,000,000.00
短期借款应付利息	1,005,328.44	1,284,269.89
合计	1,369,910,187.44	1,459,571,843.89

说明：



## ①质押借款：

厦门市东南汽车贸易有限公司以新车合格证为质押，向广汽汇理汽车金融有限公司借款 3,636,400.00 元；

厦门市东南汽车贸易有限公司以新车合格证为质押，向广州汽车集团财务有限公司借款 3,636,400.00 元；

漳州市华骏天元汽车销售服务有限公司以新车合格证为质押，向福特汽车金融（中国）有限公司借款 531,430.00 元；

福建华骏汽车销售服务有限公司由福建漳州发展汽车集团有限公司担保，以新车合格证为质押向长安汽车金融有限公司借款 4,839,029.00 元；

福建华骏汽车销售服务有限公司以车辆为质押向福特汽车金融（中国）有限公司借款 1,061,600.00 元。

## ②保证借款：

由平和绿盈农业科技有限公司、漳州信产电子商务有限公司担保，平和数字乡村农业科技向兴业银行股份有限公司漳州分行借款 6,200,000.00 元；

由公司本部担保，漳州发展水务集团有限公司向招商银行股份有限公司漳州分行借款 20,000,000.00 元；

由公司本部担保，漳州发展水务集团有限公司向中国农业银行漳州分行借款 100,000,000.00 元；

由公司本部担保，漳州市水利电力工程有限公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司漳州市芩城区支行借款 20,000,000.00 元；

**27. 应付票据**

种 类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,817,908.30	—
合计	2,817,908.30	—

**28. 应付账款**

## (1) 按性质列示



项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款	325,519,410.75	387,325,393.42
应付工程款	2,113,293,287.98	2,165,546,539.73
汽车款项	3,267,180.24	7,044,700.75
广告宣传费	253,100.71	282,683.04
其他	20,555,925.84	16,435,267.65
合计	2,462,888,905.52	2,576,634,584.59

## (2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2025 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
中国建筑股份有限公司	479,195,442.04	尚未到付款期

**29. 预收款项**

## (1) 预收款项列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租金	886,062.72	556,717.00

**30. 合同负债**

## (1) 合同负债情况

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收房款	112,380.95	208,620.29
预收工程、设备款	91,644,706.62	47,196,237.31
预收货款	29,339,426.72	38,718,192.18
售后精品维修预收款	6,744,870.30	8,333,910.85
其他	12,323,047.42	6,244,893.53
合计	140,164,432.01	100,701,854.16

(2) 期末不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

(3) 本期不存在账面价值发生重大变动的项目。

**31. 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	52,574,702.86	254,146,103.22	248,316,506.23	58,404,299.85



项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
二、离职后福利-设定提存计划	1,459,818.50	32,829,563.91	32,391,217.89	1,898,164.52
三、辞退福利	—	311,375.14	213,215.81	98,159.33
合计	54,034,521.36	287,287,042.27	280,920,939.93	60,400,623.70

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	49,526,030.69	211,692,610.01	205,644,027.83	55,574,612.87
二、职工福利费	202,077.00	7,235,233.85	7,409,340.96	27,969.89
三、社会保险费	186,766.16	15,748,637.55	15,762,806.35	172,597.36
其中：医疗保险费	164,410.92	10,513,204.00	10,524,503.49	153,111.43
工伤保险费	8,827.29	955,380.78	957,715.02	6,493.05
生育保险费	6,265.16	775,415.37	775,950.44	5,730.09
补充医疗保险费	7,262.79	3,504,637.40	3,504,637.40	7,262.79
四、住房公积金	51,603.98	15,072,800.56	15,082,180.56	42,223.98
五、工会经费和职工教育经费	2,608,225.03	4,396,821.25	4,418,150.53	2,586,895.75
合计	52,574,702.86	254,146,103.22	248,316,506.23	58,404,299.85

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	785,112.08	23,525,382.75	23,585,548.31	724,946.52
2.失业保险费	11,008.80	732,121.84	734,004.17	9,126.47
3.企业年金缴费	663,697.62	8,572,059.32	8,071,665.41	1,164,091.53
合计	1,459,818.50	32,829,563.91	32,391,217.89	1,898,164.52

## 32. 应交税费

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税	6,392,840.14	18,428,010.41
企业所得税	12,964,711.94	32,779,124.13
个人所得税	720,570.80	716,124.49
城市维护建设税	379,150.62	741,937.96
教育费附加	293,120.58	551,346.51



项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
印花税	960,405.86	911,183.95
房产税	2,282,693.99	2,078,972.37
土地使用税	479,459.96	507,522.40
江海堤防工程维护费	1,845,783.66	2,601,515.94
水资源税	3,446,942.42	1,060,186.19
其他税费	1,790,310.03	792,664.14
合计	31,555,990.00	61,168,588.49

### 33. 其他应付款

#### (1) 分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	2,509,317.11	1,819,166.67
其他应付款	217,572,920.34	362,801,796.65
合计	220,082,237.45	364,620,963.32

#### (2) 应付股利

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
划分为权益工具的永续债股利	2,509,317.11	1,819,166.67

#### (3) 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预提费用	1,910,299.41	2,122,011.37
暂收应付及暂扣款项	27,015,262.95	34,516,365.56
押金、保证金	92,132,124.95	103,088,718.15
非并表范围内关联往来	60,420,865.60	79,180,711.62
股权收购款	—	131,015,589.84
其他	36,094,367.43	12,878,400.11
合计	217,572,920.34	362,801,796.65

##### ②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日余额	未偿还或未结转的原因
漳州天同地产有限公司	25,104,930.00	未结算



**34. 一年内到期的非流动负债**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款及利息	319,111,548.02	281,283,385.25
一年内到期的租赁负债	17,819,168.63	16,765,746.64
合计	336,930,716.65	298,049,131.89

**35. 其他流动负债**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	158,341,434.12	207,162,173.80
预提费用	2,874,880.45	4,509,313.80
专项应付款	—	16,437,415.00
其他	286,295.00	—
合计	161,502,609.57	228,108,902.60

**36. 长期借款****(1) 长期借款分类**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
质押借款	2,497,296,303.13	2,542,443,180.58
保证借款	115,012,499.52	140,656,499.52
信用借款	386,543,479.80	55,740,828.62
长期借款利息	2,996,320.50	3,133,698.50
小计	3,001,848,602.95	2,741,974,207.22
减：一年内到期的长期借款	319,111,548.02	281,283,385.25
合计	2,682,737,054.93	2,460,690,821.97

说明：

**①质押借款：**

福建漳发生态科技有限公司由公司本部担保，以漳州市东墩污水处理厂（一期）项目污水处理费收费权作质押向中国银行股份有限公司漳州分行借款 124,000,000.00 元，期限 115 个月，期末借款余额 52,700,000.00 元；

福建漳发生态科技有限公司由公司本部担保，以漳州市东墩污水厂二期 PPP 项目《特许经营协议》享有的污水处理服务费收费权作质押向中国邮政储蓄银行股份有限公司漳州市分行借款 230,000,000.00 元，期限 12 年，期末借款余额 153,936,267.99 元；



南靖县联鑫建设投资有限公司由漳州市国有资本运营集团有限公司按原股比担保，以 S318（联十四）线靖城棋盘社至牛崎头段公路工程 PPP 项目合同项下 S318 线（联十四线）南靖县靖城棋盘社至牛崎头段公路工程（第一期）的可用性服务费和运营维护绩效服务费作质押，向中国农业发展银行平和县支行借款 209,000,000.00 元，期限 13 年，期末借款余额为 140,000,000.00 元；

漳发生态科技（漳州高新区）有限公司由公司本部担保，以漳发生态科技（漳州高新区）有限公司在马洲污水处理厂（一期）工程 PPP 项目《特许经营协议》项下享有的污水处理服务费收费权作质押向中国邮政储蓄银行股份有限公司漳州市分行借款 130,000,000.00 元，期限 15 年，期末借款余额为 104,623,000.00 元；

漳州源鑫建设投资有限公司由漳州市国有资本运营集团有限公司按原股比担保，以漳州市芗城区城中村与农村生活污水收集与处理 PPP 项目项下政府付费款作质押向中国农业发展银行漳州市分行借款 270,000,000.00 元，期限 11 年，期末借款余额为 101,497,906.44 元；

漳州市展沅环境科技有限公司由公司本部按股比担保，以《漳州市区内河水环境综合整治 PPP 项目合同》项下政府付费款的应收账款为质押向中国农业发展银行漳州市分行借款 940,089,000.77 元，期限 15 年，期末借款余额为 727,313,753.89 元；

漳州金峰自来水有限公司由公司本部担保，以供水收费权作质押向兴业银行股份有限公司漳州分行借款 19,252,300.45 元，期限 20 年，期末借款余额 19,252,300.45 元；

漳州金峰自来水有限公司由公司本部担保，以漳州市金峰水厂扩建工程（一期）项目水费收费权作质押向中国银行股份有限公司借款 21,667,204.80 元，期限 14 年，期末借款余额为 21,387,627.92 元；

漳浦发展水务有限公司由公司本部担保，以漳浦县污水处理厂全部污水处理服务费作质押向中国银行股份有限公司漳浦支行借款 23,389,000.00 元，期限 9 年，期末借款余额 13,922,023.76 元；

漳州发展水务集团有限公司由公司本部担保，以第三水厂收费权益作质押向中国银行股份有限公司漳州分行借款 113,560,000.00 元，期限 156 个月，期末借款余额 72,988,571.30 元；



漳州发展水务集团有限公司由公司本部担保，以二水厂自来水收费权及其项下应收自来水费作质押向平安银行股份有限公司漳州分行借款 59,137,966.57 元，期限 10 年，期末借款余额 49,166,194.57 元；

南靖漳发碧水源环境有限公司由公司本部、北京碧水源科技股份有限公司按穿透后股比担保，以南靖县农村污水处理设施建设工程 PPP 项目—PPP 项目合同》项下各类应收账款为质押向中国农业发展银行平和县支行借款 435,000,000.00 元，期限 18 年，期末借款余额为 361,499,999.00 元；

由漳州市国有资本运营集团有限公司、福建省高华建设工程有限公司、建宏盛建设集团有限公司按原股比担保，漳州学鑫建设投资有限公司以龙文区学校基础设施组团建设工程 PPP 项目下各类应收账款作质押向上海浦东发展银行漳州分行借款 693,680,156.81 元，期限 15 年，2023 年 1 月 29 日后原担保人漳州市国有资本运营集团有限公司转为公司本部，公司本部按持股比例担保，期末借款余额为 679,008,657.81 元。

## ②保证借款：

由福建漳龙集团有限公司担保，公司本部向国家开发银行福建省分行借款 51,000,000.00 元，期末借款余额 20,000,000.00 元；

由公司本部担保，漳州发展水务集团有限公司向农发基础设施基金有限公司借款 33,000,000.00 元，中国农业发展银行福建省分行作为农发基础设施基金有限公司全权委托的管理人，对该借款进行监督、管理，期限 19 年，期末借款余额 31,050,000.00 元；

由公司本部、福建朗源新能源有限公司、陈国生分别按 66%、17%、17%的比例担保，漳州国昌茂新能源有限公司向兴业银行股份有限公司漳州分行借款 62,058,450.00 元，期限 15 年，期末借款余额 47,376,450.00 元；

由公司本部担保，福建漳发新能源投资有限公司向兴业银行股份有限公司漳州分行借款 12,990,000.00 元，期限 15 年，期末借款余额 11,230,000.00 元

由公司本部担保，福建漳发新能源投资有限公司向中国建设银行股份有限公司漳州分行借款 8,216,049.52 元，期限 15 年，期末借款余额 5,356,049.52 元。

## 37. 租赁负债



项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	195,998,580.61	224,689,163.82
减：未确认融资费用	51,844,791.32	58,712,212.18
小计	144,153,789.29	165,976,951.64
减：一年内到期的租赁负债	17,819,168.63	16,765,746.64
合计	126,334,620.66	149,211,205.00

### 38. 递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	25,533,172.50	38,696,968.10	25,201,902.34	39,028,238.26	—
合计	25,533,172.50	38,696,968.10	25,201,902.34	39,028,238.26	—

### 39. 其他非流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	384,417,152.76	307,346,547.81
合计	384,417,152.76	307,346,547.81

### 40. 股本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	991,481,071.00	—	—	—	—	—	991,481,071.00

### 41. 其他权益工具

(1) 发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

2025 年 12 月 31 日，发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况表

发行在外的金融工具	发行时间	股利率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
2024 年度第一期中期票据	2024 年 11 月 22 日	2.95%	100 元	600 万	6 亿元	长期存续	无强制转股、自愿转股条款	不适用
2025 年度第一期绿色中期票据	2025 年 12 月 10 日	2.50%	100 元	400 万	4 亿元	长期存续	无强制转股、自愿转股条款	不适用
2025 年度第三期中期票据	2025 年 12 月 19 日	2.55%	100 元	200 万	2 亿元	长期存续	无强制转股、自愿转股条款	不适用



## (2) 发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	2024年12月31日		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
2024年度第一期中期票据	6,000,000.00	598,959,433.96	—	—
2025年度第一期绿色中期票据	—	—	4,000,000.00	399,344,339.63
2025年度第三期中期票据	—	—	2,000,000.00	199,627,358.49
合计	6,000,000.00	598,959,433.96	6,000,000.00	598,971,698.12

(续上表)

发行在外的金融工具	本期减少		2025年12月31日	
	数量	账面价值	数量	账面价值
2024年度第一期中期票据	—	—	6,000,000.00	598,959,433.96
2025年度第一期绿色中期票据	—	—	4,000,000.00	399,344,339.63
2025年度第三期中期票据	—	—	2,000,000.00	199,627,358.49
合计	—	—	12,000,000.00	1,197,931,132.08

说明：公司本期实际收到募集资金6亿元人民币，并支付承销费、法律顾问费、会计处理意见专项审计费等发行费用1,028,301.88元。根据《2014金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会[2014]13号），发行的金融工具归类为权益工具的，应按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，贷记“其他权益工具—永续债”科目，因此，公司将发行费用冲减其他权益工具的账面价值。

## (3) 其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据

①2025年10月，公司收到中国银行间市场交易商协会出具的《接受注册通知书》（中市协注[2025]MTN1021号），同意接受公司中期票据注册，注册金额为6亿元，注册额度自该通知书落款之日起2年内有效，公司在注册有效期内可分期发行中期票据。

公司2025年度第一期绿色永续中期票据其中4亿元已于2025年12月10日完成发行，起息日为2025年12月11日，期限3+N年，发行价100元，发行利率2.50%，实际发行总额4亿元人民币，募集资金已于2025年12月11日到账。

②2025年12月，公司收到中国银行间市场交易商协会出具的《接受注册通知书》（中市协注[2025]MTN1273号），同意接受公司中期票据注册，注册金额为6亿元，注



册额度自该通知书落款之日起 2 年内有效，公司在注册有效期内可分期发行中期票据。

公司 2025 年度第三期永续中期票据其中 2 亿元已于 2025 年 12 月 19 日完成发行，起息日为 2025 年 12 月 22 日，期限 3+N 年，发行价 100 元，发行利率 2.55%，实际发行总额 2 亿元人民币，募集资金已于 2025 年 12 月 22 日到账。

#### 42. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	632,178,362.47	—	4,712,699.14	627,465,663.33
其他资本公积	2,052,337.44	—	—	2,052,337.44
合计	634,230,699.91	—	4,712,699.14	629,518,000.77

说明：资本公积减少系本期收购漳州金投集团有限公司持有的信产集团 30% 股权减少资本公积 4,495,994.54 元，公司 2023 年度收购漳州国昌茂新能源有限公司 20% 股权本期结算价调整，减少资本公积 216,704.60 元。

#### 43. 其他综合收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期发生金额						2025 年 12 月 31 日
		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	10,497,412.77	294,559.34	—	—	73,639.84	220,919.50	—	10,718,332.27
其中：其他权益工具投资公允价值变动	10,497,412.77	294,559.34	—	—	73,639.84	220,919.50	—	10,718,332.27

#### 44. 盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	92,115,505.13	6,405,760.83	—	98,521,265.96

#### 45. 未分配利润

项 目	2025 年度	2024 年度
调整前上期末未分配利润	988,661,024.75	970,372,473.48
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—



项 目	2025 年度	2024 年度
调整后期初未分配利润	988,661,024.75	970,372,473.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	64,997,600.27	53,413,056.23
减：提取法定盈余公积	6,405,760.83	3,262,426.75
应付普通股股利	19,829,606.54	29,744,415.39
应付永续债股利	18,390,148.41	1,819,166.67
加：其他综合收益结转留存收益	—	-298,496.15
期末未分配利润	1,009,033,109.24	988,661,024.75

#### 46. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,654,871,938.55	2,208,829,587.46	3,194,553,426.86	2,766,900,116.06
其他业务	95,371,762.87	15,066,630.31	107,652,746.81	19,881,663.31
合计	2,750,243,701.42	2,223,896,217.77	3,302,206,173.67	2,786,781,779.37

##### (1) 履约义务的说明

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
汽车销售	商品交付给顾客，资产控制权转移给客户时	现款结算	货物	是	无	无
自来水生产	通过供水系统供水，每月以供水系统吨数作为售水业务控制权转移依据	现款结算	自来水	是	无	无
污水处理	在一定时段内履行的履约义务	按实际或约定的污水处理量计算收款	污水处理	是	无	无
工程施工	在一定时段内履行的履约义务	按进度收取款项	工程项目	是	无	保证类质保，质保期以施工合同签订为准
电力销售	以电表显示的发电量作为电力销售业务控制权转移依据	按实际供电量结算	电力	是	无	无
信息系统集成	以客户验收时点作为控制权专业	按进度收取款项	软硬件	是	无	无



项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
	的依据					

### (2) 重大合同变更或重大交易价格调整情况

本期无重大合同变更或重大交易价格调整。

### (3) PPP 项目相关信息

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

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

PPP 项目合同涉及的履约义务和对价形式：

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

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

③对 PPP 项目资产提供运营维护服务：主要有固定价格和根据运维成本加成运维利



润率两种对价形式。

#### 47. 税金及附加

项 目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	1,595,880.81	1,926,172.31
教育费附加	771,089.41	908,548.80
地方教育附加	516,813.39	606,689.19
房产税	7,021,746.88	6,269,250.88
土地使用税	1,864,704.44	2,055,546.36
车船使用税	61,382.81	63,776.00
印花税	3,221,813.04	1,962,141.47
土地增值税	243,438.69	899,982.26
其他	458,010.01	221,150.11
合计	15,754,879.48	14,913,257.38

#### 48. 销售费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	65,071,228.53	66,441,093.11
折旧与摊销	50,066,212.21	41,866,798.41
办公费	5,388,475.92	6,668,964.42
差旅费	530,100.38	441,942.05
汽车费用	1,086,580.32	1,267,051.55
广告宣传费	10,433,235.01	8,551,779.28
邮运费	1,736,861.79	1,463,686.53
业务招待费	95,899.74	114,193.38
商品车费用	47,307.72	71,006.07
租金	632,176.87	770,005.96
维修工具	1,122,118.55	760,436.65
维修费	10,343,280.47	7,464,569.75
保安服务费	2,066,927.85	1,772,314.96
其他	2,401,388.72	1,682,679.03
合计	151,021,794.08	139,336,521.15

#### 49. 管理费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	158,797,751.04	124,565,745.21



项 目	2025 年度	2024 年度
办公费	10,590,200.44	7,058,711.10
交通差旅费	2,074,460.28	1,241,829.96
广告费	1,024,330.72	459,361.83
聘请中介机构费	13,357,589.74	8,989,130.19
业务招待费	240,628.07	112,352.60
折旧与摊销	24,075,501.15	15,433,602.54
税金	4,596,636.58	2,838,756.40
保险费	958,392.96	717,073.03
汽车费用	958,284.23	905,500.74
信息披露费	133,962.27	359,929.04
安全生产管理费	429,826.58	574,931.49
租金	3,998,022.23	1,079,468.30
物业费	5,370,004.95	4,022,940.88
修理费	852,269.96	647,492.59
装修费	2,037,521.99	78,970.30
劳务费	4,302,948.93	3,955,250.73
其他	4,607,416.60	2,245,404.48
合计	238,405,748.72	175,286,451.41

### 50. 研发费用

项 目	2025 年度	2024 年度
人工费	14,742,252.04	3,323,279.82
材料费	3,966,108.49	1,257,718.32
委托开发费	1,254,716.98	—
其他费用	1,734,937.90	293,684.85
合计	21,698,015.41	4,874,682.99

### 51. 财务费用

项 目	2025 年度	2024 年度
利息支出	149,310,704.84	158,491,211.60
其中：租赁负债利息支出	3,435,871.33	3,623,225.23
减：利息收入	281,992,976.55	282,279,594.65
汇兑损失	32,858.15	—
银行手续费	1,133,024.97	1,173,201.18
合计	-131,516,388.59	-122,615,181.87



说明：利息收入中 PPP 项目按摊余成本确认的利息为 277,884,001.16 元。

## 52. 其他收益

项 目	2025 年度	2024 年度
政府补助	45,283,703.34	3,278,875.71
个税扣缴税款手续费	60,516.32	39,194.55
合计	45,344,219.66	3,318,070.26

## 53. 投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-12,562,388.12	-35,559,105.89
处置交易性金融资产取得的投资收益	923,774.56	—
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益	1,855,263.87	—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-10,319.94	—
合计	-9,793,669.63	-35,559,105.89

## 54. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,984,356.59	454,462.09

## 55. 信用减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	-17,177.70	325,000.00
应收账款坏账损失	-125,977,448.15	-141,476,746.47
其他应收款坏账损失	8,541,998.92	-5,241,682.77
合计	-117,452,626.93	-146,393,429.24

## 56. 资产减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,817,591.36	-10,967,453.56
二、合同资产减值损失	-19,046,564.93	-7,537,525.33
三、长期股权投资减值损失	-19,162,307.92	-11,556,953.36
四、无形资产减值损失	-312,484.28	—
五、商誉减值损失	-2,127,288.10	—
合计	-43,466,236.59	-30,061,932.25



**57. 资产处置收益**

项 目	2025 年度	2024 年度
非流动资产处置利得	7,105,683.10	30,973,266.21
使用权资产处置损益	1,201,851.29	163,020.34
合计	8,307,534.39	31,136,286.55

**58. 营业外收入**

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
客户违约赔偿收入	2,911,416.17	1,440,880.36	2,911,416.17
其他	1,637,172.77	3,830,347.54	1,637,172.77
合计	4,548,588.94	5,271,227.90	4,548,588.94

**59. 营业外支出**

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	84,167.93	247,259.08	84,167.93
其中：固定资产报废损失	84,167.93	247,259.08	84,167.93
对外捐赠	46,062.00	31,734.00	46,062.00
赔偿金、违约金	491,694.53	37,682.20	491,694.53
税收滞纳金	2,421,860.64	276,797.83	2,421,860.64
罚款支出（行政罚款）	281,366.40	301,789.00	281,366.40
其他	563,020.59	59,348.45	563,020.59
合计	3,888,172.09	954,610.56	3,888,172.09

**60. 所得税费用****(1) 所得税费用的组成**

项 目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	17,216,183.10	42,591,961.27
递延所得税费用	27,380,143.33	-1,054,355.62
合计	44,596,326.43	41,537,605.65

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	2025 年度	2024 年度
利润总额	122,567,428.89	130,839,632.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,641,857.18	32,709,908.05
子公司适用不同税率的影响	-3,813,780.19	-1,964,615.94



项 目	2025 年度	2024 年度
调整以前期间所得税的影响	-2,263,875.74	-2,864,638.21
非应税收入的影响	-6,964,443.01	-7,888,353.68
权益法核算的合营企业和联营企业损益	3,033,139.71	8,889,776.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,509,603.27	534,239.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,520,515.48	-6,803,262.40
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	30,624,552.72	20,607,250.86
其他	-5,650,212.03	-1,682,698.70
所得税费用	44,596,326.43	41,537,605.65

## 61. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、43 其他综合收益。

## 62. 现金流量表项目注释

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
往来款	12,478,415.24	88,590,670.25
代收代付款	184,039,352.66	102,625,009.40
押金及保证金	125,311,008.57	72,024,606.78
政府补助	41,065,258.32	962,815.35
利息收入	3,476,505.07	3,848,057.03
其他	31,355,401.14	18,420,062.39
合计	397,725,941.00	286,471,221.20

#### ②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
往来款	4,520,968.37	57,520,097.46
代收代付款	180,486,933.10	131,422,288.95
付现费用	48,411,381.98	73,305,125.04
押金及保证金	98,041,833.00	57,247,319.69
其他	34,883,687.97	23,230,679.49



项 目	2025 年度	2024 年度
合计	366,344,804.42	342,725,510.63

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
漳州市金峰水厂扩建工程（一期）	15,238,777.94	35,734,599.70
漳浦盐场 100MW 集中式光伏	160,228,633.88	41,222,765.04
漳州信息产业集团有限公司 70% 股权收购款	132,892,221.67	

## ②收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
非同一控制下取得子公司支付的现金净额	—	11,283,863.19
定期存款	19,000,000.00	—

说明：2024 年度，非同一控制下取得子公司支付的现金净额负数，重分类至“收到其他与投资活动有关的现金”列示。

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
支付租赁负债的本金和利息	24,095,678.56	26,783,391.48
售后回租支付的款项	—	187,510,000.00
收购漳州信息产业集团有限公司 30% 少数股东股权	48,034,657.49	—
2023 年收购漳州国昌茂新能源有限公司 20% 股权本期结算价调整	216,704.60	—
合计	72,347,040.65	214,293,391.48

## ②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,459,571,843.89	2,075,139,667.15	66,014.12	2,164,522,382.15	344,955.57	1,369,910,187.44
长期借款（含一年内）	2,741,974,207.22	529,549,614.14	301,753.40	268,537,840.41	1,439,131.40	3,001,848,602.95



项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
到期)						
租赁负债 (含一年内 到期)	165,976,951.64	—	6,448,993.09	22,956,085.77	5,316,069.67	144,153,789.29
合计	4,367,523,002.75	2,604,689,281.29	6,816,760.61	2,456,016,308.33	7,100,156.64	4,515,912,579.68

### 63. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	77,971,102.46	89,302,026.45
加: 资产减值准备	43,466,236.59	30,061,932.25
信用减值准备	117,452,626.93	146,393,429.24
固定资产折旧、投资性房地产折旧	101,036,354.70	81,455,806.54
使用权资产折旧	20,473,991.04	20,316,867.73
无形资产摊销	45,286,048.10	36,129,015.43
长期待摊费用摊销	27,238,457.53	17,192,313.10
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)	-8,307,534.39	-31,136,286.55
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	84,167.93	247,259.08
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-7,984,356.59	-454,462.09
财务费用(收益以“—”号填列)	149,349,140.43	158,491,211.60
投资损失(收益以“—”号填列)	9,783,349.69	35,559,105.89
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-12,101,593.17	-19,111,697.28
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	39,555,376.34	20,697,171.29
存货的减少(增加以“—”号填列)	44,904,539.47	-200,006,167.62
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-101,306,445.70	-1,211,261,563.37
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-136,312,806.79	576,276,648.65
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	410,588,654.57	-249,847,389.66
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,074,729,485.38	655,464,174.66
减: 现金的期初余额	655,464,174.66	420,687,869.10



补充资料	2025 年度	2024 年度
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	419,265,310.72	234,776,305.56

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	—
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	—
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	132,892,221.67
取得子公司支付的现金净额	132,892,221.67

说明：公司本期支付购买漳州信息产业集团有限公司 70% 股权收购尾款 132,892,221.67 元，最终结算价为 131,015,589.84 元，差额 1,876,631.83 元已于 2026 年 2 月 12 日退回。

## (3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	1,074,729,485.38	655,464,174.66
其中：库存现金	—	699.00
可随时用于支付的银行存款	1,074,312,078.67	653,374,910.27
可随时用于支付的其他货币资金	417,406.71	1,970,177.37
可随时用于支付的存放财务公司款项	—	118,388.02
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	1,074,729,485.38	655,464,174.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

## (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2025 年度	2024 年度	理 由
被冻结的存款	12,924,842.14	7,705,784.31	法院冻结款等
保函保证金	6,649,888.68	9,797,975.50	保函保证金
农民工保证金专户	3,259,169.00	2,465,366.31	农民工保证金专户
履约保证金	300,000.00	—	
合计	23,133,899.82	19,969,126.12	—

## 64. 外币货币性项目



## (1) 外币货币性项目:

项 目	2025 年 12 月 31 日外 币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日折 算人民币余额
货币资金	761,742.51	—	5,354,135.75
其中: 美元	761,742.51	7.0288	5,354,135.75

**65. 租赁**

## (1) 本公司作为承租人

**A 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额**

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额, 即并非取决于指数或者比率的可变租赁付款额, 应当在实际发生时计入当期损益, 但按照存货等其他准则规定应当计入相关资产成本的, 从其规定。

公司新能源板块租赁光伏板场地, 出租方提供相关场地给公司使用, 项目所发光伏电能优先供出租方使用, 出租方按照项目所在地国家电网向出租方结算电价一定优惠比例向公司支付光伏发电费, 因出租方使用电量无法确定, 且该该租赁付款额并非取决于指数或者比率的可变租赁付款额, 故未纳入租赁负债计量。

**B 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用**

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三、29 之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
短期租赁及低价值资产租赁费用	4,717,410.93	3,776,085.08
合计	4,717,410.93	3,776,085.08

**C 与租赁相关的当期损益及现金流**

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	4,277,467.63	3,623,225.23
与租赁相关的总现金流出	29,237,656.47	30,559,736.13

## (2) 本公司作为出租人

## 作为出租人的经营租赁



项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	12,076,632.31	—
合计	12,076,632.31	—

## 六、研发支出

### 1.按费用性质列示

项 目	2025 年度	2024 年度
人工费	14,742,252.04	3,323,279.82
材料费	3,966,108.49	1,257,718.32
委托开发费	1,254,716.98	—
其他费用	1,734,937.90	293,684.85
合计	21,698,015.41	4,874,682.99
其中：费用化研发支出	21,698,015.41	4,874,682.99
资本化研发支出	—	—

### 2.开发支出

#### (1) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
数字化协同办公系统	411,788.35	—	—	—	411,788.35	—
漳州市城市大脑“智慧办公”	2,907,075.46	—	—	2,907,075.46	—	—
漳州智慧渔业智慧调度预警中心项目	311,320.75	—	—	—	311,320.75	—
防汛防台风应急指挥平台	1,589,029.50	—	—	1,589,029.50	—	—
项目管理系统	484,422.29	—	—	—	484,422.29	—
合计	5,703,636.35	—	—	4,496,104.96	1,207,531.39	—

## 七、合并范围的变更

### 1. 其他原因的合并范围变动

本期福建漳州发展汽车集团有限公司全资子公司福建华骏观宏汽车销售服务有限公司已于 2025 年 12 月注销清算；



本期漳州发展水务集团有限公司吸收合并全资子公司漳州金峰自来水有限公司，被吸收方注册资本 1,382.1807 万元，公司已于 2026 年 1 月 7 日注销；

本期福建漳发资产运营有限公司吸收合并全资子公司漳州和易鑫商贸有限公司，被吸收方注册资本 5,000 万元，本年度已注销。

本期本公司和福建云霄国有资本运营集团有限责任公司共同设立子公司漳州漳发圣城核能有限公司，持股比例分别为 51% 和 49%，统一社会信用代码 91350622MAEFK35K9C，注册资本 40,000 万元，法定代表人周盼。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	1,500 万元	福州市	福州市	有限责任	51.00	—	共同出资
漳州发展水务集团有限公司	42,330 万元	漳州市	漳州市	有限责任	100.00	—	股权收购
三明玖玖丰田汽车销售服务有限公司	1,000 万元	三明市	三明市	有限责任	51.00	—	共同出资
福建漳发建设有限公司	26,600 万元	漳州市	漳州市	有限责任	100.00	—	股权收购
漳州闽南污水处理有限公司	3,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	90.00	—	共同出资
福建漳发资产运营有限公司	20,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	100.00	—	投资设立
福建漳州发展汽车集团有限公司	20,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	100.00	—	投资设立
南靖漳发碧水源环境有限公司	5,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	5.90	45.00	共同出资
漳州市展沅环境科技有限公司	10,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	80.99	—	共同出资
福建漳发新能源投资有限公司	40,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	100.00	—	投资设立
福建展恒新建设集团有限公司	10,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	55.00	股权收购
福建漳发生态科技有限公司	24,570.847 万元	漳州市	漳州市	有限责任	100.00	—	投资设立
福建漳发碧水源科技有限公司	5,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	51.00	共同出资



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福建华骏汽车销售服务有限公司	1,200 万元	福州市	福州市	有限责任	—	100.00	股权收购
漳州市华骏汽车销售服务有限公司	1,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
三明华骏汽车销售服务有限公司	2,000 万元	三明市	三明市	有限责任	—	100.00	投资设立
南平华骏汽车销售服务有限公司	1,700 万元	南平市	南平市	有限责任	—	100.00	投资设立
漳浦华骏天驰汽车销售服务有限公司	2,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
厦门华骏观宏汽车销售服务有限公司	1,000 万元	厦门市	厦门市	有限责任	—	100.00	投资设立
福建华骏天品汽车销售服务有限公司	3,000 万元	福州市	福州市	有限责任	—	100.00	投资设立
漳州华骏迪尚汽车销售服务有限公司	1,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
厦门市东南汽车贸易有限公司	1,000 万元	厦门市	厦门市	有限责任	—	100.00	股权收购
漳州诏发置业有限公司	500 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
漳州漳发地产有限公司	500 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
漳州上峰自来水有限公司	850 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	股权收购
漳发生态科技（平和）有限公司	1,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
南靖发展水务有限公司	1,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
漳浦发展水务有限公司	2,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	股权收购
漳发生态科技（云霄）有限公司	2,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
漳浦万安发展污水处理有限公司	800 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
漳州市华骏天元汽车销售服务有限公司	4,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
厦门华骏凯宏汽车销售服务有限公司	3,800 万元	厦门市	厦门市	有限责任	—	100.00	投资设立
漳州华骏天捷汽车贸易有限公司	800 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
福建漳发汽车保险代理有限公司	1,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
福建省博佳信息技术有限公司	200 万元	福州市	福州市	有限责任	—	100.00	股权收购



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
漳州市华骏天地汽车销售服务有限公司	1,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
漳州市水利电力工程有限公司	4,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	股权收购
漳发生态科技（漳州高新区）有限公司	6,500 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
漳州漳发环境检测技术研究有限公司	500 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
漳发生态科技（漳浦）有限公司	2,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
漳州国昌茂新能源有限公司	6,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	股权收购
漳州漳发特来电充电科技有限公司	5,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	65.00	共同出资
漳州学鑫建设投资有限公司	5,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	55.00	股权收购
漳州源鑫建设投资有限公司	5,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	97.00	股权收购
南靖县联鑫建设投资有限公司	4,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	89.00	股权收购
漳发新能源（云霄）有限公司	2,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	51.00	共同出资
漳发水务（南靖）有限公司	500 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
福建漳发二手车交易有限公司	1,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	投资设立
漳发新能源（漳州高新区）有限公司	7,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	51.00	共同出资
漳发新能源（漳州龙文）有限公司	1,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	80.00	共同出资
漳发新能源（漳浦）有限公司	2,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	51.00	共同出资
漳州台商投资区漳发新能源有限公司	3,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	51.00	共同出资
漳发新能源（漳州长泰）有限公司	2,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	51.00	共同出资
福建漳发电力科技有限公司	1,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	51.00	共同出资
漳州漳发圣城核能有限公司	40,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	51.00	共同出资
漳州信息产业集团有限公司	55,000 万元	漳州市	漳州市	有限责任	100.00	—	股权收购
漳州兴政信息科技	5,000.00 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	股权收购



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
有限公司							
漳州信产大数据服务有限公司	5,000.00 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	60.00	股权收购
漳州信产跨境电商公共服务有限公司	3,000.00 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	60.00	股权收购
漳州信产供应链管理有限公司	1,000.00 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	股权收购
漳州信产数字经济发展服务有限公司	1,000.00 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	股权收购
漳州信产电子商务有限公司	1,000.00 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	51.00	股权收购
平和数字乡村农业科技有限公司	1,000.00 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	66.00	股权收购
福建腾远信息技术有限公司	1,500.00 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	60.00	股权收购
漳州电子信息集团有限公司	3,000.00 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	51.00	股权收购
漳州信产智能物联科技有限公司	1,000.00 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	45.00	股权收购
漳州市信产数联科技有限公司	1,000.00 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	45.00	股权收购
漳州人才发展集团有限公司	50,000.00 万元	漳州市	漳州市	有限责任	51.00	—	股权收购
漳州天成人才科技投资集团有限公司	3,000.00 万元	漳州市	漳州市	有限责任	—	100.00	股权收购

说明：公司持有福建华兴漳发创业投资有限公司 54.17%，该公司成立时原委托福建华兴创业投资有限公司进行日常经营管理，2012 年 9 月 30 日后改为委托福建省创新创业投资管理有限公司负责该公司的日常经营管理，公司对福建华兴漳发创业投资有限公司达不到控制，但具有重大影响，采用权益法进行核算。

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
漳州市展沅环境科技有限公司	19.01%	17,243,002.91	—	117,872,134.61

### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2025 年 12 月 31 日					
	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
漳州市展沅环境科技有	225,907,288.47	2,032,807,287.73	2,258,714,576.20	762,299,729.60	876,233,722.90	1,638,533,452.50



子公司名称	2025年12月31日					
	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
限公司						

(续上表)

子公司名称	2024年12月31日					
	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
漳州市展沅环境科技有限公司	142,308,841.28	1,958,079,093.33	2,100,387,934.61	713,542,262.05	857,369,456.34	1,570,911,718.39

子公司名称	2025年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
漳州市展沅环境科技有限公司	95,882,057.64	90,704,907.48	90,704,907.48	112,288,718.01

(续上表)

子公司名称	2024年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
漳州市展沅环境科技有限公司	60,089,620.32	88,133,192.94	88,133,192.94	-4,439,081.35

## 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

公司与漳州金投集团有限公司（以下简称金投集团）签订《股权转让协议书》，根据厦门嘉学资产评估房地产估价有限公司以2025年8月31日为基准日对漳州信息产业集团有限公司股东全部权益进行评估的结果（嘉学评估评报字〔2025〕8500008号），公司以人民币48,034,657.49元的交易对价收购金投集团持有的信产集团30%股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项 目	信产集团
购买成本/处置对价	—
——现金	48,034,657.49
购买成本/处置对价合计	48,034,657.49



项 目	信产集团
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	43,538,662.95
差额	4,495,994.54
其中：调整资本公积	4,495,994.54

### 3. 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	
福建信禾房地产开发有限公司	漳州市	漳州市	房地产开发	—	43.00	权益法
福建省泮澄建筑工程有限公司	漳州市	漳州市	建材制造	—	45.00	权益法
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	漳州市	漳州市	污水处理	—	34.00	权益法
太阳海缆（东山）有限公司	漳州市	漳州市	电线、电缆	—	20.00	权益法
一道新能源科技（漳州）有限公司	漳州市	漳州市	电线、电缆	—	20.00	权益法
三峡东山能源投资有限公司	漳州市	漳州市	电线、电缆	—	20.00	权益法

#### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2025年12月31日/2025年度					
	福建信禾房地产开发有限公司	福建省漳州福化水务发展有限责任公司	福建省泮澄建筑工程有限公司	太阳海缆（东山）有限公司	一道新能源科技（漳州）有限公司	三峡东山能源投资有限公司
流动资产	933,524,756.98	68,657,614.07	130,729,499.62	295,411,356.61	450,214,414.25	138,209,645.62
非流动资产	98,057.14	474,394,752.00	166,394,707.64	968,500,751.76	259,504,515.01	925,633,576.25
资产合计	933,622,814.12	543,052,366.07	297,124,207.26	1,263,912,108.37	709,718,929.26	1,063,843,221.87
流动负债	644,354,001.90	70,971,885.04	110,039,736.89	321,265,999.92	587,336,875.38	174,676,702.33
非流动负债	—	287,365,055.33	30,400,000.00	538,976,368.09	112,923,875.75	562,876,659.07
负债合计	644,354,001.90	358,336,940.37	140,439,736.89	860,242,368.01	700,260,751.13	737,553,361.40
少数股东权益	—	—	—	—	—	—
归属于母公司股东权益	289,268,812.22	184,715,425.70	156,684,470.37	403,669,740.36	9,458,178.13	326,289,860.47
按持股比例计算的净资产份额	124,385,589.25	62,803,244.74	70,508,011.67	80,733,948.07	1,891,635.63	65,257,972.09



项 目	2025 年 12 月 31 日/2025 年度					
	福建信禾房地产开发有限公司	福建省漳州福化水务发展有限责任公司	福建省泮澄建筑工业有限公司	太阳海缆（东山）有限公司	一道新能源科技（漳州）有限公司	三峡东山能源投资有限公司
调整事项	24,986,711.67	—	6,030,010.93	—	—	—
--商誉	—	—	—	—	—	—
--内部交易未实现利润	—	—	—	—	—	—
--其他	24,986,711.67	—	6,030,010.93	—	—	—
对联营企业权益投资的账面价值	149,372,300.92	62,803,244.74	76,538,022.60	80,733,948.07	1,891,635.63	65,257,972.09
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	—	—	—	—	—	—
营业收入	—	27,817,874.52	81,272,727.55	541,359,370.04	540,122,666.72	120,569,487.48
净利润	-40,682,644.17	-5,599,563.90	-8,563,952.31	-58,845,235.40	-40,756,677.59	86,101,237.31
终止经营的净利润	—	—	—	—	—	—
其他综合收益	—	—	—	—	—	—
综合收益总额	-40,682,644.17	-5,599,563.90	-8,563,952.31	-58,845,235.40	-40,756,677.59	86,101,237.31
本年度收到的来自联营企业的股利	—	—	—	—	—	—

(续上表)

项目	2024 年 12 月 31 日/2024 年度					
	福建信禾房地产开发有限公司	福建省漳州福化水务发展有限责任公司	福建省泮澄建筑工业有限公司	太阳海缆（东山）有限公司	一道新能源科技（漳州）有限公司	三峡东山能源投资有限公司
流动资产	935,912,921.19	49,310,720.20	126,726,022.59	219,353,178.05	683,826,485.36	31,430,464.95
非流动资产	70,253.66	335,863,958.44	178,818,216.39	945,453,159.18	291,242,862.76	947,582,707.47
资产合计	935,983,174.85	385,174,678.64	305,544,238.98	1,164,806,337.23	975,069,348.12	979,013,172.42
流动负债	606,031,718.46	43,140,408.72	119,295,816.30	197,330,166.80	819,490,388.53	278,165,090.73
非流动负债	—	151,780,781.61	21,000,000.00	504,961,194.67	103,524,432.51	504,806,830.71
负债合计	606,031,718.46	194,921,190.33	140,295,816.30	702,291,361.47	923,014,821.04	782,971,921.44
少数股东权益	—	—	—	—	—	—
归属于母公	329,951,456.39	190,253,488.31	165,248,422.68	462,514,975.76	52,054,527.08	196,041,250.98



项目	2024年12月31日/2024年度					
	福建信禾房地产开发有限公司	福建省漳州福化水务发展有限责任公司	福建省泮澄建筑工业有限公司	太阳海缆（东山）有限公司	一道新能源科技（漳州）有限公司	三峡东山能源投资有限公司
司股东权益						
按持股比例计算的净资产份额	141,879,126.25	64,686,186.03	74,361,790.21	92,502,995.15	10,410,905.42	39,208,250.20
调整事项	44,149,019.59	—	6,371,845.13	—	—	1,796,923.32
--商誉	—	—	—	—	—	—
--内部交易未实现利润	—	—	—	—	—	—
--其他	44,149,019.59	—	6,371,845.13	—	—	1,796,923.32
对联营企业权益投资的账面价值	186,028,145.84	64,686,186.03	80,733,635.34	92,502,995.15	10,410,905.42	41,005,173.52
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	—	—	—	—	—	—
营业收入	—	30,276,078.92	73,125,682.92	693,177,015.13	1,275,954,560.99	6,288,205.74
净利润	-37,054,239.56	-1,851,933.77	-12,797,044.22	-19,909,565.44	-58,775,358.06	5,075,867.59
终止经营的净利润	—	—	—	—	—	—
其他综合收益	—	—	—	—	—	—
综合收益总额	-37,054,239.56	-1,851,933.77	-12,797,044.22	-19,909,565.44	-58,775,358.06	5,075,867.59
本年度收到的来自联营企业的股利	—	—	—	—	—	—

## (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2025年12月31日/2025年度	2024年12月31日/2024年度
联营企业：		
投资账面价值合计	193,406,225.55	124,508,037.19
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	14,045,221.21	2,780,368.37
——其他综合收益	—	—
——综合收益总额	14,045,221.21	2,780,368.37

## (4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损



合营企业或联营企业名称	2024年12月31日累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	2025年12月31日累积未确认的损失
福建智游侠科技有限公司	-1,527,798.27	-533,828.82	-2,061,627.09

## 九、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	25,533,172.50	38,696,968.10	—	4,238,867.64	-20,963,034.70	39,028,238.26	与资产相关

### 2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025年度	2024年度
其他收益	45,283,703.34	3,278,875.71

## 十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较



高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

## 3. 市场风险



## (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截至 2025 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2025 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	76,1742.51	5,354,135.75

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 4. 金融资产转移

## (1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
应收票据贴现或背书	应收票据中信用等级高的银行承兑汇票	1,000,000.00	已终止确认	信用等级高的票据贴现或背书
应收票据贴现或背书	应收票据中信用等级不高的银行承兑汇票	617,034.00	已终止确认	票据已到期
应收票据贴现或背书	应收票据中信用等级不高的银行承兑汇票	286,295.00	未终止确认	已背书或贴现但尚未到期
合计	—	1,903,329.00	—	—

## (2) 转移而终止确认的金融资产情况



项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	贴现	490,000.00	10,319.94
应收票据	背书	1,127,034.00	—
合计	—	1,617,034.00	10,319.94

(3) 本期不存在转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2025年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025年12月31日公允价值			
	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）交易性金融资产及其他非流动金融资产	—	—	—	—
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）权益工具投资	—	—	114,004,058.89	114,004,058.89
（二）其他权益工具投资	—	—	16,191,109.71	16,191,109.71

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。



### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
福建漳龙集团有限公司	漳州市	投资控股公司	382,850.00 万元	37.76	37.76

注：截止 2025 年 12 月 31 日福建漳龙集团有限公司直接持有本公司股份 285,750,394 股，占总股本 28.82%，其全资控股子公司漳州公路交通实业有限公司持有本公司股份 88,676,954 股，占总股本的 8.94%，二者合计持有公司股份占公司总股本的 37.76%。

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

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

#### (1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

(2) 报告期内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	与本公司关系
一道新能源科技（漳州）有限公司	公司持有其 20.00% 股份
太阳海缆（东山）有限公司	公司持有其 20.00% 股份
福建东南花都置业有限公司	公司持有其 10.00% 股份
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	公司持有其 34.00% 股份
福建省泮澄建筑工业有限公司	公司持有其 45.00% 股份
福建兆发房地产有限公司	公司持有其 30.00% 股份
漳州天同地产有限公司	公司持有其 19.00% 股份
福建华兴漳发创业投资有限公司	公司持有其 54.17% 股份
福建智游侠科技有限公司	公司持有其 30.00% 股份
福建美亚国云智能装备有限公司	公司持有其 25.00% 股份
漳州市交发低空科技有限公司	公司持有其 35.00% 股份



## 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建漳龙管业科技有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州新镇宇生物科技有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市漳龙物业服务有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州漳龙物流园区开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建省漳州市建筑设计有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙建投集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州双菱建材有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建大农景观建设有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙地产集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州矩正房地产开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建旭寅房地产开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建旭幸房地产开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
海峡生物科技股份有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市祥泰食品有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建信禾房地产开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州安居智家住房开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州九龙江置业有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州农业发展集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州晟达置业有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州晟辉房地产有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市晟发房地产有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
东山文旅集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建晟成新型建材有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建旭景房地产开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙产业投资集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙城市开发集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙木业科技有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙碳资产经营有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙外贸集团有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
南靖县水务有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州晟发贸易有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州大房农场有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市房地产测绘与综合服务中心	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
漳州市龙江进出口有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州市水利水电勘测设计有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州圆山开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州漳龙创业投资基金管理有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙漳州味运营有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建旭辰房地产开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建旭欣房地产开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建旭耕房地产开发有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
福建漳龙三宝进出口有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州铭鼎保安服务有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
华东院（漳州）工程管理有限公司	为公司控股股东福建漳龙集团有限公司下属企业
漳州信产投资有限公司	委托公司管理的企业

## 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

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	2024 年度发生额
福建漳龙管业科技有限公司	工程施工	2,158,388.29	—	—	—
太阳海缆（东山）有限公司	工程施工	4,902,332.64	—	—	10,101,978.12
漳州新镇宇生物科技有限公司	接受劳务	77,650.00	—	—	—
漳州市漳龙物业服务服务有限公司	接受劳务	52,126.60	—	—	—
漳州漳龙物流园区开发有限公司	接受劳务	9,783.36	—	—	—
福建省漳州市建筑设计有限公司	工程施工	—	—	—	181,515.10
福建大农景观建设有限公司	工程施工	5,889,075.31	—	—	—
福建美亚国云智能装备有限公司	工程施工	-282,321.24	—	—	—
福建省泮澄建筑工业有限公司	工程施工	1,252,050.15	—	—	—
福建智游侠科技有限公司	工程施工	1,341,660.00	—	—	—
漳州圆山开发有限公司	工程施工	2,394.77	—	—	—



关联方	关联交易内容	2025年度发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	2024年度发生额
合计	—	15,403,139.88	—	—	10,283,493.22

## 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建漳龙建投集团有限公司	工程施工等	25,117,447.04	2,523,877.61
漳州漳龙物流园区开发有限公司	工程施工	1,196,838.82	587,819.69
福建大农景观建设有限公司	工程施工	22,405,687.00	—
福建漳龙地产集团有限公司	销售商品	—	—
漳州矩正房地产开发有限公司	工程施工等	-87,789.44	30,355,953.62
福建旭寅房地产开发有限公司	工程施工	-43,196.32	329,916.91
福建旭幸房地产开发有限公司	工程施工等	—	839,839.01
海峡生物科技股份有限公司	销售商品	116,158.29	18,174.18
漳州市祥泰食品有限公司	销售商品	213,281.31	123,072.66
福建信禾房地产开发有限公司	销售商品	—	-144,943.91
漳州九龙江置业有限公司	工程施工	1,310,434.02	908,615.79
漳州晟达置业有限公司	工程施工	—	-1,021.05
漳州晟辉房地产有限公司	工程施工等	660,550.46	13,366,410.16
漳州市晟发房地产有限公司	工程施工	70,556.04	0.15
东山文旅集团有限公司	工程施工	6,188,982.81	21,196,154.13
福建晟成新型建材有限公司	汽车维修	—	1,290.27
福建漳龙集团有限公司	销售商品	70,735.75	10,282.30
福建漳龙城市开发集团有限公司	销售商品	2,373.40	—
福建智游侠科技有限公司	销售商品	-148,296.00	—
漳州市龙江进出口有限公司	工程施工	12,817.75	—
漳州新镇宇生物科技有限公司	销售商品	5,482.50	—
福建漳龙三宝进出口有限公司	销售商品	222,948.74	—
漳州铭鼎保安服务有限公司	销售商品	12,590.76	—
漳州信产投资有限公司	工程施工	2,027,522.94	—
合计	—	59,355,125.87	70,115,441.52

## (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：



承租方名称	租赁资产种类	2025 年度确认的租赁收入	2024 年度确认的租赁收入
福建漳龙地产集团有限公司	房屋建筑物	—	533,333.85

说明：2022 年福建漳龙地产集团有限公司与福建漳发资产运营有限公司签订房屋租赁合同，将位于福建省漳州市芗城区胜利西路 3 号向荣大厦九层，总面积 968.89 平方米租赁给福建漳龙地产集团有限公司办公使用，租赁期为 3 年，自 2022 年 11 月 1 日起至 2025 年 10 月 31 日止。2024 年 9 月 29 日，双方达成补充协议，于 2024 年 12 月 31 日提前终止租赁合同，双方的权利义务终止。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2025 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
漳州市龙江进出口有限公司	房屋租赁	—	—	208,278.00	25,986.33	—

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
漳州市龙江进出口有限公司	房屋租赁	—	—	307,800.00	33,219.26	961,350.18

说明：本公司与漳州市龙江进出口有限公司签订租赁合同，租赁标的位于胜利东路 10 号龙江大厦一楼店面，面积约 380 平方米，用于职工食堂，租赁期为 2024 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日止。

### (3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	25,500,000.00	19,645,199.66	2020 年 12 月 4 日	2031 年 12 月 4 日	尚未到期



被担保方	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	10,200,000.00	9,282,000.00	2021年8月23日	2032年12月20日	尚未到期
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	13,559,200.00	9,838,032.86	2022年5月6日	2031年12月4日	尚未到期
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	40,155,462.00	23,850,543.83	2024年9月30日	2038年9月30日	尚未到期
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	30,116,622.00	24,200,342.13	2024年9月20日	2038年9月19日	尚未到期
福建省漳州福化水务发展有限责任公司	30,116,588.00	16,470,072.44	2025年1月27日	2038年9月25日	尚未到期

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建漳龙集团有限公司	20,000,000.00	2016年1月29日	2034年1月28日	尚未到期

(4) 关联方资金拆借

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

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



(5) 本期无关联方资产转让、债务重组情况。

(6) 关键管理人员报酬

项 目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	3,055,124.39	4,981,541.53

## 6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	漳州漳龙物流园区开发有限公司	93,123.26	4,656.16	120,057.46	6,002.87
应收账款	海峡生物科技股份有限公司	12,889.17	644.46	124,344.18	43,648.86
应收账款	漳州市祥泰食品有限公司	45,101.34	2,255.07	11,872.57	593.63
应收账款	漳州新镇宇生物科技有限公司	—	—	21,426.00	21,426.00
应收账款	福建晟成新型建材有限公司	—	—	740.00	37.00
应收账款	福建东南花都置业有限公司	330,000.00	330,000.00	330,000.00	330,000.00
应收账款	福建漳龙建投集团有限公司	39,120,370.63	10,299,732.67	13,725,296.03	1,175,024.94
应收账款	福建漳龙集团有限公司	0.1	0.01	27,813.56	1,390.68
应收账款	福建大农景观建设有限公司	109,102.31	6,951.44	44,384.31	2,239.22
应收账款	福建信禾房地产开发有限公司	504,805.60	50,480.56	505,855.60	25,292.78
应收账款	漳州晟达置业有限公司	—	—	380.00	19.00
应收账款	漳州市晟发房地产有限公司	463,236.84	92,647.37	3,359.00	167.95
应收账款	东山文旅集团有限公司	9,406,801.41	657,379.84	7,386,032.40	369,301.62
应收账款	福建美亚国云智能装备有限公司	—	—	541,685.26	27,084.26
应收账款	福建旭景房地产开发有限公司	—	—	7,600.00	380.00
应收账款	福建旭幸房地产开发有限公司	—	—	4,433.00	221.65
应收账款	福建旭寅房地产开发有限公司	9,325.74	466.29	10,124.35	506.22



项目名称	关联方	2025年12月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建漳龙产业投资集团有限公司	—	—	273.00	13.65
应收账款	福建漳龙城市开发集团有限公司	—	—	5,084.00	254.20
应收账款	福建漳龙地产集团有限公司	—	—	11,610.70	580.54
应收账款	福建漳龙木业科技有限公司	—	—	2,512.00	125.60
应收账款	福建漳龙碳资产经营有限公司	—	—	100.00	5.00
应收账款	福建漳龙外贸集团有限公司	0.1	0.01	5,202.30	260.12
应收账款	福建智游侠科技有限公司	34,711.00	1,735.55	5,492.60	274.63
应收账款	南靖县水务有限公司	—	—	974.60	48.73
应收账款	漳州安居智家住房开发有限公司	23,710.00	1,185.50	3,324.80	166.24
应收账款	漳州晟发贸易有限公司	—	—	28,784.16	1,439.21
应收账款	漳州大房农场有限公司	—	—	119.00	5.95
应收账款	漳州九龙江置业有限公司	—	—	1,152.20	57.61
应收账款	漳州农业发展集团有限公司	—	—	4,244.20	212.21
应收账款	漳州市房地产测绘与综合服务中心	—	—	14,537.60	726.88
应收账款	漳州市龙江进出口有限公司	—	—	2,904.80	145.24
应收账款	漳州市水利水电勘测设计有限公司	—	—	51,131.50	2,556.58
应收账款	漳州圆山开发有限公司	—	—	3,372.00	168.60
应收账款	漳州漳龙创业投资基金管理有限公司	—	—	312.00	15.60
应收账款	漳州信产投资有限公司	3,987,376.58	694,412.44	2,238,596.48	111,929.83
应收账款	漳州矩正房地产开发有限公司	45,122.54	2,256.13	13,973,823.85	698,691.19
应收账款	漳州双菱建材有限公司	—	—	42,836.04	2,141.80
应收账款	华东院(漳州)工程管理有限公司	2,237.90	111.90	—	—
应收账款	福建旭辰房地产开	1,546.70	77.34	—	—



项目名称	关联方	2025年12月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	发有限公司				
合同资产	福建漳龙建投集团有限公司	14,365,432.49	3,648,047.21	24,380,877.40	10,178,037.63
合同资产	漳州漳龙物流园区开发有限公司	—	—	43,880.39	8,089.99
合同资产	福建漳龙漳州味运营有限公司	15,515.62	6,206.25	15,515.62	3,103.12
合同资产	漳州市晟发房地产有限公司	4,828,679.00	4,828,679.00	7,314,191.91	4,336,174.71
合同资产	漳州晟辉房地产有限公司	2,177,105.00	195,751.36	2,897,105.00	144,855.25
合同资产	漳州晟达置业有限公司	778,573.60	155,714.72	778,573.60	77,857.36
合同资产	福建大农景观建设有限公司	51,258,661.31	4,518,597.48	26,836,462.73	1,791,823.14
合同资产	漳州矩正房地产开发有限公司	8,010,321.40	400,516.07	9,610,096.52	480,504.83
合同资产	漳州九龙江置业有限公司	—	—	47,250.80	4,725.08
合同资产	漳州市龙江进出口有限公司	—	—	13,971.35	2,794.27
合同资产	东山文旅集团有限公司	5,969,959.85	529,536.07	5,594,001.29	279,700.06
合同资产	福建旭幸房地产开发有限公司	135,000.00	13,500.00	135,000.00	6,750.00
合同资产	福建旭寅房地产开发有限公司	—	—	35,200.00	1,760.00
合同资产	漳州信产投资有限公司	442,000.00	22,100.00	—	—
其他非流动资产	福建漳龙建投集团有限公司	—	—	513,075.16	205,230.06
其他应收款	福建东南花都置业有限公司	52,702,534.13	51,269,325.13	52,702,534.13	49,835,134.47
其他应收款	漳州漳龙物流园区开发有限公司	39,818.00	15,533.20	19,818.00	7,266.60
其他应收款	漳州矩正房地产开发有限公司	168,578.00	67,431.20	168,578.00	33,715.60
其他应收款	福建省泮澄建筑工业有限公司	264,000.00	19,800.00	132,000.00	6,600.00
其他应收款	福建省漳州福化水务发展有限责任公司	18,167.57	14,534.06	18,167.57	7,267.03
其他应收款	福建旭辰房地产开发有限公司	3,672.00	367.2	3,672.00	183.60



项目名称	关联方	2025年12月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	福建旭欣房地产开发有限公司	3,167.10	316.71	3,167.10	158.36
其他应收款	福建旭寅房地产开发有限公司	—	—	35,200.00	1,760.00
其他应收款	福建智游侠科技有限公司	38,112.00	3,811.20	178,488.00	8,924.40
其他应收款	漳州九龙江置业有限公司	—	—	3,000.00	150.00
其他应收款	漳州市晟发房地产有限公司	65,889.37	3,294.47	65,889.37	3,294.47
其他应收款	漳州市龙江进出口有限公司	51,300.00	5,130.00	51,300.00	2,565.00
其他应收款	漳州信产投资有限公司	13,460.91	967.85	5,896.00	294.80
其他应收款	福建旭耕房地产开发有限公司	2,295.00	114.75	—	—
其他应收款	福建漳龙城市开发集团有限公司	2,373.40	118.67	—	—
其他应收款	福建漳龙集团有限公司	10,000.00	10,000.00	—	—

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	福建美亚国云智能装备有限公司	7,760,170.90	16,897,546.20
应付账款	福建漳龙建投集团有限公司	—	—
应付账款	太阳海缆（东山）有限公司	4,368,722.08	141,275.20
应付账款	一道新能源科技（漳州）有限公司	0.01	0.01
应付账款	漳州新镇宇生物科技有限公司	64,500.00	—
应付账款	漳州漳龙物流园区开发有限公司	—	70,030.67
应付账款	福建漳龙管业科技有限公司	904,957.66	473,280.00
应付账款	福建省漳州市建筑设计有限公司	991,451.42	991,451.42
应付账款	福建大农景观建设有限公司	2,402,346.19	—
应付账款	福建智游侠科技有限公司	355,387.00	—
应付账款	漳州圆山开发有限公司	2,394.77	—
其他应付款	漳州市漳龙物业服务有限公司	160,000.00	160,000.00
其他应付款	福建大农景观建设有限公司	5,000.00	5,000.00
其他应付款	漳州天同地产有限公司	25,104,930.00	61,204,930.00
其他应付款	福建漳龙集团有限公司	2,616,045.92	2,616,045.92
其他应付款	福建兆发房地产有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00



项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应付款	漳州双菱建材有限公司	11,817.14	11,817.14
其他应付款	福建省漳州市建筑设计有限公司	—	500,000.00
其他应付款	福建华兴漳发创业投资有限公司	3,791,900.00	3,791,900.00
其他应付款	一道新能源科技（漳州）有限公司	—	—
其他应付款	福建省漳州福化水务发展有限责任公司	654,883.23	391,018.56
其他应付款	福建智游侠科技有限公司	50,000.00	—
其他应付款	漳州市交发低空科技有限公司	17,500,000.00	—
其他应付款	漳州新镇宇生物科技有限公司	26,289.31	—
合同负债	福建漳龙建投集团有限公司	495,871.60	494,923.92
合同负债	福建大农景观建设有限公司	30,538.53	30,538.53
合同负债	漳州九龙江置业有限公司	—	869,765.83
合同负债	漳州市漳龙物业服务有限公司	—	636.28
合同负债	漳州天同地产有限公司	404.3	404.30
合同负债	福建旭幸房地产开发有限公司	1,996,899.52	—

### 十三、承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无应披露而未披露的重要承诺事项。

#### 2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

##### （1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在重大未决诉讼仲裁。

##### （2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2025 年 12 月 31 日，公司为参股公司提供债务担保，详见附注十二、5、（3）关联担保情况。除此之外，公司不存在为其他外部单位提供债务担保的情况。

### 十四、资产负债表日后事项

#### 1. 利润分配情况

根据公司 2026 年 4 月 16 日第九届董事会第二次会议通过的利润分配预案：以公司



总股本 991,481,071 股为基数，向全体股东每 10 股派送现金红利 0.15 元（含税），以此计算拟派发现金红利 14,872,216.07 元，剩余未分配利润结转以后年度分配，2026 年度公司不进行送股，亦不进行资本公积金转增股本。

## 2. 资产负债表日后其他重大事项

截至 2026 年 4 月 16 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 1. 分部信息

#### （1）营业收入

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,654,871,938.55	2,208,829,587.46	3,194,553,426.86	2,766,900,116.06
其他业务	95,371,762.87	15,066,630.31	107,652,746.81	19,881,663.31
合计	2,750,243,701.42	2,223,896,217.77	3,302,206,173.67	2,786,781,779.37

#### （2）主营业务（分行业）

行业名称	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水资源开发利用	927,291,119.41	655,741,846.91	1,517,363,979.61	1,180,226,391.70
新能源	878,131,327.06	791,441,607.29	922,848,019.26	868,976,355.68
燃油车销售	522,233,834.40	503,862,766.44	752,106,269.33	715,966,127.42
数智科技	248,242,900.15	194,026,767.41	—	—
其他	78,972,757.53	63,756,599.41	2,235,158.66	1,731,241.26
合计	2,654,871,938.55	2,208,829,587.46	3,194,553,426.86	2,766,900,116.06

说明：水资源开发利用行业包含自来水生产、污水处理等与水资源开发利用相关的工程施工业务等；新能源行业包含电力销售、新能源汽车销售、电力工程施工业务等；数智科技行业包含信息系统集成业务、智能化工程施工业务等。

#### （3）主营业务（分产品）

产品名称	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车销售	1,235,270,565.57	1,172,830,379.26	1,500,820,242.67	1,438,918,263.86



产品名称	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其中：燃油车	522,233,834.40	503,862,766.44	752,106,269.33	715,966,127.42
其中：新能源车	713,036,731.17	668,967,612.82	748,713,973.34	722,952,136.44
自来水生产	180,095,466.48	106,172,048.02	168,952,974.12	104,009,014.07
污水处理	332,659,037.86	199,855,962.45	269,895,314.63	150,280,756.16
工程施工	553,509,806.59	475,260,933.09	1,230,557,521.43	1,061,602,673.04
电力销售	46,192,438.77	16,526,828.77	21,571,879.99	10,046,047.89
信息系统集成	213,723,632.80	165,734,070.32	—	—
其他	93,420,990.48	72,449,365.55	2,755,494.02	2,043,361.04
合计	2,654,871,938.55	2,208,829,587.46	3,194,553,426.86	2,766,900,116.06

## (4) 主营业务（分地区）

地区名称	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
漳州市	2,119,299,951.64	1,703,679,182.66	2,473,439,012.88	2,079,052,296.87
福州市	214,399,213.98	199,771,860.51	319,668,427.44	299,201,622.12
厦门市	291,303,470.45	277,550,173.48	303,267,946.41	294,252,243.20
三明市	25,996,524.09	23,730,713.66	93,168,593.46	89,717,925.36
南平市	25,258.15	568,177.49	5,009,446.67	4,676,028.51
境外	3,847,520.24	3,529,479.66	—	—
合计	2,654,871,938.55	2,208,829,587.46	3,194,553,426.86	2,766,900,116.06

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

## 1. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	—	—
1 至 2 年	—	—
2 至 3 年	—	—
3 至 4 年	—	—
4 至 5 年	—	—
5 年以上	3,577,273.60	3,577,273.60
小计	3,577,273.60	3,577,273.60
减：坏账准备	3,577,273.60	3,577,273.60



账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
合计	—	—

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,577,273.60	100.00	3,577,273.60	100.00	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
合计	3,577,273.60	100.00	3,577,273.60	100.00	—

(续上表)

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,577,273.60	100.00	3,577,273.60	100.00	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
合计	3,577,273.60	100.00	3,577,273.60	100.00	—

坏账准备计提的具体说明：

## ①于2025年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
漳州景阳钢业有限公司	3,441,879.08	3,441,879.08	100.00	债务人破产清算无偿还能力
漳州三川钢管制品有限公司	135,394.52	135,394.52	100.00	债务人破产清算无偿还能力
合计	3,577,273.60	3,577,273.60	100.00	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## (3) 坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的	3,577,273.60	—	—	—	—	3,577,273.60



类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款						
合计	3,577,273.60	—	—	—	—	3,577,273.60

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,072,370,648.06	1,896,220,289.57
合计	2,072,370,648.06	1,896,220,289.57

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	1,094,998,100.45	851,837,381.60
1至2年	287,837,394.67	636,212,209.56
2至3年	408,808,467.66	277,655,978.12
3至4年	152,495,273.45	5,670,140.98
4至5年	5,670,140.98	9,751,469.50
5年以上	180,185,315.56	171,143,846.06
小计	2,129,994,692.77	1,952,271,025.82
减：坏账准备	57,624,044.71	56,050,736.25



账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
合计	2,072,370,648.06	1,896,220,289.57

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
员工备用金借款	—	—
押金、保证金	56,450.00	56,450.00
往来款	2,129,938,242.77	1,952,214,575.82
小计	2,129,994,692.77	1,952,271,025.82
减：坏账准备	57,624,044.71	56,050,736.25
合计	2,072,370,648.06	1,896,220,289.57

## ③按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,412,377.38	0.07	1,412,377.38	100.00	—
按组合计提坏账准备	2,128,582,315.39	99.93	56,211,667.33	2.64	2,072,370,648.06
组合3 纳入合并报表范围的关联方往来款	2,068,185,719.78	97.10	—	—	2,068,185,719.78
组合4 应收其他款项	60,396,595.61	2.83	56,211,667.33	93.07	4,184,928.28
合计	2,129,994,692.77	100.00	57,624,044.71	2.71	2,072,370,648.06

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,412,377.38	0.07	1,412,377.38	100.00	—
按组合计提坏账准备	1,950,858,648.44	99.93	54,638,358.87	2.80	1,896,220,289.57
组合3 纳入合并报表范围的关联方往来款	1,892,255,062.92	96.93	—	—	1,892,255,062.92
组合4 应收其他款项	58,603,585.52	3.00	54,638,358.87	93.23	3,965,226.65
合计	1,952,271,025.82	100.00	56,050,736.25	2.87	1,896,220,289.57

A 于 2025 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明：



名 称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
唐山贝氏体钢铁(集团)有限公司	13,842.00	13,842.00	100.00	诉讼败诉, 已过诉讼时效
福建东南花都置业有限公司	1,398,535.38	1,398,535.38	100.00	无偿还能力
合计	1,412,377.38	1,412,377.38	—	—

B 于 2025 年 12 月 31 日, 按组合 4 应收其他款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,013,587.32	100,679.37	5.00
1-2 年	925,345.92	92,534.59	10.00
2-3 年	—	—	—
3-4 年	1,801,511.25	720,604.50	40.00
4-5 年	1,791,511.25	1,433,209.00	80.00
5 年以上	53,864,639.87	53,864,639.87	100.00
合计	60,396,595.61	56,211,667.33	93.07

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### ④坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,412,377.38	—	—	—	—	1,412,377.38
按组合计提坏账准备	54,638,358.87	1,573,308.46	—	—	—	56,211,667.33
合计	56,050,736.25	1,573,308.46	—	—	—	57,624,044.71

#### ⑤本期无实际核销的其他应收款情况

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
福建漳发生态科技有限公司	合并范围内关联方往来款	137,265,327.78	1 年以内	11.11	—
		99,379,857.93	1-2 年		
漳发生态科技(云	合并范围内关联	24,616,758.35	1 年以内	9.99	—



单位名称	款项的性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
霄)有限公司	方往来款	14,720,000.00	1-2年		
		139,856,488.30	2-3年		
		33,643,511.70	3-4年		
福建漳发新能源投资有限公司	合并范围内关联方往来款	200,925,390.18	1年以内	9.43	—
福建漳州发展汽车集团有限公司	合并范围内关联方往来款	91,516,436.14	1年以内	8.97	—
		82,629,267.79	2-3年		
		16,979,511.95	3-4年		
南靖县联鑫建设投资有限公司	合并范围内关联方往来款	89,322,083.33	1年以内	6.35	—
		31,996,436.67	1-2年		
		9,320,666.65	2-3年		
		4,679,333.35	3-4年		
合计	—	976,851,070.12	—	45.85	—

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,235,685,079.97	136,162,986.60	3,099,522,093.37	3,035,075,626.76	136,162,986.60	2,898,912,640.16
对联营、合营企业投资	43,208,942.48	—	43,208,942.48	39,346,266.32	—	39,346,266.32
合计	3,278,894,022.45	136,162,986.60	3,142,731,035.85	3,074,421,893.08	136,162,986.60	2,938,258,906.48

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日	本期计提减值准备	2025年12月31日减值准备余额
漳州发展水务集团有限公司	534,783,223.23	—	—	534,783,223.23	—	26,193,882.93
漳州闽南污水处理有限公司	34,520,841.23	—	—	34,520,841.23	—	34,520,841.23
福建漳州发展汽车集团有限公司	200,000,000.00	—	—	200,000,000.00	—	62,698,262.44
福州玖玖丰田汽车销售服务有限公司	7,650,000.00	—	—	7,650,000.00	—	7,650,000.00
三明玖玖丰田汽车	5,100,000.00	—	—	5,100,000.00	—	5,100,000.00



被投资单位	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日	本期计提减值准备	2025年12月31日减值准备余额
销售服务有限公司						
福建漳发资产运营有限公司	545,126,492.04	—	—	545,126,492.04	—	—
福建漳发建设有限公司	264,870,213.30	—	—	264,870,213.30	—	—
南靖漳发碧水源环境有限公司	8,850,000.00	—	—	8,850,000.00	—	—
漳州市展沅环境科技有限公司	323,960,000.00	—	—	323,960,000.00	—	—
福建漳发新能源投资有限公司	400,000,000.00	—	—	400,000,000.00	—	—
福建漳发生态科技有限公司	346,687,771.76	—	—	346,687,771.76	—	—
漳州信息产业集团有限公司	269,331,983.83	48,034,657.49	—	317,366,641.32	—	—
漳州人才发展集团有限公司	94,195,101.37	152,574,795.72	—	246,769,897.09	—	—
合计	3,035,075,626.76	200,609,453.21	—	3,235,685,079.97	—	136,162,986.60

## (3) 对联营、合营企业投资

投资单位	2024年12月31日（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
福建华兴漳发创业投资有限公司	11,335,698.40	—	—	4,184,702.03	—	—
福建东南花都置业有限公司	28,010,567.92	—	—	-322,025.87	—	—
小计	39,346,266.32	—	—	3,862,676.16	—	—
合计	39,346,266.32	—	—	3,862,676.16	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2025年12月31日（账面价值）	2025年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
福建华兴漳发创业投	—	—	—	15,520,400.43	—



投资单位	本期增减变动			2025年12月31日（账面价值）	2025年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
资有限公司					
福建东南花都置业有限公司	—	—	—	27,688,542.05	—
小计	—	—	—	43,208,942.48	—
合计	—	—	—	43,208,942.48	—

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	—	—	—	—
其他业务	231,038.49	—	332,206.15	—
合计	231,038.49	—	332,206.15	—

#### 5. 投资收益

项目	2025年度	2024年度
成本法核算的长期股权投资收益	60,000,000.00	50,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	3,862,676.16	-32,745.71
合计	63,862,676.16	49,967,254.29

### 十七、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2025年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	8,223,366.46	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	41,044,835.70	政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	10,763,395.02	
委托他人投资或管理资产的损益	4,184,702.03	对持有 54.17%的福建华兴漳发创业投资开发有限公司（该公司委托福建省创新创业投资管理有限公司进行管理）按权益法核算所确认的投资收益



项 目	2025 年度	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	495,952.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	744,584.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,074,830.06	主要为持有 90%股权的漳州闽南污水处理有限公司利息收入
非经常性损益总额	67,531,667.03	
减：非经常性损益的所得税影响数	15,308,639.07	
非经常性损益净额	52,223,027.96	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	6,341,483.63	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	45,881,544.33	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2025 年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.70	0.0470	0.0470
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.03	0.0007	0.0007

### ②2024 年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.91	0.0520	0.0520
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.72	0.0196	0.0196

公司名称：福建漳州发展股份有限公司

日期：2026 年 4 月 16 日

