漳州市九龙江集团有限公司

审 计 报 告

希会审字(2026)3115 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：陕26P0ZMK39N

目　录

一、审计报告..... （1-4）

二、财务报表

（一）合并财务报表

1.合并资产负债表 ..... （5-6）

2.合并利润表 ..... （7）

3.合并现金流量表 ..... （8）

4.合并股东权益变动表 ..... （9-10）

（二）母公司财务报表

1.母公司资产负债表 ..... （11-12）

2.母公司利润表 ..... （13）

3.母公司现金流量表 ..... （14）

4.母公司股东权益变动表 ..... （15-16）

三、财务报表附注..... （17-142）

四、证书复印件

（一）注册会计师资质证明

（二）会计师事务所营业执照

（三）会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2026)3115 号

审 计 报 告

漳州市九龙江集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了漳州市九龙江集团有限公司（以下简称九龙江集团）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、合并及母公司股东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，公允反映了九龙江集团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《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

九龙江集团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，九龙江集团管理层负责评估九龙江集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非九龙江集团管理层计划清算九龙江集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九龙江集团的财务报告过程。

四、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：

（一）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。

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

（三）评价九龙江集团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。

（四）对九龙江集团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，就可能导致对九龙江集团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九龙江集团不能持续经营。

（五）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。

（六）就九龙江集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国　　西安市

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2026 年 4 月 30 日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：漳州市九龙江集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	七、1	9,690,479,948.29	11,463,896,365.50
交易性金融资产	七、2	793,807,957.11	743,361,194.80
衍生金融资产			
应收票据	七、3	498,317,058.30	1,218,326,612.94
应收账款	七、4	6,701,750,487.36	4,254,599,046.74
应收款项融资	七、5	217,836,259.42	335,713,039.36
预付款项	七、6	898,827,709.03	578,314,747.31
其他应收款	七、7	1,786,372,488.27	2,056,167,050.25
存货	七、8	20,876,648,676.18	13,196,293,843.67
合同资产	七、9	59,250,568.08	1,804,217.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、10	8,318,467,635.51	11,310,000,000.00
其他流动资产	七、11	2,664,467,633.88	4,326,105,195.72
流动资产合计		52,506,226,421.43	49,484,581,314.01
非流动资产：			
债权投资	七、12	34,392,067,196.04	28,367,506,392.90
其他债权投资			
长期应收款	七、13	110,871,000.00	84,091,000.00
长期股权投资	七、14	11,229,890,483.73	5,812,683,619.72
其他权益工具投资	七、15	2,287,979,009.63	2,005,858,948.90
其他非流动金融资产	七、16	178,401,409.22	110,469,879.62
投资性房地产	七、17	3,843,403,172.08	3,193,610,476.99
固定资产	七、18	8,298,339,707.87	6,599,071,583.15
在建工程	七、19	28,764,820,751.20	23,775,173,060.13
生产性生物资产	七、20	10,056,403.17	11,965,604.64
油气资产			
使用权资产	七、21	152,194,627.44	183,200,200.37
无形资产	七、22	3,282,051,382.91	2,915,281,939.68
开发支出			
商誉	七、23	2,423,151,274.98	2,423,151,274.98
长期待摊费用	七、24	286,382,315.43	271,957,739.38
递延所得税资产	七、25	172,965,104.03	214,757,072.20
其他非流动资产	七、26	14,486,625,618.42	13,510,185,138.91
非流动资产合计		109,919,199,456.15	89,478,963,931.57
资产总计		162,425,425,877.58	138,963,545,245.58

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位：漳州市九龙江集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	七、27	17,170,556,163.63	11,699,204,720.57
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、28	18,530,933,893.49	12,503,334,055.63
应付账款	七、29	2,915,234,312.07	1,815,552,312.02
预收款项	七、30	56,422,114.00	48,577,133.49
合同负债	七、31	1,747,104,870.18	1,088,830,529.33
应付职工薪酬	七、32	304,885,382.54	287,558,776.85
应交税费	七、33	392,863,754.83	365,486,233.83
其他应付款	七、34	2,779,222,930.93	1,648,801,763.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、35	20,331,346,198.93	19,394,380,648.21
其他流动负债	七、36	1,324,017,240.02	2,584,492,315.51
流动负债合计		65,552,586,860.62	51,436,218,488.99
非流动负债：			
长期借款	七、37	14,998,607,810.83	20,461,174,554.44
应付债券	七、38	22,198,800,443.21	19,554,136,153.88
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、39	128,150,554.03	154,576,258.73
长期应付款	七、40	8,536,084,463.74	3,050,122,126.78
长期应付职工薪酬	七、41	89,117,279.84	85,474,608.74
预计负债	七、42	5,584,577.55	
递延收益	七、43	478,019,456.97	469,386,551.18
递延所得税负债		449,676,334.24	441,244,708.19
其他非流动负债	七、44	31,113,655.75	34,096,171.50
非流动负债合计		46,915,154,576.16	44,250,211,133.44
负债合计		112,467,741,436.78	95,686,429,622.43
股东权益：			
实收资本	七、45	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
其他权益工具	七、46	14,700,000,000.00	10,600,000,000.00
其中：优先股			
永续债		14,700,000,000.00	10,600,000,000.00
资本公积	七、47	6,431,660,728.58	4,969,938,334.99
减：库存股			
其他综合收益		471,896,327.95	402,971,212.61
专项储备	七、48	6,781,082.17	9,534,617.21
盈余公积	七、49	943,242,663.16	930,261,007.57
未分配利润	七、50	5,797,563,805.76	7,384,674,480.50
归属于母公司股东权益合计		32,351,144,607.62	28,297,379,652.88
少数股东权益		17,606,539,833.18	14,979,735,970.27
股东权益合计		49,957,684,440.80	43,277,115,623.15
负债和股东权益总计		162,425,425,877.58	138,963,545,245.58

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2025年度

编制单位：漳州市九龙江集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		57,945,557,255.79	63,288,686,460.35
其中：营业收入	七、51	57,945,557,255.79	63,288,686,460.35
二、营业总成本		55,530,877,607.79	59,374,422,629.73
其中：营业成本	七、51	52,231,575,523.73	56,644,638,175.69
税金及附加		191,787,902.65	195,127,302.47
销售费用	七、52	578,666,434.61	693,230,790.03
管理费用	七、52	1,204,649,963.93	1,072,473,712.09
研发费用	七、52	356,408,416.01	410,270,793.87
财务费用	七、52	967,789,366.86	358,681,855.58
其中：利息费用		645,866,017.46	162,024,496.19
利息收入		89,865,519.37	221,451,718.56
加：其他收益	七、53	83,200,991.47	457,298,658.55
投资收益（损失以“-”号填列）	七、54	-484,048,977.33	-216,398,358.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-845,620,268.28	-564,451,275.81
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）	七、55	21,186,397.27	18,957,005.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、56	-197,870,155.93	-46,527,232.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、57	-37,864,187.71	-142,157,225.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、58	-2,385,751.51	10,463,079.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,796,897,964.26	3,995,899,757.58
加：营业外收入	七、59	173,827,494.18	113,876,775.56
减：营业外支出	七、60	38,038,453.87	55,395,170.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,932,687,004.57	4,054,381,362.91
减：所得税费用	七、61	632,756,862.07	725,476,384.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,299,930,142.50	3,328,904,978.34
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,290,814,898.12	3,354,843,510.38
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,115,244.38	-25,938,532.04
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		131,850,633.42	1,776,959,148.94
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,168,079,509.08	1,551,945,829.40
六、其他综合收益的税后净额	七、62	72,909,123.27	91,505,638.37
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		64,366,924.36	67,681,536.24
1.不能重分类进损益的其他综合收益		84,289,100.62	56,454,585.95
（1）重新计量设定受益计划变动额		-493,976.12	-9,125,403.98
（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		84,783,076.74	65,579,989.93
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-19,922,176.26	11,226,950.29
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-8,426,020.38	
（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		-779,152.12	597,986.04
（7）其他		-10,717,003.76	10,628,964.25
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		8,542,198.91	23,824,102.13
七、综合收益总额		1,372,839,265.77	3,420,410,616.71
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		196,217,557.78	1,844,640,685.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,176,621,707.99	1,575,769,931.53
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

编制单位：漳州市九龙江集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,709,679,443.17	71,635,760,055.10
收到的税费返还		12,565,932.56	1,436,395.13
收到其他与经营活动有关的现金		2,677,928,962.33	3,038,000,582.17
经营活动现金流入小计		72,400,174,338.06	74,675,197,032.40
购买商品、接受劳务支付的现金		64,970,089,932.61	63,755,404,304.40
支付给职工以及为职工支付的现金		1,391,494,766.48	1,325,223,835.11
支付的各项税费		1,433,042,938.71	1,957,826,106.69
支付其他与经营活动有关的现金		2,277,700,303.17	4,872,486,672.88
经营活动现金流出小计		70,072,327,940.97	71,910,940,919.08
经营活动产生的现金流量净额		2,327,846,397.09	2,764,256,113.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		29,482,466,600.44	32,828,775,330.03
取得投资收益收到的现金		229,851,845.75	195,583,613.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,855,749.60	154,253,453.54
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		4,183,341,590.21	10,298,655,116.02
投资活动现金流入小计		33,900,515,786.00	43,477,267,513.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,597,565,688.75	8,772,063,035.21
投资支付的现金		37,898,041,090.38	35,847,549,067.92
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		1,493,340,768.49	8,233,809,941.06
投资活动现金流出小计		45,988,947,547.62	52,853,422,044.19
投资活动产生的现金流量净额		-12,088,431,761.62	-9,376,154,530.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,391,800,000.00	4,405,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,391,800,000.00	4,395,900,000.00
取得借款收到的现金		54,405,073,573.47	45,933,416,008.34
收到其他与筹资活动有关的现金		224,577,419.46	632,614,756.70
筹资活动现金流入小计		59,021,450,992.93	50,971,930,765.04
偿还债务支付的现金		42,864,127,228.23	40,309,366,253.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,172,715,276.03	2,818,152,913.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,188,898,370.19	1,267,520,027.37
支付其他与筹资活动有关的现金		4,090,662,664.11	2,325,027,371.75
筹资活动现金流出小计		51,127,505,168.37	45,452,546,538.44
筹资活动产生的现金流量净额		7,893,945,824.56	5,519,384,226.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,071,380.28	9,720,663.46
五、现金及现金等价物净增加额		-1,867,710,920.25	-1,082,793,527.33
加：期初现金及现金等价物余额		11,320,477,343.87	12,403,270,871.20
六、期末现金及现金等价物余额		9,452,766,423.62	11,320,477,343.87

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：漳州市九龙江集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	本期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	4,000,000,000.00		10,600,000,000.00		4,969,938,334.99		402,971,212.61	9,534,617.21	930,261,007.57	7,384,674,480.50	28,297,379,652.88	14,979,735,970.27	43,277,115,623.15
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	4,000,000,000.00		10,600,000,000.00		4,969,938,334.99		402,971,212.61	9,534,617.21	930,261,007.57	7,384,674,480.50	28,297,379,652.88	14,979,735,970.27	43,277,115,623.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			4,100,000,000.00		1,461,722,393.59		68,925,115.34	-2,753,535.04	12,981,655.59	-1,587,110,674.74	4,053,764,954.74	2,626,803,862.91	6,680,568,817.65
（一）综合收益总额							64,366,924.36			131,850,633.42	196,217,557.78	1,176,621,707.99	1,372,839,265.77
（二）股东投入和减少资本			4,100,000,000.00		796,592,061.27		5,282,498.90				4,901,874,560.17	2,621,321,863.96	7,523,196,424.13
1.股东投入的普通股												788,305,472.72	788,305,472.72
2.其他权益工具持有者投入资本			4,100,000,000.00								4,100,000,000.00		4,100,000,000.00
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他					796,592,061.27		5,282,498.90				801,874,560.17	1,833,016,391.24	2,634,890,951.41
（三）利润分配									12,981,655.59	-1,636,624,198.11	-1,623,642,542.52	-1,183,386,703.84	-2,807,029,246.36
1.提取盈余公积									12,981,655.59	-12,981,655.59			
2.对股东的分配										-378,631,742.52	-378,631,742.52	-1,183,386,703.84	-1,562,018,446.36
3.其他										-1,245,010,800.00	-1,245,010,800.00		-1,245,010,800.00
（四）股东权益内部结转							-724,307.92			-10,886,356.15	-11,610,664.07		-11,610,664.07
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
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							-724,307.92			-10,886,356.15	-11,610,664.07		-11,610,664.07
6.其他													
（五）专项储备提取和使用								-2,753,535.04			-2,753,535.04	-3,066,747.38	-5,820,282.42
1.本期提取								1,888,996.42			1,888,996.42	2,769,374.34	4,658,370.76
2.本期使用								-4,642,531.46			-4,642,531.46	-5,836,121.72	-10,478,653.18
（六）其他					665,130,332.32					-71,450,753.90	593,679,578.42	15,313,742.18	608,993,320.60
四、本年年末余额	4,000,000,000.00		14,700,000,000.00		6,431,660,728.58		471,896,327.95	6,781,082.17	943,242,663.16	5,797,563,805.76	32,351,144,607.62	17,606,539,833.18	49,957,684,440.80

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

2025年度

编制单位：漳州市九龙江集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	4,000,000,000.00		11,097,594,339.62		5,488,781,822.15		339,078,883.50	7,267,326.64	1,083,704,896.65	7,626,685,664.72	29,643,112,933.28	13,482,323,565.26	43,125,436,498.54
加：会计政策变更													
前期差错更正										-9,270,710.61	-9,270,710.61	-9,068,890.32	-18,339,600.93
其他													
二、本年年初余额	4,000,000,000.00		11,097,594,339.62		5,488,781,822.15		339,078,883.50	7,267,326.64	1,083,704,896.65	7,617,414,954.11	29,633,842,222.67	13,473,254,674.94	43,107,096,897.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-497,594,339.62		-518,843,487.16		63,892,329.11	2,267,290.57	-153,443,889.08	-232,740,473.61	-1,336,462,569.79	1,506,481,295.33	170,018,725.54
（一）综合收益总额							67,681,536.24			1,776,959,148.94	1,844,640,685.18	1,575,769,931.53	3,420,410,616.71
（二）股东投入和减少资本			-497,594,339.62		-667,733,640.46		7,051,874.56				-1,158,276,105.52	1,421,082,481.03	262,806,375.51
1.股东投入的普通股												1,530,969,194.99	1,530,969,194.99
2.其他权益工具持有者投入资本			-497,594,339.62								-497,594,339.62	700,000,000.00	202,405,660.38
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他					-667,733,640.46		7,051,874.56				-660,681,765.90	-809,886,713.96	-1,470,568,479.86
（三）利润分配									-153,443,889.08	-1,921,981,641.72	-2,075,425,530.80	-1,204,141,396.85	-3,279,566,927.65
1.提取盈余公积									120,970,895.18	-120,970,895.18			
2.对股东的分配										-415,364,934.41	-415,364,934.41	-1,204,141,396.85	-1,619,506,331.26
3.其他									-274,414,784.26	-1,385,645,812.13	-1,660,060,596.39		-1,660,060,596.39
（四）股东权益内部结转							-10,841,081.69			10,841,081.69			
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
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							-10,841,081.69			10,841,081.69			
6.其他													
（五）专项储备提取和使用								2,267,290.57			2,267,290.57	1,918,146.76	4,185,437.33
1.本期提取								3,764,834.32			3,764,834.32	3,674,084.18	7,438,918.50
2.本期使用								-1,497,543.75			-1,497,543.75	-1,755,937.42	-3,253,481.17
（六）其他					148,890,153.30					-98,559,062.52	50,331,090.78	-288,147,867.14	-237,816,776.36
四、本年年末余额	4,000,000,000.00		10,600,000,000.00		4,969,938,334.99		402,971,212.61	9,534,617.21	930,261,007.57	7,384,674,480.50	28,297,379,652.88	14,979,735,970.27	43,277,115,623.15

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：漳州市九龙江集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		5,955,765,333.39	8,143,129,076.17
交易性金融资产		5,301,512.84	4,612,899.06
衍生金融资产			
应收票据		173,846,000.00	912,977,655.00
应收账款	十二、1	3,446,258,491.65	2,723,919,688.13
应收款项融资		150,021,600.00	254,981,837.62
预付款项		455,685,731.32	253,809,044.76
其他应收款	十二、2	30,396,627,283.78	37,542,787,208.53
存货		1,675,175,340.98	1,931,842,237.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		7,717,550,000.00	7,925,000,000.00
其他流动资产		52,670,421.96	98,369,421.63
流动资产合计		50,028,901,715.92	59,791,429,068.60
非流动资产：			
债权投资		27,230,971,426.38	16,615,190,904.55
其他债权投资			
长期应收款		165,875,600.00	128,555,600.00
长期股权投资	十二、3	32,673,110,602.41	21,026,483,874.32
其他权益工具投资		799,844,670.36	983,108,421.51
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,025,930.72	8,420,648.64
固定资产		440,743,955.18	356,706,616.56
在建工程		439,486.93	439,486.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		70,322.11	112,455.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,021,209.84	2,320,476.48
递延所得税资产			
其他非流动资产		4,209,537,814.49	3,827,136,247.71
非流动资产合计		65,531,641,018.42	42,948,474,732.13
资产总计		115,560,542,734.34	102,739,903,800.73

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位：漳州市九龙江集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		18,809,868,690.02	14,771,447,658.59
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		17,194,008,642.66	11,652,774,968.22
应付账款		781,319,048.35	740,294,004.90
预收款项			
合同负债		662,895,282.32	647,464,587.26
应付职工薪酬		16,947,644.62	14,540,346.06
应交税费		246,029,595.06	204,632,156.79
其他应付款		329,240,455.68	398,012,704.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		19,828,720,696.76	18,056,428,443.62
其他流动负债		1,176,722,140.13	2,419,754,392.20
流动负债合计		59,045,752,195.60	48,905,349,261.81
非流动负债：			
长期借款		8,794,952,724.89	14,859,880,000.00
应付债券		22,198,800,443.21	19,554,136,153.88
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,324,586,987.42	171,219,651.86
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		40,884,468.30	55,282,834.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,359,224,623.82	34,640,518,640.56
负债合计		92,404,976,819.42	83,545,867,902.37
股东权益：			
股本		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
其他权益工具		14,700,000,000.00	10,600,000,000.00
其中：优先股			
永续债		14,700,000,000.00	10,600,000,000.00
资本公积		2,045,936,945.09	730,233,686.82
减：库存股			
其他综合收益		280,960,258.13	234,082,572.73
专项储备			
盈余公积		943,242,663.16	930,261,007.57
未分配利润		1,185,426,048.54	2,699,458,631.24
股东权益合计		23,155,565,914.92	19,194,035,898.36
负债和股东权益总计		115,560,542,734.34	102,739,903,800.73

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2025年度

编制单位：漳州市九龙江集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	34,139,718,628.21	43,806,876,157.11
减：营业成本	十二、4	32,492,739,716.52	42,362,829,226.96
税金及附加		51,562,751.07	51,784,180.26
销售费用		64,811,310.79	71,835,327.64
管理费用		92,622,368.35	84,234,982.11
研发费用			
财务费用		880,307,091.65	637,716,988.37
其中：利息费用		563,948,795.54	312,603,009.95
利息收入		52,717,952.96	85,060,227.45
加：其他收益		937,381.10	258,509,245.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-128,691,081.47	580,954,599.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,206,609,707.33	-578,273,462.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,325,963.13	1,776,179.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-141,095,670.95	-17,131,748.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		9,900,000.00	-63,106,639.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		295,400,055.38	1,359,477,088.85
加：营业外收入		6,325,342.30	2.03
减：营业外支出		147,669.89	9,510,895.17
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		301,577,727.79	1,349,966,195.71
减：所得税费用		171,761,171.88	140,257,243.89
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		129,816,555.91	1,209,708,951.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		129,816,555.91	1,209,708,951.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		50,714,196.62	35,534,850.24
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		59,140,217.00	35,534,850.24
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		59,140,217.00	35,534,850.24
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-8,426,020.38	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-8,426,020.38	
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		180,530,752.53	1,245,243,802.06

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：漳州市九龙江集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,011,765,278.54	49,304,694,061.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		831,300,291.58	435,428,069.40
经营活动现金流入小计		45,843,065,570.12	49,740,122,131.23
购买商品、接受劳务支付的现金		37,036,114,197.31	44,290,997,839.62
支付给职工以及为职工支付的现金		50,518,893.72	50,264,037.77
支付的各项税费		370,693,760.11	466,813,299.45
支付其他与经营活动有关的现金		2,567,222,323.90	6,408,295,752.66
经营活动现金流出小计		40,024,549,175.04	51,216,370,929.50
经营活动产生的现金流量净额		5,818,516,395.08	-1,476,248,798.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,848,013,653.74	17,674,873,541.96
取得投资收益收到的现金		1,091,409,668.30	1,177,455,869.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		21,939,423,322.04	18,852,329,411.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,351,116.27	2,189,711.43
投资支付的现金		34,607,427,873.85	21,682,052,609.88
支付其他与投资活动有关的现金		202,010.00	
投资活动现金流出小计		34,672,981,000.12	21,684,242,321.31
投资活动产生的现金流量净额		-12,733,557,678.08	-2,831,912,909.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金		50,963,645,116.53	45,218,359,413.60
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		50,963,645,116.53	45,228,359,413.60
偿还债务支付的现金		42,689,728,424.58	39,003,843,809.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,557,678,677.18	2,096,503,410.05
支付其他与筹资活动有关的现金		28,981,544.47	45,333,991.81
筹资活动现金流出小计		46,276,388,646.23	41,145,681,211.56
筹资活动产生的现金流量净额		4,687,256,470.30	4,082,678,202.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-342,819.42	399,176.68
五、现金及现金等价物净增加额		-2,228,127,632.12	-225,084,329.00
加：期初现金及现金等价物余额		8,119,419,747.95	8,344,504,076.95
六、期末现金及现金等价物余额		5,891,292,115.83	8,119,419,747.95

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：漳州市九龙江集团有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额									
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	4,000,000,000.00		10,600,000,000.00		730,233,686.82		234,082,572.73		930,261,007.57	2,699,458,631.24	19,194,035,898.36
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	4,000,000,000.00		10,600,000,000.00		730,233,686.82		234,082,572.73		930,261,007.57	2,699,458,631.24	19,194,035,898.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			4,100,000,000.00		1,315,703,258.27		46,877,685.40		12,981,655.59	-1,514,032,582.70	3,961,530,016.56
（一）综合收益总额							50,714,196.62			129,816,555.91	180,530,752.53
（二）股东投入和减少资本			4,100,000,000.00		622,694,036.64						4,722,694,036.64
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本			4,100,000,000.00								4,100,000,000.00
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他					622,694,036.64						622,694,036.64
（三）利润分配									12,981,655.59	-1,636,624,198.11	-1,623,642,542.52
1.提取盈余公积									12,981,655.59	-12,981,655.59	
2.对股东的分配										-378,631,742.52	-378,631,742.52
3.其他										-1,245,010,800.00	-1,245,010,800.00
（四）股东权益内部结转							-3,836,511.22			-7,224,940.50	-11,061,451.72
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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							-3,836,511.22			-7,224,940.50	-11,061,451.72
6.其他											
（五）专项储备提取和使用											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他					693,009,221.63						693,009,221.63
四、本年年末余额	4,000,000,000.00		14,700,000,000.00		2,045,936,945.09		280,960,258.13		943,242,663.16	1,185,426,048.54	23,155,565,914.92

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表(续)

2025年度

编制单位：漳州市九龙江集团有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	上年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	4,000,000,000.00		11,097,594,339.62		749,617,978.73		198,547,722.49		1,083,704,896.65	3,349,249,209.01	20,478,714,146.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	4,000,000,000.00		11,097,594,339.62		749,617,978.73		198,547,722.49		1,083,704,896.65	3,349,249,209.01	20,478,714,146.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-497,594,339.62		-19,384,291.91		35,534,850.24		-153,443,889.08	-649,790,577.77	-1,284,678,248.14
（一）综合收益总额							35,534,850.24			1,209,708,951.82	1,245,243,802.06
（二）股东投入和减少资本			-497,594,339.62		-20,338,259.20				-274,414,784.26		-792,347,383.08
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本			-497,594,339.62								-497,594,339.62
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他					-20,338,259.20				-274,414,784.26		-294,753,043.46
（三）利润分配									120,970,895.18	-1,859,499,529.59	-1,738,528,634.41
1.提取盈余公积									120,970,895.18	-120,970,895.18	
2.对股东的分配										-415,364,934.41	-415,364,934.41
3.其他										-1,323,163,700.00	-1,323,163,700.00
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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）专项储备提取和使用											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他					953,967.29						953,967.29
四、本年年末余额	4,000,000,000.00		10,600,000,000.00		730,233,686.82		234,082,572.73		930,261,007.57	2,699,458,631.24	19,194,035,898.36

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司的基本情况和业务情况

漳州市九龙江集团有限公司为漳州片仔癀集团公司改制而成（前身为漳州制药厂，始建于1956 年，1993 年 1 月 8 日以漳州制药厂为核心成立漳州片仔癀集团公司，原注册资本为人民币6,905 万元。2001 年 9 月 22 日经漳州市人民政府漳政〔2001〕综 157 号文件批准，授权片仔癀集团公司经营管理所属国有资产），根据漳州市人民政府国有资产监督管理委员会，漳国资发改〔2010〕70 号《关于同意漳州片仔癀集团公司改制为漳州市九龙江建设有限公司的批复》及漳国资产权〔2010〕42 号《关于同意漳州片仔癀集团公司净资产处置的批复》，2010 年 12 月 31 日将经评估净资产 4,446,220,412.52 元中的 20 亿元人民币作为公司注册资本，其他作为公司资本公积。2011 年 3 月 27 日，漳州片仔癀集团公司更名为漳州市九龙江建设有限公司，并于 2014 年 12 月 31 日更名为漳州市九龙江集团有限公司，变更后公司注册资本为 20 亿元人民币。

2019 年 6 月 24 日，根据漳国资产权〔2019〕21 号《漳州市国资委关于同意漳州市九龙江集团有限公司资本公积转增注册资本的批复》，同意公司以资本公积 20 亿元转增注册资本金，转增基准日为 2018 年 12 月 31 日，转增后，公司注册资本为 40 亿元。公司已于 2019 年 6 月 26 日办理工商变更登记。

根据福建省人力资源和社会保障厅及福建省人民政府国有资产监督管理委员会 2020 年 12 月 29 日印发的闽财企〔2020〕22 号，福建省财政厅、福建省人力资源和社会保障厅、福建省人民政府国有资产监督管理委员会关于划转部分国有资本有关事项的通知，本公司根据《福建省人民政府关于印发福建省划转部分国有资本充实社保基金实施方案的通知》闽政〔2020〕6 号的有关规定，将漳州市国资委持有的本公司股权的 10%一次性划转给福建省财政厅持有，划转基准日为 2019 年 12 月 31 日。

统一社会信用代码：91350600156507684C。

法人代表：林柳强。

注册地址：福建省漳州市龙文区湖滨路 1 号九龙江集团大厦。

主要经营范围：

许可项目：危险化学品经营；原油批发；成品油批发；黄金及其制品进出口；酒类经营；供电业务；新化学物质进口；国营贸易管理货物的进出口；建设工程施工；食品销售；道路危险货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般项目：货物进出口；对外承包工程；以自有资金从事投资活动；建筑材料销售；机械设备销售；家用电器销售；汽车零配件批发；汽车零配件零售；塑料制品销售；金属材料销售；包装材料及制品销售；五金产品批发；五金产品零售；电子产品销售；林业产品销售；农副产品销售；木材销售；水产品批发；水产品零售；纺织、服装及家庭用品批发；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；第一类医疗器械销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；食品添加剂销售；国内贸易代理；石油制品销售（不含危险化学品）；非金属矿及制品销售；金属矿石销售；供应链管理服务；煤炭及制品销售；橡胶制品销售；新能源汽车整车销售；合成材料销售；自有资金投资的资产管理服务；高性能有色金属及合金材料销售；针纺织品及原料销售；稀土功能材料销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；纸浆销售；石油制品制造（不含危险化学品）；无船承运业务；国内货物运输代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及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。

（二）持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

3.企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

（1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；

（2）对被投资方享有可变回报；

（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有被投资方半数以上的表决权的；

（2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

（3）其他合同安排产生的权利；

（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的,本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2.合并程序

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

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

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

（1）增加子公司以及业务

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

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

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

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

（2）处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

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

B.分步处置股权至丧失控制权

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

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

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务

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

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

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

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

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

2.外币财务报表的折算

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

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

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

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金

流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，

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

（2）其他金融负债

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

3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

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

5.金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

6.金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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

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

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

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

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

（2）已发生减值的金融资产

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

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

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

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

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

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

7.财务担保合同

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

8.金融资产和金融负债的抵销

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

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

（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9.权益工具

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

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

（十一）应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司认为所持有的上市银行开具的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，未计提损失准备；持有的商业承兑汇票及其他非上市银行开具的银行承兑汇票，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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
上市银行开具的银行承兑汇票	不存在重大的信用风险
商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票	存在信用风险

（十二）应收账款

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

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收关联方组合	纳入公司合并报表范围内关联方之间的应收款项
其他款项组合	特殊业务的应收款项，例如：应收政府相关单位性质的款项、政策性债权投资形成的长期应收款及其他已获取全额保证金或抵押物的应收款项、保证金、押金员工备用金等

（十三）应收款项融资

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

（十四）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
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	应收保证金、备用金
其他应收款组合 4	应收往来款及其他
其他应收款组合 5	其他应收并表范围内的关联方往来

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（十五）存货

1.存货的分类

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

2.存货取得和发出的计价方法

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

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

子公司漳州片仔癀药业股份有限公司根据产品及行业特点，结合存货账龄情况，对临近有效期商品全额计提存货跌价准备，具体为医药行业对临近有效期3个月内商品，日化行业对临近有效期6个月内商品全额计提存货跌价准备。

（十六）合同资产

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

（十七）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1.划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2.持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

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

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

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

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

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

（2）可收回金额。

3.终止经营的认定标准和列报方法

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（十八）债权投资、其他债权投资

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

（十九）长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

（二十）长期股权投资

1.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2.初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

3.后续计量和损益确认方法

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

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值;公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

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

（二十一）投资性房地产

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

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	40-50	0%	2.00%-2.50%
房屋建筑物	5-50	0%、3%、5%	2.38%-20.00%

（二十二）固定资产

1.固定资产的确认条件

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

2.折旧方法

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	5-45	0%、3%、5%	2.375%-20%
机器设备	4-22	0%、3%、5%	4.32%-24.25%
运输设备、电子设备	3.5-13	0%、3%、5%	7.31%-27.71%
其他设备	3-17	0%、3%、5%	5.59%-33.33%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十三）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）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；

（2）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；

（3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）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。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转固定资产的标准及时点
房屋及其附属工程	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）经消防、国土、规划等外部部门验收；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	（1） 相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保 持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设 备经过资产管理人员和使用人员验收。

（二十四）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

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

2.借款费用资本化的期间

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

3.借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十五）生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

1.消耗性生物资产

（1）消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关

税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出，计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

（2）消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价准备并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

（3）消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法或个别计价法。收获之后的农产品，按照存货核算方法处理。

2.生产性生物资产

（1）生产性生物资产估计残值、折旧年限、折旧方法

类别	预计残值率	折旧年限	年折旧率	折旧方法
林麝	0%	10 年	10%	平均年限法
种植业	0%	10 年	10%	平均年限法

（2）公司于每年年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、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，应当调整生产性生物资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与生产性生物资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变生产性生物资产折旧方法。

（二十六）无形资产

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，

其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据
土地使用权	直线法	按土地证使用年限	土地使用证登记年限
软件	直线法	2-10年	受益期限
专利权及非专利技术	直线法	3-20年	受益期限
其他	直线法	按受益期间	受益期限

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产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不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

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

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

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

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十七）长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八）长期待摊费用

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

（二十九）合同负债

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

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

（三十）职工薪酬

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

1.短期薪酬的会计处理方法

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

2.离职后福利的会计处理方法

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

（1）设定提存计划

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

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

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

（2）设定受益计划

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

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

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

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3.辞退福利的会计处理方法

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

4.其他长期职工福利的会计处理方法

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

（三十一）预计负债

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

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

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

（三十二）股份支付

1.股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

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

2.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

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

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

（三十三）优先股、永续债等其他金融工具

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

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

（三十四）收入

1.收入的确认和计量所采用的会计政策

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。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

（2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

（3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按

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

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

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（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控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

（5）客户已接受该商品。

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，本公司为主要责任人，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。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

（1）企业承担向客户转让商品的主要责任；

（2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

（3）企业有权自主决定所交易商品的价格；

（4）其他相关事实和情况。

4.本公司收入确认的具体方法：

（1）在国内销售情况下，货物已发出，相关货款已经收到或取得收款的凭据后，据此确认收入；

（2）在出口销售情况下，公司在完成出口报关手续并装运发出时，相关货款已经收到或取得收款的凭据后，据此确认收入。

（3）报告期内本集团上市公司取得商品销售收入的具体确认方法

A.漳州片仔癀药业股份有限公司

发生在国内销售情况下，根据合同、订单或约定俗成的交易习惯将货物交付给指定的承运商或购买方，相关货款已经收到或因转让商品而有权取得的对价很可能收回，在该时点确认销售商品收入的实现；给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分；

发生在出口销售情况下，根据合同约定的交货模式分类，若以目的地交货模式的按照货物报关出口，送达客户指定目的地收货确认后确认收入；若采用FOB的贸易形式的，货物在出口报关后确认收入。

B.福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

主要销售产品为轴承产品、汽车零部件、钢材等，属于在某一时点履行履约义务。销售收入分国内销售和国外销售两部分，确认具体标准为：

境内销售，根据与客户签订的合同，本集团在指定地点交付符合质量要求的货物，经客户签收后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入；

国外销售：出口货物完成报关手续并取得报关单，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入。

（三十五）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

（三十六）政府补助

1.政府补助的类型

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

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2.政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3.政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

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

4.政府补助的会计处理方法

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

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

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

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

（5）已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十七）递延所得税资产/递延所得税负债

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

1.递延所得税资产的确认

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

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

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

2.递延所得税负债的确认

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

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

3.递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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

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

（三十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1.作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.发生的初始直接费用；

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

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿

命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

（2）租赁负债

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

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

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

2.作为出租方租赁的会计处理方法

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十四）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

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

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

（2）作为出租人

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

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

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

（三十九）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。

公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是公司在计量日能够进入的交易市场。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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，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。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

（四十）其他重要的会计政策和会计估计

1.资产证券化业务

本公司将部分应收款项出售给结构化主体，然后再由其向投资者发行资产支持证券。

在应用证券化金融资产的政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

（1）当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将终止确认该金融资产；

（2）当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将继续确认该金融资产：

A.如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司将考虑对该金融资产是否存在控制;

B.如本公司并未保留控制权，本公司将终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债;

C.如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

本公司对于未能符合终止确认条件的资产证券化，相关金融资产不终止确认并维持原来的分类，从第三方投资者筹集的资金作为融资款处理。

2.套期会计

（1）套期会计方法及套期工具

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

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A.被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B.在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；

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

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

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

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

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

（2）套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

A.公允价值套期具体会计处理：

（A）套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

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

B.现金流量套期具体会计处理：

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

a.套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

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

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

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

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

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

C.境外经营净投资套期具体会计处理：

（A）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

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

（B）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相

关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

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

3.附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

4.债务重组

（1）作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

A.存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；

B.投资性房地产的成本，包括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；

C.固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；

D.生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；

E.无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

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。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照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计量其初始投资成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

四、会计政策、会计估计的变更以及差错更正说明

（一）会计政策变更

2025 年 7 月 8 日，财政部会计司发布标准仓单交易相关会计处理实施问答（以下简称实施问答）。实施问答明确了企业在期货交易场所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。

由于上述实施问答的发布，公司需对会计政策进行相应变更。公司自 2025 年 1 月 1 日起执行上述实施问答的规定，同时对可比期间的财务报表数据进行追溯调整。

本次会计政策变更是公司根据财政部相关规定和要求进行的变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

因执行实施问答的规定，本公司对 2024 年度合并和母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2024年度（合并）			
	变更前	变更金额	前期差错更正金额	更正后
营业收入	76,381,501,435.58	-13,094,581,899.08	1,766,923.85	63,288,686,460.35
营业成本	69,766,862,051.49	-13,123,990,799.65	1,766,923.85	56,644,638,175.69
投资收益	-186,989,458.39	-29,408,900.57		-216,398,358.96
销售商品、提供劳务收到的现金	84,730,341,954.18	-13,094,581,899.08		71,635,760,055.10
购买商品、接受劳务支付的现金	76,879,395,104.05	-13,123,990,799.65		63,755,404,304.40
收回投资收到的现金	19,734,193,430.95	13,094,581,899.08		32,828,775,330.03
投资支付的现金	22,723,558,268.27	13,123,990,799.65		35,847,549,067.92

（续）

受影响的报表项目	2024年度（母公司）			
	变更前	变更金额	前期差错更正金额	更正后
营业收入	48,174,133,305.08	-4,367,257,147.97		43,806,876,157.11
营业成本	46,771,324,310.12	-4,408,495,083.16		42,362,829,226.96
投资收益	622,192,534.90	-41,237,935.19		580,954,599.71
销售商品、提供劳务收到的现金	53,671,951,209.80	-4,367,257,147.97		49,304,694,061.83
购买商品、接受劳务支付的现金	48,699,492,922.78	-4,408,495,083.16		44,290,997,839.62
收回投资收到的现金	13,307,616,393.99	4,367,257,147.97		17,674,873,541.96
投资支付的现金	17,273,557,526.72	4,408,495,083.16		21,682,052,609.88

（二）会计估计变更

报告期内，本集团未发生会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

报告期内，本公司子企业发生前期会计差错更正事项。子企业福建龙溪轴承（集团）股份有限公司下属公司与供应链相关的部分金属材料生产性贸易业务营业收入确认不当，追溯调整前期

财务报表数据；子企业漳州市文旅康养集团有限公司下属公司以前年度管理费用未正确计提、投资性房地产暂估工程款未完整列示，追溯调整前期财务报表数据。

对可比期间的影响情况具体如下：

受影响的报表项目	2024年12月31日/2024年度			
	更正前	更正金额	会计政策变更金额	更正后
营业收入	76,381,501,435.58	1,766,923.85	-13,094,581,899.08	63,288,686,460.35
营业成本	69,766,862,051.49	1,766,923.85	-13,123,990,799.65	56,644,638,175.69
投资性房地产	3,170,723,750.99	22,886,726.00		3,193,610,476.99
应付账款	1,792,665,586.02	22,886,726.00		1,815,552,312.02
其他应付款	1,630,462,162.62	18,339,600.93		1,648,801,763.55
未分配利润	7,393,945,191.11	-9,270,710.61		7,384,674,480.50
少数股东权益	14,988,804,860.59	-9,068,890.32		14,979,735,970.27

五、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%、2%
房产税	自用房产：房产原值的 75%	1.2%
	出租房产：租金收入	12%

（二）企业所得税税率

子公司名称	所得税税率
漳州市九龙江集团有限公司	25%
漳州片仔癀药业股份有限公司	15%
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	15%
漳州九龙江古雷发展集团有限公司	25%
漳州九龙江圆山集团有限公司	25%
厦门芗江进出口有限公司	25%
漳州片仔癀资产经营有限公司	25%
九龙江国际有限公司	注
漳州市文旅康养集团有限公司	25%
漳州信产投资有限公司	25%
福建开泰国有资本运营有限公司	25%

注：自 2018 年 4 月 1 日起，香港实施两级制利得税率，法团首 200 万元（港币）的利得税税率降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.50%征税。九龙江国际有限公司、三级子公司片仔癀电商国际贸易（香港）有限公司 2025 年度适用上述利得税税率。

（三）税收优惠

1.子公司漳州片仔癀药业股份有限公司（以下简称片仔癀药业）和福建龙溪轴承（集团）股份有限公司（以下简称龙溪股份）于 2023 年 12 月 28 日通过高新技术企业复审，其中片仔癀药业的证书编号为 GR202335001713，龙溪股份的证书编号为 GR202335001241，认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高科技企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，上述两家子公司 2023 年至 2025 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

2.本公司部分子公司在报告期内属于小型微利企业，根据《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》（财税〔2023〕12 号）的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，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，政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

3.根据财政部、国家税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司部分子公司在报告期内属于高新技术企业中的制造业一般纳税人，享受可抵进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。

六、企业合并及合并财务报表

（一）子企业情况

企业名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式	说明
					直接	间接		
漳州片仔癀药业股份有限公司	60,331.72	福建省漳州市	福建省漳州市	生产销售	50.97		划转	注1
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	39,955.36	福建省漳州市	福建省漳州市	生产销售	37.85		划转	注2
漳州九龙江古雷发展集团有限公司	238,230.00	福建省漳州市古雷港经济开发区	福建省漳州市古雷港经济开发区	对工业、农业、服务业的投资；基础设施和市政公用设施的投资、建设、经营和管理等	78.08		设立	
漳州九龙江圆山集团有限公司	350,000.00	福建省漳州市	福建省漳州市	基础设施和市政公用设施的投资建设	100.00		设立	
厦门芗江进出口有限公司	50,000.00	福建省厦门市	福建省厦门市	自营和代理各类及技术的进出口业务	100.00		划转	
漳州片仔癀资产经营有限公司	200,000.00	福建省漳州市	福建省漳州市	投资建设生产销售	100.00		划转	
漳州市文旅康养集团有限公司	317,850.00	福建省漳州市	福建省漳州市	文旅康养、旅游服务	100.00		划转	注3
九龙江国际有限公司	14,217.60	中国香港	中国香港	销售	100.00		设立	注4
漳州信产投资有限公司	10,000.00	福建省漳州市	福建省漳州市	创业投资	70.00		划转	注5
福建开泰国有资本运营有限公司	300,000.00	福建省漳州市长泰区	福建省漳州市长泰区	国有资产管理	51.00		非同一控制下企业合并	注6

纳入报表合并范围的全部子企业的企业类型均为境内非金融企业。

注1：截至2025年12月31日，本公司直接持有漳州片仔癀药业股份有限公司（以下简称片仔癀药业）的股份比例为47.66%，本公司代管漳龙实业有限公司的片仔癀药业股份，漳龙实业有限公司的持股比例为3.31%，代管股份列“长期应付款”核算。合并后本公司共持有片仔癀药业50.97%的股份，对片仔癀药业的表决权比例为50.97%。

注2：2010年4月27日，根据《漳州市人民政府关于同意漳州市机电投资有限公司持有的福建龙溪轴承（集团）股份有限公司的股权划拨给漳州片仔癀集团公司的批复》（漳政综〔2010〕56号），漳州市机电投资有限公司持有的龙溪股份31.39%股权无偿划拨给本公司，划拨后本公司持有龙溪股份的股权由9.02%变更为40.41%，同年4月29日双方签订了《国有股权无偿划转协议》。2010年8月，国务院国资委批准了上述国有股权无偿划转事项（国资产权〔2010〕751号）。2011年3月，该事项获得中国证监会核准，并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办妥了94,166,400股权过户登记手续。在完成股权过户登记后，本公司累计持有龙溪股份121,233,800股，持股比例40.41%，成为龙溪股份的控股股东。龙溪股份定向增发后，本公司持有龙溪股份15,123.38万股，持股比例37.85%。

注3：2024年1月30日，根据漳州市人民政府国有资产监督管理委员会漳国资产权〔2024〕8号《漳州市国资委关于进一步优化调整漳州市文旅康养集团有限公司和漳州市国有资本运营集团有限公司股权关系的通知》，同意将本公司持有100%股权的漳州市国有资本运营集团有限公司划转给漳州市财政局，同意将漳州市国资委持有的漳州市文旅康养集团有限公司（以下简称文旅康养集团）100%股权划转给本公司。文旅康养集团自2024年1月起纳入本公司合并范围。

注4：2024年4月10日，于香港成立子公司九龙江国际有限公司，自成立之日起纳入本公司合并范围。

注5：2024年9月26日，根据漳州市人民政府国有资产监督管理委员会漳国资产权〔2024〕55号《漳州市国资委关于市属国有企业结构布局优化提升有关事项的通知》，将漳州信息产业集团有限公司持有的漳州信产投资有限公司（以下简称信投公司）70%股权划转给本公司。2025年10月30日，根据《关于数据要素市场化配置改革推进会的纪要》（漳州市人民政府专题会议纪要〔2025〕21号）文件精神，收购漳州市金投集团有限公司持有的信投公司剩余30%股权。

注6：2025年10月28日，根据漳州市国资委关于九龙江集团对福建开泰国有资本运营有限公司进行增资扩股的批复（漳国资发改〔2025〕32号），本公司对漳州市长泰区区属国企福建开泰国有资本运营有限公司（以下简称开泰公司）进行增资扩股，增资后持有开泰公司51%股权，通过非同一控制下企业合并成为开泰公司控股股东，并将其纳入本公司合并范围。

（二）重要非全资子企业情况

1.少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	漳州片仔癀药业股份有限公司	49.03%	1,055,078,497.44	952,458,505.74	7,128,714,540.76
2	福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	62.15	104,762,111.64	21,107,183.74	1,606,892,648.52

2.主要财务信息

项　目	本期数		上期数	
	漳州片仔癀药业股份有限公司	福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	漳州片仔癀药业股份有限公司	福建龙溪轴承（集团）股份有限公司
流动资产	10,668,724,451.65	2,511,693,222.26	11,328,819,511.46	2,435,825,929.13
非流动资产	6,891,312,893.04	963,452,511.38	6,210,842,146.04	1,210,509,748.35
资产合计	17,560,037,344.69	3,475,145,733.64	17,539,661,657.50	3,646,335,677.48
流动负债	2,124,586,194.09	454,978,775.36	2,373,814,467.43	555,576,394.17
非流动负债	347,372,359.83	431,696,412.25	327,110,200.32	631,459,220.90
负债合计	2,471,958,553.92	886,675,187.61	2,700,924,667.75	1,187,035,615.07
营业收入	9,001,411,806.06	1,346,300,324.36	10,787,863,091.37	1,778,792,028.36
净利润	2,143,282,375.85	170,956,186.14	2,995,526,614.64	142,847,457.53
综合收益总额	2,195,988,965.16	167,994,558.12	3,007,279,913.64	146,364,942.37
经营活动现金流量	77,026,625.73	115,998,158.67	1,313,708,033.92	345,341,339.85

（三）本期新纳入合并范围的主体

名称	期末净资产	本期净利润
福建开泰国有资本运营有限公司	2,071,314,538.76	-11,148,215.91

（四）本期发生的非同一控制下企业合并情况

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日前持有被购买方的权益比例	形成合并时持有的被购买方权益比例（不含合并后的股权增减）	购买日被购买方			交易对价	形成商誉	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
					账面净资产总额	可辨认净资产公允价值总额					
						金额	确定方法				
福建开泰国有资本运营有限公司	2025年10月28日	与被购买方原股东达成增资扩股协议，并经漳州市政府研究批准、漳州市国资委批复	无	51%	33.61亿元	34.78亿元	资产评估	17.75亿元	无	3.29亿元	-420万元

（五）纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》，将本公司控制的结构化主体纳入合并报表范围，包括有限合伙企业、信托计划等。

七、合并财务报表重要项目的说明

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位；“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日；“上期”指 2024 年度，“本期”指 2025 年度。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	297,784.01	192,303.03
银行存款	9,394,352,113.02	11,279,979,680.47
其他货币资金	295,830,051.26	183,724,382.00
合　计	9,690,479,948.29	11,463,896,365.50
其中：存放在境外的款项总额	5,491,707.52	5,543.91

（二）交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	793,807,957.11	743,361,194.80
其中：债券工具投资	505,984,102.52	419,663,816.45
权益工具投资	287,823,854.59	322,597,408.35
衍生金融资产		1,099,970.00
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
其他		
合　计	793,807,957.11	743,361,194.80

（三）应收票据

1.应收票据分类

种类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	423,899,355.41		423,899,355.41
商业承兑汇票	78,464,118.55	4,046,415.66	74,417,702.89
国内信用证			
合　计	502,363,473.96	4,046,415.66	498,317,058.30

（续）

种类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,132,840,540.19		1,132,840,540.19
商业承兑汇票	78,492,062.73	3,005,989.98	75,486,072.75
国内信用证	10,000,000.00		10,000,000.00
合　计	1,221,332,602.92	3,005,989.98	1,218,326,612.94

2.应收票据坏账准备

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	502,363,473.96	100.00	4,046,415.66	0.81	498,317,058.30
合　计	502,363,473.96	—	4,046,415.66	0.81	498,317,058.30

（续）

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,221,332,602.92	100.00	3,005,989.98	0．25	1,218,326,612.94
合　计	1,221,332,602.92	—	3,005,989.98	0．25	1,218,326,612.94

（1）按单项计提坏账准备的应收票据：无。

（2）按组合计提坏账准备的应收票据

名称	期末数		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率（%）
商业承兑汇票小计	78,464,118.55	4,046,415.66	5.16
银行承兑汇票小计	423,899,355.41		
合　计	502,363,473.96	4,046,415.66	0.81

（3）本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	3,005,989.98	1,040,425.68				4,046,415.66
合　计	3,005,989.98	1,040,425.68				4,046,415.66

3.期末已质押的应收票据：无。

4.期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		161,199,673.20
商业承兑汇票		915,000.00
合　计		162,114,673.20

5.期末因出票人未履约而转为应收账款的票据：无。

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	6,649,441,573.21	4,143,779,509.41
1－2年（含2年）	64,741,064.35	163,311,197.44
2－3年（含3年）	116,061,972.61	27,927,713.74
3－4年（含4年）	10,939,219.86	2,690,187.57
4－5年（含5年）	5,602,716.44	2,058,555.31
5年以上	48,830,198.76	38,915,458.38
减：坏账准备	193,866,257.87	124,083,575.11
合计	6,701,750,487.36	4,254,599,046.74

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	80,281,165.50	1.16	79,343,903.33	98.83	937,262.17
按组合计提坏账准备的应收账款	6,815,335,579.73	98.84	114,522,354.54	1.68	6,700,813,225.19
其中：账龄组合	6,454,686,898.51	93.61	114,522,354.54	1.77	6,340,164,543.97
其他组合	360,648,681.22	5.23			360,648,681.22
合计	6,895,616,745.23	100.00	193,866,257.87	2.81	6,701,750,487.36

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	42,116,330.81	0.96	34,960,915.72	83.01	7,155,415.09
按组合计提坏账准备的应收账款	4,336,566,291.04	99.04	89,122,659.39	2.06	4,247,443,631.65
其中：账龄组合	4,193,947,119.81	95.78	89,122,659.39	2.13	4,104,824,460.42
其他组合	142,619,171.23	3.26			142,619,171.23
合计	4,378,682,621.85	100.00	124,083,575.11	2.83	4,254,599,046.74

3.按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中国石化燃料油销售有限公司广西分公司	28,088,058.60	28,088,058.60	100.00	预计无法收回
福建国瑞药业有限公司	12,453,944.40	12,453,944.40	100.00	涉诉，预计存在收回风险
河源市国盛针织有限公司	7,569,718.00	7,569,718.00	100.00	预计无法收回
漳州市三闽工贸有限公司	4,259,816.62	4,259,816.62	100.00	预计无法收回
城关居住小区1-10#楼安置房	1,437,156.42	1,437,156.42	100.00	预计无法收回
北京多乐在线商贸有限公司	1,232,508.07	1,232,508.07	100.00	涉诉，预计存在收回风险
漳州市鸿粮工贸有限公司（李燕青）	1,034,862.20	413,944.88	40.00	预计存在收回风险

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
福建南同堂医药有限公司	700,790.03	700,790.03	100.00	涉诉，预计存在收回风险
漳州市映水堂餐饮服务有限公司	662,210.21	662,210.21	100.00	预计无法收回
漳州回湘馆餐饮服务有限公司	572,786.02	421,020.00	73.50	预计存在收回风险
漳州市玖玖玖餐饮管理有限公司	460,669.70	460,669.70	100.00	预计无法收回
上海凯笙钢琴有限公司	387,724.97	387,724.97	100.00	预计无法收回
漳州市锅大侠餐饮有限公司	310,508.02	180,000.02	57.97	预计存在收回风险
漳州市发展和改革委员会	261,709.00	261,709.00	100.00	预计无法收回
福建大道至简文化传播有限公司	218,224.45	218,224.45	100.00	预计无法收回
漳州市吴发河餐饮管理有限公司	217,048.85	182,978.02	84.30	预计存在收回风险
福建东岳建设工程有限公司	156,787.00	156,787.00	100.00	预计无法收回
詹雪爱	108,554.99	108,554.99	100.00	预计无法收回
秦宇虹	53,762.64	53,762.64	100.00	预计无法收回
个人购房按揭款	16,485.81	16,485.81	100.00	预计无法收回
其他（单项金额不重要的客户汇总）	20,077,839.50	20,077,839.50	100.00	预计无法收回
合计	80,281,165.50	79,343,903.33		

4.按组合计提坏账准备

账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	6,326,861,391.90	76,046,539.06	1.20
1-2年（含2年）	54,221,534.95	7,357,749.53	13.57
2-3年（含3年）	55,768,508.38	14,082,780.32	25.25
3-4年（含4年）	1,544,397.39	877,003.71	56.79
4-5年（含5年）	651,254.44	518,470.47	79.61
5年以上	15,639,811.45	15,639,811.45	100.00
合计	6,454,686,898.51	114,522,354.54	1.77

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	34,960,915.72	44,382,987.61				79,343,903.33
按组合计提坏账准备的应收账款	89,122,659.39	55,162,118.58	12,585,784.35	1,278,037.45	15,898,601.63	114,522,354.54
合计	124,083,575.11	99,545,106.19	12,585,784.35	1,278,037.45	15,898,601.63	193,866,257.87

6. 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	1,278,037.45

7. 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
恒力石化（大连）炼化有限公司	1,342,030,240.01		1,342,030,240.01	19.30	6,710,151.20
浙江恒逸集团有限公司	1,199,996,531.00		1,199,996,531.00	17.25	5,999,982.66
漳州圆山发展有限公司	479,101,479.60		479,101,479.60	6.89	2,395,507.40
珠海市华峰石化有限公司	443,340,898.02		443,340,898.02	6.37	2,216,704.49
江苏盛虹新材料集团有限公司	291,595,575.00		291,595,575.00	4.19	1,457,977.88
合　计	3,756,064,723.63		3,756,064,723.63	54.01	18,780,323.63

（五）应收款项融资

1. 应收款项融资分类

种类	期末余额	期初余额
应收票据	217,836,259.42	335,713,039.36
合　计	217,836,259.42	335,713,039.36

2.期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,145,909,497.73	
商业承兑汇票		
合　计	3,145,909,497.73	

（六）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	882,875,222.55	96.21	578,165,515.68	87.56
1-2 年（含 2 年）	6,770,472.98	0.74	3,992,801.33	0.60
2-3 年（含 3 年）	2,494,521.16	0.27	55,308,349.50	8.38
3 年以上	25,557,492.34	2.78	22,824,720.32	3.46
小　计	917,697,709.03	100.00	660,291,386.83	100.00
减：减值准备	18,870,000.00		81,976,639.52	
合　计	898,827,709.03	—	578,314,747.31	—

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	减值准备
珠海市华峰石化有限公司	419,325,301.67	45.69	
福建漳龙集团有限公司	102,764,140.00	11.20	
福建大樟溪酒业有限公司	28,188,000.00	3.07	
福建鑫福康医药有限公司	27,973,288.00	3.05	
北京同仁堂科技发展股份有限公司	27,582,250.15	3.01	
合　计	605,832,979.82	66.02	

（七）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,786,372,488.27	2,056,167,050.25
合　计	1,786,372,488.27	2,056,167,050.25

1.其他应收款项

（1）按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	1,013,504,329.01	1,326,178,941.12
1-2 年（含 2 年）	495,446,671.18	556,418,016.33
2-3 年（含 3 年）	116,067,685.39	179,536,717.12
3-4 年（含 4 年）	99,484,864.19	31,729,312.10
4-5 年（含 5 年）	54,878,693.57	41,414,076.77
5 年以上	296,539,484.96	13,672,925.39
减：坏账准备	289,549,240.03	92,782,938.58
合　计	1,786,372,488.27	2,056,167,050.25

（2）按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	242,005,806.26	11.66	213,394,969.03	88.18	28,610,837.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,833,915,922.04	88.34	76,154,271.00	4.15	1,757,761,651.04
合　计	2,075,921,728.30	—	289,549,240.03	13.95	1,786,372,488.27

（续）

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	82,466,028.84	3.84	40,050,348.85	48.57	42,415,679.99
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,066,483,959.99	96.16	52,732,589.73	2.55	2,013,751,370.26
合　计	2,148,949,988.83	—	92,782,938.58	4.32	2,056,167,050.25

单项计提坏账准备的其他应收款项情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
厦门兴汇能源有限公司、福建能化供应链管理有限公司	158,029,167.40	158,029,167.40	100.00	涉诉，预计无法收回
漳州碧海置业有限公司	53,021,878.71	24,411,041.48	46.04	涉诉，预计无法收回
往来款	30,954,760.15	30,954,760.15	100.00	
合　计	242,005,806.26	213,394,969.03	88.18	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄组合或其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
账龄组合	144,315,154.94	32.75	47,263,269.75	51,607,971.15	68.80	34,476,655.43
其他组合	1,689,600,767.10	1.71	28,891,001.25	2,014,875,988.84	0.91	18,255,934.30
合　计	1,833,915,922.04	4.15	76,154,271.00	2,066,483,959.99	2.55	52,732,589.73

（3）其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	31,733,785.25	9,567,077.57	51,482,075.76	92,782,938.58
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-23,300.93	23,300.93		
--转入第三阶段	-11,043.85	-318,148.15	329,192.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	46,487,783.19	88,628.91	158,326,732.02	204,903,144.12
本期转回	379,500.52	84,125.58	7,673,201.73	8,136,827.83
本期转销				
本期核销				
其他变动	-14.84			-14.84
期末余额	77,807,708.30	9,276,733.68	202,464,798.05	289,549,240.03

（4）收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回原因、方式
福建省百仕韦医用高分子股份有限公司	4,833,900.00	本年收回、银行存款
福建省利拓恒医疗器械有限公司	2,800,264.33	本年收回、银行存款
合　计	7,634,164.33	—

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
福建吴田山开发投资有限公司	往来款	201,848,888.89	1 年以内	9.72	
漳州市财政局	应收政府款项	200,000,000.00	1 至 2 年	9.63	
长泰县富达投资发展有限公司	往来款	185,788,208.38	1 至 5 年	8.95	
福建能化供应链管理有限公司、厦门兴汇能源有限公司	往来款	158,029,167.40	1 年以内	7.61	158,029,167.40
福建漳州古雷港经济开发区管理委员会	应收政府款项	117,280,000.00	1 至 3 年	5.65	
合　计	—	862,946,264.67	—	41.57	158,029,167.40

（7）企业应披露涉及政府补助的应收款项。

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄
漳州市财政局（注）	腾龙翔鹭重组项目融资补助	200,000,000.00	1 至 2 年
漳州古雷港经济开发区管委会财政局	管廊配套补贴	83,552,863.97	1 至 2 年、2 至 3 年
福建漳州古雷港经济开发区管理委员会	工业固废处置场补助	29,280,000.00	2 至 3 年
漳州古雷港经济开发区管委会财政局	水补贴款	14,120,879.20	3 至 5 年
厦门市思明区商务局	市场开拓奖励	2,614,600.00	1 至 2 年
合计		329,568,343.17	

注：根据 2017 年第 23 次市常务会议纪要及漳州市财政局漳财企〔2024〕2 号、漳财企〔2025〕3 号关于批复市级国有资本经营预算的通知，应收政府补助款 2 亿元已纳入财政预算。

（八）存货

1.存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,940,496,782.73	10,254,432.75	4,930,242,349.98	3,382,162,417.74	46,306,790.99	3,335,855,626.75
在产品及自制半成品	523,306,113.00	28,964,880.67	494,341,232.33	903,618,304.33	32,424,158.33	871,194,146.00
库存商品	4,799,480,207.26	66,958,544.08	4,732,521,663.18	3,590,610,555.83	74,364,350.66	3,516,246,205.17
发出商品	26,035,645.71	79,093.49	25,956,552.22	30,594,858.73	894,687.97	29,700,170.76
低值易耗品及包装物	52,852,447.42	81,416.83	52,771,030.59	42,380,962.83	148,171.78	42,232,791.05
外购半成品	1,572,759.48	272,039.76	1,300,719.72	1,780,797.77	357,731.18	1,423,066.59
委托加工材料	8,692,296.74	55,287.80	8,637,008.94	8,103,648.96	126,516.35	7,977,132.61
开发成本	10,053,469,313.36		10,053,469,313.36	5,391,664,704.74		5,391,664,704.74
合同履约成本	97,370,646.69		97,370,646.69			
消耗性生物资产	21,003,593.75		21,003,593.75			
开发产品	459,034,565.42		459,034,565.42			
合计	20,983,314,371.56	106,665,695.38	20,876,648,676.18	13,350,916,250.93	154,622,407.26	13,196,293,843.67

2.存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	46,306,790.99	5,562,900.43		41,615,258.67		10,254,432.75
在产品及自制半成品	32,424,158.33	16,323,060.46		19,782,338.12		28,964,880.67
外购半成品	357,731.18			85,691.42		272,039.76
库存商品	74,364,350.66	29,469,940.37		36,875,746.95		66,958,544.08
发出商品	894,687.97	79,093.49		894,687.97		79,093.49
低值易耗品	148,171.78			66,754.95		81,416.83
委托加工材料	126,516.35	55,287.80		126,516.35		55,287.80
合计	154,622,407.26	51,490,282.55		99,446,994.43		106,665,695.38

（九）合同资产

1.合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	1,298,995.00	47,946.39	1,251,048.61	1,813,510.00	9,292.28	1,804,217.72
工程项目	57,999,519.47		57,999,519.47			
合　计	59,298,514.47	47,946.39	59,250,568.08	1,813,510.00	9,292.28	1,804,217.72

2.合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
质保金	9,292.28	38,654.11				47,946.39	
合　计	9,292.28	38,654.11				47,946.39	——

（十）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	7,953,550,000.00	11,310,000,000.00
一年内到期的长期应收款	364,917,635.51	
合　计	8,318,467,635.51	11,310,000,000.00

（十一）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额	1,261,438,414.01	627,764,540.71
预缴税金	11,259.76	8,865,782.55
一年内银行定期存款及利息	1,291,886,167.65	3,519,582,880.17
金融产品合约	51,249,221.25	
买入返售金融资产	55,808,000.00	162,461,000.00
待摊费用	2,338,438.49	6,902,583.91
其他	1,736,132.72	528,408.38
合　计	2,664,467,633.88	4,326,105,195.72

（十二）债权投资

1.债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
协议投资	41,120,028,102.06		41,120,028,102.06	27,076,437,776.81		27,076,437,776.81
委托贷款	1,205,447,307.73		1,205,447,307.73	1,291,068,616.09		1,291,068,616.09
定期存款	20,141,786.25		20,141,786.25			
减：一年内到期的债权投资	7,953,550,000.00		7,953,550,000.00			
合　计	34,392,067,196.04		34,392,067,196.04	28,367,506,392.90		28,367,506,392.90

（十三）长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
信托业保障基金	108,780,000.00		108,780,000.00	84,091,000.00		84,091,000.00	
古雷港北部未税排海管道	2,091,000.00		2,091,000.00				
合　计	110,871,000.00		110,871,000.00	84,091,000.00		84,091,000.00	

（十四）长期股权投资

1.长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资	143,904,040.80	1,278,662,568.11	45,422,358.34	1,377,144,250.57
对联营企业投资	5,668,779,578.92	4,183,966,654.24		9,852,746,233.16
小计	5,812,683,619.72	5,462,629,222.35	45,422,358.34	11,229,890,483.73
减：长期股权投资减值准备				
合计	5,812,683,619.72	5,462,629,222.35	45,422,358.34	11,229,890,483.73

2.长期股权投资明细（对合营企业和联营企业）

被投资单位	期初	本期增减变动							期末
	余额（账面价值）	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他	余额（账面价值）
合计	5,812,683,619.72	5,094,465,507.76	2,849,522.72	-845,620,268.28	-8,426,020.38	709,157,205.24	-25,515,358.89	495,995,321.28	11,229,890,483.73
一、合营企业	143,904,040.80	1,278,662,568.11		-45,854,655.62		432,297.28			1,377,144,250.57
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	9,267,394.64			-122,223.61					9,145,171.03
漳州古雷海腾码头投资管理有限公司		1,278,662,568.11							1,278,662,568.11
华能（福建漳州）能源有限责任公司	134,636,646.16			-45,732,432.01		432,297.28			89,336,511.43
二、联营企业	5,668,779,578.92	3,815,802,939.65	2,849,522.72	-799,765,612.66	-8,426,020.38	708,724,907.96	-25,515,358.89	495,995,321.28	9,852,746,233.16
四川齐祥片仔癀麝业有限责任公司	5,337,845.85			-14,133.21					5,323,712.64
福建同春药业股份有限公司	119,019,733.56			14,514,174.16		212,673.85	-12,480,000.00		121,266,581.57
漳州兴证片仔癀股权投资合伙企业（有限合伙）	26,357,040.44		2,849,522.72	1,428,928.05					24,936,445.77
上海清科片仔癀投资管理中心（有限合伙）	422,931.84			-3,407.42					419,524.42
漳州高科片仔癀防护用品有限公司	3,709,558.58			-119,422.40					3,590,136.18

被投资单位	期初	本期增减变动							期末
	余额（账面价值）	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他	余额（账面价值）
广生合癀（漳州）医药有限公司		2,450,000.00		397,072.13					2,847,072.13
漳州圆山大健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）	99,576,721.07	190,000,000.00		410,743,846.89				90,000,000.00	790,320,567.96
上海闽山生命健康科技合伙企业（有限合伙）	2,999,270.34			1,335,144.69			-2,350,513.44		1,983,901.59
福建片仔癀盈科健康产业投资合伙企业（有限合伙）	144,931,969.98			-3,701,895.21					141,230,074.77
漳州台商投资区招盈慧康股权投资合伙企业（有限合伙）		114,000,000.00		-633,964.08					113,366,035.92
漳州高鑫润信大健康产业投资合伙企业（有限合伙）		114,000,000.00		-511,453.94					113,488,546.06
中金（漳州）医疗产业投资合伙企业（有限合伙）		5,000,000.00		-13,475.99					4,986,524.01
福建省福化环保科技有限公司	188,248,738.02			-1,702,268.22		16,738.92	-2,223,059.91		184,340,148.81
漳州市配电售电有限责任公司	22,356,503.65			1,107,865.83		68,246.81			23,532,616.29

被投资单位	期初	本期增减变动							期末
	余额（账面价值）	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他	余额（账面价值）
漳州市福化环保科技有限公司	82,940,225.30			16,322.11		49,848.12	-7,146,202.76		75,860,192.77
漳州城嘉房地产有限公司	41,030,272.80			7,955,840.71					48,986,113.51
福建福化古雷石油化工有限公司	4,399,736,443.95	2,894,024,439.65		-1,219,379,170.52	-8,426,020.38	696,212,619.43			6,762,168,312.13
福建古雷能源科技有限公司	42,097,448.48			757,636.12		380,280.83	-1,315,582.78		41,919,782.65
漳州九龙江产业投资有限公司	37,769,178.54			-18,363.87					37,750,814.67
漳州市交发城际铁路投资有限公司		3,000,000.00		3,757.22					3,003,757.22
福建中阿炼油化工有限公司		270,008,500.00		-168,662.17					269,839,837.83
贝欧亿（福建）新材料有限公司		215,600,000.00		-365,016.97					215,234,983.03
漳州古雷港化贸科技有限公司		320,000.00		-964.37					319,035.63
禾丰时代（福建）能源技术有限公司				-26,935.08					-26,935.08
漳州兆赫房地产开发有限公司	442,321,252.04			-3,390,938.14					438,930,313.90
福建万智新材料有限公司		1,000,000.00		-44,026.79					955,973.21

被投资单位	期初	本期增减变动							期末
	余额（账面价值）	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他	余额（账面价值）
长泰长盛开发有限公司				5.42				10,475,626.83	10,475,632.25
福建旭泰房地产开发有限公司		6,400,000.00							6,400,000.00
福建吴田山开发投资有限公司				-4,990,038.24				117,589,613.76	112,599,575.52
漳发新能源（漳州长泰）有限公司				22,148.39				1,258,970.61	1,281,119.00
福建水投集团长泰水务有限公司				-551,444.47		11,784,500.00		87,613,735.36	98,846,790.89
福建枋洋水利投资发展有限公司				-1,621,953.18				189,057,374.72	187,435,421.54
漳州市绿港园生态农业有限公司	9,924,444.48			-790,820.11					9,133,624.37

3.重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

项目	本期数		上期数	
	福建福化古雷石油化工有限公司	福建同春药业股份有限公司	福建福化古雷石油化工有限公司	福建同春药业股份有限公司
流动资产	1,168,656.81	143,847.50	1,150,002.86	127,522.75
非流动资产	4,696,740.16	35,479.25	3,885,319.53	25,423.57
资产合计	5,865,396.97	179,326.75	5,035,322.38	152,946.32
流动负债	2,188,369.04	112,437.38	1,877,702.39	85,223.21
非流动负债	1,952,707.88	13,771.62	1,629,946.50	14,655.54
负债合计	4,141,076.93	126,209.00	3,507,648.90	99,878.75
净资产	1,724,320.04	53,117.75	1,527,673.49	53,067.57
按持股比例计算的净资产份额	844,916.82	12,133.34	601,261.98	12,110.12
调整事项		-6.68		-208.15
对联营企业权益投资的账面价值	676,216.83	12,126.66	439,973.64	11,901.97
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	2,371,487.72	386,675.78	3,641,704.27	415,321.30
净利润	-190,271.69	5,353.34	-135,375.69	6,908.54
其他综合收益	-1,719.60			
综合收益总额	-192,341.77	5,353.34	-135,375.69	6,908.54
企业本期收到的来自联营企业的股利		1,248.00		1,200.00

（十五）其他权益工具投资

1.其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
兴业证券股份有限公司	782,746,625.78	629,674,652.58
华福证券股份有限公司	489,547,310.91	492,496,508.87
兴业银行股份有限公司	220,507,929.72	231,315,932.68
福建广电网络集团股份有限公司	169,923,368.06	
福建漳州农村商业银行股份有限公司	155,918,576.32	93,803,819.74
福建漳浦农村商业银行股份有限公司	108,000,000.00	108,000,000.00
福建龙海农村商业银行股份有限公司	97,344,960.00	97,344,960.00

项目	期末余额	期初余额
厦门国际银行股份有限公司	79,158,000.00	79,158,000.00
漳州人才发展集团有限公司	59,173,062.93	54,022,169.61
漳州市长泰区农村信用合作联社	51,234,471.11	
漳州市瑞信融资担保有限公司	23,520,529.65	
福建新华发行（集团）有限责任公司	19,894,464.22	
华润双鹤药业股份有限公司	15,316,100.86	16,580,579.40
福建水投集团漳州市龙溪水务有限公司	6,310,536.54	3,210,876.69
辽宁成大股份有限公司	5,262,996.18	4,872,272.85
山东鑫海融资担保有限公司	1,818,840.39	1,657,990.72
漳州市长泰区军粮供应有限公司	1,719,725.38	
其他股权及产业投资基金	424,998.58	193,721,185.76
福建省中兴电影院线有限责任公司	156,513.00	
合计	2,287,979,009.63	2,005,858,948.90

2.重要的非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
兴业证券股份有限公司	15,823,718.85	371,250,660.72			并非以交易为目的持有	
华福证券股份有限公司	8,491,400.00	16,496,610.91			并非以交易为目的持有	
兴业银行股份有限公司	11,098,689.72	206,030,439.75			并非以交易为目的持有	

（十六）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	178,401,409.22	110,469,879.62
合计	178,401,409.22	110,469,879.62

（十七）投资性房地产

1.采用成本计量模式的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	3,437,189,399.33	773,703,056.56	39,249,539.53	4,171,642,916.36
其中：房屋、建筑物	3,383,887,719.99	746,439,954.58	20,773,052.64	4,109,554,621.93
土地	53,301,679.34	27,263,101.98	18,476,486.89	62,088,294.43
二、累计折旧和累计摊销合计	243,578,922.34	98,695,497.34	14,034,675.40	328,239,744.28
其中：房屋、建筑物	194,436,721.27	97,323,402.23	7,906,712.65	283,853,410.85
土地	49,142,201.07	1,372,095.11	6,127,962.75	44,386,333.43

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、投资性房地产账面净值合计	3,193,610,476.99	—	—	3,843,403,172.08
其中：房屋、建筑物	3,189,450,998.72	—	—	3,825,701,211.08
土地	4,159,478.27	—	—	17,701,961.00
四、减值准备累计合计				
其中：房屋、建筑物				
土地				
五、投资性房地产账面价值合计	3,193,610,476.99	—	—	3,843,403,172.08
其中：房屋、建筑物	3,189,450,998.72	—	—	3,825,701,211.08
土地	4,159,478.27	—	—	17,701,961.00

2.采用公允价值计量模式的投资性房地产：无。

3.未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东南花都接待中心	8,140,000.00	历史原因，无法办理
东南花都办公楼	7,566,800.00	历史原因，无法办理
东南花都宿舍楼	9,241,600.00	历史原因，无法办理
合　计	24,948,400.00	

（十八）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,298,322,909.80	6,599,064,592.17
固定资产清理	16,798.07	6,990.98
合计	8,298,339,707.87	6,599,071,583.15

1.固定资产

（1）固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	9,021,785,202.37	3,118,502,875.28	1,045,896,942.89	11,094,391,134.76
其中：房屋及建筑物	7,258,829,585.19	2,435,118,764.10	1,003,050,752.88	8,690,897,596.41
机器设备	1,316,267,306.00	340,326,972.60	29,458,590.23	1,627,135,688.37
电子设备	77,892,831.88	31,607,921.13	1,425,626.07	108,075,126.94
运输设备	62,372,360.27	30,918,650.21	4,965,887.05	88,325,123.43
其他	306,423,119.03	280,530,567.24	6,996,086.66	579,957,599.61
二、累计折旧合计	2,416,321,133.48	444,467,593.22	72,170,537.46	2,788,618,189.24
其中：房屋及建筑物	1,353,524,897.68	261,365,212.10	41,423,951.22	1,573,466,158.56

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	781,365,864.82	95,493,359.30	21,020,474.07	855,838,750.05
电子设备	46,637,829.85	18,971,641.36	920,963.42	64,688,507.79
运输设备	43,556,306.96	17,447,931.20	4,300,914.03	56,703,324.13
其他	191,236,234.17	51,189,449.26	4,504,234.72	237,921,448.71
三、固定资产账面净值合计	6,605,464,068.89	—	—	8,305,772,945.52
其中：房屋及建筑物	5,905,304,687.51	—	—	7,117,431,437.85
机器设备	534,901,441.18	—	—	771,296,938.32
电子设备	31,255,002.03	—	—	43,386,619.15
运输设备	18,816,053.31	—	—	31,621,799.30
其他	115,186,884.86	—	—	342,036,150.90
四、减值准备合计	6,399,476.72	2,233,860.30	1,183,301.30	7,450,035.72
其中：房屋及建筑物	1,944,328.93	1,659,774.82	816,752.53	2,787,351.22
机器设备	2,801,402.16	424,921.12	159,315.05	3,067,008.23
电子设备		71,974.61		71,974.61
运输设备	213,491.75	77,189.75	207,233.72	83,447.78
其他	1,440,253.88			1,440,253.88
五、固定资产账面价值合计	6,599,064,592.17	—	—	8,298,322,909.80
其中：房屋及建筑物	5,903,360,358.58	—	—	7,114,644,086.63
机器设备	532,100,039.02	—	—	768,229,930.09
电子设备	31,255,002.03	—	—	43,314,644.54
运输设备	18,602,561.56	—	—	31,538,351.52
其他	113,746,630.98	—	—	340,595,897.02

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
蓝田三厂区	26,753,551.52	正在办理
蓝田二厂区	41,306,496.19	正在办理
漳州动物园店面	1,001,654.08	历史原因，无法办理权证
七彩官畲景区内部建筑及构筑物	13,241,602.36	历史原因，无法办理权证
漳州东南花都景区建筑及构筑物	589,063,543.04	历史原因，无法办理权证
森林康养基地管理房	7,147,166.11	历史原因，无法办理权证
农产品展示体验馆	3,224,867.09	历史原因，无法办理权证
漳州市驻福州办	14,886,464.08	历史原因，无法办理权证
合计	696,625,344.47	

2.固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	16,798.07	6,990.98
合计	16,798.07	6,990.98

（十九）在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
古雷乡村振兴精细化工富民示范产业园一期	6,384,268,998.56		6,384,268,998.56	3,489,748,448.98		3,489,748,448.98
炼化一体化二期	6,288,172,169.67		6,288,172,169.67	5,750,357,264.38		5,750,357,264.38
盐场项目	3,660,563,106.68		3,660,563,106.68	3,160,527,167.57		3,160,527,167.57
天辰项目	3,652,942,520.04		3,652,942,520.04	2,511,881,566.10		2,511,881,566.10
漳州“中国女排娘家”基地腾飞片区建设	1,657,913,798.14		1,657,913,798.14	1,257,706,619.70		1,257,706,619.70
绿色发展及配套	1,021,462,362.17		1,021,462,362.17	924,195,447.02		924,195,447.02
漳州南湖温泉酒店	790,533,895.63		790,533,895.63	615,277,275.34		615,277,275.34
北京兴创国际中心升级改造项目建设工程	750,117,135.97		750,117,135.97			
2023P03 地块	640,380,805.79		640,380,805.79	640,324,094.72		640,324,094.72
漳州通美云水谣庄园及风情街	466,748,209.23		466,748,209.23	422,063,730.42		422,063,730.42
水厂和供水改建	408,655,142.24		408,655,142.24	267,948,394.40		267,948,394.40
古雷开发区农村生活污水收集与处理工程	373,600,831.94		373,600,831.94	197,305,886.40		197,305,886.40
片仔癀科技大楼建设	367,823,205.62		367,823,205.62	195,967,901.65		195,967,901.65
东南花都景区工程	307,967,738.84		307,967,738.84			
其他零星工程（文旅康养）	294,878,566.11		294,878,566.11	568,527,356.98		568,527,356.98
诏安大酒店	267,179,500.73		267,179,500.73	243,152,852.77		243,152,852.77

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中山南路后庵片区城市更新项目	235,291,567.08		235,291,567.08			
中沙项目	184,045,373.19		184,045,373.19	71,260,415.71		71,260,415.71
石化管廊	173,109,967.04		173,109,967.04	318,611,050.35		318,611,050.35
长泰经济开发区总部高端人才配套项目	122,853,821.50		122,853,821.50			
俱乐部改造	117,150,660.21		117,150,660.21	95,464,618.29		95,464,618.29
片仔癀健康美妆园	113,278,071.11		113,278,071.11	35,627,319.97		35,627,319.97
南靖云谷雅舍酒店项目	103,670,930.00		103,670,930.00			
漳州凌波酒店项目	85,061,990.79		85,061,990.79			
古雷林前片区置地广场	76,451,919.83		76,451,919.83	90,437,362.94		90,437,362.94
漳州市西湖生态园片区 D26 地块	73,455,324.39		73,455,324.39			
古雷开发区西侧疏港大道二期工程项目	31,372,135.89		31,372,135.89	119,994,968.14		119,994,968.14
中试基地项目	21,819,491.02		21,819,491.02			
安商一体化	21,556,732.20		21,556,732.20	264,882,591.31		264,882,591.31
其他零星工程（龙轴）	13,190,801.35		13,190,801.35	14,650,305.48		14,650,305.48
片仔癀化妆品三期工程	12,948,530.98		12,948,530.98	6,474,265.47		6,474,265.47
古雷企业服务园区配套服务中心	9,957,175.49		9,957,175.49	21,807,860.31		21,807,860.31
其他	9,415,793.97		9,415,793.97	5,011,728.45		5,011,728.45
三大片区待摊费用	5,012,317.21		5,012,317.21	4,462,115.06		4,462,115.06
新建库房及附属设施项目	4,165,181.03		4,165,181.03			
一药一智	3,205,946.44		3,205,946.44	3,205,946.44		3,205,946.44
高端机械零部件制造基地项目（一期）	2,921,238.93		2,921,238.93			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海关监管中心	2,910,499.80		2,910,499.80			
南湖双创	2,212,390.81		2,212,390.81	2,212,390.81		2,212,390.81
站前片区	2,193,679.21		2,193,679.21	2,193,679.21		2,193,679.21
碧海装修项目	1,826,020.03		1,826,020.03			
长寿命、高可靠关节轴承及其组件产业化	1,106,194.70		1,106,194.70	13,219,231.54		13,219,231.54
关节轴承绿色智能制造	901,556.95		901,556.95	16,526,061.15		16,526,061.15
碧湖城市广场2#办公楼物资仓库室内装饰	395,681.10		395,681.10	395,681.10		395,681.10
视频会商系统	62,156.20		62,156.20			
集团网络安全建设设备及集成服务采购项目	43,805.83		43,805.83			
中药饮片、保健食品和中药配方颗粒生产线建设	19,003.24		19,003.24	76,784,764.25		76,784,764.25
省能化系列项目	6,806.32		6,806.32			
纬五路北侧、石化五路东侧				1,109,184,115.92		512,606,199.97
精细化工园区道路和场地				512,606,199.97		347,871,145.90
松风酒店				347,871,145.90		108,046,868.16
石化大道（西林段）道路工程项目（精细化工园区连接线-02）				108,046,868.16		93,534,020.83
古雷交通路网西林路北段工程				100,660,833.69		9,428,887.72
交通路网石化二路（一期）道路建设				93,534,020.83		2,950,664.66
工业废物处置场配套道路扩建工程				75,929,100.50		1,411,990.56
漳州圆山医院				9,428,887.72		1,109,184,115.92

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
酒店精装修及配套等工程				2,950,664.66		100,660,833.69
华安天福茶厂酒店改造建设项目工程总承包（EPC）				2,909,308.69		75,929,100.50
车用轴承技改				2,389,755.29		2,389,755.29
银领办公室装修				1,411,990.56		2,909,308.69
集团网络安全建设设备及集成服务采购				43,805.83		43,805.83
合　计	28,764,820,751.20		28,764,820,751.20	23,775,173,060.13		23,775,173,060.13

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
古雷乡村振兴精细化工富民示范产业园一期项目特许经营项目	862,307.00	3,489,748,448.98	2,894,520,549.58			6,384,268,998.56	74.04	建设中	306,574,592.00	119,683,849.90	自有资金
炼化一体化二期项目	830,000.00	5,750,357,264.38	537,814,905.29			6,288,172,169.67	75.76	建设中	495,878,603.15	11,413,496.37	自有资金
盐场项目	406,900.00	3,160,527,167.57	500,035,939.11			3,660,563,106.68	89.96	建设中	694,710,590.53	154,823,989.27	自有资金
天辰项目	520,000.00	2,511,881,566.10	1,141,060,953.94			3,652,942,520.04	70.25	建设中	303,463,081.77	151,202,479.33	自有资金
北京兴创国际中心升级改造项目建设工程	97,426.47	-	750,117,135.97			750,117,135.97	76.99	建设中			自有资金
片仔癀科技大楼建设项目	99,908.00	195,967,901.65	171,855,303.97			367,823,205.62		建设中			自有资金
城乡供水一体化二期		89,006,542.35	131,812,086.70			220,818,629.05		建设中	13,031,092.44	5,996,311.33	自有资金
第二水厂	48,086.51	178,806,850.37	8,955,082.82			187,761,933.19	39.05	建设中	22,270,338.63	5,922,446.38	自有资金
片仔癀健康美妆园	168,000.00	35,627,319.97	82,521,706.32	4,870,955.18		113,278,071.11	6.74	建设中			自有资金

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
高端机械零部件制造基地项目（一期）	35,000.00		4,253,893.82	1,332,654.89		2,921,238.93	0.83	建设中			自有资金
长寿命、高可靠关节轴承及其组件产业化项目	11,000.00	13,219,231.54	15,163,185.79	27,276,222.63		1,106,194.70	1.01	建设中			自有资金
关节轴承绿色智能制造技术改造项目	44,500.00	16,526,061.15	1,409,428.48	17,033,932.68		901,556.95	0.20	建设中			金融机构贷款/其他来源
合计		15,441,668,354.06	6,239,520,171.79	50,513,765.38		21,630,674,760.47			1,835,928,298.52	449,042,572.58	

（二十）生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项　目	林麝	观赏苗木及马匹	果树	合计
一、账面原值				
1.期初余额	14,491,488.99	344,387.40	1,593,764.60	16,429,640.99
2.本期增加金额	3,162,731.88			3,162,731.88
（1）外购				
（2）自行培育	3,162,731.88			3,162,731.88
3.本期减少金额	6,302,176.72			6,302,176.72
（1）处置	6,302,176.72			6,302,176.72
4.期末余额	11,352,044.15	344,387.40	1,593,764.60	13,290,196.15
二、累计折旧				
1.期初余额	4,197,188.72	266,847.63		4,464,036.35
2.本期增加金额	1,001,798.55			1,001,798.55
（1）计提	1,001,798.55			1,001,798.55
3.本期减少金额	2,232,041.92			2,232,041.92
（1）处置	2,232,041.92			2,232,041.92
4.期末余额	2,966,945.35	266,847.63		3,233,792.98
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	8,385,098.80	77,539.77	1,593,764.60	10,056,403.17
2.期初账面价值	10,294,300.27	77,539.77	1,593,764.60	11,965,604.64

（二十一）使用权资产

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、使用权资产账面原值合计	244,204,089.95	10,838,599.17	19,419,442.94	235,623,246.18
其中：房屋、建筑物	231,867,095.92	10,804,420.21	19,267,264.98	223,404,251.15
机器设备	12,336,994.03	34,178.96	152,177.96	12,218,995.03
二、使用权资产累计折旧合计	61,003,889.58	33,679,759.92	11,255,030.76	83,428,618.74
其中：房屋、建筑物	60,877,074.48	31,211,540.92	11,102,852.80	80,985,762.60
机器设备	126,815.10	2,468,219.00	152,177.96	2,442,856.14
三、使用权资产账面净值合计	183,200,200.37	—	—	152,194,627.44
其中：房屋、建筑物	170,990,021.44	—	—	142,418,488.55
机器设备	12,210,178.93	—	—	9,776,138.89

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、减值准备累计合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
五、使用权资产账面价值合计	183,200,200.37	—	—	152,194,627.44
其中：房屋、建筑物	170,990,021.44	—	—	142,418,488.55
机器设备	12,210,178.93	—	—	9,776,138.89

（二十二）无形资产

1. 无形资产情况

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、无形资产原值合计	4,949,882,101.24	587,266,639.88	54,177,531.63	5,482,971,209.49
其中：土地使用权	3,342,023,705.25	396,360,261.06	54,135,053.75	3,684,248,912.56
专利权	1,280,937,547.09			1,280,937,547.09
计算机软件	61,351,706.18	49,400,678.82	42,477.88	110,709,907.12
权证资质等其他	265,569,142.72	141,505,700.00		407,074,842.72
二、无形资产累计折旧合计	2,034,600,161.56	174,624,269.06	8,944,380.44	2,200,280,050.18
其中：土地使用权	856,878,894.87	98,316,372.10	8,906,150.45	946,289,116.52
专利权	993,283,604.97	54,955,351.32	0.00	1,048,238,956.29
计算机软件	33,780,256.57	9,028,376.82	38,229.99	42,770,403.40
权证资质等其他	150,657,405.15	12,324,168.82		162,981,573.97
三、无形资产账面净值合计	2,915,281,939.68	—	—	3,282,691,159.31
其中：土地使用权	2,485,144,810.38	—	—	2,737,959,796.04
专利权	287,653,942.12	—	—	232,698,590.80
计算机软件	27,571,449.61	—	—	67,939,503.72
权证资质等其他	114,911,737.57	—	—	244,093,268.75
四、减值准备累计合计				
其中：土地使用权				
专利权				
计算机软件				
权证资质等其他				
五、无形资产账面价值合计	2,915,281,939.68	—	—	3,282,691,159.31
其中：土地使用权	2,485,144,810.38	—	—	2,737,959,796.04
专利权	287,653,942.12	—	—	232,698,590.80
计算机软件	27,571,449.61	—	—	67,939,503.72
权证资质等其他	114,911,737.57	—	—	244,093,268.75

2.未办妥及未变更产权证书的土地使用权情况

项　目	账面价值	原因
漳古国用（2015）第00002号公共设施用地	3,355,812.94	受让土地尚未变更产权证书
古雷港区古雷作业区南10#11#泊位工程	31,005,369.73	正在办理产权证书
动物园店面用地	15,009,400.00	历史原因无法办理权证
茶园用地	207,828.66	历史原因无法办理权证
征地补偿款	1,579,872.99	历史原因无法办理权证
合　计	51,158,284.32	

（二十三）商誉

1.商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少处置	期末余额
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（注）	41,580,000.00			41,580,000.00
长沙波德冶金材料有限公司	106,104.49			106,104.49
漳州市古雷水务发展有限公司	5,151,899.37			5,151,899.37
漳州片仔癀药业股份有限公司	1,833,775,797.15			1,833,775,797.15
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	584,117,473.97			584,117,473.97
福建红旗股份有限公司	13,658,045.56			13,658,045.56
合　计	2,478,389,320.54			2,478,389,320.54

2.商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（注）	41,580,000.00					41,580,000.00
福建红旗股份有限公司	13,658,045.56					13,658,045.56
合　计	55,238,045.56					55,238,045.56

注：子公司漳州片仔癀药业股份有限公司在进行减值测试时，包含商誉在内的资产组合的可收回金额以其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定。本公司将商誉的账面价值分摊至预期厦门片仔癀宏仁医药有限公司受益的资产组组合，这些资产组组合包括并购日厦门片仔癀宏仁医药有限公司的相关资产组以及其子公司漳州片仔癀宏仁医药有限公司的相关资产组。

2018年、2019年经测试厦门片仔癀宏仁医药有限公司和漳州片仔癀宏仁医药有限公司资产组预计可收回金额低于资产组账面价值金额（含商誉），公司根据对持有上述两家公司股权比例已分别累计计提商誉减值准备3,965.93万元及192.07万元。

（二十四）长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	246,915,552.88	61,872,313.71	38,422,002.87	4,050,768.74	266,315,094.98
开办费	2,155,315.90		1,293,189.48		862,126.42
代言开发费	801,886.74		801,886.74		
其他	22,084,983.86	1,803,141.67	4,683,031.50		19,205,094.03
合　计	271,957,739.38	63,675,455.38	45,200,110.59	4,050,768.74	286,382,315.43

（二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	520,468,653.95	116,520,689.49	327,937,919.76	70,854,737.37
职工薪酬	118,802,021.13	18,441,231.54	115,385,203.51	18,036,162.67
预提费用	339,501,805.76	62,549,995.40	528,589,691.88	96,670,944.57
可抵扣亏损	42,812,740.08	9,604,115.83	48,308,999.34	10,996,465.69
未实现损益	91,921,928.50	21,101,753.59	137,436,009.13	30,398,237.24
递延收益	250,235,232.39	37,974,483.36	267,192,544.75	41,201,192.24
设定受益计划	55,020,872.46	8,384,138.72	53,275,636.21	8,137,766.35
无形资产摊销可抵扣差异	5,137,613.96	1,284,403.49	14,511,138.85	3,627,784.71
公允价值计量变动计入其他综合收益的权益工具投资	45,932,324.33	8,255,090.75	32,909,201.53	4,936,380.23
公允价值计量变动计入其他综合收益的应收账款融资	94,277.66	23,569.42	193,725.64	48,431.42
公允价值计量变动计入当期损益的其他非流动金融资产	19,776,510.83	4,134,341.46	5,642,416.59	846,362.49
公允价值计量变动计入其他综合收益的权益法核算长期股权投资			3,661,415.67	549,212.35
租赁负债	161,855,098.27	31,784,737.50	191,014,471.15	36,976,352.58
投资性房地产公允价值变动			6,843,274.80	1,710,818.70
权益法核算长期股权投资	49,501,468.66	7,965,081.78		
预计负债	5,312,621.65	265,631.08		
合　计	1,706,373,169.63	328,289,263.41	1,732,901,648.81	324,990,848.61

2.未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值计量变动计入其他综合收益的其他权益工具投资	711,096,710.97	158,415,297.15	520,414,062.28	116,950,623.99
公允价值计量变动计入当期损益的其他非流动金融资产	7,505,789.52	1,125,868.43	14,809,839.35	2,221,475.90
预计利息收入	113,783,857.32	17,476,903.96	62,400,601.57	9,892,408.31
非同一控制下企业合并公允价值调整	668,900.60	167,225.14	869,463.59	217,365.90
使用权资产	151,270,741.61	29,245,051.30	183,199,563.51	35,501,824.29
交易性金融资产公允价值变动	141,194,462.14	21,185,173.84	129,058,428.07	19,358,764.21
投资性房地产公允价值变动	6,826,870.07	1,706,717.52	14,070,044.12	3,517,511.03
其他（含评估增值）	1,288,521,979.10	323,395,425.39	1,455,274,043.88	363,818,510.97
权益法核算长期股权投资	219,298,245.97	53,989,548.41		
合计	2,633,340,687.23	605,000,493.62	2,380,096,046.37	551,478,484.60

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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	155,324,159.38	172,965,104.03	110,233,776.41	214,757,072.20
递延所得税负债	155,324,159.38	449,676,334.24	110,233,776.41	441,244,708.19

4.未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	155,904,759.06	142,763,823.80
可抵扣亏损	1,107,591,255.52	595,440,438.23
合　计	1,263,496,014.58	738,204,262.03

注：由于部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认相关可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损对应的递延所得税资产。

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	期末金额	期初金额	备注
2025年		32,747,365.81	
2026年	50,155,744.81	54,483,491.70	

年　份	期末金额	期初金额	备注
2027年	96,252,617.28	82,097,942.22	
2028年	82,513,497.89	62,825,861.47	
2029年	338,372,668.90	363,285,777.03	
2030年	540,296,726.64		
合计	1,107,591,255.52	595,440,438.23	

（二十六）其他非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
定期存单	3,111,206,902.90	3,256,569,358.19
土地开发成本	5,660,766,192.82	5,450,450,987.25
项目合作款	2,851,879,000.00	2,534,879,000.00
预付工程款	1,834,876,322.01	2,109,745,244.59
代建工程	511,366,578.95	
预付房屋及设备款	10,810,865.00	123,212,537.30
预付无形资产	912,345.00	5,921,980.95
预付土地出让金	110,000,000.00	
完工的类公益性项目	385,725,429.37	
其他	9,081,982.37	29,406,030.63
合计	14,486,625,618.42	13,510,185,138.91

（二十七）短期借款

1.短期借款分类

项　目	期末余额	期初余额
质押借款	60,700,000.00	
抵押借款	38,572,785.79	35,000,000.00
保证借款	1,457,850,869.34	580,218,528.17
信用借款	14,766,068,396.40	11,083,221,865.89
信用证融资借款	139,700,000.00	
抵押保证借款	703,851,698.51	
票据贴现	3,168,982.25	
未到期应付利息	643,431.34	764,326.51
合　计	17,170,556,163.63	11,699,204,720.57

（二十八）应付票据

种　类	期末余额	期初余额
信用证	17,859,867,796.33	11,475,819,286.09
银行承兑汇票	671,066,097.16	1,013,149,869.54
商业承兑汇票		14,364,900.00
合计	18,530,933,893.49	12,503,334,055.63

（二十九）应付账款

账　龄	期末余额	期初余额
货款	1,990,127,663.98	1,543,482,696.70
工程及设备款	870,485,350.33	265,871,270.94
其他	54,621,297.76	6,198,344.38
合　计	2,915,234,312.07	1,815,552,312.02

账龄超过1年的重要应付账款：无

（三十）预收款项

账　龄	期末余额	期初余额
租金及其他	56,422,114.00	48,577,133.49
合　计	56,422,114.00	48,577,133.49

账龄超过1年的重要预收款项：无

（三十一）合同负债

项　目	期末余额	期初余额
货款	1,595,517,326.56	977,094,994.77
应付对价	142,917,238.11	107,770,821.09
销售形成未兑换积分	3,771,991.67	1,812,271.50
其他	4,898,313.84	2,152,441.97
合　计	1,747,104,870.18	1,088,830,529.33

（三十二）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	277,672,598.41	1,321,545,640.16	1,305,643,648.59	293,574,589.98
二、离职后福利-设定提存计划	9,886,178.44	162,465,025.94	161,417,232.28	10,933,972.10
三、辞退福利		1,607,622.49	1,230,802.03	376,820.46
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合　计	287,558,776.85	1,485,618,288.59	1,468,291,682.90	304,885,382.54

2.短期薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	200,343,324.82	1,090,694,808.06	1,073,788,602.63	217,249,530.25
二、职工福利费	1,725,494.85	46,409,248.13	45,487,443.17	2,647,299.81
三、社会保险费	8,812,372.07	70,638,991.99	71,704,951.61	7,746,412.45
其中：医疗保险费	166,196.85	55,155,706.89	55,127,610.23	194,293.51
工伤保险费	9,008.84	4,954,314.22	4,941,826.75	21,496.31
生育保险	7,750.02	4,073,371.79	4,070,433.39	10,688.42
其他	8,629,416.36	6,455,599.09	7,565,081.24	7,519,934.21
四、住房公积金	154,773.60	91,639,897.68	91,610,881.28	183,790.00
五、工会经费和职工教育经费	66,606,633.07	21,829,554.32	22,699,525.72	65,736,661.67
六、短期带薪缺勤		54,945.17	54,945.17	
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	30,000.00	278,194.81	297,299.01	10,895.80
合　计	277,672,598.41	1,321,545,640.16	1,305,643,648.59	293,574,589.98

3.设定提存计划列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	195,519.23	123,687,412.20	123,693,014.60	189,916.83
二、失业保险费	5,201.84	3,864,009.66	3,862,881.38	6,330.12
三、企业年金缴费	8,651,577.13	33,578,951.68	32,521,247.25	9,709,281.56
四、其他	1,033,880.24	1,334,652.40	1,340,089.05	1,028,443.59
合　计	9,886,178.44	162,465,025.94	161,417,232.28	10,933,972.10

（三十三）应交税费

项　目	期初余额	期末余额
增值税	113,706,330.82	126,063,137.64
企业所得税	220,621,526.11	177,437,265.02
城市维护建设税	4,172,391.46	8,716,247.34
房产税	15,272,494.73	9,299,694.82
教育费附加	3,024,087.72	6,255,630.09
个人所得税	3,892,162.73	5,084,835.31
土地使用税	12,716,433.29	9,560,884.57
印花税	14,034,483.33	16,557,293.78
土地增值税	5,853.43	2,386.57
其他	5,417,991.21	6,508,858.69
合　计	392,863,754.83	365,486,233.83

（三十四）其他应付款

项　目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	688,928.48	15,374,716.73
其他应付款项	2,778,534,002.45	1,633,427,046.82
合　计	2,779,222,930.93	1,648,801,763.55

1.应付股利情况

项　目	期末余额	期初余额
普通股股利	688,928.48	15,374,716.73
合　计	688,928.48	15,374,716.73

2.其他应付款项

（1）按款项性质列示其他应付款项

项　目	期末余额	期初余额
往来款及其他	985,328,189.66	627,073,393.24
应付股权收购款	880,459,797.01	
押金及保证金	355,739,228.67	138,973,333.80
预提费用	137,176,159.32	399,416,398.80
工程款	395,754,095.74	437,072,207.89
代扣代缴款	13,746,914.00	14,779,695.04
承销费	3,909,905.66	8,714,905.66
国有企业融资考核奖励	1,673,275.82	1,673,275.82
购房款	4,571,621.01	5,571,621.01
租赁费	174,815.56	152,215.56
合　计	2,778,534,002.45	1,633,427,046.82

（2）账龄超过1年的重要其他应付款项：无。

（三十五）一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	8,820,840,615.69	3,645,206,095.90
一年内到期的应付债券	9,357,893,318.65	14,906,456,363.56
一年内到期的长期应付款	1,518,157,549.33	414,324,486.26
一年内到期的长期应付职工薪酬	2,143,201.10	2,144,483.38
一年内到期的应付债券利息	579,351,714.42	278,862,083.14
一年内到期的长期借款利息	20,082,893.63	111,573,195.37
一年内到期的租赁负债	32,876,906.11	35,813,940.60
合　计	20,331,346,198.93	19,394,380,648.21

（三十六）其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
短期应付债券	1,003,345,753.42	1,460,606,340.82
未终止确认的应收票据	139,708,614.68	998,284,527.28
待转销项税	175,650,250.27	124,290,330.02
预提费用	5,312,621.65	1,311,117.39
合　计	1,324,017,240.02	2,584,492,315.51

（三十七）长期借款

项　目	期末余额	期初余额
质押借款	1,291,630,218.80	1,114,025,281.90
抵押借款	1,226,682,190.62	5,928,064,300.95
保证借款	2,922,260,668.25	1,953,681,940.79
信用借款	16,820,836,058.89	13,683,977,763.63
质押、保证借款	82,527,822.46	811,291,962.40
抵押、保证借款	1,475,360,030.07	424,588,593.95
委托借款		190,600,000.00
未到期应付利息	151,437.43	150,806.72
减：一年内到期的长期借款	8,820,840,615.69	3,645,206,095.90
合　计	14,998,607,810.83	20,461,174,554.44

（四十）应付债券

1.应付债券

项　目	期末余额	期初余额
21九龙江MTN002		299,775,001.29
22漳九02	499,726,235.45	499,473,109.25
23漳九01		1,499,205,940.39
23漳九02		1,998,959,797.93
23漳九03		1,559,136,928.86
23九龙江MTN001A	399,468,075.64	399,250,819.32
23九龙江MTN001B		399,705,205.12
23九龙江MTN002	999,434,180.14	999,205,363.60
23九龙江MTN003	399,677,056.11	399,546,679.59
24漳九01	2,438,891,049.90	2,437,842,985.61
24漳九02	1,998,799,185.21	1,997,804,235.21
24漳九04	756,719,590.03	756,380,908.40
24漳九05	998,104,734.52	997,511,809.13

项　目	期末余额	期初余额
24 漳九 06	499,747,054.96	499,705,646.39
24 九龙江 MTN001A	598,303,260.81	598,128,516.61
24 九龙江 MTN001B	398,344,352.95	398,241,338.31
25 漳九 01	498,857,985.51	
25 漳九 02	498,742,553.17	
25 漳九 04	1,297,408,398.66	
25 漳九 06	1,318,212,049.55	
25 漳九 07	1,997,449,876.43	
25 漳九 09	997,714,138.91	
25 漳九 K1	997,760,297.18	
25 九龙江 MTN004	1,098,500,496.19	
25 年 5 亿境外美元债	3,506,939,871.89	
点心债		2,127,276,214.86
自贸区人民币债		1,368,657,901.18
应付债券利息		318,327,752.83
合　计	22,198,800,443.21	19,554,136,153.88

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	期初重分类金额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还/重分类到一年内到期的非流动负债	期末余额
19漳九03	1,000,000,000.00	2019/12/10	3+3年	1,000,000,000.00		998,715,845.42		30,259,178.08	1,284,154.58	1,000,000,000.00	
20九龙江MTN001	1,000,000,000.00	2020/3/6	5年	1,000,000,000.00		999,851,583.60		6,400,000.00	148,416.40	1,000,000,000.00	
20九龙江MTN002	1,000,000,000.00	2020/4/3	5年	1,000,000,000.00		999,785,221.19		9,452,054.79	214,778.81	1,000,000,000.00	
20九龙江MTN004	1,100,000,000.00	2020/10/20	5年	1,100,000,000.00		1,099,235,363.85		38,720,000.00	764,636.15	1,100,000,000.00	
20漳九01	1,300,000,000.00	2020/3/16	3+2年	1,300,000,000.00		1,299,830,832.76		10,937,808.22	169,167.24	1,300,000,000.00	
20漳九02	322,000,000.00	2020/4/27	3+2年	322,000,000.00		321,723,356.72		3,684,032.88	276,643.28	322,000,000.00	
21九龙江MTN002	300,000,000.00	2021/6/17	5年	300,000,000.00	299,775,001.29			13,110,000.00	153,710.13	299,928,711.42	
21九龙江MTN003	100,000,000.00	2021/6/18	5年	100,000,000.00		99,874,450.42		4,500,000.00	85,584.30	99,960,034.72	
22年5亿境外美元债	3,594,200,000.00	2022/7/27	3年	3,594,200,000.00		3,588,355,360.37		13,327,397.26	5,844,639.63	3,594,200,000.00	
22漳九01	1,500,000,000.00	2022/1/18	3+2年	1,500,000,000.00		1,499,966,779.28		2,151,780.82	33,220.72	1,500,000,000.00	
22漳九02	500,000,000.00	2022/1/18	5+2年	500,000,000.00	499,473,109.25			17,750,000.00	253,126.20		499,726,235.45
22漳九03	1,000,000,000.00	2022/3/11	3+2年	1,000,000,000.00		999,905,632.96		6,332,876.71	94,367.04	1,000,000,000.00	
22漳九05	1,000,000,000.00	2022/4/18	3+2年	1,000,000,000.00		999,853,066.11		9,468,767.12	146,933.89	1,000,000,000.00	
22漳九06	1,000,000,000.00	2022/6/27	3+2年	1,000,000,000.00		999,756,359.32		14,984,383.56	243,640.68	1,000,000,000.00	
22漳九07	1,000,000,000.00	2022/11/11	3+2年	1,000,000,000.00		999,602,511.56		25,636,164.38	397,488.44	1,000,000,000.00	
23九龙江MTN001A	400,000,000.00	2023/4/24	5年	400,000,000.00	399,250,819.32			14,800,000.00	217,256.32		399,468,075.64
23九龙江MTN001B	400,000,000.00	2023/4/24	3年	400,000,000.00	399,705,205.12			13,200,000.00	225,039.76	399,930,244.88	
23九龙江MTN002	1,000,000,000.00	2023/5/8	3+2年	1,000,000,000.00	999,205,363.60			32,800,000.00	228,816.54		999,434,180.14
23九龙江MTN003	400,000,000.00	2023/5/9	3+2年	400,000,000.00	399,546,679.59			13,200,000.00	130,376.52		399,677,056.11
23漳九01	1,500,000,000.00	2023/2/21	3+2年	1,500,000,000.00	1,499,205,940.39			59,250,000.00	697,935.41	1,499,903,875.80	
23漳九02	2,000,000,000.00	2023/3/6	3+2年	2,000,000,000.00	1,998,959,797.93			74,000,000.00	886,256.77	1,999,846,054.70	

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	期初重分类金额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还/重分类到一年内到期的非流动负债	期末余额
23漳九03	1,560,000,000.00	2023/4/4	3+2年	1,560,000,000.00	1,559,136,928.86			53,976,000.00	688,117.65	1,559,825,046.51	
24九龙江MTN001A	600,000,000.00	2024/7/19	10年	600,000,000.00	598,128,516.61			15,840,000.00	174,744.20		598,303,260.81
24九龙江MTN001B	400,000,000.00	2024/7/19	15年	400,000,000.00	398,241,338.31			10,960,000.00	103,014.64		398,344,352.95
24漳九01	2,440,000,000.00	2024/1/12	3+2年	2,440,000,000.00	2,437,842,985.61			71,736,000.00	1,048,064.29		2,438,891,049.90
24漳九02	2,000,000,000.00	2024/3/5	3年	2,000,000,000.00	1,997,804,235.21			56,000,000.00	994,950.00		1,998,799,185.21
24漳九04	760,000,000.00	2024/6/17	10年	760,000,000.00	756,380,908.40			21,356,000.00	338,681.63		756,719,590.03
24漳九05	1,000,000,000.00	2024/12/23	5年	1,000,000,000.00	997,511,809.13			21,000,000.00	592,925.39		998,104,734.52
24漳九06	500,000,000.00	2024/12/23	10年	500,000,000.00	499,705,646.39			12,950,000.00	41,408.57		499,747,054.96
25九龙江MTN004	1,100,000,000.00	2025/11/21	3年	1,100,000,000.00			1,098,443,396.23	2,483,589.04	57,099.96		1,098,500,496.19
25年5亿境外美元债	3,514,400,000.00	2025/7/9	3年	3,514,400,000.00			3,505,619,203.38	77,104,973.05	1,320,668.51		3,506,939,871.89
25漳九01	500,000,000.00	2025/3/5	5年	500,000,000.00			498,643,867.92	9,473,698.63	214,117.59		498,857,985.51
25漳九02	500,000,000.00	2025/3/5	10年	500,000,000.00			498,643,867.93	11,542,191.78	98,685.24		498,742,553.17
25漳九04	1,300,000,000.00	2025/3/10	5年	1,300,000,000.00			1,296,933,962.26	26,127,863.01	474,436.40		1,297,408,398.66
25漳九06	1,322,000,000.00	2025/4/7	10年	1,322,000,000.00			1,317,946,698.11	25,039,404.38	265,351.44		1,318,212,049.55
25漳九07	2,000,000,000.00	2025/9/12	3年	2,000,000,000.00			1,997,169,811.33	14,414,794.52	280,065.10		1,997,449,876.43
25漳九09	1,000,000,000.00	2025/11/3	5年	1,000,000,000.00			997,641,509.44	3,847,123.29	72,629.47		997,714,138.91
25漳九K1	1,000,000,000.00	2025/9/26	5年	1,000,000,000.00			997,641,509.43	7,015,890.41	118,787.75		997,760,297.18
点心债	2,130,000,000.00	2023/9/27	3年	2,130,000,000.00	2,127,276,214.86			89,460,000.00	1,550,124.01	2,128,826,338.87	
自贸区人民币债	1,370,000,000.00	2023/4/28	3年	1,370,000,000.00	1,368,657,901.18			58,636,000.00	1,015,110.57	1,369,673,011.75	
应付债券利息					318,327,752.83					318,327,752.83	
合计	46,412,600,000.00			46,412,600,000.00	19,554,136,153.88	14,906,456,363.56	12,208,683,826.03	1,002,927,971.93	21,945,171.22	24,492,421,071.48	22,198,800,443.21

（四十一）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	179,266,658.98	215,252,455.62
减：未确认的融资费用	18,239,198.84	24,862,256.29
一年内到期的非流动负债	32,876,906.11	35,813,940.60
合计	128,150,554.03	154,576,258.73

（四十二）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	7,132,347,755.34	2,110,959,647.82
专项应付款	1,403,736,708.40	939,162,478.96
合计	8,536,084,463.74	3,050,122,126.78

1.长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁	6,466,504,811.10	1,303,711,842.46
漳龙实业有限公司	563,785,146.61	522,353,248.06
海域使用权	74,245,053.50	75,106,714.92
古雷区域引水工程	45,500,000.00	51,997,796.04
城乡一体化建设基金	273,114,532.60	273,114,532.60
资产支持专项计划	1,227,355,760.86	
减：一年内到期的长期应付款项	1,518,157,549.33	115,324,486.26
合 计	7,132,347,755.34	2,110,959,647.82

2.专项应付款

按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府专项债	787,359,191.66	524,492,073.68		1,311,851,265.34
航空关节轴承研保项目	48,730,000.00			48,730,000.00
国防科工局产业化能力建设项目	16,250,000.00			16,250,000.00
陈大厂区土地征收补偿预付款	4,600,000.00			4,600,000.00
十二五农村饮水安全工程	1,648,772.09			1,648,772.09
保证基金及利息				
代建项目工程款	77,714,756.70		57,158,516.73	20,556,239.97
女排精神展览馆建设补助	2,759,327.51		2,759,327.51	
古雷开发区市政消防栓整改项目	22,154.00			22,154.00
拆迁安置费	78,277.00			78,277.00
合计	939,162,478.96	524,492,073.68	59,917,844.24	1,403,736,708.40

（四十三）长期应付职工薪酬

项目	期初余额	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	87,541,174.56	91,260,480.94
二、辞退福利	77,917.56	
三、其他长期福利		
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	2,144,483.38	2,143,201.10
合　计	85,474,608.74	89,117,279.84

（四十四）预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	5,584,577.55	
合　计	5,584,577.55	

（四十五）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	452,220,372.55	51,914,058.05	42,735,682.18	461,398,748.42
拆迁补偿款	5,463,712.43		277,815.84	5,185,896.59
林地租金	11,702,466.20		267,654.24	11,434,811.96
合　计	469,386,551.18	51,914,058.05	43,281,152.26	478,019,456.97

（四十六）其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
禽流感专项储备款	63,546.00	99,111.00
药品储备金	1,849,762.45	1,849,762.45
甲型流感储备金	595,795.50	595,795.50
应急储备金	17,852,004.24	20,798,954.99
药物储备金	10,752,547.56	10,752,547.56
其他		
合　计	31,113,655.75	34,096,171.50

（四十七）实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
漳州市人民政府国有资产监督管理委员会	3,600,000,000.00	90.00			3,600,000,000.00	90.00
福建省财政厅	400,000,000.00	10.00			400,000,000.00	10.00
合计	4,000,000,000.00	100.00			4,000,000,000.00	100.00

（四十八）其他权益工具

1.期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（1）2023 年 7 月 7 日，公司发行了金额为人民币 6 亿元，债券期限为 3+N 年的永续中票第四期。附第 3 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券基本情况如下：

公司债券代码：102381616，简称：23 九龙江 MTN004，发行利率为 3.78%，到期还本付息日为 2026 年 7 月 7 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的 7 月 7 日。

（2）2023 年 9 月 21 日，公司发行了金额为人民币 15 亿元，债券期限为 3+N 年的可续期公开公司债第一期。附第 3 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券基本情况如下：

公司债券代码：240001，简称：23 漳九 Y1，发行利率为 3.6%，到期还本付息日为 2026 年 9 月 21 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的 9 月 21 日。

（3）2023 年 11 月 2 日，公司发行了金额为人民币 10 亿元，债券期限为 3+N 年的永续中票第五期。附第 3 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券基本情况如下：

公司债券代码：102382964，简称：23 九龙江 MTN005，发行利率为 3.76%，到期还本付息日为 2026 年 11 月 2 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的 11 月 2 日。

（4）2023 年 11 月 13 日，公司发行了金额为人民币 5 亿元，债券期限为 3+N 年的可续期公开公司债第二期。附第 3 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券基本情况如下：

公司债券代码：240211，简称：23 漳九 Y2，发行利率为 3.47%，到期还本付息日为 2026 年 11 月 13 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的 11 月 13 日。

（5）2024 年 4 月 17 日，公司发行了金额为人民币 4 亿元，债券期限为 3+N 年的可续期公司债券第一期（品种一）。附第 3 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券基本情况如下：

公司债券代码：240902，简称：24 漳九 Y1，发行利率为 2.6%，到期还本付息日为 2027 年 4 月 17 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的 4 月 17 日。

（6）2024年4月17日，公司发行了金额为人民币16亿元，债券期限为5+N年的可续期公司债券第一期（品种二）。附第5个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券基本情况如下：

公司债券代码：240903，简称：24漳九Y2，发行利率为2.88%，到期还本付息日为2029年4月17 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的4月17日。

（7）2024年6月参与兴业国际信托，该信托计划将信托资金用于向本公司发放永续型信托贷款。根据信托合同项下的条款约定，该信托贷款无固定期限，借款人有权选择贷款到期日，借款人可选择在任意一个计息期间产生的全部利息递延至下一个计息期间对应结息日支付（强制付息事件除外）；根据信托合同条款约定，公司通过信托计划借入的10亿元信托资金用于补充营运资金或置换存量合格合规融资。

（8）2024年8月16日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5+N年的中期票据第二期。附发行人赎回选择权、利息递延支付选择权。债券基本情况如下：

公司债券代码：102483535，简称：24九龙江MTN002，发行利率为2.43%，到期还本付息日为2029年8月16日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的8月16日。

（9）2024年10月21日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5+N年的中期票据第三期。附发行人赎回选择权、利息递延支付选择权。债券基本情况如下：

公司债券代码：102484462，简称：24九龙江MTN003，发行利率为3.05%，到期还本付息日为2029年10月21日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的10月21日。

（10）2025年3月3日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为3+N年的永续中票第一期。附第3个计息年度末发行人赎回选择权、利息递延支付选择权。债券基本情况如下：

公司债券代码：102580867，简称：25九龙江MTN001，发行利率为2.52%，到期还本付息日为2028年3月3日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的3月3日。

（11）2025年3月24日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5+N年的永续中票第二期。附第5个计息年度末发行人赎回选择权、利息递延支付选择权。债券基本情况如下：

公司债券代码：102581313，简称：25九龙江MTN002，发行利率为2.75%，到期还本付息日为2030

年3月24日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的3月24日。

（12）2025年6月3日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5+N年的可续期公司债券第一期（品种二）。附第5个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息选择权及发行人赎回选择权。债券基本情况如下：

公司债券代码：243065，简称：25漳九Y2，发行利率为2.39%，到期还本付息日为2030年6月3日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的6月3日。

（13）2025年10月14日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5+N年的永续中票第三期。附第5个计息年度末发行人赎回选择权、利息递延支付选择权。债券基本情况如下：

公司债券代码：102584207，简称：25九龙江MTN003，发行利率为2.74%，到期还本付息日为2030年10月14日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的10月14日。

（14）2025年12月1日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5+N年的可续期公司债券第二期（品种二）。附第5个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息选择权及发行人赎回选择权。债券基本情况如下：

公司债券代码：244336，简称：25漳九Y4，发行利率为2.56%，到期还本付息日为2030年12月1日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的12月1日。

（15）2025年2月参与天津信托，该信托计划将信托资金用于向本公司发放永续型信托贷款。根据信托合同项下的条款约定，该信托贷款无固定期限，借款人有权选择贷款到期日，借款人可选择在任意一个计息期间产生的全部利息递延至下一个计息期间对应结息日支付（强制付息事件除外）；根据信托合同条款约定，公司通过信托计划借入的1亿元信托资金用于补充营运资金或置换存量合格合规融资。

（16）2025年6月参与中信信托，该信托计划将信托资金用于向本公司发放永续型信托贷款。根据信托合同项下的条款约定，该信托贷款无固定期限，借款人有权选择贷款到期日，借款人可选择在任意一个计息期间产生的全部利息递延至下一个计息期间对应结息日支付（强制付息事件除外）；根据信托合同条款约定，公司通过信托计划借入的10亿元信托资金用于补充营运资金或置换存量合格合规融资。

2.期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
22九龙江MTN001	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	
22九龙江MTN002	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	
23九龙江MTN004	600,000,000.00			600,000,000.00
23漳九Y1	1,500,000,000.00			1,500,000,000.00
23九龙江MTN005	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
23漳九Y2	500,000,000.00			500,000,000.00
24漳九Y1	400,000,000.00			400,000,000.00
24漳九Y2	1,600,000,000.00			1,600,000,000.00
兴业国际信托	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
24九龙江MTN002	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
24九龙江MTN003	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
25九龙江MTN001		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
25九龙江MTN002		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
25漳九Y2		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
25九龙江MTN003		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
25漳九Y4		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
中信信托		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
天津信托		100,000,000.00		100,000,000.00
合计	10,600,000,000.00	6,100,000,000.00	2,000,000,000.00	14,700,000,000.00

（四十九）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	755,182,795.08	812,781,545.19	29,570,635.42	1,538,393,704.85
其他资本公积	4,214,755,539.91	701,794,973.14	23,283,489.32	4,893,267,023.73
合计	4,969,938,334.99	1,514,576,518.33	52,854,124.74	6,431,660,728.58

（五十）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	9,534,617.21	1,888,996.42	4,642,531.46	6,781,082.17
合计	9,534,617.21	1,888,996.42	4,642,531.46	6,781,082.17

（五十一）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	930,261,007.57	12,981,655.59		943,242,663.16
合计	930,261,007.57	12,981,655.59		943,242,663.16

（五十二）未分配利润

项目	本期金额	上期金额

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	7,384,674,480.50	7,626,685,664.72
期初调整金额		-9,270,710.61
本期期初余额	7,384,674,480.50	7,617,414,954.11
本期增加额	131,850,633.42	1,776,959,148.94
其中：本期净利润转入	131,850,633.42	1,776,959,148.94
其他调整因素		
本期减少额	1,718,961,308.16	2,009,699,622.55
其中：本期提取盈余公积数	12,981,655.59	120,970,895.18
本期提取一般风险准备		
永续债利息	378,631,742.52	415,364,934.41
上缴国有资本金收益	1,245,010,800.00	1,385,645,812.13
其他	82,337,110.05	87,717,980.83
本期期末余额	5,797,563,805.76	7,384,674,480.50

（五十三）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,450,364,344.40	50,554,425,227.16	60,020,753,616.91	54,491,558,432.40
其他业务	3,495,192,911.39	1,677,150,296.57	3,267,932,843.44	2,153,079,743.29
合　计	57,945,557,255.79	52,231,575,523.73	63,288,686,460.35	56,644,638,175.69

（五十四）销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	212,415,532.93	200,986,408.88
折旧及摊销	25,646,125.76	24,698,853.98
行政办公费	21,816,440.81	25,528,915.11
促销及业务宣传费	149,440,222.64	274,367,961.71
业务招待费	523,227.07	88,820.85
运杂费	41,630,840.30	46,890,737.34
交通差旅费	19,772,162.64	17,460,572.33
包装费	5,882,477.63	6,543,397.23
中介费	8,399,289.33	2,792,569.78
租赁费	3,102,041.87	3,078,170.89
售后服务及修理费		338,533.54
劳务费	16,938,407.99	16,047,986.03
其他	73,099,665.64	74,407,862.36
合计	578,666,434.61	693,230,790.03

2.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	604,773,804.03	585,752,556.32
折旧及摊销	281,936,869.68	227,900,059.13
办公费	46,230,163.37	54,410,936.46
中介费	72,349,432.65	65,153,102.79
差旅费	14,258,442.77	13,365,725.19
劳务费	52,723,173.14	29,272,795.05
物业房租及水电费	50,834,353.16	40,943,038.50
业务宣传费	5,453,242.58	3,040,663.09
业务招待费	1,726,825.44	2,415,592.29
车辆费用	2,536,644.10	2,366,790.58
修理费	8,524,630.34	3,498,537.38
安全费用	296,335.54	6,048,639.75
其他	63,006,047.13	38,305,275.56
职工薪酬	1,204,649,963.93	1,072,473,712.09

3.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	113,197,762.36	139,610,748.21
折旧与摊销	35,832,558.85	29,141,155.86
物料消耗费	33,747,531.56	29,342,762.51
水电燃气费	3,290,994.48	6,648,944.17
技术服务费	620,709.95	1,321,439.75
委外研发	148,490,451.77	182,874,490.03
其他	21,228,407.04	21,331,253.34
合计	356,408,416.01	410,270,793.87

4.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	645,866,017.46	162,024,496.19
其中：租赁负债利息支出	6,845,749.77	6,069,782.65
减：利息收入	89,865,519.37	221,451,718.56
汇兑损益	-85,707,814.32	43,776,671.92
手续费及其他	497,496,683.09	374,332,406.03
合计	967,789,366.86	358,681,855.58

（五十五）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额

政府补助-递延收益转入	19,905,520.58	25,388,046.47
政府补助-直接计入	41,013,483.86	406,040,775.40
增值税加计抵减	21,603,047.09	25,406,714.97
个税返还手续费	608,969.28	383,146.63
其他	69,970.66	79,975.08
合计	83,200,991.47	457,298,658.55

（五十六）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-847,933,726.17	-564,451,275.81
处置长期股权投资产生的投资收益	2,813,540.30	58,160,574.82
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,832,846.23	-29,408,900.57
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	40,725,917.77	11,894,185.64
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	54,087,968.57	41,084,390.42
债权投资在持有期间取得的利息收入	114,729,227.91	140,907,384.13
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	710,516.75	
期货交易产生的投资收益	77,446,769.80	106,445,243.75
银行理财产品收益		13,291,937.81
其他	68,537,961.51	5,678,100.85
合计	-484,048,977.33	-216,398,358.96

（五十七）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	40,795,992.03	22,507,094.47
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-3,296,963.13	679,750.00
其他非流动金融资产	-17,424,780.54	-8,948,495.99
按公允价值计量的投资性房地产	-5,711,678.59	5,711,838.59
其他	3,526,864.37	-313,431.82
合计	21,186,397.27	18,957,005.25

（五十八）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,040,425.68	621,911.46
应收账款坏账损失	-76,143,133.54	-32,670,136.96
其他应收款坏账损失	-120,686,596.71	-14,479,006.52
债券投资减值损失		
合计	-197,870,155.93	-46,527,232.02

（五十九）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-47,725,533.60	-65,380,928.75
二、固定资产减值损失		-13,660,364.87
三、预付款项减值损失	9,900,000.00	-63,106,639.52
四、合同资产减值损失	-38,654.11	-9,292.28
合计	-37,864,187.71	-142,157,225.42

（六十）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-2,385,751.51	10,463,079.56
合计	-2,385,751.51	10,463,079.56

（六十一）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计	510,715.56	2,116,536.99	510,715.56
其中：固定资产报废利得	7,557.83	34,117.39	7,557.83
无形资产处置利得		2,082,419.60	
生物资产处置利得	503,157.73		503,157.73
罚没及赔款收入	4,393,775.38	1,935,973.16	4,393,775.38
政府补助		930,000.00	
长期股权投资初始计量确认的损益	21,060,071.25		21,060,071.25
不予支付的款项	116,416,652.54	89,351,919.14	116,416,652.54
违约金	7,762,802.85	1,414,358.24	7,762,802.85
其他	23,683,476.60	18,127,988.03	23,683,476.60
合计	173,827,494.18	113,876,775.56	173,827,494.18

（六十二）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,294,473.85	1,032,676.61	1,294,473.85
其中：固定资产报废损失	1,034,963.37	624,729.26	1,034,963.37
生物性资产死亡损失		407,947.35	
对外捐赠	11,320,212.87	35,561,609.22	11,320,212.87
滞纳金及罚款	3,292,593.74	14,595,790.64	3,292,593.74
违约赔偿支出	1,528,309.58		1,528,309.58
其他	20,602,863.83	4,205,093.76	20,602,863.83
合计	38,038,453.87	55,395,170.23	38,038,453.87

（六十三）所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	593,049,944.29	770,653,749.81
递延所得税费用	39,706,917.78	-45,177,365.24
合计	632,756,862.07	725,476,384.57

（六十四）归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额					上期发生额			
	税前金额	所得税	税后归属于少数股东	税后净额	其他	税前金额	所得税	税后归属于少数股东	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	138,189,511.98	28,894,373.68	25,006,037.68	84,289,100.62		84,004,017.74	20,035,247.57	7,514,184.22	56,454,585.95
1. 重新计量设定受益计划变动额	-1,775,358.20	194,458.44	-1,475,840.52	-493,976.12		-22,330,719.23	-2,565,777.95	-10,639,537.30	-9,125,403.98
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	139,964,870.18	28,699,915.24	26,481,878.20	84,783,076.74		106,334,736.97	22,601,025.52	18,153,721.52	65,579,989.93
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-45,145,733.71	-8,759,718.68	-16,463,838.77	-19,922,176.26		36,327,235.52	8,790,367.32	16,309,917.91	11,226,950.29
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-8,426,020.38			-8,426,020.38					
减：前期计入其他综合收益当期转入损益									
小计	-8,426,020.38			-8,426,020.38					
2. 外币财务报表折算差额	-1,380,115.35		-799,315.86	-580,799.49		1,165,766.19		567,780.15	597,986.04
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	198,352.63			198,352.63					
小计	-1,578,467.98		-799,315.86	-779,152.12		1,165,766.19		567,780.15	597,986.04
3. 其他	-35,038,874.74	-8,759,718.68	-15,664,522.91	-10,717,003.76	-102,370.61	35,161,469.33	8,790,367.32	15,742,137.76	10,628,964.25
减：前期计入其他综合收益当期转入损益									
小计	-35,038,874.74	-8,759,718.68	-15,664,522.91	-10,717,003.76	-102,370.61	35,161,469.33	8,790,367.32	15,742,137.76	10,628,964.25

（六十五）合并现金流量表

1.采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,299,930,142.50	3,328,904,978.34
加：资产减值准备	37,864,187.71	142,157,225.42
信用减值损失	197,870,155.93	46,527,232.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	451,508,196.65	337,706,517.73
使用权资产折旧	33,679,759.92	42,541,347.69
无形资产摊销	168,440,729.07	144,443,567.68
长期待摊费用摊销	45,200,110.59	24,283,604.19
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）	2,385,751.51	-10,463,079.56
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	783,758.29	-1,083,860.38
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-21,186,397.27	-18,957,005.25
财务费用（收益以“-”号填列）	589,139,747.61	250,649,260.86
投资损失（收益以“-”号填列）	484,048,977.33	216,398,358.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,264,597.33	-22,319,076.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	41,971,515.11	-22,858,289.08
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,888,888,099.80	-6,445,194,929.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-31,104,591,895.38	7,196,156,860.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	37,991,954,354.65	-2,444,636,600.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,327,846,397.09	2,764,256,113.32
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,452,766,423.62	11,320,477,343.87
减：现金的期初余额	11,320,477,343.87	12,403,270,871.20
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	-1,867,710,920.25	-1,082,793,527.33

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,452,766,423.62	11,320,477,343.87
其中：库存现金	297,784.01	192,303.03
可随时用于支付的银行存款	9,156,638,588.35	11,136,560,658.84
可随时用于支付的其他货币资金	295,830,051.26	183,724,382.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,452,766,423.62	11,320,477,343.87

（六十六）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	13,719,848.18
其中：美元	1,951,947.08	7.0288	13,719,845.64
日元	53.00	0.0448	2.54
应收账款	——	——	9,381,896.04
其中：美元	1,334,779.20	7.0288	9,381,896.04
短期借款	——	——	194,224,000.00
其中：日元	3,980,000,000.00	0.0497	194,224,000.00
应付债券	——	——	3,506,939,871.89
其中：美元	498,938,634.17	7.0288	3,506,939,871.89
应付账款	——	——	14,275,515.22
其中：美元	2,031,003.19	7.0288	14,275,515.22

（六十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	237,713,524.67	冻结、保证金等
应收票据	55,677,596.93	背书、贴现未终止确认
存货	176,324,498.32	抵押借款
固定资产	1,436,319,848.96	抵押借款
无形资产	20,597,426.52	抵押借款
在建工程	2,461,273,856.90	抵押借款
投资性房地产	1,787,578,826.00	抵押借款
合　计	6,175,485,578.30	

八、或有事项

子公司片仔癀药业

1.控股子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司及其关联公司泉州片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“片仔癀宏仁”）与供应商广东瑞普生医药有限公司（以下简称“瑞普生”）达成协议，约定片仔

癀宏仁退还自瑞普生采购的货品。2021 年片仔癀宏仁已完成货品购退，双方确认已退还货品价值及瑞普生历史尚欠片仔癀宏仁往来款合计 1,302.78 万元。瑞普生承诺向片仔癀宏仁支付上述欠款但未履行承诺约定，片仔癀宏仁多次催讨无果，于 2021 年 8 月向厦门市海沧区人民法院提起诉讼，请求判令瑞普生偿还货款本金并支付违约金。2022 年 11 月，厦门市海沧区人民法院做出一审判决，判决瑞普生偿还货款本金并支付违约金。瑞普生对判决提出异议并提起上诉，因未在法院规定期限内缴纳诉讼费被法院按自动撤回上诉处理。2023 年 6 月 19 日，厦门市海沧区人民法院受理片仔癀宏仁强制执行申请。2023 年 11 月因被执行人无可供执行的财产，片仔癀宏仁收到法院终止本次执行的裁定书，截至 2025 年 12 月 31 日剩余 1,288.50 万元款项尚未收到。截至报告日，案件处于终止本次执行状态。

2.控股孙公司南平片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“南平宏仁公司”）客户福建省利拓恒医疗器械有限公司（以下简称“利拓恒”）未按合同约定付款期支付货款 895.39 万元。南平宏仁公司向南平市建阳区人民法院提起诉讼，请求判令利拓恒支付货款及利息和违约金。2022 年 7 月 29 日，南平市建阳区人民法院作出判决，判令利拓恒向南平宏仁公司支付货款 895.39 万元及利息和违约金。2022 年 12 月至 2023 年 1 月南平宏仁公司收到利拓恒及其关联公司归还货款合计 110 万元，南平宏仁公司申请法院强制执行，并申请追加利拓恒股东为执行人，已取得对利拓恒股东财产的执行裁定书，利拓恒股东需对南平公司承担补充赔偿责任，2025 年 12 月 26 日收到执行款 280.03 万，截至 2025 年 12 月 31 日剩余 505.37 万元款项尚未收到。截至报告日，案件处于终止执行状态。

3.控股孙公司福州片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“福州宏仁公司”）前期与供应商福建省百仕韦医用高分子股份有限公司（以下简称“百仕韦”）签订医疗器械一次性使用密闭式静脉留置针经销商合同，根据合同约定预付了器械采购款，后因部分预付器械款未能完成采购，经销合同到期后福州宏仁公司请求百仕韦退还预付采购款 1,462.11 万元，福州宏仁公司于 2023 年 2 月 21 日向福州市台江区人民法院提起诉讼，要求百仕韦归还上述采购款并支付逾期未归还款项违约金，2023 年 6 月 13 日，福州市台江区人民法院作出判决，判令百仕韦归还货款并支付违约金。因百仕韦未履行生效判决，2023 年 7 月 12 日，福州宏仁公司申请法院强制执行，2023 年 8 月 23 日法院调查后认定百仕韦无可供执行的财产，裁定终止本次执行。为推进款项追偿工作，2025 年 7 月 4 日，福州宏仁公司向福州市台江区人民法院提交《执行案件移送破产审查申请书》，该申请已由台江区人民法院依法受理。在案件推进过程中，百仕韦主动与福州宏仁公司沟通和解事宜，并于 2025 年 9 月 28 日签订《执行和解协议书》，截至 2025 年 12 月 31 日剩余 943.59 万元货款尚未收到。截至报告日，案件处于恢复强制执行阶段。

4.子公司片仔癀（漳州）医药有限公司（以下简称“医药公司”）与供应商福建辅仁医药有限公司（以下简称“辅仁医药”）分别于 2020 年 4 月、2020 年 6 月签订药品经销商合同。根据合同约定预付采购款分别为 100.50 万元、160.80 万元，后因发生合同约定退货事由和不按期供货原因，医药公司向辅仁医药提出退回货物并退还上述预付采购款请求。因协商无果，医药公司于 2020 年 8 月两次向漳州市芗城区人民法院提起诉讼，请求判令辅仁医药返还上述货款本金并支付违约金。2020 年 11 月和 12 月，漳州市芗城区人民法院分别作出一审判决，判决辅仁医药偿还货款本金并支付违约金及医药公司退还药品。辅仁医药对两次一审判决均提出异议并提出上诉，二审皆维持原判。2021 年 9 月，辅仁医药就 100.50 万元合同纠纷相关终审判决向福建省高级人民法院申请再审；2022 年 2 月，福建省高级人民法院裁定驳回再审申请。因辅仁医药未履行生效判决，医药公司多次向法院申请强制执行。2021 年 3 月至 2022 年 10 月，医药公司收到辅仁医药归还货款合计 72.11 万元，截至 2025 年 12 月 31 日剩余 189.19 万元款项尚未支付。

5.（1）控股子公司片仔癀（漳州）医药有限公司（以下简称“医药公司”）的客户福建国瑞药业有限公司（以下简称“国瑞公司”） 因出现资金链断裂问题，未按合同约定付款期支付货款合计 470.97 万元，导致医药公司应收账款无法按期回收。医药公司于 2025 年 9 月向人民法院提起诉讼，请求判令国瑞公司偿还货款本金并支付违约金。2025 年 12 月，漳州市中级人民法院做出一审判决，判决国瑞公司支付货款、违约金及诉讼费用。截至 2025 年 12 月 31 日剩余 468.72 万元款项尚未收到。（2）控股子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“厦门宏仁公司”）及其关联公司漳州片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“漳州宏仁公司”）、福州片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“福州宏仁公司”）、宁德片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“宁德宏仁公司”）的客户福建国瑞药业有限公司（以下简称“国瑞药业”）因出现资金链断裂问题，未按合同约定付款期支付货款合计 790.85 万元，导致上述宏仁公司应收账款无法按期回收。各公司于 2025 年 10 月向人民法院提起诉讼，请求判令国瑞药业偿还货款本金并支付违约金，由其关联公司福建永鑫壹贰壹零供应链管理有限公司（以下简称“永鑫公司”）及实际控制人陈达承担连带清偿责任。2026 年 3 月，厦门宏仁公司、福州宏仁及漳州宏仁公司一审已胜诉，法院判决国瑞药业支付货款、违约金及诉讼费用，其关联公司永鑫公司及实际控制人陈达承担连带清偿责任；各案均申请财产保全，厦门法院和福州法院已执行相应保全措施，查封永鑫公司持有的厂房，但永鑫公司厂房之前已有多重查封并存在抵押情况，因此均为轮候查封。宁德宏仁公司已单独委托代理律师开展经侦报案工作，目前已向法院申请调查令。截至 2025 年 12 月 31 日合计剩余 776.67 万元款项尚未收到。截至报告日，厦门宏仁公司、福州宏仁及漳州宏仁公司案件处于一审判决公告送达期间。

九、资产负债表日后事项

利润分配情况

1. 子公司漳州片仔癀药业股份有限公司重要的资产负债表日后事项说明

根据片仔癀药业董事会 2026 年 4 月 28 日审议通过的《2025 年度利润分配预案》，拟以 2025 年 12 月 31 日总股本 603,317,210.00 股为基数，每 10 股派发现金股利 15.70 元（含税），共分配现金股利 947,208,019.70 元（含税）。

2. 子公司福建龙溪轴承（集团）股份有限公司重要的资产负债表日后事项说明

根据龙溪股份董事会 2026 年 4 月 23 日第九届董事会第十六次会议决议，拟以现有总股本 399,553,571 股为基数，向全体股东实施每 10 股派发现金股利 0.85 元（含税），预计派发现金红利共计人民币 33,962,053.53 元。本年度不进行资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转至以后年度。上述利润分配预案尚须经龙溪股份股东大会批准。

十、关联方关系及其交易

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

（一） 本企业的母公司有关信息

本企业的控股股东为漳州市人民政府国有资产监督管理委员会，持股比例90%，本企业为国有控股企业。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“六、企业合并及合并财务报表（一）”。

（三）本企业的合营企业、联营企业和其他关联方情况

本企业重要的合营企业、联营企业有关信息详见长期股权投资。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
福建同春药业股份有限公司	联营企业
华润片仔癀药业有限公司	联营企业
广生合癀（漳州）医药有限公司	联营企业
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	合营企业
福建福海创石油化工有限公司	联营企业福建福化古雷石油化工有限公司的子企业
福建海裕石化有限公司	关联方福建福海创石油化工有限公司的子企业
腾龙芳烃（漳州）有限公司	关联方福建福海创石油化工有限公司的子企业
珠海市华峰石化有限公司	联营企业漳州九龙江产业投资有限公司的子企业

（四）关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

重要的采购商品/接受劳务情况表

单位：万元

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
福建同春药业股份有限公司	采购商品	按市场价交易	1,520.22	2,460.29
福州同春中药有限公司	采购商品	按市场价交易	30,667.59	19,220.45
福建康成医药有限公司	采购商品	按市场价交易	2,346.91	6,155.86
福建福海创石油化工有限公司	股权收购	按评估价交易	37,728.07	
福建福海创石油化工有限公司	采购商品	按市场价交易		6,758.57
珠海市华峰石化有限公司	采购商品	按市场价交易	260,655.58	21,171.52
福建海裕石化有限公司	采购商品	按市场价交易	198.99	35,068.23
腾龙芳烃（漳州）有限公司	采购商品	按市场价交易	2,216.83	7,882.91

重要的出售商品/提供劳务情况表

单位：万元

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
福建同春药业股份有限公司	出售商品	按市场价交易	1,337.42	1,391.43
福州同春中药有限公司	出售商品	按市场价交易	4,837.58	6,727.18
上海家化销售有限公司	出售商品	按市场价交易	2,555.84	6,022.62
上海家化电子商务有限公司	出售商品	按市场价交易	1,081.90	1,666.97
上海家化商贸有限公司	出售商品	按市场价交易	1,047.33	1,590.83
福建康成医药有限公司	出售商品	按市场价交易	1,470.55	501.43
广生合癀（漳州）医药有限公司	出售商品	按市场价交易	6,426.90	
腾龙芳烃（漳州）有限公司	出售商品	按市场价交易		146,018.62
福建海裕石化有限公司	出售商品	按市场价交易		26,696.78
珠海市华峰石化有限公司	出售商品	按市场价交易	253,688.90	35,182.86
珠海市华峰石化有限公司	仓储服务	按市场价交易	470.06	
珠海市华峰石化有限公司	运输服务	按市场价交易	670.69	

2.重要的关联租赁情况

子公司片仔癀药业作为承租方

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
厦门宏仁医药有限公司	房屋	1,142.02	142.62	12.80
厦门宏仁医药有限公司	设备	309.73	38.22	3.42
厦门天呈投资有限公司	房屋	161.31	2.20	-33.23
上海家化联合股份有限公司	房屋	96.14	2.16	

（续表）

出租方名称	租赁资产种类	上期发生额		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
厦门宏仁医药有限公司	房屋	955.73	21.93	4,362.58
厦门宏仁医药有限公司	设备	265.49	5.56	1,218.48
厦门天呈投资有限公司	房屋	196.65	12.75	299.70
上海家化联合股份有限公司	房屋	96.40	4.17	176.82

3.关联担保情况

单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建福海创石油化工有限公司	66,239.25	2025/8/31	2027/8/31	否
福建福化古雷石油化工有限公司	9,235.19	2021/5/17	2031/4/15	否

4.关联方资金拆借

单位：万元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
漳州九龙江产业投资有限公司	1,266.50	2025/11/4	2026/11/4	

（五）重要的关联方应收应付款项

1.应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建省宁德市古田同春医药有限公司	1,006,505.92	5,253.13	775,188.20	4,392.47
	福建同春药业股份有限公司	2,166,773.69	11,058.40	227,830.32	1,151.60
	上海家化销售有限公司	2,489,198.18	124,459.91	8,026,421.00	401,321.05
	上海家化电子商务有限公司			1,148,548.03	57,427.40
	福建康成医药有限公司			4,002,164.00	20,010.82
	上海家化商贸有限公司			2,647,279.04	132,363.95
	珠海市华峰石化有限公司	443,340,898.02	2,216,704.49	191,976,771.11	959,883.86
预付账款	珠海市华峰石化有限公司	419,325,301.67			
	福建海裕石化有限公司			1,318,061.95	
其他应收款	福建同春药业股份有限公司	220,095.13	11,004.76	110,729.33	5,536.47
	厦门宏仁医药有限公司	1,229,025.40	61,451.27	1,207,511.98	60,375.60
	漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	871,838.76	697,877.31	812,006.76	316,748.72
	龙晖集团有限公司	690,214.08	690,214.08	690,214.08	690,214.08
	荣泰国际投资有限公司	324,806.63	324,806.63	324,806.63	324,806.63
	福建康成医药有限公司	1,677,744.97	83,887.25		
	厦门天呈投资有限公司	138,200.40	6,910.02	138,200.40	6,910.02
	漳州高科片仔癀防护用品有限公司	203,683.40	98,328.40	92,783.40	62,783.40

2.应付关联方款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	福建省宁德市古田同春医药有限公司	251,290.87	237,178.63
	福建同春药业股份有限公司	3,672,848.78	1,648,704.04
	珠海市华峰石化有限公司		107,545,143.97
合同负债	福州同春中药有限公司	1,314,558.11	121,267.26
	福建康成医药有限公司	505,044.66	16,279.92
	福建海裕石化有限公司	380,000,000.00	
其他应付款	福州同春中药有限公司	2,337,443.56	3,232,869.23
	上海家化销售有限公司	8,691,697.06	8,946,508.56
	李焕	4,900,000.00	4,900,000.00

十一、其他重要事项

对外直接融资情况

2021 年 6 月 17 日，公司发行了金额为人民币 3 亿元，债券期限为 5 年的中期票据第二期。债券发行利率为 4.37%，到期还本付息日为 2026 年 6 月 17 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 6 月 17 日。

2021 年 6 月 18 日，公司发行了金额为人民币 1 亿元，债券期限为 5 年的中期票据第三期。债券发行利率为 4.50%，到期还本付息日为 2026 年 6 月 18 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 6 月 18 日。

2022 年 1 月 18 日，公司发行了金额为人民币 5 亿元，债券期限为 5+2 年的公开发行公司债券第一期（品种二）。附第 5 个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为 3.55%，到期还本付息日为 2029 年 1 月 18 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 1 月 18 日。

2023 年 2 月 21 日，公司发行了金额为人民币 15 亿元，债券期限为 3+2 年的私募公司债券第一期。附第 3 个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为 3.95%，到期还本付息日为 2028 年 2 月 21 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 2 月 21 日。

2023 年 3 月 6 日,公司发行了金额为人民币 20 亿元,债券期限为 3+2 年的公募公司债券第一期。附第 3 个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为 3.7%，到期还本付息日为 2028 年 3 月 6 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 3 月 6 日。

2023 年 4 月 4 日，公司发行了金额为人民币 15.6 亿元，债券期限为 3+2 年的公募公司债券第二期。附第 3 个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为 3.46%，到期还本付息日为 2028 年 4 月 4 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 4 月 4 日。

2023 年 4 月 24 日，公司发行了金额为人民币 4 亿元，债券期限为 5 年的中期票据第一期（品种一）。债券发行利率为 3.7%，到期还本付息日为 2028 年 4 月 24 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 4 月 24 日。

2023 年 4 月 24 日，公司发行了金额为人民币 4 亿元，债券期限为 3 年的中期票据第一期（品种二）。债券发行利率为 3.3%，到期还本付息日为 2026 年 4 月 24 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 4 月 24 日。

2023 年 4 月 28 日,公司发行了金额为人民币 13.7 亿元,债券期限为 3 年的自贸区人民币债券。债券发行利率为 4.28%,到期还本付息日为 2026 年 4 月 28 日,本期债券在存续期内每半年付息一次,最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息日为存续期内每年的 4 月 28 日和 10 月 28 日。

2023 年 5 月 8 日，公司发行了金额为人民币 10 亿元，债券期限为 3+2 年的中期票据第二期。附

第 3 个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为 3.28%，到期还本付息日为 2028 年 5 月 8 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 5 月 8 日。

2023 年 5 月 9 日，公司发行了金额为人民币 4 亿元，债券期限为 3+2 年的中期票据第三期。附第 3 个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为 3.30%，到期还本付息日为 2028 年 5 月 9 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 5 月 9 日。

2023 年 7 月 7 日，公司发行了金额为人民币 6 亿元，债券期限为 3+N 年的永续中票第四期。附第 3 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券发行利率为 3.78%，到期还本付息日为 2026 年 7 月 7 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的 7 月 7 日。

2023 年 9 月 21 日，公司发行了金额为人民币 15 亿元，债券期限为 3+N 年的可续期公开公司债第一期。附第 3 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券发行利率为 3.6%，到期还本付息日为 2026 年 9 月 21 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的 9 月 21 日。

2023 年 9 月 27 日，公司发行了金额为人民币 21.3 亿元，债券期限为 3 年的人民币点心债。债券发行利率为 4.2%，到期还本付息日为 2026 年 9 月 27 日，本期债券在存续期内每半年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息日为存续期内每年的 3 月 27 日和 9 月 27 日。

2023 年 11 月 2 日，公司发行了金额为人民币 10 亿元，债券期限为 3+N 年的永续中票第五期。附第 3 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券发行利率为 3.76%，到期还本付息日为 2026 年 11 月 2 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的 11 月 2 日。

2023年11月13日，公司发行了金额为人民币5亿元，债券期限为3+N年的可续期公开公司债第二期。附第3个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券发行利率为3.47%，到期还本付息日为2026年11月13日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的11月13日。

2024 年 1 月 12 日，公司发行了金额为人民币 24.4 亿元，债券期限为 3+2 年的公募公司债券第一期。附第 3 个计息年度末发行人赎回选择权、调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为 2.94%，到期还本付息日为 2029 年 1 月 12 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期

利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 1 月 12 日。

2024 年 3 月 5 日，公司发行了金额为人民币 20 亿元，债券期限为 3 年的私募公司债券第一期。债券发行利率为 2.8%，到期还本付息日为 2027 年 3 月 5 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 3 月 5 日。

2024 年 4 月 17 日，公司发行了金额为人民币 4 亿元，债券期限为 3+N 年的可续期公司债券第一期（品种一）。附第 3 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券发行利率为 2.6%，到期还本付息日为 2027 年 4 月 17 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的 4 月 17 日。

2024 年 4 月 17 日，公司发行了金额为人民币 16 亿元，债券期限为 5+N 年的可续期公司债券第一期（品种二）。附第 5 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券发行利率为 2.88%，到期还本付息日为 2029 年 4 月 17 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的 4 月 17 日。

2024 年 6 月 17 日，公司发行了金额为人民币 7.6 亿元，债券期限为 10 年的公募公司债券第二期（品种二）。债券发行利率为 2.81%，到期还本付息日为 2034 年 6 月 17 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 6 月 17 日。

2024 年 7 月 19 日，公司发行了金额为人民币 6 亿元，债券期限为 10 年的中期票据第一期（品种一）。债券发行利率为 2.64%，到期还本付息日为 2034 年 7 月 19 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 7 月 19 日。

2024 年 7 月 19 日，公司发行了金额为人民币 4 亿元，债券期限为 15 年的中期票据第一期（品种二）。债券发行利率为 2.74%，到期还本付息日为 2039 年 7 月 19 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 7 月 19 日。

2024 年 8 月 16 日，公司发行了金额为人民币 10 亿元，债券期限为 5+N 年的中期票据第二期。附发行人赎回选择权、利息递延支付选择权。债券发行利率为 2.43%，到期还本付息日为 2029 年 8 月 16 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 8 月 16 日。

2024 年 10 月 21 日，公司发行了金额为人民币 10 亿元，债券期限为 5+N 年的中期票据第三期。附发行人赎回选择权、利息递延支付选择权。债券发行利率为 3.05%，到期还本付息日为 2029 年 10 月 21 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 10 月 21 日。

2024年12月23日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5年的公募公司债券第三期（品种一）。债券发行利率为2.1%，到期还本付息日为2029年12月23日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的12月23日。

2024年12月23日，公司发行了金额为人民币5亿元，债券期限为10年的公募公司债券第三期（品种二）。债券发行利率为2.59%，到期还本付息日为2034年12月23日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的12月23日。

2025年3月3日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为3+N年的永续中票第一期。附第3个计息年度末发行人赎回选择权、利息递延支付选择权。债券发行利率为2.52%，到期还本付息日为2028年3月3日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的3月3日。

2025年3月5日，公司发行了金额为人民币5亿元，债券期限为5年的公募公司债券第一期（品种一）。债券发行利率为2.29%，到期还本付息日为2030年3月5日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息日为存续期内每年的3月5日。

2025年3月5日，公司发行了金额为人民币5亿元，债券期限为10年的公募公司债券第一期（品种二）。债券发行利率为2.79%，到期还本付息日为2035年3月5日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息日为存续期内每年的3月5日。

2025年3月10日，公司发行了金额为人民币13亿元，债券期限为5年的私募公司债券第一期。债券发行利率为2.47%，到期还本付息日为2030年3月10日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息日为存续期内每年的3月10日。

2025年3月24日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5+N年的永续中票第二期。附第5个计息年度末发行人赎回选择权、利息递延支付选择权。债券发行利率为2.75%，到期还本付息日为2030年3月24日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的3月24日。

2025年4月7日，公司发行了金额为人民币13.22亿元，债券期限为10年的公募公司债券第二期（品种二）。债券发行利率为2.57%，到期还本付息日为2035年4月7日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息日为存续期内每年的4月7日。

2025年6月3日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5+N年的可续期公司债券第一期（品种二）。附第5个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息选择权及发行人赎回选择权。债券发行利率为2.39%，到期还本付息日为2030年6月3日，本期债券在存续期内每年付息一次，

最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的 6 月 3 日。

2025 年 7 月 9 日，公司发行了金额为 5 亿美元，债券期限为 3 年的境外美元债。债券发行利率为 4.55%，到期还本付息日为 2028 年 7 月 9 日，本期债券在存续期内每半年付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。每年的付息日为存续期内每年的 1 月 9 日和 7 月 9 日。

2025 年 9 月 12 日，公司发行了金额为人民币 20 亿元，债券期限为 3 年的私募“一带一路”公司债券第一期（品种一）。债券发行利率为 2.37%，到期还本付息日为 2028 年 9 月 12 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息日为存续期内每年的 9 月 12 日。

2025 年 9 月 26 日，公司发行了金额为人民币 10 亿元，债券期限为 5 年的私募科技创新公司债券第一期。债券发行利率为 2.64%，到期还本付息日为 2030 年 9 月 26 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息日为存续期内每年的 9 月 26 日。

2025 年 10 月 14 日，公司发行了金额为人民币 10 亿元，债券期限为 5+N 年的永续中票第三期。附第 5 个计息年度末发行人赎回选择权、利息递延支付选择权。债券发行利率为 2.74%，到期还本付息日为 2030 年 10 月 14 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的 10 月 14 日。

2025 年 10 月 22 日，公司发行了金额为人民币 10 亿元，债券期限为 86 日的短期融资券第一期。债券发行利率为 1.72%，到期还本付息日为 2026 年 1 月 16 日，本期债券的利息随本金的兑付一起支付。付息日为 2026 年 1 月 16 日。

2025 年 11 月 3 日，公司发行了金额为人民币 10 亿元，债券期限为 5 年的私募公司债券第二期。债券发行利率为 2.38%，到期还本付息日为 2030 年 11 月 3 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息日为存续期内每年的 11 月 3 日。

2025 年 11 月 21 日，公司发行了金额为人民币 11 亿元，债券期限为 3 年的中期票据第四期。债券发行利率为 2.01%，到期还本付息日为 2028 年 11 月 21 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息日为存续期内每年的 11 月 21 日。

2025 年 12 月 1 日，公司发行了金额为人民币 10 亿元，债券期限为 5+N 年的可续期公司债券第二期（品种二）。附第 5 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息选择权及发行人赎回选择权。债券发行利率为 2.56%，到期还本付息日为 2030 年 12 月 1 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的 12 月 1 日。

十二、母公司会计报表的主要项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	3,463,576,373.52	17,317,881.87	2,712,201,442.60	13,561,007.21
1-2 年（含 2 年）			28,088,058.60	2,808,805.86
2-3 年（含 3 年）	28,088,058.60	28,088,058.60		
3 年以上	3,236,271.95	3,236,271.95	3,236,271.95	3,236,271.95
合　计	3,494,900,704.07	48,642,212.42	2,743,525,773.15	19,606,085.02

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	28,088,058.60	0.80	28,088,058.60	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,466,812,645.47	99.20	20,554,153.82	0.59	3,446,258,491.65	2,743,525,773.15	100.00	19,606,085.02	0.71	2,723,919,688.13
其中：账龄组合	3,466,812,645.47	99.20	20,554,153.82	0.59	3,446,258,491.65	2,743,525,773.15	100.00	19,606,085.02	0.71	2,723,919,688.13
合　计	3,494,900,704.07	—	48,642,212.42	—	3,446,258,491.65	2,743,525,773.15	—	19,606,085.02	—	2,723,919,688.13

期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
中国石化燃料油销售有限公司广西分公司	28,088,058.60	28,088,058.60	100.00	涉诉，预计无法收回
合　计	28,088,058.60	28,088,058.60	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	3,463,576,373.52	99.91	17,317,881.87	2,712,201,442.60	98.86	13,561,007.21
1-2 年（含 2 年）				28,088,058.60	1.02	2,808,805.86
2-3 年（含 3 年）						
3 年以上	3,236,271.95	0.09	3,236,271.95	3,236,271.95	0.12	3,236,271.95
合　计	3,466,812,645.47	—	20,554,153.82	2,743,525,773.15	—	19,606,085.02

3.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
浙江恒逸集团有限公司	1,199,996,531.00	34.34	5,999,982.66
漳州圆山发展有限公司	479,101,479.60	13.71	2,395,507.40
珠海市华峰石化有限公司	443,340,898.02	12.69	2,216,704.49
江苏盛虹新材料集团有限公司	291,595,575.00	8.34	1,457,977.88
河北旭阳能源有限公司	223,547,014.75	6.40	1,117,735.07
合　计	2,637,581,498.37	75.48	13,187,907.49

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	30,396,627,283.78	37,542,787,208.53
合　计	30,396,627,283.78	37,542,787,208.53

其他应收款项

（1）按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	30,292,378,625.67	160,629,255.17	37,273,260,109.03	92,746.47
1-2 年（含 2 年）	206,078,132.89	18,571.28	141,035,495.76	161,274.89
2-3 年（含 3 年）	38,674,843.38	242,808.68	98,805,408.83	61,081.77
3 年以上	43,140,463.38	22,754,146.41	48,064,793.38	18,063,495.34
合　计	30,580,272,065.32	183,644,781.54	37,561,165,807.00	18,378,598.47

（2）按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项	158,029,167.40	0.52	158,029,167.40	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	30,422,242,897.92	99.48	25,615,614.14	0.08	30,396,627,283.78	37,561,165,807.00	100.00	18,378,598.47	0.05	37,542,787,208.53
合　计	30,580,272,065.32	—	183,644,781.54	0.60	30,396,627,283.78	37,561,165,807.00	—	18,378,598.47	0.05	37,542,787,208.53

单项计提坏账准备的其他应收款项情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
厦门兴汇能源有限公司、福建能化供应链管理有限公司	158,029,167.40	158,029,167.40	100.00	涉诉，预计无法收回
合　计	158,029,167.40	158,029,167.40	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄组合或其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
账龄组合	80,966,262.49	31.64	25,615,614.14	35,898,756.63	51.20	18,378,598.47
其他组合	30,341,276,635.43			37,525,267,050.37		
合　计	30,422,242,897.92	0.08	25,615,614.14	37,561,165,807.00	0.05	18,378,598.47

（3）其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	14,750,272.15		3,628,326.32	18,378,598.47
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,237,015.67		104,822,527.88	112,059,543.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			-53,206,639.52	-53,206,639.52
期末余额	21,987,287.82		161,657,493.72	183,644,781.54

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
漳州九龙江古雷发展集团有限公司	资金拆借	24,072,000,000.00	1年以内	78.72	
漳州九龙江古雷园区投资有限公司	资金拆借	2,348,000,000.00	1年以内	7.68	
漳州龙冠房地产开发有限公司	资金拆借	1,553,485,500.00	1年以内	5.08	
漳州市文旅康养集团有限公司	资金拆借	710,000,000.00	1年以内	2.32	
漳州九龙江古雷置业有限公司	资金拆借	557,000,000.00	1年以内	1.82	
合　计	—	29,240,485,500.00	—	95.62	

（三）长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	16,192,449,998.71	9,028,357,287.80	16,154,200.00	25,204,653,086.51
对合营企业投资				
对联营企业投资	4,834,033,875.61	3,860,144,213.45	1,225,720,573.16	7,468,457,515.90
小计	21,026,483,874.32	12,888,501,501.25	1,241,874,773.16	32,673,110,602.41
减：长期股权投资减值准备				
合计	21,026,483,874.32	12,888,501,501.25	1,241,874,773.16	32,673,110,602.41

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
漳州片仔癀药业股份有限公司	2,500,048,573.10		16,154,200.00	2,483,894,373.10		
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	1,308,803,280.18			1,308,803,280.18		
漳州片仔癀资产经营有限公司	2,859,372,177.48			2,859,372,177.48		
厦门芗江进出口有限公司	494,190,536.47			494,190,536.47		
漳州九龙江圆山集团有限公司	4,416,846,724.41	2,441,354,000.00		6,858,200,724.41		
漳州九龙江古雷发展集团有限公司	2,679,853,900.00	4,678,000,000.00		7,357,853,900.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
漳州市文旅康养集团有限公司	1,522,158,807.07	1,062,781,545.19		2,584,940,352.26		
九龙江国际有限公司	142,176,000.00			142,176,000.00		
漳州信产投资有限公司	70,000,000.00	326,221,742.61		396,221,742.61		
漳州市九龙江闽台润信石化产业基金合伙企业（有限合伙）	199,000,000.00	20,000,000.00		219,000,000.00		
福建开泰国有资本运营有限公司		500,000,000.00		500,000,000.00		
合计	16,192,449,998.71	9,028,357,287.80	16,154,200.00	25,204,653,086.51		

2.对联营、合营企业投资

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
合 计		4,834,033,875.61	3,167,032,939.65		-1,206,609,707.33	-8,426,020.38	693,111,273.80	-10,684,845.45			7,468,457,515.90	
一、合营企业												
二、联营企业		4,834,033,875.61	3,167,032,939.65	-	-1,206,609,707.33	-8,426,020.38	693,111,273.80	-10,684,845.45			7,468,457,515.90	
福建红旗股份有限公司		19,855,064.87			4,817,335.46		-3,616,460.31				21,055,940.02	
福建省福化环保科技有限公司		188,248,738.02			-1,702,268.22		16,738.92	-2,223,059.91			184,340,148.81	
漳州市配电售电有限责任公司		22,356,503.65			1,107,865.83		68,246.81				23,532,616.29	
漳州市福化环保科技有限公司		82,940,225.30			16,322.11		49,848.12	-7,146,202.76			75,860,192.77	
漳州城嘉房地产有限公司		41,030,272.80			7,955,840.71						48,986,113.51	
福建福化古雷石油化工有限公司		4,399,736,443.95	2,894,024,439.65		-1,219,379,170.52	-8,426,020.38	696,212,619.43				6,762,168,312.13	
福建古雷能源科技有限公司		42,097,448.48			757,636.12		380,280.83	-1,315,582.78			41,919,782.65	
漳州九龙江产业投资有限公司		37,769,178.54			-18,363.87						37,750,814.67	
漳州市交发城际铁路投资有限公司			3,000,000.00		3,757.22						3,003,757.22	
福建中阿炼油化工有限公司			270,008,500.00		-168,662.17						269,839,837.83	

（四）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,794,154,545.16	30,628,351,753.26	40,436,092,295.54	40,288,713,600.55
其他业务	3,345,564,083.05	1,864,387,963.26	3,370,783,861.57	2,074,115,626.41
合　计	34,139,718,628.21	32,492,739,716.52	43,806,876,157.11	42,362,829,226.96

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	984,527,153.91	1,063,826,111.44
权益法核算的长期股权投资收益	-1,206,609,707.33	-578,273,462.23
处置长期股权投资产生的投资收益		15,562,936.52
处置交易性金融资产取得的投资收益	-5,649,083.17	-41,237,935.19
交易性金融资产在持有期间的投资收益	202,114.20	157,311.52
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	15,746,975.68	14,474,393.90
期货交易产生的投资收益	72,369,741.97	106,445,243.75
其他投资收益	10,721,723.27	
合　计	-128,691,081.47	580,954,599.71

（六）现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	129,816,555.91	1,209,708,951.82
加：资产减值损失	-9,900,000.00	63,106,639.52
信用减值损失	141,095,670.95	17,131,748.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,783,333.67	12,088,832.85
使用权资产折旧		
无形资产摊销	436,851.24	436,851.24
长期待摊费用摊销	1,395,280.70	1,035,674.25
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,325,963.13	-1,776,179.56
财务费用（收益以“-”号填列）	1,081,319,621.57	1,360,314,263.53
投资损失（收益以“-”号填列）	128,691,081.47	-580,954,599.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-32,798,917.74	-20,059,596.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-34,017.39
存货的减少（增加以“-”号填列）	256,666,896.72	-697,543,163.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,874,018,605.32	-10,416,016,467.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,776,334,547.86	7,576,312,264.72

项目	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,818,516,395.08	-1,476,248,798.27
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,891,292,115.83	8,119,419,747.95
减：现金的期初余额	8,119,419,747.95	8,344,504,076.95
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	-2,228,127,632.12	-225,084,329.00

十三、财务报表的批准

财务报告的批准报出者为公司董事会，财务报告批准报出日为 2026 年 4 月 30 日。

漳州市九龙江集团有限公司

2026 年 4 月 30 日

统一社会信用代码

91610136073401691X2

营业执照

(副 本)(10-1)

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

名　　称　希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　曹爱民　（曹爱民）

经营范围　一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出　资　额　叁仟万元人民币

成立日期　2013 年 06 月 28 日

主要经营场所　陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

登记机关

2026 年 03 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 王肖鸣
Full name
性　别 男
Sex
出生日期 1966年1月7日
Date of birth
工作单位 布格玛会计师事务所（特殊普通合伙）福建分所
Working unit
身份证号码 350102196601070430
Identity card No.



布格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
6101990039905

福建省注册会计师协会

证书编号： 350100050285
No. of Certificate

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

发证日期： 1999 年 5 月 20 日
Date of Issuance
/y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 Full name　李艳玲
性　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1995年1月27日
工作单位 Working unit　希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）福建分所
身份证号码 Identity card No.　350182199501274 36X



希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
6101990039905

证书编号：350100010250
No. of Certificate

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

发证日期：2024年 2月 29日
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

5