

漳州市经济发展集团有限公司

## 审计报告

安礼会审字(2026)第 011700012 号

安礼华粤(广东)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二六年四月三十日



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：粤26QLYV73MP



# 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	4
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并所有者权益变动表	8
资产负债表	10
利润表	12
现金流量表	13
所有者权益变动表	14
财务报表附注	16



## 审计报告

安礼会审字(2026)第 011700012 号

漳州市经济发展集团有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了漳州市经济发展集团有限公司（以下简称“经发集团”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表、2025 年 12 月 31 日的合并及公司相关财务报表附注。

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，公允反映了经发集团 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的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和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于经发集团，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估经发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，除非管理层计划清算经发集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督经发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，就可能导致对经发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经发集团不能持续经营。

（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）就经发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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



中国·广州

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月三十日





## 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：漳州市经济发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八（一）	1,235,494,256.57	961,865,800.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八（三）	2,918,032,591.89	3,345,434,989.09
应收款项融资	八（二）	99,440,194.34	117,275,446.44
预付款项	八（四）	890,745,539.52	419,283,412.49
其他应收款	八（五）	3,182,654,253.10	2,904,242,025.84
存货	八（六）	7,043,889,471.52	6,459,284,349.06
合同资产	八（七）	634,924,846.70	303,394,900.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八（八）	274,752,377.14	206,623,132.82
<b>流动资产合计</b>		<b>16,279,933,530.78</b>	<b>14,717,404,056.55</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八（九）	53,209,448.43	55,963,552.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	八（十）	1,788,592,081.73	700,000,000.00
投资性房地产	八（十一）	865,100,228.55	889,773,765.07
固定资产	八（十二）	281,937,822.39	287,211,192.65
在建工程	八（十三）	657,873,354.46	421,783,622.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八（十四）	93,107.84	372,431.00
无形资产	八（十五）	446,577,039.21	450,443,039.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八（十六）	46,919,578.27	21,933,673.59
递延所得税资产	八（十七）	78,010,478.61	88,721,391.44
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,218,313,139.49</b>	<b>2,916,202,668.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>20,498,246,670.27</b>	<b>17,633,606,724.67</b>

单位负责人：



*[Handwritten signature of Luo Fujian]*

主管会计工作负责人：



*[Handwritten signature of Jiang Lichong]*

会计机构负责人：



*[Handwritten signature of Zheng Chengrong]*





## 合并资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位：漳州经济发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	八（十八）	2,617,737,000.00	1,283,133,149.21
衍生金融负债			
应付票据	八（十九）	411,720,400.00	527,160,419.45
应付账款	八（二十）	1,013,354,800.16	1,090,192,250.67
预收款项	八（二十一）	21,977,499.84	992,782.51
合同负债	八（二十二）	682,813,578.44	287,668,639.89
应付职工薪酬	八（二十三）	11,108,760.20	11,867,784.34
应交税费	八（二十四）	50,730,597.99	123,744,763.45
其他应付款	八（二十五）	276,273,656.75	177,647,539.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八（二十六）	2,016,713,784.31	2,394,080,761.60
其他流动负债	八（二十七）	262,275,676.23	192,708,147.68
<b>流动负债合计</b>		<b>7,364,705,753.92</b>	<b>6,089,196,237.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	八（二十八）	1,393,651,018.61	815,192,994.28
应付债券	八（二十九）	2,891,795,604.34	2,330,740,623.80
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八（三十）		95,803.04
长期应付款	八（三十一）	1,228,845,113.85	996,348,060.72
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八（三十二）	5,500,000.00	3,500,000.00
递延所得税负债	八（十七）	286,395.00	286,395.00
其他非流动负债	八（三十三）	114,054,272.38	
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,634,132,404.18</b>	<b>4,146,163,876.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,998,838,158.10</b>	<b>10,235,360,114.80</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	八（三十四）	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八（三十五）	5,463,037,374.72	5,418,597,374.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八（三十六）	149,481,129.19	145,948,754.35
其中：法定公积金		149,481,129.19	145,948,754.35
任意公积金			
未分配利润	八（三十七）	1,377,195,333.34	1,323,483,908.13
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>7,489,713,837.25</b>	<b>7,388,030,037.20</b>
*少数股东权益		9,694,674.92	10,216,572.67
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>7,499,408,512.17</b>	<b>7,398,246,609.87</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>20,498,246,670.27</b>	<b>17,633,606,724.67</b>

单位负责人：

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：漳州市经济发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期数	上期数
一、营业总收入	八（三十八）	11,306,409,389.67	10,953,642,113.88
其中：营业收入		11,306,409,389.67	10,953,642,113.88
二、营业总成本		11,355,369,410.19	10,795,880,329.73
其中：营业成本	八（三十八）	10,982,663,807.79	10,382,475,602.85
税金及附加		49,797,100.23	44,491,018.51
销售费用	八（三十九）	5,277,487.00	11,511,103.72
管理费用	八（三十九）	70,228,072.68	75,724,327.93
研发费用			
财务费用	八（三十九）	247,402,942.49	281,678,276.72
其中：利息费用		250,004,552.17	282,722,211.85
利息收入		5,077,060.35	1,881,013.93
汇兑净损失（净收益以“-”填列）		-3.27	-24.94
其他			
加：其他收益	八（四十）	96,213,674.58	3,193,171.19
投资收益（损失以“-”号填列）	八（四十一）	-1,804,416.20	-2,233,063.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,754,104.37	-3,029,625.88
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八（四十二）	49,390,191.71	-41,995,806.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（四十三）	-8,057,207.14	-10,148,135.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八（四十四）	10,512,603.43	2,138,857.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		97,294,825.86	108,716,807.53
加：营业外收入	八（四十五）	422,930.65	577,293.11
减：营业外支出	八（四十六）	1,062,778.11	1,196,159.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,654,978.40	108,097,941.56
减：所得税费用	八（四十七）	39,933,076.10	52,262,134.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		56,721,902.30	55,835,806.75
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		57,243,800.05	55,904,251.81
*少数股东损益		-521,897.75	-68,445.06
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		56,721,902.30	55,835,806.75
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		56,721,902.30	55,835,806.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		57,243,800.05	55,904,251.81
*归属于少数股东的综合收益总额		-521,897.75	-68,445.06
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：



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：漳州市经济发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期数	上期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	八（四十八）	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		15,323,593,540.89	10,409,736,756.13
收到的税费返还		262,492.83	
收到其他与经营活动有关的现金		1,041,653,637.42	340,366,617.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		16,365,509,671.14	10,750,103,373.86
购买商品、接受劳务支付的现金		15,298,889,160.45	9,642,480,733.26
支付给职工及为职工支付的现金		58,073,709.81	56,556,524.76
支付的各项税费		195,424,917.19	195,852,406.74
支付其他与经营活动有关的现金		570,481,995.37	388,373,725.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		16,122,869,782.82	10,283,263,390.17
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		242,639,888.32	466,839,983.69
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		—	—
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		949,688.17	462,999.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			653,494.24
收到其他与投资活动有关的现金		277,990,000.00	147,635,590.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		278,939,688.17	148,752,083.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		506,435,238.06	337,621,248.18
投资支付的现金		1,088,592,081.73	300,020,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		492,928,271.23	3,258,105.55
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,087,955,591.02	640,899,353.73
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,809,015,902.85	-492,147,270.20
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		—	—
吸收投资收到的现金			20,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			20,000.00
取得借款收到的现金		7,289,537,000.00	2,832,563,149.21
收到其他与筹资活动有关的现金		181,440,000.00	42,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		7,470,977,000.00	2,875,083,149.21
偿还债务支付的现金		5,134,422,023.50	2,527,117,528.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		396,961,101.99	281,394,436.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		73,735,296.14	4,740,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,605,118,421.63	2,813,251,964.56
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,865,858,578.37	61,831,184.65
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			24.94
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		299,482,563.84	36,523,923.08
加：期初现金及现金等价物余额		538,114,098.47	501,590,175.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		837,596,662.31	538,114,098.47

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并所有者权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

编制单位：常州市发展集团有限公司	本期数													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			小计
一、上年年末余额	500,000,000.00				5,418,597,374.72				145,948,754.35		1,323,483,908.13	7,388,030,037.20	10,216,572.67	7,398,246,609.87
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	500,000,000.00				5,418,597,374.72				145,948,754.35		1,323,483,908.13	7,388,030,037.20	10,216,572.67	7,398,246,609.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					44,440,000.00				3,532,374.84		53,711,425.21	101,683,800.05	-521,897.75	101,161,902.30
（一）综合收益总额											57,243,800.05	57,243,800.05	-521,897.75	56,721,902.30
（二）所有者投入和减少资本					44,440,000.00							44,440,000.00		44,440,000.00
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）专项储备提取和使用														
1、提取专项储备														
2、使用专项储备														
（四）利润分配														
1、提取盈余公积									3,532,374.84		-3,532,374.84			
3、对所有者（或股东）的分配									3,532,374.84		-3,532,374.84			
4、其他														
（五）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
四、本年年末余额	500,000,000.00				5,463,037,374.72				149,481,129.19		1,377,195,333.34	7,489,713,837.25	9,694,674.92	7,499,408,512.17

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten Signature]

[Handwritten Signature]





## 合并所有者权益变动表 (续)

2025年度

金额单位：人民币元

	上期数											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	500,000,000.00		5,346,079,597.34				144,114,757.78	1,269,413,652.89	7,259,608,008.01	10,265,017.73	7,269,873,025.74	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	500,000,000.00		5,346,079,597.34				144,114,757.78	1,269,413,652.89	7,259,608,008.01	10,265,017.73	7,269,873,025.74	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)			72,517,777.38			1,833,996.57		54,070,255.24	128,422,029.19	-48,445.06	128,373,584.13	
(一) 综合收益总额								55,904,251.81	55,904,251.81	-68,445.06	55,835,806.75	
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 专项储备提取和使用												
1、提取专项储备												
2、使用专项储备												
(四) 利润分配								-1,833,996.57				
1、提取盈余公积								-1,833,996.57				
3、对所有者 (或股东) 的分配												
4、其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
四、本年年末余额	500,000,000.00		5,418,597,374.72				145,948,754.35	1,323,483,908.13	7,388,030,037.20	10,216,572.67	7,398,246,609.87	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：漳州市经济发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		273,835,544.46	75,886,153.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	1,559,993,802.48	1,272,843,844.13
应收款项融资		3,207,492.90	4,408,967.52
预付款项		145,456,723.62	178,492,931.98
其他应收款	十二（二）	4,254,977,023.24	3,525,854,255.24
其中：应收股利		92,681,947.97	82,681,947.97
存货		4,471,165,356.24	4,453,252,130.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		14,572,595.89	4,310,812.63
<b>流动资产合计</b>		<b>10,723,208,538.83</b>	<b>9,515,049,095.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	2,969,555,265.62	2,716,798,895.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		700,000,000.00	700,000,000.00
投资性房地产		305,323,152.73	335,705,476.30
固定资产		70,065,759.32	72,449,179.51
在建工程		1,238,400.18	1,235,598.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		25,877,460.83	26,849,739.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,620,309.10	
递延所得税资产		11,592,704.51	11,724,996.36
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,087,273,052.29</b>	<b>3,864,763,885.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,810,481,591.12</b>	<b>13,379,812,980.91</b>

单位负责人：



*罗福坚*

主管会计工作负责人：

10



*江忠*

会计机构负责人：



*郑融*





## 资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位：漳州市经济发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		322,215,903.57	368,931,255.71
预收款项		6,631,292.39	321,133.93
合同负债			4,697,647.71
应付职工薪酬		1,806,780.86	2,514,365.31
应交税费		13,745,263.69	56,095,204.23
其他应付款		3,744,553,474.39	2,739,743,931.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		688,221,098.77	1,130,123,356.06
其他流动负债		94,403.98	422,788.29
<b>流动负债合计</b>		<b>4,777,268,217.65</b>	<b>4,302,849,682.36</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		418,900,000.00	142,291,500.00
应付债券		2,891,795,604.34	2,330,740,623.80
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		42,384,189.69	73,037,657.69
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		286,395.00	286,395.00
其他非流动负债		114,054,272.38	
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,467,420,461.41</b>	<b>2,546,356,176.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,244,688,679.06</b>	<b>6,849,205,858.85</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,681,894,403.36	4,682,032,361.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		149,481,129.19	145,948,754.35
未分配利润		1,234,417,379.51	1,202,626,005.91
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>6,565,792,912.06</b>	<b>6,530,607,122.06</b>
*少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>6,565,792,912.06</b>	<b>6,530,607,122.06</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>14,810,481,591.12</b>	<b>13,379,812,980.91</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*





# 利润表

2025年度

编制单位：漳州市经济发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期数	上期数
一、营业总收入		217,638,550.27	361,137,360.45
其中：营业收入	十二（四）	217,638,550.27	361,137,360.45
二、营业总成本		290,663,619.32	382,891,997.90
其中：营业成本	十二（四）	42,414,621.81	111,738,085.24
税金及附加		16,490,804.47	16,296,169.01
销售费用		53,217.00	
管理费用		26,413,915.70	27,834,884.80
研发费用			
财务费用		205,291,060.34	227,022,858.85
其中：利息费用		205,028,656.58	226,990,935.24
利息收入			
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益		96,000,000.00	57,920.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	9,706,057.98	38,745,466.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		529,167.40	-457,738.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,512,603.43	2,137,462.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,722,759.76	18,728,474.40
加：营业外收入		2,765.35	5,000.00
减：营业外支出		510,905.59	502,775.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,214,619.52	18,230,699.40
减：所得税费用		7,890,871.08	-109,266.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,323,748.44	18,339,965.68
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		35,323,748.44	18,339,965.68
*少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润		35,323,748.44	18,339,965.68
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		35,323,748.44	18,339,965.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		35,323,748.44	18,339,965.68
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 现金流量表

2025年度

编制单位：漳州市经济发展集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期数	上期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		216,693,413.74	268,157,241.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		926,177,908.96	496,853,015.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,142,871,322.70</b>	<b>765,010,257.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		210,082,369.83	279,888,503.82
支付给职工及为职工支付的现金		13,130,509.74	12,316,187.87
支付的各项税费		91,651,895.18	97,994,416.20
支付其他与经营活动有关的现金		1,176,007,956.57	660,792,752.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,490,872,731.32</b>	<b>1,050,991,860.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-348,001,408.62</b>	<b>-285,981,603.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		—	—
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		949,688.17	462,999.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		167,990,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>168,939,688.17</b>	<b>462,999.29</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,307,523.20
投资支付的现金		254,000,000.00	456,113,333.33
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		368,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>622,000,000.00</b>	<b>457,420,856.53</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-453,060,311.83</b>	<b>-456,957,857.24</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		—	—
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,450,000,000.00	1,014,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,355,598,855.71	793,100,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,805,598,855.71</b>	<b>1,807,100,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,992,000,000.00	801,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		214,941,511.37	144,772,813.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		647,000,000.00	104,740,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,853,941,511.37</b>	<b>1,050,512,813.89</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>951,657,344.34</b>	<b>756,587,186.11</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>150,595,623.89</b>	<b>13,647,725.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额		36,410,831.51	22,763,105.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>187,006,455.40</b>	<b>36,410,831.51</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*





## 所有者权益变动表

2024年度

金额单位：人民币元

编制单位：杭州新发展集团有限公司	本期数														
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备			未分配利润	小计	
		永续债	其他												
一、上年年末余额	500,000,000.00				4,682,032,361.80				145,948,754.35		1,202,626,005.91	6,530,607,122.06	6,530,607,122.06	—	6,530,607,122.06
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	500,000,000.00				4,682,032,361.80				145,948,754.35		1,202,626,005.91	6,530,607,122.06	6,530,607,122.06	—	6,530,607,122.06
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）					-137,958.44				3,532,374.84		31,791,373.60	35,185,790.00	35,185,790.00	—	35,185,790.00
（一）综合收益总额											35,323,748.44	35,323,748.44	35,323,748.44	—	35,323,748.44
（二）所有者投入和减少资本															
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他															
（三）专项储备提取和使用															
1、提取专项储备															
2、使用专项储备															
（四）利润分配															
1、提取盈余公积															
3、对所有者（或股东）的分配															
4、其他															
（五）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
四、本年年末余额	500,000,000.00				4,681,894,403.36				149,481,129.19		1,234,417,379.51	6,565,792,912.06	6,565,792,912.06	—	6,565,792,912.06

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**坚罗印福**

**忠江印历**

[Signature]

**融邦印承**

[Signature]





## 所有者权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 漳州经济开发区发展集团有限公司	上期数											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	500,000,000.00				5,207,599,292.39			144,114,757.78		1,186,120,036.80	7,037,834,086.97	7,037,834,086.97
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	500,000,000.00				5,207,599,292.39			144,114,757.78		1,186,120,036.80	7,037,834,086.97	7,037,834,086.97
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-525,566,930.59		1,833,996.57		16,505,969.11	-507,226,964.91	-507,226,964.91	-507,226,964.91
(一) 综合收益总额					-525,566,930.59				18,339,965.68	-525,566,930.59	-525,566,930.59	-525,566,930.59
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 专项储备提取和使用												
1、提取专项储备												
2、使用专项储备												
(四) 利润分配												
1、提取盈余公积									-1,833,996.57			
3、对所有者 (或股东) 的分配									-1,833,996.57			
4、其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
四、本年年末余额	500,000,000.00				4,682,032,361.80			145,948,754.35		1,202,026,005.91	6,530,607,122.06	6,530,607,122.06

单位负责人:

  
**罗建福** 印

主管会计工作负责人:

  
**钟江丽** 印

会计机构负责人:

  
**融昌** 印



# 漳州市经济发展集团有限公司

## 2025年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 企业的基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址。

漳州市经济发展集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2002年6月7日,原股东及出资额分别为:福建漳龙实业有限公司8,000万元、漳州市国有资产投资经营有限公司2,000万元,企业法人营业执照为3506001100460。

根据漳州市人民政府漳政[2005]综187号“关于漳州市经济发展有限公司变更为国有独资公司的通知”,公司变更为国有独资公司,原属福建漳龙实业有限公司、漳州市国有资产投资经营有限公司的股权划归漳州市人民政府。另据漳州市人民政府漳政[2005]综198号“关于明确漳州市经济发展有限公司投资者的批复”,漳州市人民政府授权漳州市财政局履行出资人职责。

根据漳州市人民政府漳政[2005]综187号“关于漳州市经济发展有限公司变更为国有独资公司的通知”,公司变更为国有独资公司,原属福建漳龙实业有限公司、漳州市国有资产投资经营有限公司的股权划归漳州市人民政府。另据漳州市人民政府漳政[2005]综198号“关于明确漳州市经济发展有限公司投资者的批复”,漳州市人民政府授权漳州市财政局履行出资人职责。

2006年2月8日,根据漳州市人民政府漳政[2006]综10号,漳州市经济发展有限公司的出资人变更为漳州市人民政府国有资产监督管理委员会。

2006年6月6日,根据漳州市人民政府国有资产监督管理委员会漳国资[2006]45号“关于同意漳州市经济发展有限公司资本公积金转增为资本金的批复”,以1亿元人民币的资本公积转增为资本金,公司注册资本由1亿元人民币增加为2亿元。

2008年6月25日,经漳州市人民政府漳政综[2008]107号“漳州市人民政府关于同意将漳州市经济发展有限公司股权划拨给福建漳龙实业有限公司的批复”批准,漳州市人民政府国有资产监督管理委员会持有公司的100%股权全部划拨给国有独资公司福建漳龙实业有限公司持有。股权划转后公司为福建漳龙实业有限公司的全资子公司,公司类型由国有独资变更为法人独资。

根据2012年10月16日股东会决议及修改后的章程,公司申请增加注册资本(实收资



本)人民币 30,000 万元,变更后的注册资本(实收资本)为人民币 50,000 万元。新增注册资本由漳州台商投资区财政局认缴,变更注册资本后公司股东为漳州台商投资区财政局和福建漳龙实业有限公司。其中:漳州台商投资区财政局出资 30,000 万元,占注册资本的 60%;福建漳龙实业有限公司出资 20,000 万元,占注册资本的 40%。

根据 2023 年 9 月 4 日漳州台商投资区管理委员会“关于无偿划转漳州市经济发展集团有限公司、漳州市角美轨道交通投资发展有限公司以及漳州市角美农业发展有限公司股权的批复”批准,同意漳州台商投资区管委会财政局将所持有的漳州市经济发展集团有限公司的 60%股权无偿划转至漳州角美城市发展有限公司(公司名称已变更为漳州台商投资区资产运营集团有限公司)。划转基准日为 2023 年 8 月 31 日。公司已于 2023 年 9 月 21 日办理工商登记变更。

注册地址:漳州台商投资区角美镇金山村龙池商业街 15 号龙池广场;

组织形式:有限责任公司;

总部地址:福建省漳州台商投资区角美镇福龙工业园英明路 11 号。

## (二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司主要经营活动:一般项目:自有资金投资的资产管理服务;园区管理服务;企业管理;土地整治服务;创业投资(限投资未上市企业);以自有资金从事投资活动;工程管理服务;市政设施管理;供应链管理服务;规划设计管理;公共事业管理服务;商业综合体管理服务;建筑材料销售;农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务。(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)许可项目:建设工程施工。(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)。

## 二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。



### 三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### （一） 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （二） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （三） 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### （四） 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 1、 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### 2、 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的



日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十五）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处



置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

#### （五） 合并财务报表编制方法

##### 1、 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

##### 2、 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司拟采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之



和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。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该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。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注四、(十五)“长期股权投资”。

本公司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, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况, 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: ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的; ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果; ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生; ④一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、(十五)“长期股权投资”、2、(4))和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。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, 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。

#### (六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务, 将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注四、(十五)“长期股权投资”、2、(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营, 确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债, 以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债; 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 确认本公司单独所发生的费用, 以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务, 下同)、或者自



共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### （七） 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

### （八） 外币业务和外币报表折算

#### 1、 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

#### 2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 3、 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。



外币现金流量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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

#### （九） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### 1、 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### （1） 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本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

本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，



且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本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

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用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、确认和计量

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和其他金融负债。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）和初始确认时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。

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，该负债由本集团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。其余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，本集团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

除金融资产转移不符合终止确认条件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、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收政府单位、关联方



款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 5、金融负债的终止确认



金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本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。

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### （十）套期工具

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本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。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

#### 1、公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。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，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整



被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

## 2、现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司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，本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。除此之外的现金流量套期，本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。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

## 3、境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

### （十一） 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	应收政府、关联方组合和账龄组合



## （十二） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### 1、 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司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。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：应收政府、关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	应收关联方、政府机关组合：应收关联方及政府机关的应收款项
组合 2	账龄组合：以应收款项的账龄作为信用风险特征

组合 1 不计提坏账准备。

组合 2 按账龄计提坏账准备。

### 2、 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。本公司对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，如：应收政府、关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	应收关联方及政府机关的应收款项不计提坏账准备
组合 2	以其他应收款的账龄作为信用风险特征



### （十三） 存货

#### 1、 存货的分类

存货主要包括原材料、开发成本、库存商品、合同履约成本、尚未开发的土地储备等。

#### 2、 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

#### 3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （十四） 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（十）“金融工具”。

### （十五） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

#### 1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益



性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

## 2、 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （1） 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### （2） 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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；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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产



构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

对于本公司首次执行企业会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”、2 中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。



本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### **（十六） 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。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、已出租的建筑物等。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。



投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，本集团以转换前固定资产或无形资产的账面价值作为转换后投资性房地产的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## （十七） 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20-50 年	5	1.90-4.75	直线法
机器设备	5-10 年	5	9.50-19.00	直线法
电子设备	3-5 年	5	19.00-31.67	直线法
运输设备	3-5 年	5	19.00-31.67	直线法
其他设备	3-5 年	5	19.00-31.67	直线法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发



生改变则作为会计估计变更处理。

#### （十八） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

#### （十九） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

#### （二十） 无形资产

##### 1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资



产处理。

## 2、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中,研究是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,如意在获取知识而进行的活动,研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择,材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究,新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等;开发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,如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试,不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- (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,能够证明其有用性;
- (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该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二十一) 长期待摊费用



本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## （二十二） 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

## （二十三） 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

## （二十四） 职工薪酬



本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### （二十五） 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

#### （二十六） 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商



品)的控制权时确认收入。

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。本公司确认的交易价格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。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定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,该交易价格与合同承诺的对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时,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,本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,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,直至履约进度能够合理确定。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。

如果不满足上述条件之一,则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。

#### ①商品销售合同

公司与客户之间的销售商品合同,属于在某一时点履行履约义务。公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移。

#### ②建造合同

公司与客户之间的建造合同,由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品,公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日,公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计,以使其能够反映履约情况的变化。

#### ③商品房销售收入



公司房地产销售收入主要包括房地产开发产品销售收入，收入确认原则如下：

- (1) 买卖双方签订销售合同并在房地产管理部门备案；
- (2) 房地产开发产品已竣工并验收合格；
- (3) 商品控制权转移，即客户完成对销售房地产查验验收，购销双方完成房屋移交手续。

### (二十七) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税



暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

## （二十九） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。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） 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁



资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁



负债。

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁及集团合并范围内关联方租赁

本公司将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认定为短期租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁及集团合并范围内关联方租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，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；不属于销售的，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) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。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融资租赁

在租赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合



理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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

## (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## (三十) 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

### 公允价值计量的资产和负债

本集团本年末采用公允价值计量的资产主要包括其他权益工具投资。

本集团本年末不存在采用公允价值计量的负债。

### 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

#### (1) 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团



使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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。第二层次输入值包括：

- ① 活跃市场中类似资产或负债的报价。
- ② 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。
- ③ 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。
- ④ 市场验证的输入值。

第三层次输入值是不可观察输入值，本集团只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本集团在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

## (2) 会计处理方法

本集团以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本集团采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

## 五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 会计政策变更

集团自 2025 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### (二) 会计估计变更

无。

### (三) 重要前期差错更正

无。



## 六、 税项

### (一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、9%、13%。
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的增值税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

### (二) 税收优惠

根据财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）文件的通知，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。

## 七、 企业合并及合并财务报表

### (一) 子企业情况

#### (1) 2025 年子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本（万元）	持股比例（%）	享有的表决权（%）	取得方式
1	漳州市经发投资经营有限公司	二级	境内非金融子企业	漳州台商投资区	漳州台商投资区	物业服务、家居服务、房屋中介、装修装饰工程、绿化工程、管道工程等	10,640.00	100.00	100.00	设立
2	漳州市经发建材有限公司	二级	境内非金融子企业	漳州台商投资区	漳州台商投资区	机械设备制造、销售、安装、维修；建筑材料、五金制品销售	1,200.00	100.00	100.00	设立



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	取得方式
3	漳州新业贸易有限公司	二级	境内非金融子企业	漳州台商投资区	漳州台商投资区	贸易经营	50,000.00	100.00	100.00	设立
4	漳州市经发置业有限公司	二级	境内非金融子企业	漳州台商投资区	漳州台商投资区	房地产开发与经营	18,000.00	100.00	100.00	设立
5	漳州市经发市政园林有限公司	二级	境内非金融子企业	漳州台商投资区	漳州台商投资区	景观建设	1,000.00	100.00	100.00	设立
6	漳州市经发建设投资有限公司	二级	境内非金融子企业	漳州台商投资区	漳州台商投资区	城市基础设施的投资	20,000.00	100.00	100.00	设立
7	漳州市龙佳文旅康养有限公司	二级	境内非金融子企业	漳州台商投资区	漳州台商投资区	养老服务	20,000.00	100.00	100.00	设立
8	漳州市经发燃气有限公司	二级	境内非金融子企业	漳州台商投资区	漳州台商投资区	燃气管道建设、输配、燃气供应	3,000.00	70.00	70.00	设立
9	福建省经发建工有限公司	二级	境内非金融子企业	漳州台商投资区	漳州台商投资区	工程施工	10,000.00	100.00	100.00	设立
10	漳州市经发生态科技有限公司	二级	境内非金融子企业	漳州台商投资区	漳州台商投资区	生态恢复及生态保护	500.00	100.00	100.00	设立
11	漳州市锐信电子科技有限公司	二级	境内非金融子企业	漳州台商投资区	漳州台商投资区	工业机器人制造	13.33	85.00	85.00	设立
12	漳州市泰普计算机有限公司	二级	境内非金融子企业	漳州台商投资区	漳州台商投资区	通信设备制造		80.00	80.00	设立

## 1、重要非全资子公司情况

### (1) 少数股东



企业名称	少数股东持股比例	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
漳州市经发燃气有限公司	30.00%	-83,296.52	-	8,009,340.04
漳州市经发广告传媒有限公司	49.00%	-438,568.54	-	1,665,737.07
漳州市锐信电子科技有限公司	15.00%	-32.69	-	19,597.81
合计		-521,897.75	-	9,694,674.92

## (2) 主要财务信息

项目	本期数		
	漳州市经发燃气有限公司	漳州市经发广告传媒有限公司	漳州市锐信电子科技有限公司
流动资产	14,557,661.12	10,714,632.48	130,652.11
非流动资产	12,538,391.58	7,604,414.88	-
资产合计	27,096,052.70	18,319,047.36	130,652.11
流动负债	448,225.05	14,919,583.96	-
非流动负债	-	-	-
负债合计	448,225.05	14,919,583.96	-
营业收入	717,285.14	4,251,534.01	-
净利润	-277,655.07	-895,037.83	-217.91
综合收益总额	-277,655.07	-895,037.83	-217.91
经营活动现金流量	-475,555.05	-1,753,218.66	-217.91

## (续上表)

项目	上期数		
	漳州市经发燃气有限公司	漳州市经发广告传媒有限公司	漳州市锐信电子科技有限公司
流动资产	14,962,684.98	12,422,207.56	130,870.02
非流动资产	12,602,564.17	4,050,357.33	-
资产合计	27,565,249.15	16,472,564.89	130,870.02
流动负债	639,766.43	12,178,063.66	-
非流动负债	-	-	-



项目	上期数		
负债合计	639,766.43	12,178,063.66	-
营业收入	-	5,431,332.05	-
净利润	-370,674.24	88,013.69	-2,463.31
综合收益总额	-370,674.24	88,013.69	-2,463.31
经营活动现金流量	-3,193,836.94	1,626,404.11	-2,463.31

(3) 本年不再纳入合并范围的原子公司  
无。

(4) 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	漳州市经信商贸有限公司	300,147.24	147.24	新设
2	漳州台商投资区经发资产运营有限公司	90,745.64	90,745.64	新设
3	漳州市经润商业管理有限公司	-	-	新设
4	漳州市龙佳商贸有限公司	-	-	新设
5	漳州经晟商贸有限公司	2,863.35	2,863.35	新设
6	漳州台商投资区经投建材有限责任公司	1,857,620.82	-142,379.18	新设

## 八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元：

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,578.02	12,219.06
银行存款	837,550,145.53	537,879,381.31
其他货币资金	397,937,533.02	423,974,200.29
合计	1,235,494,256.57	961,865,800.66



受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
各类保证金	286,063,092.65	361,225,008.17
司法冻结资金	105,444,158.68	61,498,182.90
久悬户冻结资金及其他受限	6,390,342.93	1,027,011.12
其他	-	1,500.00
合计	397,897,594.26	423,751,702.19

(二) 应收款项融资

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	99,440,194.34		99,440,194.34	117,275,446.44		117,275,446.44
合计	99,440,194.34		99,440,194.34	117,275,446.44		117,275,446.44

(三) 应收账款

1、 应收账款基本情况

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,209,429,279.01	-	1,484,207,264.02	-
1 至 2 年	649,118,425.79	435,407.61	1,157,870,990.95	28,301,632.47
2 至 3 年	546,362,815.30	932,874.44	548,449,381.83	24,803,497.99
3 至 4 年	307,537,284.32	283,727.60	207,933,818.76	176,466.22
4 至 5 年	207,409,416.96	178,335.18	510,260.42	255,130.21
5 年以上	1,555,342.82	1,549,627.48	1,529,415.52	1,529,415.52
合计	2,921,412,564.20	3,379,972.31	3,400,501,131.50	55,066,142.41

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 / 计提比例 (%)	



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,921,412,564.20	100.00	3,379,972.31	0.12	2,918,032,591.89
合计	2,921,412,564.20	100.00	3,379,972.31	0.12	2,918,032,591.89

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,400,501,131.50	100.00	55,066,142.41	1.62	3,345,434,989.09
合计	3,400,501,131.50	100.00	55,066,142.41	1.62	3,345,434,989.09

2、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	期末余额			期初余额		
	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)	659,356,760.86	96.86	-	934,059,166.09	53.34	-
1-2 年(含 2 年)	8,708,152.44	1.28	435,407.62	566,034,025.56	32.33	28,301,632.47
2-3 年(含 3 年)	9,328,744.46	1.37	932,874.44	248,034,979.88	14.16	24,803,497.99
3 至 4 年	1,418,638.01	0.21	283,727.60	882,331.07	0.05	176,466.22
4 至 5 年	356,670.34	0.05	178,335.18	510,260.42	0.03	255,130.21
5 年以上	1,549,627.47	0.23	1,549,627.47	1,529,415.52	0.09	1,529,415.52
合计	680,718,593.58	100.00	3,379,972.31	1,751,050,178.54	100.00	55,066,142.41

(2) 其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	



组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
其他组合	2,240,693,970.62			1,649,450,952.96		
合计	2,240,693,970.62			1,649,450,952.96		

## 3、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
漳州台商投资区管委会财政局	1,916,177,450.26	65.59	
漳州台商投资区文化教育服务中心	79,724,590.89	2.73	
漳州市龙海区角美镇鸿渐村股份经济合作社	78,514,884.00	2.69	
漳州市经发万家房地产有限公司	74,639,845.49	2.55	
漳州台商投资区产业发展集团有限公司	25,675,090.00	0.88	
合计	2,174,731,860.64	74.44	

## (四) 预付款项

## 1、按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	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)	848,035,532.45	95.21		390,336,591.70	92.82	
1-2 年 (含 2 年)	20,499,021.61	2.30		17,138,252.24	4.10	
2-3 年 (含 3 年)	10,941,015.27	1.23		3,969,801.90	1.21	
3 年以上	11,269,970.19	1.27		7,838,766.65	1.87	
合计	890,745,539.52	100.00		419,283,412.49	100.00	

## 2、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	期末余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
厦门天华丰茂贸易有限公司	261,821,404.75	29.39%	
厦门巽佳贸易有限公司	226,410,670.47	25.42%	



债务人名称	期末余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
广州十冶金属有限公司	150,075,683.02	16.85%	
大连恒力金商销售有限公司	82,224,620.00	9.23%	
厦门学宥贸易有限公司	23,632,000.00	2.65%	
合计	744,164,378.24	83.54%	

### (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	3,182,654,253.10	2,904,242,025.84
合计	3,182,654,253.10	2,904,242,025.84

#### 1、其他应收款项

##### (1) 其他应收款项基本情况

##### ①按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	241,600,454.02	2,720,000.00	675,546,453.08	2,400,000.00
1至2年	296,974,577.49	2,518,057.10	590,307,929.45	2,040,348.53
2至3年	368,291,587.33	1,676,914.79	888,663,071.77	20,695.57
3至4年	700,786,634.44	38,537.29	665,002,662.40	98,246.04
4至5年	647,918,553.66	178,688.90	88,902,636.89	32,437.61
5年以上	979,070,459.13	44,855,814.89	45,511,306.83	45,100,306.83
合计	3,234,642,266.07	51,988,012.97	2,953,934,060.42	49,692,034.58

##### ②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	



类别	期末余额				
	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	6,660,000.00	0.20	6,660,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,284,607,900.41	99.80	45,328,012.97	1.38	3,239,279,887.44
合计	3,291,267,900.41	100.00	51,988,012.97	1.58	3,239,279,887.44

(续)

类别	期初余额				
	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	3,940,000.00	0.13	3,940,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,949,994,060.42	99.87	45,752,034.58	1.55	2,904,242,025.84
合计	2,953,934,060.42	100.00	49,692,034.58	1.68	2,904,242,025.84

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	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	1,061,203.48	2.11	-	28,604,612.80	33.86	-
1 至 2 年	2,361,141.83	4.70	118,057.10	10,007,011.61	11.85	500,348.53
2 至 3 年	1,369,148.00	2.73	136,914.79	206,955.60	0.24	20,695.57
3 至 4 年	192,686.44	0.38	38,537.29	491,230.23	0.58	98,246.04
4 至 5 年	357,377.78	0.71	178,688.90	64,875.22	0.08	32,437.61
5 年以上	44,855,814.89	89.36	44,855,814.89	45,100,306.83	53.39	45,100,306.83
合计	50,197,372.42	100.00	45,328,012.97	84,474,992.29	100.00	45,752,034.58

② 单项计提坏账的其他应收款项



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
其他组合	6,660,000.00	100.00	6,660,000.00	3,940,000.00	100.00	3,940,000.00
合计	6,660,000.00	100.00	6,660,000.00	3,940,000.00	100.00	3,940,000.00

## ③其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
其他组合	3,177,784,893.65	100.00	-	2,865,519,068.13	100.00	-
合计	3,177,784,893.65	100.00	-	2,865,519,068.13	100.00	-

## (3) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
漳州台商投资区管委会财政局	往来款	1,735,724,820.91	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3-4年, 4-5年	52.74%	-
龙海市角美镇政府征地拆迁办公室	拆迁款	212,943,519.00	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3-4年	6.47%	-
漳州市经发万家房地产有限公司	往来款	725,754,166.66	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3-4年, 4-5年	22.05%	-
福建国贸智谷投资发展有限公司	暂借款	125,622,000.00	4-5年	3.82%	-
漳州市龙海区角美镇人民政府	往来款	78,696,000.00	1年以内	2.39%	-
合计		2,878,740,506.57		87.47%	

## (六) 存货

## 1、 存货分类

项目	期末余额		
	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	290,998.98	-	290,998.98



项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
自制半成品及在产品	963,903,130.49	-	963,903,130.49
其中：开发成本	963,903,130.49	-	963,903,130.49
库存商品（产成品）	1,942,411,568.07	256,557,878.58	1,685,853,689.49
其中：开发产品	1,540,695,405.19	256,311,498.36	1,284,383,906.83
合同履约成本	1,712,255,432.15	-	1,712,255,432.15
其他	2,681,586,220.41	-	2,681,586,220.41
其中：尚未开发的土地储备	2,681,586,220.41	-	2,681,586,220.41
合计	7,300,447,350.10	256,557,878.58	7,043,889,471.52

(续)

项目	期初余额		
	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	-	-	-
自制半成品及在产品	98,613,701.48	-	98,613,701.48
其中：开发成本	98,613,701.48	-	98,613,701.48
库存商品（产成品）	1,936,266,910.11	250,011,168.61	1,686,255,741.50
其中：开发产品	1,558,506,440.33	250,011,168.61	1,308,495,271.72
周转材料	365,356.53	-	365,356.53
合同履约成本	1,846,245,594.46	-	1,846,245,594.46
其他	2,827,803,955.09	-	2,827,803,955.09
其中：尚未开发的土地储备	2,827,803,955.09	-	2,827,803,955.09
合计	6,709,295,517.67	250,011,168.61	6,459,284,349.06

## (1) 开发成本明细

项目	期末账面价值	期初账面价值
金山片区安置房工程	297,634,738.06	95,666,330.50
龙池片区安置房工程	721,417.23	721,417.23



项目	期末账面价值	期初账面价值
洪岱片区安置房工程	279,637.72	279,637.72
金山安置房储备用地平整工程	-	19,058.42
新江东大桥安置房建设项目	8,564.36	8,564.36
龙池片区规划提升及重点地区城市设计项目	3,093,018.87	-
漳州台商投资区产城人融合发展规划项目	973,584.88	-
灿坤工业园提升改造工程	192,430,555.90	1,918,693.25
地铁上盖 A 地块项目（地块编号：台 2025P01）	284,281,895.59	-
台 2025G02 宗地（龙池大型工业综合体 B-3 地块）	184,376,903.33	-
台 2025G10 号宗地-锦宅乡村振兴产业综合体项目	56,100.00	-
福井教练场北侧场地生态整治复绿工程	46,714.55	-
合计	963,903,130.49	98,613,701.48

## (2) 开发产品明细

项目	期末账面价值	期初账面价值
湖畔首府	1,540,695,405.19	1,558,506,440.33
小计	1,540,695,405.19	1,558,506,440.33
存货跌价准备	256,311,498.36	250,011,168.61
合计	1,284,383,906.83	1,308,495,271.72

注：产权取得情况：湖畔首府，公司于 2017 年 8 月 24 日与漳州市国土资源局台商投资区分局签订国有建设用地使用权出让合同，出让面积 39409 平方米，出让价款 142,000 万元，该土地使用权情况如下：

产权证号	地类（用途）	坐落地	使用权性质	面积（m <sup>2</sup> ）
闽（2018）漳州台商投资区不动产权第 0007064 号	批发零售用地， 住宿餐饮用地， 城镇住宅用地	漳州台商投资区角美镇阳光东路与规划七路交叉口西南侧 2017P02 地块	出让	39,409.00

## (3) 合同履约成本前十大明细

项目	期末账面价值	期初账面价值
国道 319 线漳州段改线一期工程（即同城大道三期、滨江快速公路）	1,286,475,917.84	1,281,952,360.32
国省干线纵二线漳州台商投资区过境公路（西	89,996,349.33	86,598,291.08



项目	期末账面价值	期初账面价值
山段经二路) (下穿鹰厦线 K650 立交桥)		
漳州台商投资鸿渐路(龙池大道至蔬港大道)及锦湖路(龙昆路至疏港大道)道路改造工程	40,252,011.33	40,252,011.33
漳州台商区(东山)停车场	35,252,262.84	35,252,262.84
漳州台商区(石美)停车场	31,616,790.18	31,616,790.18
漳州台商投资区保税物流中心(B型)-跨境电商国际快件监管中心工程	30,443,648.16	29,104,594.38
漳州台商区(白礁)停车场	27,889,337.92	27,889,337.92
湖畔首府	30,199,839.10	30,117,590.24
角美镇福井教练场北侧地块乱石开挖加工	24,551,822.25	24,551,822.25
狮山-周福废弃矿山生态环境综合治理工程	24,458,088.45	19,537,966.00
合计	1,621,136,067.40	1,606,873,026.54

## (4) 尚未开发的土地

项目	期末账面价值	期初账面价值
灿坤 B、C 地块	1,851,011,909.41	1,997,229,644.09
灿坤商住片区	397,788,150.89	397,788,150.89
江东机砖厂地块	421,485,849.80	421,485,849.80
白礁工业片区	11,300,310.31	11,300,310.31
合计	2,681,586,220.41	2,827,803,955.09

注：产权取得情况：

① 灿坤商住片区，原为工业用地，出租供灿坤公司使用，2012 年经漳州市人民政府漳政综（2012）198 号《关于漳州市经济发展有限公司两宗工业用地实行“三旧”改造的批复》批准，土地用途由工业用地调整为商业用地，并于 2013 年补交出让金。因地块目前仍未开发，未对补交的出让金及后续支出调整投资性房地产账面价值和摊销。权证情况如下：

产权证号	地类(用途)	坐落地	使用权性质	面积(m <sup>2</sup> )
闽 2024 漳州台商投资区不动产权第 0007400 号)	工业	角美镇龙池开发区	出让	239,881.22

② 江东机砖厂地块系转让取得，暂未开发，土地使用权情况如下：

产权证号	地类(用途)	坐落地	使用权性质	面积(m <sup>2</sup> )
漳台国用(2014)第 5203	其他商服用地	龙海市角美镇吴	出让	289,650.00



产权证号	地类（用途）	坐落地 宅村	使用权性质	面积（m <sup>2</sup> ）
------	--------	-----------	-------	---------------------

**（七）合同资产**

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程 项目	634,924,846.70	-	634,924,846.70	303,394,900.15	-	303,394,900.15
合计	634,924,846.70	-	634,924,846.70	303,394,900.15	-	303,394,900.15

## 其中：工程项目前十大明细

项目	期末余额	期初余额
鸿渐中学初中部教学楼改扩建工程（原培文中学新建工程）	21,595,371.84	21,595,371.84
漳州市第五医院医疗技术后勤综合楼及院区附属配套工程	210,653,446.54	187,953,958.02
漳州台商投资区白礁村龙昆路立面整治项目工程	3,466,160.78	4,786,355.35
漳州市第五医院发热门诊工程	4,075,471.30	4,075,471.30
闽师大附小分校新建工程	107,425,869.04	-
湖畔首府 3#-9#及其地下室工程	40,185,017.75	-
漳州台商投资区二期集中隔离点	9,779,600.71	9,779,600.71
漳州台商投资区龙池大型工业综合体（一期）E02 地块-E-1#厂房	7,448,884.10	-
湖畔首府 1#、2#楼及其地下室工程	5,756,960.14	-
漳州华诚轻工制品有限公司 1#、2#、3#、5# 厂房	5,466,680.01	14,385,959.65
合计	415,853,462.21	242,576,716.87

**（八）其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待认证及抵扣进项税额	70,591,148.71	50,558,316.35
预缴税金	92,623,849.98	73,270,461.58
待认证进项税	110,250,395.39	82,312,213.83
其他	1,286,983.06	482,141.06



项目	期末余额	期初余额
合计	274,752,377.14	206,623,132.82

**(九) 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	本期增加	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	55,963,552.80	186,814.61	2,940,918.98	53,209,448.43
小计	55,963,552.80	186,814.61	2,940,918.98	53,209,448.43
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	55,963,552.80	186,814.61	2,940,918.98	53,209,448.43

## 2、对联营企业投资

本期数对联营企业投资：

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
漳州市龙池港务发展有限公司	26,086,181.79			-1,243,630.19		
漳州市经发万家房地产有限公司						
福建国贸智谷投资发展有限公司	25,083,525.40			-1,697,274.99		
福建岩隆建筑材料有限责任公司	4,773,850.56			186,814.61		
永宁县宁闽合发生态农业科技开发有限公司						
天水天漳经投贸易有限责任公司	19,995.05			-13.8		
合计	55,963,552.80			-2,754,104.37		

(续)



被投资单位	本期增减变动			期末余额	期末余额减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
漳州九龙江圆山投资有限公司				24,842,551.60	
漳州南湖温泉酒店有限公司				-	
漳州南湖投资有限公司				23,386,250.41	
漳发新能源（漳州高新区）有限公司				4,960,665.17	
漳州市圆芯达供应链管理有限公司				-	
福建金盏智库咨询管理有限公司				19,981.25	
合计				53,209,448.43	

## (1) 重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数			
	漳州市经发万家房地产有限公司	福建国贸智谷投资发展有限公司	漳州市龙池港务发展有限公司	福建岩隆建材材料有限责任公司
流动资产	1,513,040,118.40	497,051,405.40	38,610,144.53	10,143,692.89
非流动资产	12,136.26	117,682,102.16	152,017,472.99	441.56
资产合计	1,513,052,254.66	614,733,507.56	190,627,617.52	10,144,134.45
流动负债	1,194,404,411.32	535,900,580.87	38,844,520.59	20,328.00
非流动负债	370,000,000.00	878,758.65	96,577,426.76	-
负债合计	1,564,404,411.32	536,779,339.52	135,421,947.35	20,328.00
净资产	-51,352,156.66	77,954,168.04	55,205,670.17	10,123,806.45
按持股比例计算的净资产份额	-17,973,254.83	23,386,250.41	24,842,551.60	4,960,665.17
调整事项	17,973,254.83	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	-	23,386,250.41	24,842,551.60	4,960,665.17
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	27,418,984.45	72,015,963.84	11,825,118.54	-



净利润	-30,519,950.26	-5,927,135.02	-2,763,622.65	381,254.30
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	-30,519,950.26	-5,927,135.02	-2,763,622.65	381,254.30
企业本年收到的来自 合营企业的股利	-	-	-	-

(续上表)

项目	上期数			
	漳州市经发万家房地 地产有限公司	福建国贸智 谷投资发展有 限公司	漳州市龙池港务发 展有限公司	福建岩隆建材材料有限责 任公司
流动资产	1,571,895,432.36	545,249,484.30	41,801,892.02	9,762,423.88
非流动资产	64,976.54	104,985,094.42	155,797,042.43	456.27
资产合计	1,571,960,408.90	650,234,578.72	197,598,934.45	9,762,880.15
流动负债	1,182,791,495.69	565,744,068.75	45,519,885.05	20,328.00
非流动负债	410,000,000.00	878,758.65	94,109,756.58	-
负债合计	1,592,791,495.69	566,622,827.40	139,629,641.63	20,328.00
净资产	-20,831,086.79	83,611,751.32	57,969,292.82	9,742,552.15
按持股比例计算的净 资产份额	-7,290,880.38	25,083,525.40	26,086,181.79	4,773,850.56
调整事项	7,290,880.38	-	-	-
对联营企业权益投资 的账面价值	-	25,083,525.40	26,086,181.79	4,773,850.56
存在公开报价的权益 投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	591,509,442.75	97,034,984.21	11,942,509.33	-
净利润	-3,947,949.85	-5,910,089.97	-2,787,851.43	-4,206.82
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	-3,947,949.85	-5,910,089.97	-2,787,851.43	-4,206.82
企业本年收到的来自	-	-	-	-



合营企业的股利				
---------	--	--	--	--

**(十) 其他非流动金融资产**

项目	期末余额公允价值	期初余额公允价值
漳州龙安天然气有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
漳州市瑞信融资担保有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
漳州台商投资区云旅股权投资合伙企业（有限合伙）	675,000,000.00	675,000,000.00
漳州台商投资区新创股权投资合伙企业（有限公司）	60,000,000.00	-
漳州台商投资区合纵投资合伙企业（有限合伙）	1,028,592,081.73	-
合计	1,788,592,081.73	700,000,000.00

**(十一) 投资性房地产**

## 1、投资性房地产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计	1,135,029,166.57	29,512,903.86	31,717,935.66	1,132,824,134.77
其中：房屋、建筑物	675,219,678.96	29,512,903.86	31,717,935.66	673,014,647.16
土地使用权	459,809,487.61	-	-	459,809,487.61
累计折旧（摊销）合计	245,255,401.50	35,201,184.49	12,732,679.77	267,723,906.22
其中：房屋、建筑物	240,471,472.49	17,845,728.24	12,732,679.77	245,584,520.96
土地使用权	4,783,929.01	17,355,456.25	-	22,139,385.26
账面净值合计	889,773,765.07			865,100,228.55

**(十二) 固定资产**

项目	期末余额账面价值	期初余额账面价值
固定资产	281,936,686.88	287,210,057.14
固定资产清理	1,135.51	1,135.51
合计	281,937,822.39	287,211,192.65

## 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
账面原值合计	380,981,549.04	5,892,999.99	3,859,662.81	383,014,886.22
其中：房屋及建筑物	332,902,045.53	3,530,953.72	694,848.00	335,738,151.25
机器设备	9,896,362.81	413,557.52	-	10,309,920.33
运输工具	8,966,323.28	446,233.07	3,097,336.54	6,315,219.81



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	13,485,753.91	1,090,509.06	18,845.09	14,557,417.88
办公设备	2,190,204.95	242,314.27	-	2,432,519.22
酒店业家具	8,067,487.25	169,432.35	-	8,236,919.60
其他	5,473,371.31	-	48,633.18	5,424,738.13
累计折旧合计	93,654,904.19	10,902,915.54	3,596,208.10	100,961,611.63
其中：房屋及建筑物	55,782,532.90	8,211,343.82	660,105.60	63,333,771.12
机器设备	5,070,206.77	732,956.56	-	5,803,163.33
运输工具	7,032,328.46	914,513.36	2,912,665.69	5,034,176.13
电子设备	12,169,216.29	526,084.49	17,902.83	12,677,397.95
办公设备	1,597,175.20	421,297.12	-	2,018,472.32
酒店业家具	7,806,208.12	81,766.94	-	7,887,975.06
其他	4,197,236.45	14,953.25	5,533.98	4,206,655.72
账面净值合计	287,326,644.85			282,053,274.59
其中：房屋及建筑物	277,119,512.63			272,404,380.13
机器设备	4,826,156.04			4,506,757.00
运输工具	1,933,994.82			1,281,043.68
电子设备	1,316,537.62			1,880,019.93
办公设备	593,029.75			414,046.90
酒店业家具	261,279.13			348,944.54
其他	1,276,134.86			1,218,082.41
减值准备合计	116,587.71			116,587.71
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输工具	3,159.00	-	-	3,159.00
电子设备	72,430.07	-	-	72,430.07
办公设备	-	-	-	-
酒店业家具	-	-	-	-
其他	40,998.64	-	-	40,998.64
账面价值合计	287,210,057.14			281,936,686.88
其中：房屋及建筑物	277,119,512.63			272,404,380.13
机器设备	4,826,156.04			4,506,757.00
运输工具	1,930,835.82			1,277,884.68
电子设备	1,244,107.55			1,807,589.86
办公设备	593,029.75			414,046.90
酒店业家具	261,279.13			348,944.54
其他	1,235,136.22			1,177,083.77

## (1) 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
龙池食堂	1,309,548.89	无法办理



项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
龙池机械停车场	925,855.98	无法办理
1#, 2#简易仓库（龙池开发区角嵩路）	34,334.88	无法办理
合计	2,269,739.75	

**(十三) 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
在建工程	657,873,354.46	-	657,873,354.46	421,783,622.03	-	421,783,622.03
工程物质						
合计	657,873,354.46	-	657,873,354.46	421,783,622.03	-	421,783,622.03

**(1) 本期数重要在建工程项目变动情况:**

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
厂网河湖一体化生态综合整治项目	156,732,150.03	132,230,073.04	-	-	288,962,223.07
美佳达新建厂房 4#, 5#厂房值班室项目	18,086,148.89	5,956,792.47	468,579.99	23,574,361.37	-
美润家园 33 店面	113,494,093.79	-	-	-	113,494,093.79
龙池大型工业综合体（一期）E01 地块	56,232,572.39	87,751,366.90		23,156.62	143,960,782.67
漳州台商投资区白礁乡村服务中心建设项目（地块编号：台 2025G01）	-	43,999,227.50	-	-	43,999,227.50
龙池大型工业综合体（一期）E02 地块	64,510,979.86	19,378,212.77		52,038,636.21	31,850,556.42
合计	409,055,944.96	289,315,672.68	468,579.99	75,636,154.20	622,266,883.45

**(十四) 使用权资产**

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	581,923.37	-	-	581,923.37



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：土地使用权	581,923.37	-	-	581,923.37
房屋及建筑物				
二、累计折旧合计	209,492.37	279,323.16	-	488,815.53
其中：土地使用权	209,492.37	279,323.16	-	488,815.53
房屋及建筑物				
三、账面净值合计	372,431.00			93,107.84
其中：土地使用权	372,431.00			93,107.84
房屋及建筑物		—	—	
四、减值准备合计				
其中：土地使用权				
房屋及建筑物				
五、账面价值合计	372,431.00	-	-	93,107.84
其中：土地使用权	372,431.00	-	-	93,107.84
房屋及建筑物		—	—	

### (十五) 无形资产

#### 1、 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
原价合计	484,751,045.73	653,375.97	-	485,404,421.70
其中：土地使用权	169,522,284.79	653,375.97	-	170,175,660.76
软件	1,978,718.67	-	-	1,978,718.67
采矿权	13,000,000.00	-	-	13,000,000.00
特许权	297,029,702.97	-	-	297,029,702.97
其他	3,220,339.30	-	-	3,220,339.30
累计摊销额合计	34,308,006.19	4,519,376.30	-	38,827,382.49
其中：土地使用权	16,252,039.06	4,500,485.37	-	20,752,524.43
软件	1,557,965.57	1,366.32	-	1,559,331.89
采矿权	13,018,230.24	-	-	13,018,230.24
特许权	293,722.24	15,475.37	-	309,197.61
其他	3,186,049.08	2,049.24	-	3,188,098.32
减值准备金额合计	-	-	-	-
其中：土地使用权	-	-	-	-
软件	-	-	-	-
采矿权	-	-	-	-
特许权	-	-	-	-
其他	-	-	-	-



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
账面价值合计	450,443,039.54			446,577,039.21
其中：土地使用权	153,270,245.73			149,423,136.33
软件	420,753.10			419,386.78
采矿权	-18,230.24			-18,230.24
特许权	296,735,980.73			296,720,505.36
其他	34,290.22			32,240.98

**(十六) 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
海关监管科办公场所	1,029,827.11	-	194,752.69	-	835,074.41
龙佳龙泉阁改造工程	9,209,147.47	-	1,856,701.32	-	7,352,446.15
盘扣架	265,436.74	-	176,660.76	-	88,775.98
办公室装修费	1,417,905.87	2,493,254.68	843,647.27	-	3,135,768.83
租入固定资产改良支出	3,423,352.76	-	715,744.80	-	2,707,607.96
其他长期待摊费用	2,412,179.89		404,024.07		2,008,155.80
候车亭摊销	2,091,133.19	-	564,896.16	-	1,526,237.02
C 款夜景灯箱摊销	474,375.32	-	169,131.84	-	305,243.48
漳州台商投资区圣地亚哥跨街天桥看板及翁角路景观立柱建设项目	1,124,678.61	-	162,464.05	-	962,214.56
324 国道吉利车行墙面广告	234,126.11	-	78,042.12	-	156,083.99
采矿权	183,255.00	-	115,740.00	-	67,515.00
龙佳大酒店中餐厅周边环境提升改造工程	-	518,264.12	-	-	518,264.12
龙佳山庄康养健身步道提升及清惠宫登山步道建设项目	-	3,925,158.32	-	-	3,925,158.32
露营基地山体亮化项目	-	1,580,897.39	-	-	1,580,897.39
龙佳山庄百果园扩建改造工程	-	122,243.51	-	-	122,243.51
龙佳山庄周边景观提升改造工程	-	154,098.12	-	-	154,098.12
民兵训练基地提升改造项目	-	109,958.42	-	-	109,958.42
龙佳大酒店中厨房设施设备维修	-	148,722.06	-	-	148,722.06
龙佳大酒店南周边景观提升工程	-	10,797.63	-	-	10,797.63
龙佳大酒店泳池及周边景观提升改造项目	-	10,006.94	-	-	10,006.94
检验检测机构资质认定辅助项目款	-	142,871.29	-	-	142,871.29
光伏代管资产销项税金	-	2,684,650.23	82,689.75	-	2,601,960.48



项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
静态交通设施盘活与智慧改造	-	1,356,668.81	226,111.40	-	1,130,557.41
静态交通配套	-	18,898,489.70	1,579,570.30	-	17,318,919.40
合计	21,933,673.59	32,156,081.22	7,170,176.53	-	46,919,578.27

### (十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

##### ① 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
信用减值准备	13,871,256.70	55,485,361.59	26,189,452.36	104,758,176.99
存货跌价准备	64,110,074.98	257,591,307.66	62,502,792.15	250,011,168.61
固定资产减值准备	29,146.93	116,587.72	29,146.93	116,587.71
合计	78,010,478.61	313,193,256.97	88,721,391.44	354,885,933.31
二、递延所得税负债				
其他-接受捐赠资产	286,395.00	1,145,580.00	286,395.00	1,145,580.00
合计	286,395.00	1,145,580.00	286,395.00	1,145,580.00

### (十八) 短期借款

#### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	20,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	1,053,480,000.00	598,363,876.21
抵押借款	209,000,000.00	-
质押借款	-	76,000,000.00
抵押+保证借款	1,335,257,000.00	464,769,273.00
抵押+质押借款	-	114,000,000.00
合计	2,617,737,000.00	1,283,133,149.21

(1) 信用借款明细列示如下:



贷款单位	贷款银行	借款余额
漳州经新化工有限公司	厦门银行股份有限公司漳州分行	10,000,000.00
漳州经新化工有限公司	厦门国际银行股份有限公司漳州分行	10,000,000.00
合计		20,000,000.00

(2) 保证借款明细列示如下：

贷款单位	贷款银行	借款余额	担保人	年末利率区间 (%)
漳州新业贸易有限公司	中信银行漳州台商投资区支行	46,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	3.80
漳州新业贸易有限公司	中国银行股份有限公司漳州角美支行	50,000,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.10
漳州新业贸易有限公司	兴业银行股份有限公司漳州角美支行	9,900,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.20
漳州新业贸易有限公司	兴业银行股份有限公司漳州角美支行	39,900,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.20
漳州新业贸易有限公司	泉州银行龙海支行	50,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.95
漳州新业贸易有限公司	泉州银行龙海支行	50,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.95
漳州新业贸易有限公司	中国光大银行漳州分行	49,000,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	4.00
漳州新业贸易有限公司	中国农业发展银行	27,000,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	2.90
漳州新业贸易有限公司	中国农业发展银行	36,000,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	2.90
漳州新业贸易有限公司	中国农业发展银行	35,800,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.05
漳州新业贸易有限公司	中国农业发展银行	26,480,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.05
漳州新业贸易有限公司	中国农业发展银行	35,800,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.05
漳州新业贸易有限公司	中国农业发展银行	45,300,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.05
漳州新业贸易有限公司	中国农业发展银行	45,500,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.05
漳州新业贸易有限公司	中国农业发展银行	48,000,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.05



贷款单位	贷款银行	借款余额	担保人	年末利率区间 (%)
公司			营集团有限公司	
漳州新业贸易有限公司	东亚银行	60,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.00
福建省经发建工劳务有限公司	中国银行股份有限公司角美支行	5,000,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.10
福建省经发建工劳务有限公司	中国银行股份有限公司角美支行	5,000,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.10
福建省经发建工有限公司	中国光大银行股份有限公司漳州龙海支行	30,000,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.80
福建省经发建工有限公司	中国银行股份有限公司角美龙池支行	10,000,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.00
福建省经发建工有限公司	兴业银行股份有限公司漳州角美支行	9,500,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	3.80
福建省经发建工有限公司	兴业银行股份有限公司漳州角美支行	9,900,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	3.80
福建省经发建工有限公司	兴业银行股份有限公司漳州角美支行	14,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	3.80
漳州经弘进出口贸易有限公司	中国银行股份有限公司龙海龙池支行	9,000,000.00	漳州新业贸易有限公司	3.10
漳州经弘进出口贸易有限公司	福建海峡银行股份有限公司	2,000,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	4.20
漳州经弘进出口贸易有限公司	泉州银行股份有限公司	50,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.95
厦门经元贸易有限公司	厦门农商银行	10,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	3.65
厦门经元贸易有限公司	厦门农商银行	20,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	3.65
厦门经元贸易有限公司	赣州银行股份有限公司厦门分行	9,500,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.00
漳州经新化工有限公司	兴业银行股份有限公司角美支行	9,900,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	3.85
漳州经新化工有限公司	福建海峡银行漳州龙海支行	29,160,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	4.50
漳州经新化工有限公司	福建海峡银行漳州龙海支行	39,840,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	4.50
漳州经新化工有限公司	福建海峡银行漳州龙海支行	71,000,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	4.50
漳州经新化工有限公司	泉州银行股份有限公司龙海支行	10,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.95



贷款单位	贷款银行	借款余额	担保人	年末利率区间 (%)
漳州经新化工有限公司	泉州银行股份有限公司龙海支行	10,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.95
漳州经新化工有限公司	泉州银行股份有限公司龙海支行	10,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.95
漳州经新化工有限公司	泉州银行股份有限公司龙海支行	10,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.95
漳州经新化工有限公司	泉州银行股份有限公司龙海支行	10,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.95
漳州市经发广告有限公司	中国银行股份有限公司漳州分行	5,000,000.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司、厦门东帝士广告股份有限公司	3.00
漳州经晟商贸有限公司	厦门银行股份有限公司漳州台商投资区支行	10,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	3.80
合计		1,053,480,000.00		

## (3) 抵押借款明细列示如下:

贷款单位	贷款银行	借款余额	抵押物	年末利率区间 (%)
漳州新业贸易有限公司	中国农业银行漳州龙海支行	47,500,000.00	单位定期存单	3.10
漳州新业贸易有限公司	中国农业银行漳州龙海支行	38,000,000.00	新业贸易存单 4000 万元	3.10
漳州新业贸易有限公司	中国农业银行漳州龙海支行	28,500,000.00	单位定期存单	3.10
漳州新业贸易有限公司	中国农业银行漳州龙海支行	28,500,000.00	单位定期存单	3.10
漳州新业贸易有限公司	中国农业银行漳州龙海支行	38,000,000.00	单位定期存单 4000 万元	3.10
漳州新业贸易有限公司	中国农业银行漳州龙海支行	19,000,000.00	单位定期存单 2000 万	3.10
漳州新业贸易有限公司	中国农业银行漳州台商投资区支行	9,500,000.00	单位定期存单 1000 万元	3.10
合计		209,000,000.00		

## (4) 抵押+保证借款明细列示如下:



贷款单位	贷款银行	借款余额	抵押物	担保人	年末利率区间 (%)
漳州新业贸易有限公司	中国银行股份有限公司漳州角美支行	35,000,000.00	不动产权证号:闽(2025)漳州台商投资区不动产权第0006410号土地使用权-商业用地	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.10
漳州新业贸易有限公司	中国银行股份有限公司漳州角美支行	50,000,000.00	不动产权证号:闽(2025)漳州台商投资区不动产权第0006410号土地使用权-商业用地	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.10
漳州新业贸易有限公司	中国银行股份有限公司漳州角美支行	60,000,000.00	不动产权证号:闽(2025)漳州台商投资区不动产权第0006410号土地使用权-商业用地	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.00
漳州新业贸易有限公司	中国银行股份有限公司漳州角美支行	100,000,000.00	不动产权证号:闽(2025)漳州台商投资区不动产权第0006410号土地使用权-商业用地	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.00
漳州新业贸易有限公司	厦门银行股份有限公司漳州分行	30,180,000.00	闽(2019)漳州台商投资区不动产权第0009246号(漳州台商投资区角美镇灿坤工业园B)	漳州市经济发展集团有限公司	4.45
漳州新业贸易有限公司	厦门银行股份有限公司漳州分行	10,060,000.00	闽(2019)漳州台商投资区不动产权第0009246号(漳州台商投资区角美镇灿坤工业园B)	漳州市经济发展集团有限公司	4.45
漳州新业贸易有限公司	厦门银行股份有限公司漳州分行	25,050,000.00	闽(2019)漳州台商投资区不动产权第0009246号(漳州台商投资区角美镇灿坤工业园B)	漳州市经济发展集团有限公司	4.45
漳州新业贸易有限公司	厦门银行股份有限公司漳州分行	4,877,000.00	闽(2019)漳州台商投资区不动产权第0009246号(漳州台商投资区角美镇灿坤工业园B)	漳州市经济发展集团有限公司	4.45
漳州新业贸易有限公司	厦门银行股份有限公司漳州分行	60,000,000.00	闽(2019)漳州台商投资区不动产权第0009246号(漳州台商投资区角美镇灿坤工业园)	无漳州市经济发展集团有限公司	4.45



贷款单位	贷款银行	借款余额	抵押物	担保人	年末利率区间 (%)
			B)		
漳州新业贸易有限公司	厦门银行股份有限公司漳州分行	50,000,000.00	闽(2019)漳州台商投资区不动产权第0009246号(漳州台商投资区角美镇灿坤工业园B)	漳州市经济发展集团有限公司	4.45
漳州新业贸易有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司漳州市分行	250,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司不动产2025年,编号:P350000472501140001	漳州市经济发展集团有限公司、漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.45
漳州新业贸易有限公司	中国农业银行漳州龙海支行	50,000,000.00	新业贸易角嵩路6号房地产	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	2.80
漳州新业贸易有限公司	中国农业银行漳州龙海支行	50,000,000.00	新业贸易角嵩路6号房地产	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	2.80
漳州新业贸易有限公司	中国农业银行漳州龙海支行	50,000,000.00	新业贸易角嵩路6号房地产	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	2.80
漳州新业贸易有限公司	中国农业银行漳州龙海支行	50,000,000.00	新业贸易角嵩路6号房地产	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	2.80
漳州新业贸易有限公司	中国农业银行漳州龙海支行	50,000,000.00	新业贸易角嵩路6号房地产	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	2.80
漳州新业贸易有限公司	中国农业银行漳州龙海支行	150,000,000.00	新业贸易角嵩路6号房地产	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.10
漳州新业贸易有限公司	福建海峡银行股份有限公司	80,000,000.00	闽(2024)漳州台商投资区不动产权第0008783至0008794号、0008866至0008886号共33个商铺号、经发集团写字楼	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	2.65-3.10
漳州新业贸易有限公司	福建海峡银行股份有限公司	118,610,000.00	闽(2024)漳州台商投资区不动产权第0008783至0008794号、0008866至0008886号共	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	4.50



贷款单位	贷款银行	借款余额	抵押物	担保人	年末利率区间 (%)
			33 个商铺号、经发集团写字楼		
漳州新业贸易有限公司	福建海峡银行股份有限公司	11,480,000.00	闽（2024）漳州台商投资区不动产权第 0008783 至 0008794 号、0008866 至 0008886 号共 33 个商铺号、经发集团写字楼	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	4.50
漳州经新化工有限公司	中国银行股份有限公司龙海龙池支行	50,000,000.00	灿坤 B-3 地块	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.00
合计		1,335,257,000.00			

**（十九）应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	411,720,400.00	269,668,526.40
商业承兑汇票	-	200,000.00
信用证	-	257,291,893.05
合计	411,720,400.00	527,160,419.45

注：本期末公司无已到期未支付的应付票据。

**（二十）应付账款**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	272,309,891.91	446,093,083.66
1-2 年	274,537,603.19	470,539,195.25
2-3 年	322,577,923.51	157,368,974.61
3 年以上	143,929,381.55	16,190,997.15
合计	1,013,354,800.16	1,090,192,250.67

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中电建路桥集团有限公司	198,498,613.75	尚未结算
福建省九龙建设集团有限公司	67,909,190.29	尚未结算
江苏江都建设集团有限公司	64,483,126.06	尚未结算



债权单位名称	期末余额	未偿还原因
福建路港（集团）有限公司	47,333,644.53	尚未结算
鑫泰建设集团有限公司漳州分公司	43,644,215.10	尚未结算
合计	421,868,789.73	—

### （二十一）预收款项

#### 1、预收款项账龄情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	21,285,161.91	727,747.57
1 至 2 年	523,902.11	188,500.00
2 至 3 年	97,301.89	-
3 年以上	71,133.93	76,534.94
合计	21,977,499.84	992,782.51

### （二十二）合同负债

项目	期末余额	期初余额
工程项目	2,037,192.01	3,172,800.68
货款	663,816,431.72	267,349,691.60
房款	15,600,867.71	16,504,226.95
其他	1,359,087.00	641,920.66
合计	682,813,578.44	287,668,639.89

### （二十三）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	11,439,533.85	48,164,562.22	48,932,913.36	10,671,182.71
二、离职后福利-设定提存计划	428,250.49	6,707,826.51	6,698,499.51	437,577.49
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	11,867,784.34	54,872,388.73	55,631,412.87	11,108,760.20

#### 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	10,594,685.46	38,658,300.12	39,488,682.95	9,764,302.63
二、职工福利费	224,692.79	2,210,132.05	2,210,221.15	224,603.69
三、社会保险费	4,037.70	2,571,423.20	2,575,460.90	-
其中：医疗保险费及生育保险费	3,833.25	2,373,687.38	2,377,520.63	-
工伤保险费	204.45	197,735.82	197,940.27	-
四、住房公积金	-	3,358,843.50	3,358,843.50	-
五、工会经费和职工教育经费	616,117.90	1,006,193.58	940,035.09	682,276.39
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	359,669.77	359,669.77	-
合计	11,439,533.85	48,164,562.22	48,932,913.36	10,671,182.71

## 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	8,177.60	4,205,984.09	4,214,161.69	-
二、失业保险费	255.55	132,819.35	133,074.90	-
三、企业年金缴费	419,817.34	1,935,547.20	1,917,787.05	437,577.49
四、补充医疗缴费	-	433,475.87	433,475.87	-
合计	428,250.49	6,707,826.51	6,698,499.51	437,577.49

## (二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	15,665,158.60	60,181,191.61
资源税	1,359.00	1,359.00
企业所得税	16,785,764.98	46,568,938.70
城市维护建设税	338,597.15	1,566,812.52
房产税	1,555,941.93	1,271,325.89
土地使用税	1,979,498.88	684,909.51
个人所得税	220,817.63	278,023.02
教育费附加	899,802.33	1,674,411.80



项目	期末余额	期初余额
印花税	2,410,391.91	2,693,041.84
车船使用税	33,228.80	-
其他税费	10,840,036.78	8,824,749.56
合计	50,730,597.99	123,744,763.45

**(二十五) 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款项	276,273,656.75	177,647,539.16
合计	276,273,656.75	177,647,539.16

## 1、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
各类保证金押金	133,164,400.07	75,245,098.20
往来款	120,374,017.13	73,542,101.81
代垫款项	4,147,902.42	324,635.04
土地款	-	2,278,500.00
排污费	17,947,696.53	17,947,696.53
旧城改造补助款（代收代付）	-	5,000,000.00
其他	639,640.60	3,309,507.58
合计	276,273,656.75	177,647,539.16

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
漳州华龙城市污水处理有限公司	17,947,696.53	对方未催收暂未付款
吴云景	10,630,000.00	对方未催收暂未付款
尤武平	6,529,982.46	对方未催收暂未付款
林小强	5,010,246.59	对方未催收暂未付款
张伟泉	5,027,000.00	对方未催收暂未付款
合计	45,144,925.58	对方未催收暂未付款



**(二十六) 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	1,226,658,841.67	1,244,357,005.72
一年内到期的长期应付款	436,884,863.39	224,011,858.84
一年内到期的应付债券	353,074,276.21	925,414,856.06
一年内到期的其他长期负债		
一年内到期的租赁负债	95,803.04	297,040.98
合计	2,016,713,784.31	2,394,080,761.60

**(二十七) 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	262,275,676.23	192,708,147.68
合计	262,275,676.23	192,708,147.68

**(二十八) 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额	年末利率区间 (%)
信用借款	170,000,000.00	-	4.00
保证借款	1,429,175,800.00	611,020,000.00	3.30-3.45
抵押+保证借款	625,900,000.00	-	1.30-5.00
质押+保证借款	230,734,060.28	238,030,000.00	3.25
抵押+质押+保证借款	164,500,000.00	1,025,500,000.00	5.00
保函借款	-	185,000,000.00	3.15
小计	2,620,309,860.28	2,059,550,000.00	
减：一年内到期部分	1,226,658,841.67	1,244,357,005.72	
合计	1,393,651,018.61	815,192,994.28	

(1) 信用借款明细列示如下：

贷款单位	贷款银行	借款余额	抵押物	担保人
漳州市经济发展集团有限公司	厦门国际银行股份有限公司	170,000,000.00	无	无
合计		170,000,000.00		

(2) 保证借款明细列示如下：



贷款单位	贷款银行	借款余额	担保人	年末利率 区间 (%)
漳州市经发投资经营有限公司	中国农业发展银行漳州市分行	151,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	3.45
漳州市经发生态科技有限公司	中国农业发展银行漳州市分行营业部	100,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	3.30
漳州市经发生态科技有限公司	中国农业发展银行漳州市分行营业部	78,500,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	3.30
漳州新业贸易有限公司	中国进出口银行	846,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	3.85
漳州新业贸易有限公司	厦门国际信托有限公司	143,000,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.50
漳州新业贸易有限公司	福建海峡银行股份有限公司	82,500,000.00	漳州市经济发展集团有限公司	4.30-4.50
漳州经新化工有限公司	中国邮政储蓄银行龙海市支行	28,175,800.00	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.80
合计		1,429,175,800.00		

## (3) 抵押+保证借款明细列示如下:

贷款单位	贷款银行	借款余额	抵押物	担保人	年末利率 区间 (%)
漳州市经发投资经营有限公司	中国工商银行股份有限公司	200,000,000.00	龙池大型工业综合体一期在建工程； 龙池大型工业综合体一期在建工程	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	3.70
漳州市经济发展集团有限公司	中国农业发展银行股份有限公司	140,167,300.38	灿坤 A 地块	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	1.30-3.30
漳州市经济发展集团有限公司	中国农业发展银行股份有限公司	115,832,699.62	灿坤 A 地块	漳州台商投资区资产运营集团有限公司	1.30
漳州市经济发展	中国农业银行	169,900,000.00	灿坤 A 地块	漳州台商投资区资	3.00



贷款单位	贷款银行	借款余额	抵押物	担保人	年末利率 区间 (%)
集团有限公司	股份有限公司			产运营集团有限公 司	
合计		625,900,000.00			

(4) 质押+保证借款明细列示如下:

贷款单位	贷款银行	借款余额	抵押物	担保人	年末利率 区间 (%)
漳州市经发信 息科技发展有 限公司	国家开发银 行福建省分 行	230,734,060.28	漳州台商投资区静 态交通设施盘活与 智慧化改造项目(盘 活存量资产)100% 特许经营权	漳州市经济 发展集团有 限公司	3.25
合计		230,734,060.28			

(5) 抵押+质押+保证借款明细列示如下:

贷款单位	贷款银 行	借款余额	抵押物	担保人	年末利率 区间 (%)
漳州市经发 万和房地产 有限公司	恒丰银行 股份有限 公司漳州 分行	164,500,000.00	符合抵押条件时,追加漳州市经发万 和房地产有限公司提供的位于“漳州 台商投资区角美镇阳光东路与规划七 路交叉口西南侧 2017P02 地块(湖畔 首府)4、5、6、7 幢共计 222 套住宅 不动产登记证办理抵押登记担保	漳州市 经济发 展集团 有限公 司	5.00
合计		164,500,000.00			

## (二十九) 应付债券

### 1、 应付债券

项目	期末数		
	账面余额	应付利息	账面价值
202300728 (3+2 年期 4.40%) (“23 漳经 01”公 开发行公司债券)	299,539,118.77	5,500,000.00	305,039,118.77
20230821 (3 年期 3 亿元 4.25%) (23 漳经 03)	299,803,227.25	4,250,000.00	304,053,227.25



项目	期末数		
20240325 (3+2+2 年期 3.22%) (24 漳经 01)	399,171,606.42	9,660,000.00	408,831,606.42
20240423 (3+2 年期 2.65%) (24 漳州经发 MTN001A)	199,614,622.11	3,975,000.00	203,589,622.11
20240423 (5 年期 3.18%) (24 漳州经发 MTN001B)	199,354,951.24	4,770,000.00	204,124,951.24
20250117 (5 年期 2.88%) (25 漳州经发 MTN001)	398,438,916.51	10,560,000.00	408,998,916.51
20250411 (5+2 年期 2.88%) (25 漳经 01)	497,858,317.61	9,600,000.00	507,458,317.61
20250807 (5+2 年期 2.71%) (25 漳经 GT02)	696,842,692.93	6,323,333.33	703,166,026.26
20251120 (5+5 年期 2.71%) (25 漳经 MTN002)	199,156,427.71	451,666.67	199,608,094.38
小计	3,189,779,880.55	55,090,000.00	3,244,869,880.55
减：一年内到期部分	297,984,276.21	55,090,000.00	353,074,276.21
合计	2,891,795,604.34	-	2,891,795,604.34

(续)

项目	期初数		
	账面余额	应付利息	账面价值
20 漳经 01 (“20 漳经 01”非公开发行公司债券回转股)	499,722,821.01	12,891,666.67	512,614,487.68
22 年漳州经发 MTN001	199,423,038.50	791,666.67	200,214,705.17
23 漳州经发 MTN001	399,990,368.38	12,810,000.00	412,800,368.38
23 漳经 01	299,373,856.17	5,500,000.00	304,873,856.17
23 漳经 02	199,785,594.15	2,533,333.33	202,318,927.48
23 漳经 03	299,516,275.75	4,250,000.00	303,766,275.75
23 漳经 04	499,437,221.20	4,987,500.00	504,424,721.20
24 漳经 01	399,028,958.28	9,660,000.00	408,688,958.28
24 漳州经发 MTN001A	199,505,450.90	3,533,333.33	203,038,784.23
24 漳州经发 MTN001B	199,174,395.52	4,240,000.00	203,414,395.52
小计	3,194,957,979.86	61,197,500.00	3,256,155,479.86
减：一年内到期的应付债券	899,713,189.39	25,701,666.67	925,414,856.06
合计	2,295,244,790.47	35,495,833.33	2,330,740,623.80

## 2、2025 年应付债券的增减变动



债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
20 漳经 01 ( “20 漳经 01” 非公开发行公司债券回 转 售)	500,000,000.00	2023.5.27	2023.5.27-2 025.5.27	500,000,000.00	499,722,821.01
22 漳州经发 MTN001	200,000,000.00	2022.11.30	2022.11.30- 2027.11.30	200,000,000.00	199,423,038.50
23 漳州经发 MTN001	400,000,000.00	2023.3.21	2023.3.21-2 025.3.21	400,000,000.00	399,990,368.38
23 漳经 01	300,000,000.00	2023.7.28	2023.7.28-2 028.7.28	300,000,000.00	299,373,856.17
23 漳经 02	200,000,000.00	2023.8.21	2023.8.21-2 026.8.21	200,000,000.00	199,785,594.15
23 漳经 03	300,000,000.00	2023.8.21	2023.8.21-2 026.8.21	300,000,000.00	299,516,275.75
23 漳经 04	500,000,000.00	2023.9.19	2023.9.19-2 026.9.19	500,000,000.00	499,437,221.20
24 漳经 01	400,000,000.00	2024.3.25	2024.3.25-2 031.3.25	400,000,000.00	399,028,958.28
24 漳州经发 MTN001A	200,000,000.00	2024.4.23	2024.4.23-2 029.4.23	200,000,000.00	199,505,450.90
24 漳州经发 MTN001B	200,000,000.00	2024.4.23	2024.4.23-2 029.4.23	200,000,000.00	199,174,395.52
20250117(5 年期 2.88%)(25 漳州经发 MTN001)	400,000,000.00	2025.1.17	2025.1.17-2 030.1.17	400,000,000.00	-
20250411 (5+2 年期 2.88%) (25 漳经 01)	500,000,000.00	2025.4.11	2025.4.11-2 032.4.11	500,000,000.00	-
20250807 (5+2 年期 2.71%) (25 漳经 GT02)	700,000,000.00	2025.8.8	2025.8.8-20 32.8.8	700,000,000.00	-
20251120 (5+5 年期 2.71%) (25 漳经 MTN002)	200,000,000.00	2025.11.21	2025.11.21- 2035.11.21	200,000,000.00	-
合计	5,000,000,000.00			5,000,000,000.00	3,194,957,979.86

(续)

债券名称	本年发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
------	------	-------------	-------	------	------



20 漳经 01 (“20 漳经 01” 非公开发行公司债券回 售)	-	9,208,333.33	277,178.99	500,000,000.00	-
22 漳州经发 MTN001	-	8,708,333.33	576,961.50	200,000,000.00	-
23 漳州经发 MTN001	-	4,270,000.00	9,631.62	400,000,000.00	-
23 漳经 01	-	13,200,000.00	165,262.61		299,539,118.78
23 漳经 02	-	5,066,666.67	214,405.85	200,000,000.00	-
23 漳经 03	-	12,750,000.00	286,951.50	-	299,803,227.25
23 漳经 04	-	14,962,500.00	562,778.80	500,000,000.00	-
24 漳经 01	-	12,880,000.00	142,648.13	-	399,171,606.41
24 漳州经发 MTN001A	-	5,741,666.67	109,171.21	-	199,614,622.11
24 漳州经发 MTN001B	-	6,890,000.00	180,555.72	-	199,354,951.24
20250117 (5 年期 2.88%) (25 漳州经发 MTN001)	398,113,207.55	10,560,000.00	325,708.96	-	398,438,916.51
2025011(5+2 年期 2.88%) (25 漳经 01)	497,641,509.44	9,600,000.00	216,808.17	-	497,858,317.61
2025007(5+2 年期 2.71%) (25 漳经 GT02)	696,698,113.21	6,323,333.33	144,579.71	-	696,842,692.92
2025120(5+5 年期 2.71%) (25 漳经 MTN002)	199,150,943.39	451,666.67	5,484.33	-	199,156,427.72
合计	1,791,603,773.59	120,612,500.00	3,218,127.10	1,800,000,000.00	3,189,779,880.55

**(三十) 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	96,689.28	404,725.92
减：未确认的融资费用	886.24	11,881.90
重分类至一年内到期的非流动负债	95,803.04	297,040.98
租赁负债净额	-	95,803.04

**(三十一) 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



项目	期末余额	期初余额
长期应付款项	808,840,010.44	406,721,826.43
专项应付款	856,889,966.80	813,638,093.13
减：一年内到期部分	436,884,863.39	224,011,858.84
合计	1,228,845,113.85	996,348,060.72

### 1、长期应付款年末余额最大前五项

项目	期末余额	期初余额
中交雄安融资租赁公司	127,493,354.56	-
海发宝诚融资租赁有限公司	65,916,232.83	190,847,971.87
中交融资租赁（广州）有限公司	147,660,884.42	-
福建省海西金融租赁有限责任公司	68,342,370.53	-
洛银金融租赁股份有限公司	187,500,000.00	-
小计	596,912,842.34	190,847,971.87
减：一年内到期的长期应付款	296,258,163.93	124,931,739.04
合计	300,654,678.41	65,916,232.83

### 2、专项应付款年末余额最大的前五项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
龙池大型工业综合体	64,135,590.00	-	-	64,135,590.00
台商投资区中心城区一期工程（同城大道）	24,562,435.98	21,553,600.00	-	46,116,035.98
台商投资区中心城区南部片区安置房工程	284,896,490.35	-	223,132.04	284,673,358.31
漳州市第五医院医疗技术后勤综合楼及院区附属配套工程	150,250,000.00	-	-	150,250,000.00
金山安置房工程	77,000,000.00	28,000,000.00	-	105,000,000.00
合计	600,844,516.33	49,553,600.00	223,132.04	650,174,984.29

### （三十二）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入损益	返还	
厂网河湖一体化生	3,500,000.00	-	-	-	3,500,000.00



项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入损益	返还	
态综合整治项目					
漳州台商投资区棒球交流比赛中心工程建设补助资金	-	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
合计	3,500,000.00	2,000,000.00	-	-	5,500,000.00

**(三十三) 其他非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
预收光伏租金	114,054,272.38	-
合计	114,054,272.38	-

**(三十四) 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(%)
福建漳龙实业有限公司	200,000,000.00	40.00%	-	-	200,000,000.00	40.00%
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	300,000,000.00	60.00%	-	-	300,000,000.00	60.00%
合计	500,000,000.00	100.00%	-	-	500,000,000.00	100.00%

**(三十五) 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	1,692,505,700.00		-	1,692,505,700.00
二、其他资本公积	3,726,091,674.72	44,440,000.00	-	3,770,531,674.72
合计	5,418,597,374.72	44,440,000.00	-	5,463,037,374.72

**(三十六) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	145,948,754.35	3,532,374.84	-	149,481,129.19
合计	145,948,754.35	3,532,374.84	-	149,481,129.19

**(三十七) 未分配利润**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



项目	期末余额	期初余额
上年年末余额	1,323,483,908.13	1,269,413,652.89
年初调整金额		
本年年初余额	1,323,483,908.13	1,269,413,652.89
本年增加额	57,243,800.05	55,904,251.81
其中：本年净利润转入	57,243,800.05	55,904,251.81
本年减少额	3,532,374.84	1,833,996.57
其中：本年提取盈余公积	3,532,374.84	1,833,996.57
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
其他减少		
本年年末余额	1,377,195,333.34	1,323,483,908.13

**（三十八）营业收入、营业成本**

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	11,290,491,635.49	10,979,844,107.43	10,937,226,586.98	10,369,216,647.50
工程代建业务	172,932,809.16	3,996,029.22	356,930,436.00	66,935,288.12
工程施工业务	339,036,031.04	302,070,572.00	350,409,596.79	291,200,582.03
租赁业务及物业管理	54,982,529.76	32,550,141.64	47,805,307.74	28,606,709.41
房地产开发业务	17,839,723.51	13,850,081.82	908,224,660.11	786,883,607.40
酒店业务	13,098,534.72	10,261,770.71	21,044,035.74	15,562,024.27
其他	35,877,022.38	38,076,820.30	34,317,837.66	36,985,376.30
商品销售业务	10,656,724,984.92	10,579,038,691.74	9,218,494,712.94	9,143,043,059.97
其他业务小计	15,917,754.18	2,819,700.36	16,415,526.90	13,258,955.35
房屋租赁	3,316,806.34	-	5,273,842.91	4,992,593.77
资金占用费	285,156.78	285,156.78	2,909,635.53	-
其他	12,315,791.06	2,534,543.58	8,232,048.46	8,266,361.58
合计	11,306,409,389.67	10,982,663,807.79	10,953,642,113.88	10,382,475,602.85



**(三十九) 销售费用、管理费用、财务费用****1、 销售费用**

项目	本期数	上期数
职工薪酬	2,435,870.99	2,358,322.63
办公费	35,023.85	76,100.58
差旅费	1,658.03	3,730.36
折旧及摊销	250,357.48	1,334,331.24
广告费	150,246.70	654,278.55
代理费	199,910.70	505,592.63
租赁费	254,935.12	111,168.80
渠道拓客费	384,545.21	2,266,546.97
其他	1,564,938.92	4,201,031.96
合计	5,277,487.00	11,511,103.72

**2、 管理费用**

项目	本期数	上期数
职工薪酬	37,199,065.87	39,337,770.59
差旅费	236,423.97	291,053.03
办公费	5,898,116.34	3,455,682.69
折旧及摊销	7,994,614.81	12,500,205.16
低值易耗品摊销	972,278.28	27,324.50
汽车费用及交通费	1,235,000.14	505,063.82
广告宣传费	30,749.11	98,004.42
中介服务费	6,828,542.61	7,553,386.83
水电费	4,133,955.05	3,875,206.24
劳动保护费	1,331.87	-
通讯费	374,652.44	492,655.54
业务招待费	6,515.71	36,142.19
诉讼费	203,485.43	6,415.74



项目	本期数	上期数
租赁费	311,365.66	175,506.95
党建工作经费	101,599.61	-
其他	4,700,375.78	7,369,910.23
合计	70,228,072.68	75,724,327.93

## 3、 财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出	250,004,589.60	282,722,211.85
减：利息收入	5,077,097.78	1,881,013.93
汇兑损益	-3.27	-24.94
其他	2,475,453.94	837,103.74
合计	247,402,942.49	281,678,276.72

## (四十) 其他收益

项目	本期数	上期数
个税手续费	5,388.88	4,769.93
税款减免	5,801.70	36,738.03
各项补助及奖励	96,202,484.00	3,151,663.23
合计	96,213,674.58	3,193,171.19

## (四十一) 投资收益

项目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-2,754,104.37	-3,029,625.88
债权投资持有期间取得的投资收益	949,688.17	-
其他	-	796,562.31
合计	-1,804,416.20	-2,233,063.57

## (四十二) 信用减值损失

项目	本期数	上期数
信用减值损失	49,390,191.71	-41,995,806.26
合计	49,390,191.71	-41,995,806.26



**(四十三) 资产减值损失**

项目	本期数	上期数
存货跌价损失	-8,057,207.14	-10,148,135.05
合计	-8,057,207.14	-10,148,135.05

**(四十四) 资产处置收益**

项目	本期数	上期数
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失	10,512,603.43	2,138,857.07
合计	10,512,603.43	2,138,857.07

**(四十五) 营业外收入**

## 1、 营业外收入类别

项目	本期数	上期数
其他	422,930.65	577,293.11
合计	422,930.65	577,293.11

**(四十六) 营业外支出**

项目	本期数	上期数
非流动资产毁损报废损失	35,568.40	6,239.06
公益性捐赠支出	820,975.89	500,089.50
行政性罚款、滞纳金	167,532.64	-
其他	38,701.18	689,830.52
合计	1,062,778.11	1,196,159.08

**(四十七) 所得税费用**

项目	本期数	上期数
当期所得税费用	29,222,163.27	53,900,714.65
递延所得税调整	10,710,912.83	-1,638,579.84
合计	39,933,076.10	52,262,134.81

**(四十八) 合并现金流量表**

## 1、 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		



补充资料	本期数	上期数
净利润	56,721,902.30	55,835,806.75
加：资产减值损失	8,057,207.14	10,148,135.05
信用资产减值损失	-49,390,191.71	41,995,806.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,104,099.73	32,109,312.71
使用权资产折旧	279,323.16	284,743.26
无形资产摊销	3,866,000.33	4,018,832.48
长期待摊费用摊销	7,170,176.53	11,995,150.87
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）	-10,512,603.43	-2,138,857.07
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	35,568.40	6,239.06
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	250,004,589.60	282,769,381.66
投资损失（收益以“－”号填列）	1,804,416.20	2,233,063.57
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	10,710,912.83	-1,608,469.45
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-591,151,832.43	1,172,770,750.31
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,196,489,951.84	5,359,959,799.15
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,705,430,271.51	-6,503,539,710.92
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	242,639,888.32	466,839,983.69
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：		
现金的年末余额	837,596,662.31	538,114,098.47
减：现金的年初余额	538,114,098.47	501,590,175.39
加：现金等价物的年末余额	-	-



补充资料	本期数	上期数
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	299,482,563.84	36,523,923.08

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	本期数	上期数
一、现金	837,596,662.31	538,114,098.47
其中：库存现金	6,578.02	12,219.06
可随时用于支付的银行存款	837,550,145.53	537,879,938.65
可随时用于支付的其他货币资金	39,938.76	221,940.76
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	837,596,662.31	538,114,098.47

## (四十九) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末余额/账面价值	受限原因
货币资金	397,897,594.26	详见附注八、(1)
存货	2,679,429,649.51	抵押贷款
存货	229,262,718.93	财产保全
投资性房地产	761,571,375.42	抵押贷款
投资性房地产	26,892,937.66	财产保全
固定资产	46,188,351.50	财产保全
固定资产	199,509,647.84	抵押担保
固定资产	23,886,802.86	抵押贷款
无形资产	27,288,988.03	财产保全
无形资产	356,819,758.64	抵押贷款
在建工程	242,386,186.74	抵押贷款
长期股权投资	4,773,850.56	财产保全



### 九、或有事项

#### 1、本公司为子公司提供担保

无

#### 2、本公司为其他关联方提供担保

被担保方	企业性质	担保方式	担保种类	反担保方式	实际担保金额 (万元)	其中：本期减少担保金额
漳州市龙池港务发展有限公司	国有企业	连带责任保证担保	固定资产贷款	无反担保	9,756.61	8,829.94
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	连带责任保证担保	项目融资	无反担保	55,000.00	18,000.00
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	连带责任保证担保	项目融资	无反担保		
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	连带责任保证担保	项目融资	无反担保		
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	连带责任保证担保	项目融资	无反担保		
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	连带责任保证担保	项目融资	无反担保		
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	连带责任保证担保	项目融资	无反担保		
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	连带责任保证担保	项目融资	无反担保		
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	连带责任保证担保	项目融资	无反担保		
漳州市城发置业有限公司	国有企业	连带责任保证担保	固定资产贷款	无反担保	24,000.00	5,614.42
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	连带责任保证担保	固定资产贷款	无反担保	14,900.00	5,252.00
漳州市城发物业有限公司	国有企业	连带责任保证担保	融资租赁	无反担保	35,000.00	35,000.00
漳州市角美农业综合开发有限公司	国有企业	连带责任保证担保	固定资产贷款	无反担保	40,000.00	390.00
漳州台商投资区城发建设有限公司	国有企业	连带责任保证担保	融资租赁	无反担保	2,000.00	1,132.07
漳州台商投资区城市市政园林有限公司	国有企业	连带责任保证担保	融资租赁	无反担保	2,000.00	634.56



被担保方	企业性质	担保方式	担保种类	反担保方式	实际担保金额 (万元)	其中：本期减少担保金额
漳州市城发汽车租赁有限公司	国有企业	连带责任保证担保	融资租赁	无反担保	14,800.00	10,888.55
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	连带责任保证担保	流动性资金贷款	无反担保	70,000.00	16,145.51
漳州台商投资区城发建设有限公司	国有企业	连带责任保证担保	融资租赁	无反担保	5,300.00	2,972.90
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	连带责任保证担保	信托贷款	无反担保	15,000.00	5,600.00
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	连带责任保证担保	融资租赁	无反担保	15,000.00	2,305.12
漳州台商投资区城发农贸市场管理有限公司	国有企业	连带责任保证担保	融资租赁	无反担保	7,000.00	1,645.95
漳州台商投资区城市餐饮有限公司	国有企业	连带责任保证担保	融资租赁	无反担保	7,000.00	1,645.95
漳州台商投资区城发建设有限公司	国有企业	连带责任保证担保	融资租赁	无反担保	16,000.00	-
漳州市保生安康运营管理有限公司	国有企业	连带责任保证担保	融资租赁	无反担保	14,000.00	-
漳州台商投资区城发农贸市场管理有限公司	国有企业	连带责任保证担保	融资租赁	无反担保	3,000.00	-
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	连带责任保证担保	信托贷款	无反担保	29,000.00	16,766.00
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	连带责任保证担保	流动资金贷款	无反担保	20,000.00	6,950.00
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	连带责任保证担保	融资租赁	无反担保	10,000.00	

(续上表)

被担保方	企业性质	担保对象现状	是否逾期	是否被诉	代偿损失金额	已计入预计负债金额	其中:本期已计入预计负债金额
漳州市龙池港务发展有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-



被担保方	企业性质	担保对象现状	是否逾期	是否被诉	代偿损失金额	已计入预计负债金额	其中:本期已计入预计负债金额
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州市经发万家房地产有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州市城发置业有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州市城发物业有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州市角美农业综合开发有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州台商投资区城发建设有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州台商投资区城市市政园林有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州市城发汽车租赁有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州台商投资区城发建设有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-



被担保方	企业性质	担保对象现状	是否逾期	是否被诉	代偿损失金额	已计入预计负债金额	其中:本期已计入预计负债金额
运营集团有限公司	企业						
漳州台商投资区城发农贸市场管理有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州台商投资区城市餐饮有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州台商投资区城发建设有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州市保生安康运营管理有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州台商投资区城发农贸市场管理有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	国有企业	正常经营	否	否	-	-	-

## 2、子公司为本公司提供担保

无

## 3、诉讼事项

福建漳龙建投集团有限公司与三级子公司福建龙佳生态旅游度假有限公司及汪华栋追偿权纠纷案，汪华栋欠福建漳龙建投集团有限公司代垫款 1,655,895.57 元、诉讼费 58,260.00 元及相应利息(利息以 1,714,155.57 元为基数，自 2023 年 7 月 25 日起按全国银行间同业拆借中心发布的一年期贷款市场报价利率计至还清款项之日止)。福建漳龙建投集团有限公司已向法院起诉，取得(2024)闽 06 民终 860 号民事判决书并胜诉，判决汪华栋应支付代垫款、诉讼费及相应的利息，但至年末尚未付款。

## 十、资产负债表日后事项

1、母公司与中电建路桥集团有限公司因建设工程施工合同纠纷一案，中电建路桥集团有限公司于 2023 年 11 月 6 日向福建省漳州市中级人民法院申请财产保全，取得福建省漳州市中级人民法院民事裁定书



(2023) 闽 06 民初 118 号, 裁定查封、冻结公司名下价值相当于人民币 406,396,732.39 元的财产, 分别为申请冻结银行存款 8000 万元 (申请控制金额)、查封公司名下位于漳州台商投资区角美镇灿坤工业园 B 的国有土地使用权[闽 (2019) 漳州台商投资区不动产权第 0009243 号]和漳州台商投资区角美镇角嵩路 43-2 号的房产[闽 (2022) 漳州台商投资区不动产权第 0005018 号]。母公司目前已根据[(2025) 闽民终 499 号], 于 2026 年 2 月 13 日向中电建路桥集团有限公司支付判决的工程尾款 305,140,642.01 元, 并于 2026 年 4 月 24 日履行剩余给付内容 (利息及案件相关费用), 该案件目前已执行办结。

2、二级子公司福建省经发建工有限公司与江苏赫利隆建筑工程有限公司因建筑设备租赁合同纠纷案, 江苏赫利隆建筑工程有限公司于 2024 年 6 月 6 日向南京市高淳区人民法院申请财产保全, 取得南京市高淳区人民法院民事裁定书(2024)苏 0118 民初 2260 号, 冻结公司名下银行存款 695.00 万元或查封其相当价值的其他财产。2025 年 12 月 31 日福建省经发建工有限公司履行全部给付金额 5,725,729.04 元, 该案件于 2026 年 2 月 2 日结案。

3、二级子公司漳州市经发置业有限公司与鑫泰建设集团有限公司存在建设工程施工合同纠纷相关事宜。2024 年 9 月 4 日, 鑫泰建设集团有限公司就该纠纷向福建省漳州市龙海区人民法院申请诉讼财产保全, 法院依法出具编号为(2024)闽 0681 财保 452 号的民事裁定书, 依法冻结漳州市经发置业有限公司名下银行账户资金, 冻结累计金额合计 39144475.10 元。本次诉讼财产保全由华安财产保险股份有限公司福建分公司提供担保, 该担保公司已出具正式担保函, 担保责任限额以 39144475.10 元为限, 涉案银行账户冻结期限依法设定为 1 年。该建设工程施工合同纠纷案件后续历经司法审理程序, 二审司法裁决已于 2025 年 12 月 17 日依法作出。为妥善办结涉案纠纷、履行司法裁决相关义务, 漳州市经发置业有限公司于 2026 年 2 月足额支付本案全部涉案款项, 付款金额共计 5435.66 万元。2026 年 2 月 21 日, 双方当事人已达成执行和解并已履行完毕, 该案件已执行完毕结案。

4、二级子公司漳州市经发建材有限公司欠福建新华夏建工集团有限公司、福建省天玉方圆矿业有限公司和漳州大鑫成建材有限公司履约保证金、工程款和鉴定费合计人民币 29,800.059.00 元, 福建新华夏建工集团有限公司、福建省天玉方圆矿业有限公司和漳州大鑫成建材有限公司已向法院起诉, 取得 (2021) 闽 06 民初 106 号民事判决书并胜诉, 判决二级子公司漳州市经发建材有限公司应支付履约保证金、工程款、鉴定费和相应的利息, 二级子公司漳州市经发建材有限公司已被福建省漳州市中级人民法院冻结股权、其他投资权益, 执行裁定书: (2024) 闽 06 工商控第 5 号, 被执行人持有福建岩隆建筑材料有限责任公司的股权及其他投资权益数额:3,000.00 万人民币, 冻结期限:2024 年 1 月 26 日至 2027 年 1 月 26 日, 该案件已根据判决结果于 2026 年 2 月 15 日履行给付金额 2200 万元, 于 2026 年 2 月 13 日结案。



## 十一、 关联方关系及其交易

### (一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	福建省漳州台商投资区角美镇福龙工业园英明路 11 号	——	——	60.00%	60.00%

### (二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

### (三) 合营企业及联营企业情况

详见附注八、(九)长期股权投资。

### (四) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
漳州台商投资区管委会财政局	最终控制方
福建漳龙实业有限公司	公司股东
漳州市龙池港务发展有限公司	公司持股 45%
漳州市经发万家房地产有限公司	公司持股 66%
漳州台商投资区产业发展集团有限公司	同受最终控制方控制
漳州市角美轨道交通投资发展有限公司	同受最终控制方控制
漳州台商投资区城市运营集团有限公司	同受最终控制方控制
漳州市城发物业有限公司	受同一母公司控制
漳州市城市贸易有限公司	受同一母公司控制
漳州市龙池水务有限公司	受同一母公司控制
漳州市角美自来水有限公司	受同一母公司控制
漳州市城发置业有限公司	受同一母公司控制

### (五) 关联方交易

#### 1、 关联方交易

##### (1) 销售商品/提供劳务情况

关联方名称	本期数	上期数
漳州市经发万家房地产有限公司	404,780.85	63,487,367.16



## (2) 关联方应收应付款项余额

项目	期末余额	期初余额
漳州台商投资区管委会财政局	1,609,348,873.94	1,648,860,115.00
漳州市经发万家房地产有限公司	1,916,177,450.26	1,533,150,029.00
漳州台商投资区产业发展集团有限公司	74,639,845.49	85,402,597.78
漳州华侨城置业有限公司	25,675,090.00	26,155,442.70
漳州台商投资区城市交通运输有限公司	186,861.60	-
福建国贸智谷投资发展有限公司	11,050.00	-
漳州市龙池港务发展有限公司	3,502,585.62	3,502,585.62
漳州台商投资区城市市政园林有限公司	300,010.04	590.837.90
漳州市角美自来水有限公司	62,416.10	305,866.66
漳州台商投资区城市运营集团有限公司	2,969.85	240,838.19
漳州台商投资区角美污水处理厂有限公司	1,400.00	89,611.50
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	-	11,626.40
漳州市角美轨道交通投资发展有限公司	-	1,342.40
<b>其他应收款</b>	-	175.00
漳州台商投资区管委会财政局	2,722,345,025.51	2,830,336,143.00
漳州市经发万家房地产有限公司	1,735,724,820.91	1,865,970,119.00
福建国贸智谷投资发展有限公司	725,754,166.66	689,332,500.00
漳州台商投资区城市运营集团有限公司	125,622,000.00	125,622,000.00
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	150,000,000.00	-
漳州台商投资区产业发展集团有限公司	84,000,000.00	124,864,854.60
漳州市龙池港务发展有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
漳州台商投资区城市市政园林有限公司	29,457,860.71	604,450.00
永宁县宁闽合发生态农业科技发展有限公司	4,200.00	2,220.00
<b>其他应收款-坏账准备</b>	6,660,000.00	3,940,000.00
永宁县宁闽合发生态农业科技发展有限公司	6,660,000.00	-
<b>应付账款</b>	6,660,000.00	-



项目	期末余额	期初余额
漳州角美建工有限公司	3,845,664.01	1,544,649.24
漳州市龙池港务发展有限公司	1,148,600.56	1,132,646.06
漳州市智城信息产业发展有限公司	1,545,220.63	-
漳州台商投资区城发建设有限公司	980,820.00	-
漳州台商投资区资产运营集团有限公司	8,822.82	194,002.82
漳州台商投资区城市市政园林有限公司	117,200.00	117,200.00
漳州市城发物业有限公司	45,000.00	75,000.00
漳州台商投资区管委会财政局	-	25,800.36
<b>其他应付款</b>	120,000.00	
漳州市龙池港务发展有限公司	118,762,720.46	51,567,854.82
漳州市城市贸易有限公司	-	100,000.00
漳州市角美轨道交通投资发展有限公司	97,645,749.97	48,010,750.00
漳州市经发万家房地产有限公司	-	1,870.00
漳州台商投资区产业发展集团有限公司	18,000.00	18,000.00
漳州台商投资区城市运营集团有限公司	11,458,409.47	2,057,000.00
漳州台商投资区管委会财政局	8,000,000.00	1,000,000.00
漳州台商投资区城发建设有限公司	1,640,061.02	329,734.82
漳州台商投资区城市市政园林有限公司	-	50,000.00
<b>预付账款</b>	500.00	500.00
漳州台商投资区管委会财政局	7,816,735.01	7,810,218.07
漳州市龙池港务发展有限公司	7,392,801.67	7,788,921.67
漳州市龙池水务有限公司	122,421.81	-
漳州市角美自来水有限公司	282,419.38	83,156.28
<b>合同负债</b>	19,092.15	21,296.40
漳州台商投资区城发建设有限公司	550.00	318.40
漳州台商投资区管委会财政局	-	318.40



项目	期末余额	期初余额
专项应付款	550.00	-
漳州台商投资区管委会财政局	652,014,945.39	633,574,329.40

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款基本情况

##### (1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	291,662,728.01		357,301,036.26	
1至2年	352,428,687.70	1,545.48	451,343,712.47	251,343.01
2至3年	451,269,917.82	1,990.04	297,503,321.06	188,320.32
3至4年	297,501,040.26	2,707.80	167,136,599.04	1,668.41
4至5年	167,135,656.33	3,699.67	1,014.08	507.04
5年以上	1,522,218.02	1,516,502.67	1,522,218.02	1,522,218.02
合计	1,561,520,248.14	1,526,445.66	1,274,807,900.93	1,964,056.80

##### (3) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,561,520,248.14	100.00	1,526,445.66	0.10	1,559,993,802.48
其中：账龄组合	4,310,824.00	0.28	1,526,445.66	40.52	2,784,378.34
其他组合	1,557,209,424.14	99.72	-	-	1,557,209,424.14
合计	1,561,520,248.14	100.00	1,526,445.66	0.10	1,559,993,802.48

(续)



类别	期初余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,274,807,900.93	100.00	1,964,056.80	0.15	1,272,843,844.13
其中：账龄组合	17,249,334.56	1.35	1,964,056.80	11.39	15,285,277.76
其他组合	1,257,558,566.37	98.65	-	-	1,257,558,566.37
合计	1,274,807,900.93	100.00	1,964,056.80	0.15	1,272,843,844.13

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	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)	2,722,572.93	63.16	-	8,807,697.15	51.06	-
1至2年	30,909.66	0.72	1,545.48	5,026,860.11	29.14	251,343.01
2至3年	19,900.41	0.46	1,990.04	1,883,203.16	10.92	188,320.32
3至4年	13,539.00	0.31	2,707.80	8,342.04	0.05	1,668.41
4至5年	7,399.33	0.17	3,699.67	1,014.08	0.01	507.04
5年以上	1,516,502.67	35.18	1,516,502.67	1,522,218.02	8.82	1,522,218.02
合计	4,310,824.00	100.00	1,526,445.66	17,249,334.56	100.00	1,964,056.80

采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准	账面余额	坏账准



	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
其他组合	1,557,209,424.14	-	-	1,257,558,566.37	-	-
合计	1,557,209,424.14	-	-	1,257,558,566.37	-	-

## 3、按欠款方归集的年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
漳州台商投资区财政局	1,515,136,828.90	97.03	-
漳州台商投资区产业发展集团有限公司	25,675,090.00	1.64	-
漳州市公安局台商投资区分局	9,336,916.80	0.60	-
漳州市公安局交通警察支队台商投资区大队	3,280,296.33	0.21	-
福建省漳州市龙海区角美镇金桥社区居民委员会	1,159,883.39	0.07	-
合计	1,554,589,015.42	99.56	-

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	92,681,947.97	82,681,947.97
其他应收款	4,162,295,075.27	3,443,172,307.27
合计	4,254,977,023.24	3,525,854,255.24

## 1、应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
漳州龙腾电子科技有限公司	13,655,715.05	13,655,715.05	后续根据集团资金统筹安排收回	否，合并范围为关联方
漳州龙顺汽车配件有限公司	2,230,664.47	2,230,664.47	后续根据集团资金统筹安排收回	否，合并范围为关联方
漳州龙仕达健身器材有限公司	3,693,103.12	3,693,103.12	后续根据集团资金统筹安排收回	否，合并范围为关联方
漳州龙汇家具有限公司	5,711,173.84	5,711,173.84	后续根据集团资金	否，合并范围为关



项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
			金统筹安排收回	关联方
漳州龙顺工艺品有限公司	4,046,293.12	4,046,293.12	后续根据集团资金统筹安排收回	否, 合并范围为关联方
漳州龙泰服装有限公司	4,578,494.65	4,578,494.65	后续根据集团资金统筹安排收回	否, 合并范围为关联方
漳州龙利达工艺品有限公司	3,831,148.63	3,831,148.63	后续根据集团资金统筹安排收回	否, 合并范围为关联方
漳州龙润达体育用品有限公司	4,935,355.09	4,935,355.09	后续根据集团资金统筹安排收回	否, 合并范围为关联方
漳州新业贸易有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	后续根据集团资金统筹安排收回	否, 合并范围为关联方
漳州市经发建设投资有限公司	10,000,000.00	-	后续根据集团资金统筹安排收回	否, 合并范围为关联方
合计	92,681,947.97	82,681,947.97		

## 2、其他应收款项

### (1) 其他应收款项基本情况

#### ①按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	902,423,003.63	-	762,257,957.01	-
1至2年	586,608,361.00	18,076.53	519,533,047.87	22,381.34
2至3年	511,880,196.10	26,408.92	792,464,553.62	1,741.25
3至4年	847,619,659.90	995.58	35,987,441.56	1,390.20
4至5年	34,289,220.00	3,475.50	48,750,000.00	25,000.00
5年以上	1,324,202,419.00	44,678,827.83	1,328,998,647.83	44,768,827.83
合计	4,207,022,859.63	44,727,784.36	3,487,991,647.89	44,819,340.62

#### ②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项



类别	期末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,207,022,859.63	100.00	44,727,784.36	1.06	4,162,295,075.27
其中：账龄组合	45,564,655.35	1.08	44,727,784.36	98.16	836,870.99
其他组合	4,161,458,204.28	98.92	-	-	4,161,458,204.28
合计	4,207,022,859.63	100.00	44,727,784.36	1.06	4,162,295,075.27

(续)

类别	期初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,487,991,647.89	100.00	44,819,340.62	1.28	3,443,172,307.27
其中：账龄组合	47,045,795.63	1.35	44,819,340.62	95.27	2,226,455.01
其他组合	3,440,945,852.26	98.65	-	-	3,440,945,852.26
合计	3,487,991,647.89	100.00	44,819,340.62	1.28	3,443,172,307.27

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	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	248,278.89	0.54	-	1,754,977.50	3.73	-



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
(含1年)						
1至2年	361,530.52	0.79	18,076.53	447,626.84	0.95	22,381.34
2至3年	264,089.20	0.58	26,408.92	17,412.46	0.04	1,741.25
3至4年	4,977.91	0.01	995.58	6,951.00	0.01	1,390.20
4至5年	6,951.00	0.02	3,475.50	50,000.00	0.11	25,000.00
5年以上	44,678,827.83	98.06	44,678,827.83	44,768,827.83	95.16	44,768,827.83
合计	45,564,655.35	100.00	44,727,784.36	47,045,795.63	100.00	44,819,340.62

① 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
关联方款组合	2,651,225,068.40	-	-	3,403,307,927.26	-	
政府组合	1,510,233,135.88	-	-	37,637,925.00	-	
合计	4,161,458,204.28	-	-	3,440,945,852.26		

② 本年其他应收款项计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

	账面余额			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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	44,819,340.62	-	-	44,819,340.62



	账面余额			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
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	-	-	-	-
本期转回	91,556.26	-	-	91,556.26
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	44,727,784.36	-	-	44,727,784.36

## 按欠款方归集的年末金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
漳州台商投资区财政局	往来款	1,510,233,135.88	1年以内, 1-2年 2-3年, 3-4年	35.90	
漳州市万和房地产有限公司	往来款	1,076,500,000.00	1年以内, 5年以上	25.59	
漳州市经发投资经营有限公司	往来款	366,536,100.58	1年以内, 1-2年	8.71	
漳州市龙佳文旅康养有限公司	往来款	286,678,342.73	1年以内, 2-3年, 3-4年, 4-5年, 5年以上	6.81	
漳州市经发融智开发投资有限公司	往来款	264,884,603.77	1年以内	6.30	
合计		3,504,832,182.96		83.31	

## (三) 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	2,690,712,714.02	254,000,000.00	-	2,944,712,714.02
对合营企业投资	-	-	-	-
对联营企业投资	26,086,181.79	-	1,243,630.19	24,842,551.60
小计	2,716,798,895.81	254,000,000.00	1,243,630.19	2,969,555,265.62
减：长期股权投资 减值准备	-	-	-	-
合计	2,716,798,895.81	254,000,000.00	1,243,630.19	2,969,555,265.62

## 2、长期股权投资明细

本期数长期股权投资明细：

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		本年增减	年末余额	本年计提 准备	减值准备年末 余额
一、子公司					
漳州市经发投资经营 有限公司	106,400,000.00	54,000,000.00	160,400,000.00	-	-
漳州市经发建材有限 公司	12,000,000.00	-	12,000,000.00	-	-
漳州新业贸易有限公 司	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	-	-
漳州市经发置业有限 公司	880,000,000.00	-	880,000,000.00	-	-
漳州市经发市政园林 有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
漳州市经发建设投资 有限公司	200,000,000.00	-	200,000,000.00	-	-
漳州市龙佳文旅康养 有限公司	200,000,000.00	-	200,000,000.00	-	-
漳州市经发燃气有限 公司	21,000,000.00	-	21,000,000.00	-	-
福建省经发建工有限 公司	250,199,380.69	200,000,000.00	450,199,380.69	-	-
漳州市经发生态科技 有限公司	11,000,000.00	-	11,000,000.00	-	-



被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		本年增减	年末余额	本年计提准备	减值准备年末余额
漳州市锐信电子科技有限公司	113,333.33	-	113,333.33	-	-
合计	2,690,712,714.02	254,000,000.00	2,944,712,714.02	-	-
二、联营企业					
漳州市龙池港务发展有限公司	-	26,086,181.79	-	-	-1,243,630.19
合计	-	26,086,181.79	-	-	-1,243,630.19

(续)

被投资单位	本年增减变动				期末余额	期末余额减值准备
	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		
漳州市龙池港务发展有限公司	-	-	-	-	24,842,551.60	-
合计	-	-	-	-	24,842,551.60	-

## (四) 营业收入、营业成本

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	214,909,059.22	42,129,465.03	360,313,247.50	111,496,974.56
代建业务	166,059,074.29	3,081,245.90	300,566,255.83	66,935,288.12
工程施工	10,846,926.69	9,895,835.15	26,881,368.46	23,581,789.13
租金收入	38,003,058.24	29,152,383.98	32,865,623.21	20,979,897.31
其他业务小计	2,729,491.05	285,156.78	824,112.95	241,110.68
废旧物资收入	2,103,716.81	-	-	-
水电费	285,156.78	285,156.78	541,094.08	241,110.68
其他	340,617.46	-	283,018.87	-
合计	217,638,550.27	42,414,621.81	361,137,360.45	111,738,085.24

## (五) 投资收益



产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,243,630.19	-1,254,533.14
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	949,688.17	-
成本法核算的长期股权投资收益	10,000,000.00	40,000,000.00
合计	9,706,057.98	38,745,466.86

#### (六) 现金流量表补充资料

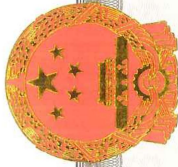
##### (1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	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	35,323,748.44	18,339,965.68
加：资产减值损失	-	-
信用减值损失	-529,167.40	457,738.10
使用权资产折旧	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,388,553.26	17,447,727.51
无形资产摊销	1,124,207.98	949,482.18
长期待摊费用摊销	-	2,115,450.12
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)	-10,512,603.43	-2,137,462.78
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)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	205,028,656.58	226,990,935.24
投资损失(收益以“-”号填列)	-9,706,057.98	-38,745,466.86
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	132,291.85	-114,434.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-17,913,225.91	614,662,643.99
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-772,641,717.02	-748,494,824.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	219,303,905.01	-377,453,357.48
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-348,001,408.62	-285,981,603.22
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		



补充资料	本期发生额	上期发生额
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：		
现金的年末余额	187,006,455.40	36,410,831.51
减：现金的年初余额	36,410,831.51	22,763,105.86
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	150,595,623.89	13,647,725.65





# 营业执照

(副本)

编号: S1052022022687G(2-2)  
统一社会信用代码  
91440115MAC1EHGG5X



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 安礼华粤(广东)会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙  
执行事务合伙人 龚勇

出资额 壹仟贰佰捌拾伍万元(人民币)  
成立日期 2022年10月10日  
主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号703房-1

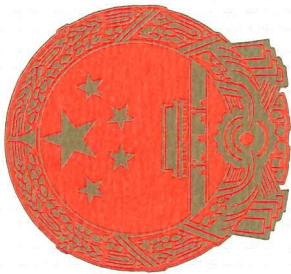


经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关

2026年 01月 27日



证书序号: 0005196

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



# 会计师事务所 执业证书

名称: 安礼华粤(广东)会计师事务所(特殊普通合伙)

特殊普通合伙)

首席合伙人: 龚勇

主任会计师:

经营场所:

广州市南沙区南沙街兴沙路6号703

房-1

特殊普通合伙

组织形式:

44010008

执业证书编号:

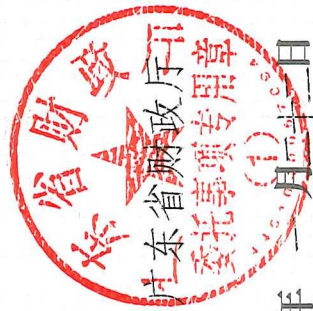
粤财注协〔2000〕64号

批准执业文号:

2000年1月12日

批准执业日期:

发证机关:



二〇二四年一月二十二日

中华人民共和国财政部制

证书编号: 110001020061  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 四川注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2020年04月27日  
 Date of Issuance



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.



姓名: 马玉泉  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1986-01-18  
 Date of birth  
 工作单位: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所  
 Working unit  
 身份证号: 510726198601184019  
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年6月27日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年6月27日  
 永拓四川 事务所 CPAs  
 中兴华四川 事务所 CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年12月10日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年12月10日  
 中兴华四川 事务所 CPAs  
 中兴华四川 事务所 CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年12月16日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012年12月16日  
 永拓四川 事务所 CPAs  
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所 事务所 CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2014年6月14日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年6月14日  
 永拓四川 事务所 CPAs  
 中审亚太四川分所 事务所 CPAs



440100080148



姓名: 杨黎明  
 Full name: 杨黎明  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1984-09-02  
 Date of birth: 1984-09-02  
 工作单位: 安礼华瑞(广东)会计师事务所  
 Working unit: (特殊普通合伙)  
 身份证号码: 340121198409022523  
 Identity card No: 340121198409022523

证书编号: 440100080148  
 No. of Certificate: 440100080148  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会  
 发证日期: 2025 年 06 月 25 日  
 Date of Issuance: 2025 /y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2025 年 8 月 26 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2025 年 8 月 26 日  
 /y /m /d



扫码验证