

公司代码：600739

公司简称：辽宁成大

辽宁成大股份有限公司 2026 年半年度报告

重要提示

一、 本公司董事会及董事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、 公司全体董事出席董事会会议。

三、 本半年度报告未经审计。

四、 公司负责人徐飏、主管会计工作负责人王璐及会计机构负责人（会计主管人员）郑莹声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、 董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

无

六、 前瞻性陈述的风险声明

☒适用 ☐不适用

本报告中有涉及公司经营和发展战略等未来计划的前瞻性陈述，该陈述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、 是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、 是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、 重大风险提示

公司已在本报告中详细描述可能存在的风险，敬请查阅本报告“第三节管理层讨论与分析”中相关内容。

十一、 其他

☐适用 ☒不适用

目录

第一节 释义..... 4

第二节 公司简介和主要财务指标.....4

第三节 管理层讨论与分析 7

第四节 公司治理、环境和社会25

第五节 重要事项 27

第六节 股份变动及股东情况32

第七节 债券相关情况35

第八节 财务报告 46

备查文件目录	一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
	二、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
本公司、公司、辽宁成大	指	辽宁成大股份有限公司
韶关高腾	指	韶关市高腾企业管理有限公司，公司控股股东
成大国际	指	辽宁成大国际贸易有限公司，公司控股子公司
成大贸发	指	辽宁成大贸易发展有限公司，公司全资子公司
成大钢铁	指	辽宁成大钢铁贸易有限公司，公司全资子公司
新疆宝明	指	新疆宝明矿业有限公司，公司控股子公司
成大生物	指	辽宁成大生物股份有限公司，公司控股子公司
成大医疗	指	辽宁成大医疗服务管理有限公司，公司全资子公司
广发证券	指	广发证券股份有限公司，公司参股公司
中华保险	指	中华联合保险集团股份有限公司，公司参股公司
股东会	指	辽宁成大股份有限公司股东会
董事会	指	辽宁成大股份有限公司董事会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《辽宁成大股份有限公司章程》
报告期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日的会计期间
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、 公司信息

公司的中文名称	辽宁成大股份有限公司
公司的中文简称	辽宁成大
公司的外文名称	LIAONING CHENG DA CO., LTD.
公司的外文名称缩写	LNCD
公司的法定代表人	徐飏

二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	邱闯	刘通
联系地址	大连市中山区人民路 71 号	大连市中山区人民路 71 号
电话	0411-82512731	0411-82512618
传真	0411-82691187	0411-82691187
电子信箱	lncd@chengda.com.cn	liutong@chengda.com.cn

三、 基本情况变更简介

公司注册地址	大连市中山区人民路 71 号
公司注册地址的历史变更情况	不适用
公司办公地址	大连市中山区人民路 71 号
公司办公地址的邮政编码	116001

公司网址	http://www.chengda.com.cn
电子信箱	lncd@chengda.com.cn
报告期内变更情况查询索引	不适用

四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	中国证券报（www.cs.com.cn）、上海证券报（www.cnstock.com）、证券时报（www.stcn.com）、证券日报（www.zqrb.cn）
登载半年度报告的网站地址	http://www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	大连市中山区人民路 71 号成大大厦 2811A 室
报告期内变更情况查询索引	不适用

五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	辽宁成大	600739	

六、其他有关资料

☐适用 ☒不适用

七、公司主要会计数据和财务指标

（一）主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1—6月)	上年同期		本报告期 比上年同 期增减(%)
		调整后	调整前	
营业收入	4,411,497,655.29	5,103,293,331.75	5,348,104,368.57	-13.56
利润总额	1,663,173,333.33	816,118,738.72	816,118,738.72	103.79
归属于上市公司股东的净利润	1,620,059,624.46	717,566,617.13	717,566,617.13	125.77
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	1,634,657,917.74	711,851,506.36	711,851,506.36	129.63
经营活动产生的现金流量净额	68,828,310.35	-139,968,327.17	-139,968,327.17	不适用
	本报告期末	上年度末		本报告期 末比上年 度末增减 (%)
		调整后	调整前	
归属于上市公司股东的净资产	29,904,906,681.03	28,784,488,406.66	28,784,488,406.66	3.89
总资产	51,250,405,308.20	49,070,640,823.12	49,070,640,823.12	4.44

（二）主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1—6月)	上年同期		本报告期比上年同期 增减(%)
		调整后	调整前	
基本每股收益（元 / 股）	1.0642	0.4714	0.4714	125.75

稀释每股收益（元 / 股）	1.0642	0.4714	0.4714	125.75
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元 / 股）	1.0738	0.4676	0.4676	129.64
加权平均净资产收益率（%）	5.49	2.42	2.42	增加 3.07 个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	5.54	2.40	2.40	增加 3.14 个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

☒ 适用 ☐ 不适用

1、利润总额、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、基本每股收益、稀释每股收益以及扣除非经常性损益后的基本每股收益同比增长的主要原因是公司投资收益同比增长。

2、经营活动产生的现金流量净额同比增长的主要原因是受结算周期影响大宗商品贸易经营现金净流入同比增加。

3、根据公司 2026 年 4 月 23 日第十一届董事会第十三次会议审议通过的《关于对前期部分贸易业务收入确认由总额法调整为净额法会计差错更正的议案》，公司对上年同期营业收入进行追溯重述。

八、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

九、 非经常性损益项目和金额

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,030.53	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,006,466.14	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-17,066,951.03	
委托他人投资或管理资产的损益	18,166,858.83	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	37,686,751.19	
债务重组损益	448,057.19	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,685,142.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-43,573,048.41	
减：所得税影响额	1,473,456.80	
少数股东权益影响额（税后）	5,105,797.69	
合计	-14,598,293.28	

注：本期“其他符合非经常性损益定义的损益项目”中包含联营企业广发证券本期非经常性损益对公司的影响-44,165,402.32 元。

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

☐ 适用 ☒ 不适用

十、存在股权激励、员工持股计划的公司可选择披露扣除股份支付影响后的净利润

☐适用 ☒不适用

十一、其他

☐适用 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

报告期内，国际地缘冲突、贸易保护主义持续升温，全球产业链供应链重构进程加快，世界经济增长动能偏弱，主要经济体货币政策、经济景气度分化明显，发展环境不确定性、不稳定性持续上升。我国统筹落实积极的财政政策与适度宽松的货币政策，宏观调控协同发力，经济运行总体稳中有进、稳中提质，产业结构加快优化升级，人工智能、高端制造等领域持续释放增长新动能，在复杂外部环境下展现了较强韧性。

公司主要业务包括：金融投资、生物医药、国内外贸易等。

（一）金融投资

报告期内，资本市场保持良好发展态势。A股市场交易活跃，科技创新板块明显领涨，债券市场指数震荡上涨。券商业绩同比大幅增长；保险行业保费收入保持小幅增长，权益类投资受结构化行情影响较大，业绩有所分化。

报告期内，公司的金融投资业务分为长期投资业务和基金业务。长期投资业务为参股广发证券、中华保险两家公司；基金业务由华盖资本有限责任公司和成大沿海产业（大连）基金管理有限公司（以下简称“成大沿海”）负责开展。广发证券和中华保险在各自领域内都具有领先的行业地位，随着中国经济的持续发展和改革的不断深化，包括证券和保险行业在内的金融服务业未来将继续保持较好的发展前景。公司在证券、保险、基金等领域布局的拓展和逐渐完善，对促进公司产融协同、提升公司价值具有重大战略意义。

（二）生物医药

报告期内，药品领域监管持续加强，医药医疗行业秩序持续规范。国家《国民经济和社会发展规划“十五五”规划纲要》明确生物医药是新兴支柱产业，是国家政策鼓励的高质量创新领域，为疫苗行业高质量发展提供政策支撑。疫苗行业迎来技术创新驱动产业升级和国产替代、企业集中度提升加速行业整合的深度变革。行业法律法规陆续出台实施，生物制药行业调整增值税税率，《药品管理法实施条例》《生物医学新技术临床研究和临床转化应用管理条例》《医药代表管理办法》等法规规范了药品研发、生产到销售全过程，疫苗行业的合规监管体系持续完善，监管标准更趋严格和规范。市场层面，国内疫苗行业仍处于结构性调整的下行周期，虽下行态势有所放缓，但在市场同质化竞争加剧、公众接种犹豫和新生儿数量持续下降等多重因素叠加影响下，行业整体景气度持续承压，企业经营和发展面临多重挑战。

生物医药业务由成大生物负责开展，主要从事人用疫苗的研发、生产和销售工作。成大生物所处行业属于医药制造业，主要在销产品为人用狂犬病疫苗（Vero 细胞）（以下简称“人用狂犬病疫苗”）、人用乙型脑炎灭活疫苗（Vero 细胞）（以下简称“乙脑灭活疫苗”）。成大生物在充分消化吸收国外引进技术的基础上，通过自主创新开发出“生物反应器规模化制备疫苗的工艺平台技术”，实现优质疫苗的穩定规模化生产，为全球 30 多个国家 2000 多家客户提供产品和服务。国内销售采取自营团队为主、推广商为辅的营销模式，已形成覆盖除港澳台地区外所有省、自治区及直辖市的营销网络；海外销售通过海外经销商进行业务拓展与销售服务。成大生物成功构建涵盖细菌疫苗技术、病毒疫苗技术、多联多价疫苗技术及重组蛋白疫苗技术的四大核心技术体系，在研产品涵盖重组十五价人乳头瘤病毒疫苗（大肠埃希菌）（Ⅱ期）、流感病毒裂解疫苗（高剂量）（2026 年 2 月获批临床）、20 价肺炎球菌结合疫苗（临床前）、重组带状疱疹疫苗（临床前）、呼吸道合胞病毒疫苗（临床前）、狂犬病毒鸡尾酒单抗（临床前）等多款在研产品有序布局，并持续推动产品迭代升级。

（三）国内外贸易

报告期内，钢铁行业仍处于“供大于求”的格局，在政策调控和行业转型双重驱动下，钢铁产量呈现持续回落态势，钢材市场价格呈现“上有顶、下有底”的区间震荡格局。根据国家统计局数据，上半年全国规模以上工业企业粗钢产量 5 亿吨，同比下降 3.0%；钢材产量 7.19 亿吨，同比下降 0.9%。根据 Wind 信息，螺纹钢 HRB400E20mm 现货价格在 3,298-3,513 元/吨区间波动，年初价格 3,320 元/吨，6 月末价格 3,298 元/吨，为上半年最低价。

煤炭市场受安全检查趋严、煤炭产量下降影响，呈现供给收缩、需求前置、淡季紧平衡的运行特征，市场价格由年初低位持续走强。根据国家统计局数据，2026 年上半年规模以上工业原煤产量 23.7 亿吨，同比下降 1.7%。根据 Wind 信息，秦皇岛港山西产 Q5500 动力煤平仓价，年初价格 685 元/吨，为上半年最低价，上半年最高 863 元/吨，6 月末价格 825 元/吨。

玉米市场呈现先涨后跌走势。根据 Wind 信息，年初全国玉米现货平均价格 2,356 元/吨，上半年最高 2,455 元/吨，最低 2,351 元/吨，6 月末价格 2,411 元/吨。

中国纺织品服装出口受人民币升值和石油衍生品化纤原材料价格大幅上涨等多种不利因素影响，行业整体在复杂贸易环境中承受较大压力。根据海关总署信息，上半年纺织品服装出口 1,459.58 亿美元，同比增长 1.4%。其中，纺织品出口 730 亿美元，同比增长 3.5%；服装出口 729.58 亿美元，同比下降 0.7%。

报告期内，公司国内外贸易业务由成大国际、成大贸发、成大钢铁等子公司开展，主要从事纺织品服装出口和大宗商品贸易。成大国际负责纺织品服装出口业务，主要面向亚洲、美洲、欧洲市场，贯彻并坚持大客户合作战略，不断扩大出口规模；成大钢铁和成大贸发主要负责包括钢铁、煤炭、粮食等大宗商品贸易业务；辽宁成大医药保健品有限公司主要负责中药材产品的出口与内贸业务。公司国内外贸易板块坚持专业化经营，努力成为供应链的组织者和管理者。

（四）其他

公司能源开发业务主要由新疆宝明负责开展，专门从事油页岩开采、页岩油生产及销售。2025年11月21日，经公司第十一届董事会第八次（临时）会议审议通过，新疆宝明已长期停产。

报告期内公司新增重要非主营业务的说明

☐适用 ☒不适用

二、经营情况的讨论与分析

报告期内，实现营业收入 44.11 亿元，同比减少 13.56%；实现归属于上市公司股东净利润 16.20 亿元，同比增长 125.77%。

（一）金融投资板块

1、广发证券

报告期内，广发证券坚持推动高质量发展，经营业绩同比大幅增长，主要经营指标位居行业前列。持续提升客户综合服务水平，深化国际化布局，提升精细化管理实效，财富管理、交易及机构、投资管理及投资银行等业务收入均同比增长。

报告期内，公司确认广发证券投资收益 19.41 亿元，同比增长 80.32%。

2、中华保险

中华保险保费收入实现小幅增长，财险公司承保利润进一步提升，受权益类资产收益大幅下滑影响，合并净利润同比大幅下降。

报告期内，公司确认中华保险投资收益 2,370.75 万元，同比减少 72.53%。

（二）生物医药板块

成大生物面对复杂的经营环境和日趋激烈的竞争形势，围绕年度经营计划和目标紧抓落实，加快推进各项生产经营活动。优化营销模式，强化品类协同销售，在国内市场竞争持续加剧和整体需求承压的大背景下，公司核心产品狂犬疫苗凭借强劲的竞争优势，国内销量止跌企稳，结束2021年以来的连续下滑态势，实现同比增长；全面推进疫苗出海，巩固狂犬疫苗全球龙头地位。统筹整合研发资源，提升研发质量效能，核心在研项目成果持续兑现，冻干人用狂犬病疫苗（人二倍体细胞）（以下简称“人用二倍体狂犬疫苗”）和四价/三价流感疫苗先后获批上市，狂犬疫苗“简易4针法”创新接种程序正式获批。持续完善质量管理体系，筑牢产品质量安全防线，保障疫苗稳定供应。

成大生物前瞻布局创新药新赛道，深化产业投资并购，培育第二增长曲线。围绕疫苗与创新药双轮驱动产业布局，搭建创新药子公司和生物医药产业投资基金两大产业发展平台。

报告期内，成大生物国内及国际人用狂犬病疫苗销量实现双增长，但受增值税税收政策调整影响，生物医药板块实现营业收入 6.77 亿元，同比下降 4.18%；受营业收入下降叠加成本费用上升等因素的影响，实现净利润 0.33 亿元，同比下降 72.79%。

（三）国内外贸易板块

大宗商品贸易坚持“防风险、调结构、稳经营”的方针策略，严控风险，稳健开展各项业务。钢铁业务持续优化产品结构，建材产品销量同比大幅减少，公司积极开拓华南、华东区域工业用材市场。电煤业务顺应市场形势变化，优化调整业务结构与规模，持续强化经营风险防控。粮食业务推进经营结构优化调整，退出产地相关业务，拓展港口合作客户，提升货物周转效率。纺织品服装出口业务加快海外产能布局，着力扩大出口规模，受外部经营环境变化影响，盈利空间有所收窄。中药材业务深耕日本、中国台湾地区市场，持续挖掘客户合作潜力，积极开拓欧洲、东南亚市场。

报告期内，国内外贸易板块实现营业收入 37.04 亿元，同比减少 15.60%，主要原因是钢铁、粮食贸易额同比下降；实现净利润 1,118.34 万元，同比减少 48.97%，主要原因是纺织品服装出口业务和粮食贸易的利润同比下降。

报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

☐适用 ☒不适用

三、报告期内核心竞争力分析

☒适用 ☐不适用

1、企业文化优势

优秀的企业文化深植于全体员工心中，是驱动公司持续发展的思想动力和精神引擎。公司一直坚持“创建和谐百年成大”的愿景，恪守“正直诚信，仁爱和谐”的核心价值观，弘扬“成功惟志，大业惟勤；成之无守，大而存方”的企业精神，铭记“使员工更加富足，为股东创造更多财富，为社会奉献感恩之心，为国家倾尽绵薄之力”的使命；在管理中“崇尚实干、褒奖贡献、激励担当”，弘扬战功文化，强化结果导向与业绩考核机制；在经营中奉行“追求企业价值最大化；强化整体资源配置能力，坚持各经营领域专业化发展方向；大力提倡管理、技术、产品、服务创新，提高核心竞争力和行业影响力；倡导开放、合作、共赢的文化，建立与合作伙伴之间的诚信共赢关系，促进企业可持续发展”的理念。

2、人才团队优势

公司长期坚持专业化经营，并在各经营领域内致力于打造富有战斗力的专业团队。通过多种机制激发员工热情，增强员工归属感和凝聚力，人才引进更加市场化，既保持了经营团队的稳定，也不断优胜劣汰，始终保持经营团队的活力。强化以结果为导向、以实绩论英雄的人才发展理念，弘扬战功文化，倡导开放包容，实现员工个人成长与公司发展同频双赢。

成大生物国内销售团队现已覆盖全国，坚持专业化学术推广和品牌宣传相结合的营销策略，不断巩固疫苗销售渠道优势；国际销售团队在国内起步较早且处于领先地位，通过海外经销商进行业务拓展与销售服务，营销网络覆盖泰国、印度、埃及等“一带一路”沿线的 30 多个国家和地区，稳步推进产品的全球化布局。生产团队以质量为核心，严格坚守生产质量标准，连续多年保

证产品稳定供应。研发团队已具备深厚疫苗研发技术积累与成熟产业化经验并持续强化，为核心技术突破与产品迭代升级提供保障。

成大国际深耕纺织品国际贸易多年，拥有一支经验丰富、结构稳定、熟悉国际市场规模的销售团队，具备较强的全球客户开发与资源整合能力，能够精准把握客户需求，持续深化服务，全力推动业务稳步增长。

3、研发技术优势

成大生物自国外引进的生物反应器大规模细胞培养生产疫苗技术，在消化吸收基础上，通过自主创新开发出生物反应器规模化制备疫苗的工艺平台核心技术，实现优质疫苗的稳定规模化生产。基于人用疫苗行业发展趋势和成大生物的发展战略，成大生物以持续研发创新与技术迭代升级为核心导向，不断迭代完善生物反应器规模化制备疫苗工艺平台技术，成功构建涵盖细菌疫苗技术、病毒疫苗技术、多联多价疫苗技术及重组蛋白疫苗技术的四大核心技术体系，形成了覆盖多品类疫苗全生命周期研发与规模化生产的全链条技术能力。

成大生物已完成人二倍体细胞和 Vero 细胞两大核心人用狂犬病疫苗的产品矩阵，两种人用狂犬病疫苗皆可采用 Zagreb2-1-1、简易 4 针法和 Essen5 针注射法三种接种免疫程序，其中 Zagreb2-1-1 程序和简易 4 针法可缩短免疫周期、减少接种频次与疫苗用量，在保证免疫效果的同时，显著提升接种依从性与临床使用效率；成大生物是国内首具备“简易 4 针法”、“2-1-1”及“5 针法”三种免疫程序的人用狂犬病疫苗企业。乙脑灭活疫苗为目前国内市场上唯一在售的人用乙脑灭活疫苗，采用无添加工艺，生产全程不添加抗生素、甲醛、明胶及防腐剂，产品质量达到国际先进、国内领先水平，可覆盖特殊易感人群，安全性优势突出。

4、品牌影响优势

在生物制药领域，公司的品牌具有较高知名度和影响力。成大生物的人用狂犬病疫苗和乙脑灭活疫苗以“成大速达”、“成大利宝”和“成大安欣”的品牌开展业务。“成大速达”在国内外累计超过 5 亿剂次、使用人群超过 1.2 亿人次的使用经验，全程规范处置未见免疫失败病例报告。人用狂犬病疫苗自 2008 年以来于国内出售的所有人用狂犬病疫苗产品中销量稳居第一，荣获辽宁省制造业单项冠军产品（2023 年-2025 年）称号；“成大利宝”为目前国内市场上唯一在售的灭活乙脑疫苗，各项安全指标均达到或者优于药典标准，产品质量达到“国际先进、国内领先”水平，是新一代纯净安全的乙脑灭活疫苗，可提供良好的免疫保护效力。“成大安欣”为国内首个获批 3 种暴露后免疫程序的人用二倍体狂犬病疫苗，最快可实现 14 天完成暴露后全程接种，有效提升人群全程免疫接种便利性。产品采用智能化生产与极致纯化工艺，充分彰显“匠心传承，智造迭新”的品牌理念。

5、客户和供应链资源优势

以满足客户需求为中心，开发优质客户，为客户提供长期服务，一直是公司致力打造的核心能力。在生物制药以及国内外贸易等业务领域，公司与众多优质客户保持了长期稳定的合作关系，

拥有稳定的客户资源。公司国内外贸易板块，依托专业化能力，发挥供应链的组织者和管理者作用，整合供应链资源，打造集约化的经营模式，努力拓展供应链服务网络，提升公司业务规模。

6、融资优势

公司秉承稳健的经营理念，建立多元化的融资渠道，与众多金融机构保持良好的长期合作关系。面对复杂多变的区域金融环境，公司系统性优化债务期限结构，控制资金成本，强化融资能力与融资韧性，保障了公司各项业务平稳运行。

四、报告期内主要经营情况

(一) 主营业务分析

1、财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
营业收入	4,411,497,655.29	5,103,293,331.75	-13.56
营业成本	3,748,208,116.34	4,473,810,072.38	-16.22
销售费用	252,280,502.17	267,469,783.83	-5.68
管理费用	245,956,817.14	229,943,590.79	6.96
财务费用	313,163,536.52	303,090,314.74	3.32
研发费用	105,295,709.12	121,438,891.32	-13.29
资产减值损失	-29,704,775.20	-15,217,360.07	不适用
经营活动产生的现金流量净额	68,828,310.35	-139,968,327.17	不适用
投资活动产生的现金流量净额	-1,387,912,126.51	-157,541,807.16	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	136,565,295.20	73,780,153.17	85.10

营业收入变动原因说明：主要为大宗商品贸易规模同比下降所致；

营业成本变动原因说明：主要为大宗商品贸易规模同比下降所致；

销售费用变动原因说明：主要为市场调研费、市场宣传费及人工成本等同比下降；

管理费用变动原因说明：主要为成大生物优化研发管线，部分车间利用率下降，相关车间设备折旧等费用由研发支出转入管理费用所致；

财务费用变动原因说明：主要为利息收入同比减少及汇兑损失同比增加所致；

研发费用变动原因说明：主要为成大生物优化研发管线，研发费用同比减少所致；

资产减值损失变动原因说明：主要为成大生物计提存货跌价准备同比增加所致；

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是受结算周期影响大宗商品贸易经营现金净流入同比增加所致；

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要为本期理财投资资金尚未到期收回以及收到联营企业现金分红同比减少所致；

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要为成大生物分配股利同比减少以及公司利息支出同比减少所致；

2、本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

☐适用 ☒不适用

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

☐适用 ☒不适用

(三) 资产、负债情况分析

√适用 □不适用

1、 资产及负债状况

单位：元 币种：人民币

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例 (%)	情况说明
交易性金融资产	2,058,886,491.04	4.02	855,641,680.83	1.74	140.62	主要为本期购买理财产品增加所致
其他应收款	787,566,546.00	1.54	43,394,073.48	0.09	1,714.92	主要为应收联营企业已宣告尚未发放的现金股利增加所致
无形资产	821,436,218.06	1.60	188,270,051.66	0.38	336.31	主要为人用二倍体狂犬疫苗等资本化研发项目研发成功，开发支出转入无形资产所致
开发支出			622,382,943.96	1.27	-100.00	人用二倍体狂犬疫苗等资本化研发项目研发成功，开发支出转入无形资产
其他应付款	284,251,810.81	0.56	30,331,888.10	0.06	837.14	主要为公司已宣告尚未发放的现金股利增加所致
一年内到期的非流动负债	2,602,723,758.62	5.08	1,271,573,753.90	2.59	104.69	主要为一年内到期的债券增加，重分类列报所致
长期借款	2,470,940,000.00	4.82	1,571,400,000.00	3.20	57.24	主要为公司调整融资结构，长期借款增加所致
其他综合收益	445,746,144.49	0.87	680,914,665.08	1.39	-34.54	主要为联营企业权益法核算变动所致
库存股			100,069,566.25	0.20	-100.00	公司于 2026 年 6 月 1 日完成库存股注销

其他说明

无

2、 境外资产情况

√适用 □不适用

(1) 资产规模

其中：境外资产198,864,307.63（单位：元 币种：人民币），占总资产的比例为0.39%。

(2) 境外资产占比较高的相关说明

□适用 √不适用

其他说明

无

3、 截至报告期末主要资产受限情况

√适用 □不适用

详见本报告 第八节 财务报告 七、合并财务报表项目注释 31、所有权或使用权受限资产。

4、其他说明

☐适用 ☒不适用

(四) 投资状况分析

1、对外股权投资总体分析

☒适用 ☐不适用

截至报告期末，公司合并财务报表长期股权投资期末余额为 34,235,993,291.55 元，较上年末增加 991,224,705.50 元，增加 2.98%；公司母公司财务报表长期股权投资期末余额为 35,330,725,226.06 元，较上年末增加 996,032,287.26 元，增加 2.90%。

(1) 重大的股权投资

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

被投资公司名称	主要业务	标的是否主营投资业务	投资方式	投资金额	持股比例	是否并表	报表科目（如适用）	资金来源	合作方（如适用）	投资期限（如有）	截至资产负债表日的进展情况	预计收益（如有）	本期损益影响	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
上海成大致远医药科技有限公司	创新药研发	否	新设	100,000.00	100%	是		自有资金			已完成设立		不适用	否	2026年1月27日	上海证券交易所网站 http://www.sse.com.cn
成大（大连）生物医药产业投资基金合伙企业（有	创业投资基金	是	新设	50,200.00	100%	是		自有资金			已完成备案		不适用	否	2026年1月27日； 2026年5月19日	上海证券交易所网站 http://www.sse.com.cn

限合 伙)																
合计	/	/	/	150,200.00	/	/	/	/	/	/	/			/	/	/

注 1：报告期内，公司持有成大生物 54.67%股权，上海成大致远医药科技有限公司为成大生物全资子公司；
注 2：报告期内，公司持有成大生物 54.67%股权，成大（大连）生物医药产业投资基金合伙企业（有限合伙）为公司与成大生物、公司全资子公司成大沿海及控股子公司共同投资设立。

(2) 重大的非股权投资

☐适用 ☒不适用

(3) 以公允价值计量的金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值 变动损益	计入权益的 累计公允价 值变动	本期计提的 减值	本期购买金额	本期出售/赎 回金额	其他变动	期末数
股票	276.60	-115.80			409,767.96	607,986.04	198,218.08	160.80
私募基金	281,256,245.20	-20,210,822.11				2,946,750.84		258,098,672.25
期货	33,140.00	-33,140.00						
衍生工具	1,749,189.26	664,388.34						2,413,577.60
其他—股权 投资	19,993,704.55	1,382,573.41					50,000,000.00	71,376,277.96
其他—基金 投资	3,392,831.12	-337,485.54			1,328,855.42	1,389,326.81	554,736.19	3,549,610.38
其他—理财 产品	850,466,243.85	405,472.24			1,202,051,426.17			2,052,923,142.26
合计	1,156,891,630.58	-18,129,129.46			1,203,790,049.55	4,944,063.69	50,752,954.27	2,388,361,441.25

证券投资情况
☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

证券品种	证券代码	证券简称	最初投资成本	资金来源	期初账面价值	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期购买金额	本期出售金额	本期投资损益	期末账面价值	会计核算科目
基金	970164	银河水星	3,549,610.38	自有资金	2,255,345.58			1,328,855.42	34,590.62	5,226.99	3,549,610.38	交易性金融资产
基金	012846	恒越蓝筹	300,000.00	自有资金	390,760.87	-90,760.87			507,351.46	207,351.46		交易性金融资产
基金	012520	大成核心	500,000.00	自有资金	746,724.67	-246,724.67			847,384.73	347,384.73		交易性金融资产
股票	920166	海圣医疗	1,264.00	自有资金				1,264.00	2,869.58	1,605.58		交易性金融资产
股票	603363	傲农生物	444,515.00	自有资金	276.60	-115.80					160.80	交易性金融资产
股票	2476.HK	胜宏科技	408,503.96	自有资金				408,503.96	605,116.46	196,612.50		交易性金融资产
合计	/	/	5,203,893.34	/	3,393,107.72	-337,601.34		1,738,623.38	1,997,312.85	758,181.26	3,549,771.18	/

证券投资情况的说明
☐适用 ☒不适用

私募基金投资情况
√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

基金名称	初始投资成本	资金来源	期初账面价值	本期公允价值变动损益	本期变动	期末账面价值
华盖医疗健康创业投资成都合伙企业(有限合伙)（注 1）	100,000,000.00	自有资金	57,111,893.99	726,834.61		57,838,728.60
北京东方华盖创业投资有限公司（注 2）	40,000,000.00	自有资金	27,755,874.22	-5,640,008.06	-2,946,750.84	19,169,115.32
北京华盖映月影视文化投资合伙企业(有限合伙)（注 3）	20,000,000.00	自有资金	7,406,397.80	-479,916.23		6,926,481.57
成大沿海产业（大连）基金（有限合伙）	30,303,000.00	自有资金	20,966,739.58	665,678.38		21,632,417.96
嘉兴济峰一号股权投资合伙企业(有限合伙)（注 4）	50,000,000.00	自有资金	23,556,523.27	-7,463,907.90		16,092,615.37
南京苇渡阿尔法创业投资合伙企业(有限合伙)（注 5）	20,000,000.00	自有资金	75,202,518.43	-6,360,292.23		68,842,226.20
苏州璞玉创业投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	自有资金	38,047,829.76	-2,853,036.11		35,194,793.65
成大沿海产业(大连)基金壹期(有限合伙)	20,034,759.49	自有资金	27,088,223.23	1,887,374.37		28,975,597.60
共青城成大前源投资管理合伙企业(有限合伙)	8,000,000.00	自有资金	85,097.21			85,097.21
共青城成大前瞻投资管理合伙企业(有限合伙)	5,000.00	自有资金	16.58	3.61		20.19
珠海横琴翠亨新时代产业投资基金(有限合伙)	5,000,000.00	自有资金	4,035,131.13	-693,552.55		3,341,578.58
合计	343,342,759.49		281,256,245.20	-20,210,822.11	-2,946,750.84	258,098,672.25

注 1：华盖医疗健康创业投资成都合伙企业（有限合伙）初始投资成本 10, 000 万元，截至报告日已收回本金 7, 165. 81 万元；
注 2：北京东方华盖创业投资有限公司初始投资成本 4, 000 万元，截至报告日已收回本金 1, 318. 16 万元；
注 3：北京华盖映月影视文化投资合伙企业（有限合伙）初始投资成本 2, 000 万元，截至报告日已收回本金 1, 588. 72 万元；
注 4：嘉兴济峰一号股权投资合伙企业（有限合伙）初始投资成本 5, 000 万元，截至报告日已收回全部本金；
注 5：南京苇渡阿尔法创业投资合伙企业（有限合伙）初始投资成本 2, 000 万元，截至报告日已收回本金 132 万元。

衍生品投资情况
√适用 □不适用

(1) 报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

衍生品投资类型	初始投资 金额	期初账面 价值	本期公允 价值变动 损益	计入权益 的累计公 允价值变 动	报告期内 购入金额	报告期内 售出金额	期末账面 价值	期末账面价 值占公司报 告期末净资 产比例 (%)
商品衍生品（人民币）	0	3.31	-3.31		3,969.76	4,688.69	0.00	0.00
外汇衍生品（美元）	2,617.32 万美元	174.92	66.44		3,509.71 万美元	3,960.62 万美元	241.36	0.01
合计		178.23	63.13				241.36	0.01
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	本公司依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 24 号——套期会计》对衍生品交易进行会计核算。本报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则与上一报告期相比无重大变化。							
报告期实际损益情况的说明	商品衍生品业务：56.83 万元 外汇衍生品业务：-460.87 万元							
套期保值效果的说明	商品衍生品业务：公司开展螺纹钢、玉米等商品期货业务，发挥期货套期保值的风险对冲功能，规避大宗商品价格波动风险，提高公司抵御市场价格波动风险的能力，保障业务稳步发展，套期保值效果符合预期。 外汇衍生品业务：公司开展美元、日元等远期结汇、外汇掉期等外汇衍生品业务，利用外汇衍生品交易的套期保值功能，通过锁定目标汇率从而锁定订单收益，规避汇率风险。公司以已签订在手订单为基础，开展相关远期结汇、外汇掉期等外汇衍生品业务，风险整体可控，套期保值效果符合预期。							
衍生品投资资金来源	商品衍生品业务：自有资金。 外汇衍生品业务：自有资金或抵减金融机构对公司及子公司的授信额度。							
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	商品衍生品业务：开展商品期货业务主要存在市场风险、资金风险、技术及内控风险、政策及法律风险等。外汇衍生品业务：开展外汇衍生品业务主要存在汇率波动风险、交割风险、履约风险、市场风险、流动性风险、内部控制风险等。							

	公司采取的控制措施：1、公司指定专业团队负责商品期货和衍生品业务工作，配备投资决策、业务操作、风险控制等专业人员，跟踪监督业务交易情况，持续监控和报告各类风险，同时加强有关人员的职业道德教育及专业知识培训，提高相关人员的综合素质，形成高效的风险处理程序。 2、公司已根据《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 5 号——交易与关联交易》，并结合公司实际经营情况，制订了《辽宁成大股份有限公司期货和衍生品交易管理制度》等内部规章制度，公司及子公司依照《辽宁成大股份有限公司期货和衍生品交易管理制度》等内部规章制度的要求，针对授权管理、操作要点、风险控制、应急处理、结算统计、财务核算、信息传递等环节的具体管理进行规定，持续完善风控机制。 3、公司选择的交易机构为经监管机构批准、具有期货和衍生品交易业务经营资质的银行和机构，所选业务需紧密贴合公司主营业务，严禁涉足风险及定价难以评估的复杂业务。 4、开展商品期货业务的计划根据市场及实际经营情况制定，并严格按照相关规定对业务各环节进行相应管理。制定具体交易方案时做好资金测算，制定并执行严格的止盈止损机制，严格控制保证金头寸和持仓头寸，做好实时监控，避免发生保证金不足的风险。 5、开展远期结汇业务遵循防范风险原则，不进行投机和套利交易。在签订合同时严格按照已签订在手订单金额和收汇时间进行交易，所有远期结汇业务交易均有真实的贸易背景。如发生个别订单未按时收汇情况，则以预留的订单金额完成交易。 6、开展远期售汇业务遵循防范风险原则，在签订融资合同时严格按照已签订的融资金额和还款时间进行交易，所有远期售汇业务交易均有真实的融资背景，确保衍生品业务与实际业务的对冲关系，严禁开展投机交易，切实防范市场汇率波动风险。 7、在业务操作过程中，严格遵守国家有关法律法规的规定，防范法律风险，定期对业务的规范性、内控机制的有效性、信息披露的真实性等方面进行监督检查。
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	商品衍生品业务：公司开展的商品衍生品业务是国内期货市场上的主流交易品种，市场透明度高，成交活跃，成交价格和当日结算价格能充分反映期货的公允价值。 外汇衍生品业务：公司外汇衍生品的公允价值是根据银行等定价服务机构提供的相关报价计算所得，市场透明，成交活跃，能充分反映外汇衍生品的公允价值。
涉诉情况（如适用）	无
衍生品投资审批董事会公告披露日期（如有）	商品衍生品业务：2026 年 1 月 1 日及 2026 年 4 月 25 日 外汇衍生品业务：2026 年 1 月 1 日及 2026 年 4 月 25 日
衍生品投资审批股东会公告披露日期（如有）	无

(2) 报告期内以投机为目的的衍生品投资

☐适用 ☒不适用

其他说明
无

(五) 重大资产和股权出售

☐适用 ☒不适用

(六) 主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

☒适用 ☐不适用

单位：万元 币种：人民币								
公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
成大生物	子公司	生物药品研发、生产、销售	41,645.00	969,555.37	933,911.46	67,726.58	5,516.89	3,328.06
成大国际	子公司	国内外贸易	6,000.00	52,856.79	13,254.95	55,586.00	875.81	419.20
成大贸发	子公司	国内外贸易	20,000.00	52,095.99	17,706.94	95,310.30	-548.72	-392.54
成大钢铁	子公司	国内外贸易	74,000.00	145,495.75	76,659.91	218,364.86	1,210.58	1,091.25
新疆宝明	子公司	油页岩开采及综合利用	16,315.79	132,551.95	-375,286.69	2,492.91	-6,407.14	-6,356.63
广发证券	参股公司	证券	782,484.55	119,296,189.86	18,378,377.81	2,688,291.54	1,598,476.11	1,276,889.59
中华保险	参股公司	保险	1,531,000.00	10,904,533.88	2,212,074.88	3,164,122.19	-1,072.03	14,446.15

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

其他说明

☒适用 ☐不适用

- 1、报告期内取得和处置子公司的情况详见第八节 财务报告 九、合并范围的变更 5、其他原因的合并范围变动。
- 2、主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司的本期经营情况详见 第三节 管理层讨论与分析 二、经营情况讨论与分析。

(七) 公司控制的结构化主体情况

√适用 □不适用

详见第八节 财务报告 十、 在其他主体中的权益。

五、其他披露事项

(一) 可能面对的风险

√适用 □不适用

1、产业政策风险和行业变化引发的风险

公司主营业务基本处于完全竞争领域，国内外经济形势、国家产业政策变化对公司经营有较大影响。如果公司未能针对相关变化适时进行产品结构调整、业务模式优化或内部管理提质，则会给公司经营带来一定风险。

当前金融监管全面加强和完善，监管导向持续督促证券业专注主业、完善治理、错位发展。同时，证券行业具备强周期属性，经营收益与资本市场走势高度相关，行业盈利随市场行情波动明显。

在利率中枢下移的环境下，保险行业面临经营压力，虽然通过优化资产配置、提升投资收益等方式可进行弥补，但如未来投资收益不及预期、经营结果不佳，中小保险企业尤其是寿险企业可能出现偿付能力承压、内含价值下跌的情形。

生物医药产业政策动态调整、行业竞争格局深度演变均可能对公司疫苗业务的市场竞争力及盈利可持续性产生重大影响。行业政策存在变动风险，如果未来检测标准提高或国家将人用狂犬病疫苗定位为免疫规划疫苗，可能导致公司产品批签发受阻及利润下降；若行业发生突发负面事件，批签发流程时间延长可能导致公司面临疫苗流通延迟、停滞的风险；国际政治经济等外部环境的不利变化也可能带来风险，如国际贸易摩擦升级、地缘冲突进一步升级等，均可能对公司生产经营产生影响。

全球经济整体维持低增长、高波动格局，宏观环境不确定性大幅抬升。中东等地地缘冲突反复扰动市场，逆全球化、阵营化发展趋势加速显现，多边经贸体系承压明显，全球贸易摩擦频次与范围同步扩大，跨境物流、大宗商品供应链稳定性持续遭受冲击；全球主要经济体货币政策周期不协调，外汇市场汇率宽幅波动风险持续走高，欧美发达经济体加速推动供应链友岸化布局、引导制造业本土回流，全球分工体系加速重塑。国内经济呈现结构性分化特征，内需修复节奏不及预期，叠加全球供需博弈，大宗商品价格宽幅震荡，企业经营承压。

应对措施：公司将紧跟政策导向，强化对金融投资领域的管理，进一步发挥在法人治理方面的作用，促进广发证券和中华保险强化内部控制机制及高质量发展，不断提升服务实体经济发展的能力。

成大生物将持续开展前瞻性的研发和工艺技术研究，巩固核心技术体系的领先地位，有效防范未来检测标准调整的行业政策变动风险。有序推进在研疫苗项目，加快产业化落地，丰富产品管线，应对人用狂犬病疫苗纳入国家免疫规划所引发的行业政策变动风险；同时，公司根据外部

环境变化及时调整疫苗产品的生产计划，合理调节疫苗产品的安全库存水平，有效防范疫苗批签发审批导致疫苗流通延迟风险；公司将持续提升在研项目布局质量、积极探索外部合作机会，高效推进产品研发、拓宽产品矩阵，以提升公司经营业绩，应对国内人用狂犬病疫苗需求下降的风险。

公司将持续紧密跟踪国家产业政策与行业运行动态，加强国内外宏观经济运行走势、大宗商品行业周期波动规律的研究，前置预判各类外部环境变动衍生的经营风险，主动做好风险应对预案。实时跟踪主营品类大宗商品价格波动走势，合理、审慎运用商品期货、外汇衍生品等套期保值工具对冲风险敞口，有效防范大宗商品价格、汇率大幅波动带来的冲击，稳步夯实经营韧性、持续提升整体经营质效。

2、经营风险

（1）生物医药

成大生物存在产品结构相对单一的风险，其收入和利润主要依赖 Vero 细胞狂犬疫苗及乙脑灭活疫苗的生产和销售，现阶段若现有产品的生产、销售、市场状况出现异常波动，将对经营业绩产生较大影响；同时面临市场竞争加剧的风险，随着国内人用狂犬病疫苗批准文号和生产产能的增加，将导致人用狂犬病疫苗市场的竞争加剧，进而影响公司的市场份额和竞争力，对公司的业绩产生一定影响；在境内外销售中，还存在境内第三方推广服务机构及境外经销商管理不善的风险，如果该等第三方推广服务机构和境外经销服务机构的行为超出公司的控制范围、未能以公司预期的方式推广或销售公司的产品、无法维持必要的业务资质或存在其他不符合公司的要求或标准的情况，则公司产品的安全性可能受到影响，进而对公司的声誉和业绩产生不利影响；此外，由于接种者个人体质差异，注射疫苗后可能出现不同级别不良反应及偶合反应。随着经营规模扩大，公司存在因产品质量事故影响声誉和正常生产经营的风险。

应对措施：为防范产品结构相对单一的风险，公司深耕存量产品，深挖现有产品潜力，加大推广力度，充分发挥销售渠道优势，为已获批上市的人用二倍体狂犬疫苗、流感疫苗做好商业化准备。公司持续优化研发模式，与外部研发机构和生物科技类公司进行合作研发，积极探索外部合作机会，丰富公司产品矩阵，有效防范产品结构相对单一的风险。针对市场竞争加剧风险，公司积极应对市场竞争，采取有效措施巩固人用狂犬病疫苗的市场领先地位，逐步扩大乙脑灭活疫苗的销售规模。持续优化全国营销网络布局，积极扩充销售团队规模并加强专业化培训，加大接种网络的拓展力度，持续提高各类终端的覆盖率与渗透率。通过开展临床研究和学术会议研讨等方式开展专业化学术推广活动，持续提升公司产品的品牌知名度和美誉度。公司加快推进疫苗出海战略，持续扩大国际市场的客户网络和销售贡献，巩固人用狂犬病疫苗在国际市场的优势地位，有效化解市场竞争加剧的风险。对于境内第三方推广服务机构及境外经销商管理不善的风险，公司制定了境内推广商和境外经销商等商业合作伙伴的严格管理制度和相关工作流程，并结合实际情况定期进行更新。根据年度考核结果，公司有权对排名靠后的商业合作伙伴采取停止合作或发送警告通知等应对措施。为防范产品安全风险，公司以相关规范为导向，持续优化质量管理和药

物警戒体系，严守质量安全底线，持续优化从疫苗研制、生产到流通等环节的全生命周期质量管理体系，为公司的疫苗连续稳定生产和安全有效提供保障；公司加强销售渠道营销网络的全覆盖，提升全方位的高效应对机制，确保产品追溯到每一个接种疫苗的终端客户，为消费者提供值得信赖的优质疫苗产品和服务，有效防范产品安全性导致的潜在风险。

（2）国内外贸易

国内外贸易行业市场化程度高、市场竞争充分。2026 年上半年，受全球经贸格局持续动荡、贸易保护主义抬头影响，外贸出口业务整体承压。国内市场受制于有效需求偏弱、部分行业产能过剩及同质化加剧等因素，企业整体盈利空间收窄。伴随产业数字化进程持续深化，供应链资源、渠道优势持续向头部企业集中，行业马太效应愈发显著，中小贸易主体经营竞争压力持续攀升，对企业合规经营、风险防控与精细化管理水平提出更高要求。若公司未能持续完善风险防范机制、未能持续有效落实全流程风险管控，将面临各类经营风险，主要包括供应商及客户履约不到位引发的信用风险，以及货物仓储、运输、交割等环节产生的货损、灭失等资产安全风险。

应对措施：公司始终秉持“防风险、调结构、稳经营”的核心经营方针，主动适应行业高波动、强竞争的市场环境，持续优化客户与业务结构，加强数字化信息化建设，不断完善全流程风险管控体系。信用风控层面，公司持续健全上下游合作方准入管理机制，细化客户及供应商资信评估标准，常态化动态跟踪合作主体经营状况与资信变化，防范信用违约风险。物流与货权管控层面，严格执行物流与仓储合作商准入标准，选择优质物流企业合作，强化货物运输、仓储保管、交割流转等环节动态监管，切实做到对货权的实质性控制。同时，积极拓展其他品类，持续优化国内外贸易业务结构，稳步提升经营稳健性与综合抗风险能力。

（3）其他

2025 年 11 月 22 日，公司披露了《关于控股子公司新疆宝明矿业有限公司长期停产的公告》（公告编号：2025—078），新疆宝明长期停产。公司将继续努力推动新疆宝明引入战略投资者解决其自身的资金和发展问题。新疆宝明能否成功引入战略投资者、引入战略投资者的完成时间以及交易条件等方面均具有不确定性，且仍存在减值风险。此外，新疆宝明存在债务偿付压力，可能引发诉讼仲裁等风险；同时停产期间仍存在安全、环保等方面的相关风险。

应对措施：公司将积极推动新疆宝明引入战略投资者解决其自身的资金和发展问题。新疆宝明在停产期间，将强化现场管理，妥善做好职工安置、资产维护、安全、环保等相关工作。

（二）其他披露事项

☐适用 ☒不适用

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、高级管理人员变动情况

√适用 □不适用

姓名	担任的职务	变动情形	变动原因	变动原因说明
刘志华	董事	离任	工作调动	工作调整
周锡太	董事	选举	其他	新选举

公司董事、高级管理人员变动的情况说明

√适用 □不适用

2026 年 5 月 22 日，公司收到刘志华先生的辞职报告，因工作调整，刘志华先生辞去公司董事、董事会战略委员会委员职务。离任后，刘志华先生将不在公司及公司控股子公司担任任何职务。根据《中华人民共和国公司法》《辽宁成大股份有限公司章程》等有关规定，经公司控股股东韶关市高腾企业管理有限公司推荐，公司补选周锡太先生为公司第十一届董事会非独立董事、董事会战略委员会委员，任期自公司于 2026 年 6 月 15 日召开的 2025 年年度股东会审议通过之日起至公司第十一届董事会届满之日止。

二、利润分配或资本公积金转增预案

半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	不适用
每 10 股派息数(元)（含税）	不适用
每 10 股转增数（股）	不适用
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
不适用	

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

(一) 相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

□适用 √不适用

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

员工持股计划情况

□适用 √不适用

其他激励措施

□适用 √不适用

四、纳入环境信息依法披露企业名单的上市公司及其主要子公司的环境信息情况

√适用 □不适用

纳入环境信息依法披露企业名单中的企业数量（个）		2
序号	企业名称	环境信息依法披露报告的查询索引
1	辽宁成大生物股份有限公司	https://qyxxpl.ywzh.lnsthj.cn:8802/home/companieslist?tys_hxydm=%E8%BE%BD%E5%AE%81%E6%88%90%E5%A4%A7%E7%94%9F%E7%89%A9%E8%82%A1%E4%B%BD%E6%9C%89%E9%99%90%E5%85%AC%E5%8F%B8
2	成大生物（本溪）有限公司	https://qyxxpl.ywzh.lnsthj.cn:8802/home/companieslist?tys_hxydm=%E6%88%90%E5%A4%A7%E7%94%9F%E7%89%A9%EF%BC%88%E6%9C%AC%E6%BA%AA%EF%BC%89%E6%9C%89%E9%99%90%E5%85%AC%E5%8F%B8

其他说明

□适用 √不适用

五、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

√适用 □不适用

辽宁省铁岭市西丰县钓鱼镇瓮山村系辽宁成大的定点帮扶单位。2026 年上半年主要做了如下工作：

- 1、接续推进乡村振兴工作，完善常态化驻村帮扶工作机制，驻村工作人员严格坚持驻村制度。
- 2、积极走访帮扶困难户，认真做好帮扶工作。积极参与对易返贫农户的动态监测和调研，协助地方政府做好易返贫农户动态监测和走访工作，走访困难户、五保户、老党员、老军人 10 余人。同时，经常利用节日看望、慰问特殊困难村民，并送去生活日用品慰问。共走访慰问约 25 户，近 70 余人。
- 3、利用自媒体形式，宣传西丰的自然风光、风土人情、当地土特产及驻村见闻、百姓的日常生活等。使更多人通过自媒体，认识西丰、了解西丰。通过这一形式的宣传，产生了良好的社会效应，也受到当地政府及有关部门的好评。
- 4、积极参加村两委会的建设，使村支部建设得到了巩固和发展，讲党课、党员培训 2 次。

第五节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
其他承诺	其他	注 1	注 1	注 1	是	注 1	是		

注 1：关于本公司分拆成大生物并于上海证券交易所科创板上市事宜的承诺事项，详见《辽宁成大股份有限公司分拆子公司辽宁成大生物股份有限公司至科创板上市预案（修订案）》《辽宁成大生物股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书》及相关公告。

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

□适用 √不适用

三、违规担保情况

□适用 √不适用

四、半年报审计情况

☐适用 ☒不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

☐适用 ☒不适用

六、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

☐本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 ☒本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

八、上市公司及其董事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司及公司控股股东不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十、重大关联交易

(一) 与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

3、临时公告未披露的事项

☐适用 ☒不适用

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

3、临时公告未披露的事项

☐适用 ☒不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

☐适用 ☒不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

3、 临时公告未披露的事项

☐适用 ☒不适用

(四) 关联债权债务往来

1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

☐适用 ☒不适用

3、 临时公告未披露的事项

☐适用 ☒不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

☐适用 ☒不适用

(六) 其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

(七) 其他

☒适用 ☐不适用

公司于 2026 年 4 月 23 日召开第十一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于向关联方广发证券股份有限公司购买理财产品的议案》，详见公司在上海证券交易所网站发布的相关公告。报告期内，公司与广发证券发生的关联交易详见第八节 财务报告 十四、关联方及关联交易 5、关联交易情况。

十一、重大合同及其履行情况

(一) 托管、承包、租赁事项

☐适用 ☒不适用

(二) 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）															
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期(协议签署日)	担保起始日	担保到期日	担保类型	主债务情况	担保物（如有）	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系
辽宁成大医疗服务管理有限公司	全资子公司	成大医院（大连）有限公司	60,000,000.00	2025/12/24	2025/12/24	2048/10/27	连带责任担保	固定资产借款及流动资金借款	成大医疗持有的成大医院15%股权	否	否	0	无	是	联营公司
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）							0.00								
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）							60,000,000.00								
公司对子公司的担保情况															
报告期内对子公司担保发生额合计							669,742,500.00								
报告期末对子公司担保余额合计（B）							934,742,500.00								
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）															
担保总额（A+B）							994,742,500.00								
担保总额占公司净资产的比例(%)							3.33								
其中：															
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）															
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）							649,742,500.00								
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）															
上述三项担保金额合计（C+D+E）							649,742,500.00								

未到期担保可能承担连带清偿责任说明	无
担保情况说明	无

(三) 其他重大合同

☐适用 ☒不适用

十二、募集资金使用进展说明

☐适用 ☒不适用

十三、其他重大事项的说明

☐适用 ☒不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、 股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例 (%)	发行 新股	送 股	公积 金转 股	其他	小计	数量	比 例 (%)
一、有限售条件股份	-		-	-	-	-	-	-	-
1、国家持股	-		-	-	-	-	-	-	-
2、国有法人持股	-		-	-	-	-	-	-	-
3、其他内资持股	-		-	-	-	-	-	-	-
其中：境内非国有法人持股	-		-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	-		-	-	-	-	-	-	-
4、外资持股	-		-	-	-	-	-	-	-
其中：境外法人持股	-		-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-		-	-	-	-	-	-	-
二、无限售条件流通股份	1,529,709,816	100	-	-	-	-7,393,888	-7,393,888	1,522,315,928	100
1、人民币普通股	1,529,709,816	100	-	-	-	-7,393,888	-7,393,888	1,522,315,928	100
2、境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、股份总数	1,529,709,816	100	-	-	-	-7,393,888	-7,393,888	1,522,315,928	100

2、 股份变动情况说明

☒适用 ☐不适用

公司于 2026 年 6 月 1 日将存放于股票回购专用证券账户的 7,393,888 股股份进行注销，并相应减少公司注册资本，详见公司于 2026 年 6 月 1 日披露的《辽宁成大股份有限公司关于实施回购股份注销暨股份变动的公告》（公告编号：2026-042）。

3、 报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

☐适用 ☒不适用

4、 公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

(二) 限售股份变动情况

☐适用 ☒不适用

二、 股东情况

(一) 股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	57,571
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数（户）	0

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）

股东名称 （全称）	报告期内增 减	期末持股数 量	比例 (%)	持有有 限售条 件股份 数量	质押、标记或冻结 情况		股东性质
					股份 状态	数量	
韶关市高腾企业管理有限公司	0	247,772,048	16.28	0	质押	153,463,229	境内非国有法人
辽宁省国有资产经营有限公司	0	169,889,039	11.16	0	质押	63,250,000	国有法人
广西鑫益信商务服务有限公司	0	130,323,119	8.56	0	质押	104,223,840	境内非国有法人
吉林敖东药业集团股份有限公司	0	103,225,476	6.78	0	无	0	境内非国有法人
张跃军	19,342,600	19,342,600	1.27	0	无	0	境内自然人
广东德汇投资管理有限公司一德 汇全球优选私募证券投资基金	12,651,489	19,296,189	1.27	0	无	0	其他
刘剑芬	634,100	16,927,786	1.11	0	无	0	境内自然人
广西荣拓装饰工程有限公司	0	16,110,000	1.06	0	质押	16,110,000	境内非国有法人
郑俊亮	10,915,650	10,915,650	0.72	0	无	0	境内自然人
香港中央结算有限公司	-1,663,762	10,755,636	0.71	0	无	0	未知

前十名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份）

股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量	
		种类	数量
韶关市高腾企业管理有限公司	247,772,048	人民币普通股	247,772,048
辽宁省国有资产经营有限公司	169,889,039	人民币普通股	169,889,039
广西鑫益信商务服务有限公司	130,323,119	人民币普通股	130,323,119
吉林敖东药业集团股份有限公司	103,225,476	人民币普通股	103,225,476
张跃军	19,342,600	人民币普通股	19,342,600
广东德汇投资管理有限公司一德汇全球优选私 募证券投资基金	19,296,189	人民币普通股	19,296,189
刘剑芬	16,927,786	人民币普通股	16,927,786
广西荣拓装饰工程有限公司	16,110,000	人民币普通股	16,110,000
郑俊亮	10,915,650	人民币普通股	10,915,650
香港中央结算有限公司	10,755,636	人民币普通股	10,755,636

前十名股东中回购专户情况说明	无
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	无
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司披露的前十名股东中,广西鑫益信商务服务有限公司与广西荣拓装饰工程有限公司为一致行动人;公司控股股东韶关市高腾企业管理有限公司与其他股东之间不存在关联关系,也不属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。除上述情况外,公司未知上述股东之间是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无

持股 5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况
☐适用 ☒不适用

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化
☐适用 ☒不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件
☐适用 ☒不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东
☐适用 ☒不适用

三、董事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事和高级管理人员持股变动情况
☐适用 ☒不适用

其它情况说明
☐适用 ☒不适用

(二) 董事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况
☐适用 ☒不适用

(三) 其他说明
☐适用 ☒不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

☐适用 ☒不适用

五、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

第七节 债券相关情况

一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

√适用 □不适用

（一）公司债券（含企业债券）

√适用 □不适用

1、 公司债券基本情况

单位：亿元 币种：人民币

债券名称	简称	代码	发行日	起息日	2026 年 8 月 31 日后的 最近回 售日	到期日	债券余 额	利率 (%)	还本付 息方式	交易 场所	主承销商	受托 管理 人	投资者适 当性安排	交易机 制	是否 存在 终止 上市 或挂 牌的 风险
辽宁成大股份有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	24 成 大 01	240752.SH	2024/4/9	2024/4/11		2027/4/11	16.00	4.50	每 年 付 息 一 次， 到 期 还 本 付 息	上 海 证 券 交 易 所	天风证券 股份有限 公司、广 发证券股 份有限公 司	天 风 证 券 股 份 有 限 公 司	专业机构 投资者	竞价、报 价、询价 和 协 议 交 易	否
辽宁成大股份有限公司 2026 年面向专业投资者公开发行公司债券（高成长产业债）（第一期）	26 成 大 01	244915.SH	2026/3/27	2026/3/30		2029/3/30	8.00	3.25	每 年 付 息 一 次， 到 期 还 本 付 息	上 海 证 券 交 易 所	国投证券 股份有限 公司、天 风证券股 份有限公 司、中银 国际证 券	国 投 证 券 股 份 有 限 公 司	专业机构 投资者	竞价、报 价、询价 和 协 议 交 易	否

											股份有限 公司				
辽宁成大股份有 限公司 2025 年面 向专业投资者非 公开发行人可交换 公司债券（第一期）	25 成 大 E1	117242.SZ	2025/11/4	2025/11/4		2028/11/4	18.00	0.01	每 年 付 息 一 次， 到 期 还 本 付 息	深 圳 证 券 交 易 所	中 信 建 投 证 券 股 份 有 限 公 司	中 信 建 投 证 券 股 份 有 限 公 司	专 业 机 构 投 资 者	匹 配 成 交、点 击 成 交、询 价 成 交、 竞 买 成 交 和 协 商 成 交	否
辽宁成大股份有 限公司 2025 年面 向专业投资者非 公开发行人可交换 公司债券（第二期）	25 成 大 E2	117247.SZ	2025/12/29	2025/12/29		2028/12/29	10.00	0.01	每 年 付 息 一 次， 到 期 还 本 付 息	深 圳 证 券 交 易 所	中 信 建 投 证 券 股 份 有 限 公 司	中 信 建 投 证 券 股 份 有 限 公 司	专 业 机 构 投 资 者	匹 配 成 交、点 击 成 交、询 价 成 交、 竞 买 成 交 和 协 商 成 交	否

公司对债券终止上市或挂牌风险的应对措施

☐适用 ☒不适用

2、 公司或投资者选择权条款、投资者保护条款的触发和执行情况

☐适用 ☒不适用

3、 信用评级结果调整情况

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

4、 担保情况、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的变更、变化和执行情况及其影响

☐适用 ☒不适用

(二) 公司债券募集资金情况

☒公司债券在报告期内涉及募集资金使用或者整改 ☐本公司所有公司债券在报告期内均不涉及募集资金使用或者整改

1、 基本情况

单位：亿元 币种：人民币

债券代码	债券简称	是否为专项品种债券	专项品种债券的具体类型	募集资金总额	报告期末募集资金余额	报告期末募集资金专项账户余额
117247.SZ	25 成大 E2	是	可交换债券	10	0	0
244915.SH	26 成大 01	否		8	3.2211	3.2211

2、 募集资金用途变更调整情况

☐适用 ☒不适用

3、 募集资金的使用情况

(1) 实际使用情况（此处不含临时补流）

单位：亿元 币种：人民币

债券代码	债券简称	报告期内募集资金实际使用金额	偿还有息债务（不含公司债券）金额	偿还公司债券金额	补充流动资金金额	固定资产投资项目涉及金额	股权投资、债权投资或资产收购涉及金额	其他用途金额
117247.SZ	25 成大 E2	9.96	9.96					
244915.SH	26 成大 01	4.7309	4.7309					

(2) 募集资金用于偿还公司债券及其他有息债务

☒适用 ☐不适用

债券代码	债券简称	偿还公司债券的具体情况	偿还其他有息债务（不含公司债券）的具体情况
------	------	-------------	-----------------------

117247.SZ	25 成大 E2		1.66 亿元偿还超短期融资券 25 辽成大 SCP002；8.3 亿元偿还中国银行等商业银行贷款。
244915.SH	26 成大 01		2.5 亿元偿还定向债务融资工具 23 辽成大 PPN001；2.2309 亿元偿还招商银行等商业银行贷款。

(3) 募集资金用于补充流动资金（此处不含临时补流）

☐适用 ☒不适用

(4) 募集资金用于特定项目

☐适用 ☒不适用

(5) 募集资金用于其他用途

☐适用 ☒不适用

(6) 临时补流

☐适用 ☒不适用

4、 募集资金使用的合规性

债券代码	债券简称	募集说明书约定的募集资金用途	截至报告期末募集资金实际用途（包括实际使用和临时补流）	实际用途与约定用途（含募集说明书约定用途和合规变更后的用途）是否一致	报告期内募集资金使用和募集资金专项账户管理是否合规	募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定
117247.SZ	25 成大 E2	本期债券发行总额不超过 10 亿元（含 10 亿元），本期债券募集资金扣除发行费用后，拟全部用于偿还有息负债。	募集资金 10 亿元扣除发行费后的实际到账资金 9.96 亿元，全部用于偿还有息负债。	是	是	
244915.SH	26 成大 01	本期债券发行金额为不超过 8.00 亿元（含 8.00 亿元），本期公司债	募集资金 8 亿元扣除发行费后的实际到账资金 7.952 亿元，已使用资金	是	是	

		券募集资金扣除发行费用后，拟全部用于偿还有息负债。	4.7309 亿元，全部用于偿还有息负债。			
--	--	---------------------------	-----------------------	--	--	--

募集资金使用和募集资金账户管理存在违规情况
√ 不涉及违规或者整改情形 □ 涉及违规或者整改情形

(三) 专项品种债券应当披露的其他事项

√适用 □不适用

1、 公司为可交换公司债券发行人

√适用 □不适用

单位：亿元 币种：人民币

债券代码	117242.SZ	117247.SZ
债券简称	25 成大 E1	25 成大 E2
换股价格历次调整或修正情况	无	无
填报日	2026 年 8 月 28 日	2026 年 8 月 28 日
最新换股价格（元/股）	24.08	24.08
发行后累计换股情况	无	无
预备用于交换的股票数量（股）	130,000,000	75,000,000
预备用于交换的股票市值（亿元）	30.42	17.55
预备用于交换的股票市值与可交换债券余额的比例（%）	185.08	193.09
质押物基本情况（包括为本期债券质押的标的股票、现金、固定资产等）	广发证券股份有限公司 A 股股票（股票代码：000776.SZ，股票简称：广发证券）无限售条件流通股 130,000,000 股设置担保及信托登记	广发证券股份有限公司 A 股股票（股票代码：000776.SZ，股票简称：广发证券）无限售条件流通股 75,000,000 股设置担保及信托登记
质押物价值与可交换债券余额的比例（%）	140.36	146.44
可交换债券赎回及回售情况（如有）	无	无
其他事项	无	无

注：广发证券于 2026 年 8 月 7 日向其全体股东每 10 股派发现金红利 5 元（含税），根据《辽宁成大 2025 年面向专业投资者非公开发行可交换公司债券（第一期）募集说明书》和《辽宁成大 2025 年面向专业投资者非公开发行可交换公司债券（第二期）募集说明书》的约定，“25 成大 E1”和“25 成大 E2”换股价格于 2026 年 8 月 7 日起由 24.58 元/股调整为 24.08 元/股。

2、 公司为绿色公司债券发行人

□适用 √不适用

3、 公司为可续期公司债券发行人

□适用 √不适用

4、 公司为扶贫公司债券发行人

□适用 √不适用

5、 公司为乡村振兴公司债券发行人

□适用 √不适用

6、 公司为一带一路公司债券发行人

□适用 √不适用

7、 公司科技创新公司债券或者创新创业公司债券发行人

☐适用 ☒不适用

8、 公司为低碳转型（挂钩）公司债券发行人

☐适用 ☒不适用

9、 公司为纾困公司债券发行人

☐适用 ☒不适用

10、 公司为中小微企业支持债券发行人

☐适用 ☒不适用

11、 其他专项品种公司债券事项

☐适用 ☒不适用

(四) 报告期内公司债券相关重要事项

☒适用 ☐不适用

1、 非经营性往来占款和资金拆借

(1) 非经营性往来占款和资金拆借余额

报告期初，公司合并口径应收的非因生产经营直接产生的对其他方的往来占款和资金拆借（以下简称非经营性往来占款和资金拆借）余额：0.32亿元；

报告期内，非经营性往来占款和资金拆借新增：0亿元，收回：0.32亿元；

非经营性往来占款或资金拆借情形是否存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况

☐是 ☒否

报告期末，未收回的非经营性往来占款和资金拆借合计：0亿元，其中控股股东、实际控制人及其他关联方占款或资金拆借合计：0亿元。

(2) 非经营性往来占款和资金拆借明细

报告期末，公司合并口径未收回的非经营性往来占款和资金拆借占合并口径净资产的比例：0%是否超过合并口径净资产的 10%：☐是 ☒否

(3) 以前报告期内披露的回款安排的执行情况

☒完全执行 ☐未完全执行 ☐不适用

2、 负债情况

(1) 有息债务及其变动情况

1.1 公司债务结构情况

报告期初和报告期末，公司（非公司合并范围口径）有息债务余额分别为144.40亿元和153.77亿元，报告期内有息债务余额同比变动6.49%。

单位：亿元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间	金额合计	金额占有息债
--------	------	------	--------

	已逾期	1 年以内（含）	超过 1 年（不含）		务的占比（%）
公司信用类债券		35.56	24.94	60.50	39.35
银行贷款		41.03	23.71	64.74	42.10
非银行金融机构贷款		3.00		3.00	1.95
其他有息债务			25.53	25.53	16.60
合计		79.59	74.18	153.77	—

报告期末公司存续的公司信用类债券中，公司债券余额24.16亿元，企业债券余额0亿元，非金融企业债务融资工具余额36.34亿元；其他有息债务为本期发行的可交换公司债券余额为25.53 亿元。

1.2 公司合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末，公司合并报表范围内公司有息债务余额分别为150.62亿元和158.51亿元，报告期内有息债务余额同比变动5.24%。

单位：亿元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间			金额合计	金额占有息债务的占比（%）
	已逾期	1 年以内（含）	超过 1 年（不含）		
公司信用类债券		35.56	24.94	60.50	38.17
银行贷款		44.77	24.71	69.48	43.83
非银行金融机构贷款		3.00		3.00	1.89
其他有息债务			25.53	25.53	16.11
合计		83.33	75.18	158.51	—

报告期末，公司合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额24.16亿元，企业债券余额0亿元，非金融企业债务融资工具余额36.34亿元；其他有息债务为本期发行的可交换公司债券余额为 25.53 亿元。

1.3 境外债券情况

截至报告期末，公司合并报表范围内发行的境外债券余额0亿元人民币。

(2) 报告期末公司及其子公司存在逾期金额超过 1000 万元或者占公司合并报表范围上年末净资产 5%以上的有息债务或者公司信用类债券逾期情况

☐适用 ☒不适用

(3) 可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，公司合并报表范围内存在可对抗第三人的优先偿付负债：

☐适用 ☒不适用

3、 报告期内信息披露事务管理制度变更情况

☐发生变更 ☒未发生变更

(五) 银行间债券市场非金融企业债务融资工具

√适用 □不适用

1、 非金融企业债务融资工具基本情况

单位：亿元 币种：人民币

债券名称	简称	代码	发行日	起息日	到期日	债券余额	利率 (%)	还本付息方式	交易场所	投资者适 当性安排 (如有)	交易机制	是否存在 终止上市 交易的风 险
辽宁成大股份有限公司 2024 年度第一期中期票据	24 辽成大 MTN001	102483424.IB	2024/8/7	2024/8/9	2027/8/9	10.00	3.94	每年付息一次,到期还本付息	银行间市场	面向合格投资者	报价交易	否
辽宁成大股份有限公司 2025 年度第一期中期票据	25 辽成大 MTN001	102585309.IB	2025/12/19	2025/12/22	2028/12/22	7.00	3.00	每年付息一次,到期还本付息	银行间市场	面向合格投资者	报价交易	否
辽宁成大股份有限公司 2023 年度第二期定向债务融资工具	23 辽成大 PPN002	032381260.IB	2023/12/28	2023/12/29	2026/12/29	2.50	5.00	每年付息一次,到期还本付息	银行间市场	面向合格投资者	报价交易	否
辽宁成大股份有限公司 2025 年度第二期短期融资券	25 辽成大 CP002	042500111.IB	2025/9/23	2025/9/24	2026/9/24	8.00	2.30	到期一次还本付息	银行间市场	面向合格投资者	报价交易	否
辽宁成大股份有限公司 2026 年度第一期短期融资券	26 辽成大 CP001	042600124.IB	2026/7/9	2026/7/10	2027/7/10	7.00	1.90	到期一次还本付息	银行间市场	面向合格投资者	报价交易	否

公司对债券终止上市交易风险的应对措施

□适用 √不适用

逾期未偿还债券

☐适用 ☒不适用

关于逾期债项的说明

☐适用 ☒不适用

2、 公司或投资者选择权条款、投资者保护条款的触发和执行情况

☐适用 ☒不适用

3、 信用评级结果调整情况

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

4、 担保情况、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的执行和变化情况及其影响

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

5、 非金融企业债务融资工具其他情况的说明

☐适用 ☒不适用

(六) 公司报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产 10%

☐适用 ☒不适用

(七) 违反规定及约定情况

报告期内违反法律法规、自律规则、公司章程、信息披露事务管理制度等规定以及债券募集说明书约定或承诺的情况，以及相关情况对债券投资者权益的影响

☐适用 ☒不适用

(八) 主要会计数据和财务指标

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

主要指标	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年 度末增减（%）	变动原因
流动比率	1.28	1.27	0.79	
速动比率	1.19	1.15	3.48	
资产负债率（%）	34.50	33.82	增加 0.68 个百分点	
	本报告期 （1-6 月）	上年同期	本报告期比上年同 期增减(%)	变动原因
扣除非经常性损益后净 利润	1,634,657,917.74	711,851,506.36	129.63	主要是公司投资收益同比增长所致
EBITDA 全部债务比	0.13	0.09	44.44	主要是利润总额同比增长所致
利息保障倍数	6.35	3.52	80.40	主要是利润总额同比增长所致
现金利息保障倍数	1.50	0.56	167.86	主要是经营活动现金流量净额同比增长所致
EBITDA 利息保障倍数	6.76	4.04	67.33	主要是利润总额同比增长所致
贷款偿还率（%）	100	100		
利息偿付率（%）	100	100		

二、可转换公司债券情况

☐适用 ☒不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

□适用 √不适用

二、财务报表

合并资产负债表

2026 年 6 月 30 日

编制单位： 辽宁成大股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七、1	6,336,700,781.56	7,198,001,111.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	2,058,886,491.04	855,641,680.83
衍生金融资产			
应收票据	七、4		29,800,000.00
应收账款	七、5	2,002,196,349.79	1,649,482,168.22
应收款项融资			
预付款项	七、8	439,831,128.43	363,806,617.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、9	787,566,546.00	43,394,073.48
其中：应收利息			
应收股利		711,463,844.00	13,000,000.00
买入返售金融资产			
存货	七、10	837,665,737.23	1,069,924,330.31
其中：数据资源			
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	七、13	23,609,420.57	41,819,557.43
流动资产合计		12,486,456,454.62	11,251,869,539.13
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、16	88,855,262.52	86,599,235.89
长期股权投资	七、17	34,235,993,291.55	33,244,768,586.05
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	七、19	329,474,950.21	301,249,949.75
投资性房地产	七、20	55,161,812.81	57,258,716.21
固定资产	七、21	1,486,214,911.59	1,479,248,624.97
在建工程	七、22	368,559,632.90	427,397,299.39
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	七、25	15,635,882.96	18,755,882.32
无形资产	七、26	821,436,218.06	188,270,051.66
其中：数据资源			
开发支出	八		622,382,943.96
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	七、28	10,870,639.93	10,723,796.69
递延所得税资产	七、29	77,356,313.27	65,748,400.45
其他非流动资产	七、30	1,274,389,937.78	1,316,367,796.65
非流动资产合计		38,763,948,853.58	37,818,771,283.99
资产总计		51,250,405,308.20	49,070,640,823.12
流动负债：			
短期借款	七、32	4,106,702,665.74	4,239,006,247.35
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	七、34	320,060,000.00	314,540,000.00
应付票据	七、35	32,830,000.00	31,350,000.00
应付账款	七、36	529,275,676.67	441,248,857.41
预收款项			
合同负债	七、38	103,935,597.97	56,079,280.27
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、39	121,106,169.17	197,187,697.86
应交税费	七、40	33,071,767.27	22,302,292.33
其他应付款	七、41	284,251,810.81	30,331,888.10
其中：应付利息			
应付股利		228,786,890.16	455,400.96
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、43	2,602,723,758.62	1,271,573,753.90
其他流动负债	七、44	1,647,046,320.72	2,232,839,077.60
流动负债合计		9,781,003,766.97	8,836,459,094.82
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、45	2,470,940,000.00	1,571,400,000.00
应付债券	七、46	5,047,042,512.13	5,764,251,055.97
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	5,635,849.98	9,460,843.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、50	7,733,719.09	11,202,980.36
递延收益	七、51	70,112,138.53	75,272,079.51

递延所得税负债	七、29	13,021,162.49	14,301,272.08
其他非流动负债	七、52	286,095,277.31	311,570,999.40
非流动负债合计		7,900,580,659.53	7,757,459,230.57
负债合计		17,681,584,426.50	16,593,918,325.39
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、53	1,522,315,928.00	1,529,709,816.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	7,078,175,308.45	7,208,792,391.95
减：库存股	七、56		100,069,566.25
其他综合收益	七、57	445,746,144.49	680,914,665.08
专项储备	七、58	2,854,027.49	2,784,406.08
盈余公积	七、59	824,360,081.93	824,360,081.93
一般风险准备			
未分配利润	七、60	20,031,455,190.67	18,637,996,611.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,904,906,681.03	28,784,488,406.66
少数股东权益		3,663,914,200.67	3,692,234,091.07
所有者权益（或股东权益）合计		33,568,820,881.70	32,476,722,497.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		51,250,405,308.20	49,070,640,823.12

公司负责人：徐飏

主管会计工作负责人：王璐

会计机构负责人：郑莹

母公司资产负债表

2026 年 6 月 30 日

编制单位：辽宁成大股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,233,860,588.61	2,593,504,873.09
交易性金融资产		525,112,118.04	3,392,831.12
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		4,986,104.22	857,804.04
其他应收款	十九、2	3,732,995,153.43	3,014,681,755.02
其中：应收利息			
应收股利		710,727,044.00	13,000,000.00
存货		1,084,796.40	1,141,566.31
其中：数据资源			
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		59,852.59	160,659.02
流动资产合计		6,498,098,613.29	5,613,739,488.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十九、3	35,330,725,226.06	34,334,692,938.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		113,332,174.04	119,800,250.36
投资性房地产		55,161,812.81	57,258,716.21
固定资产		35,080,665.07	36,368,365.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,383,774.49	2,493,535.23
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,536,683,652.47	34,550,613,806.42
资产总计		42,034,782,265.76	40,164,353,295.02
流动负债：			
短期借款		3,765,237,093.27	3,780,523,207.92
交易性金融负债			
衍生金融负债		320,060,000.00	314,540,000.00
应付票据			
应付账款		140,251.10	430,474.02
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		11,492,574.11	24,371,008.54
应交税费		888,765.43	1,761,341.88
其他应付款		443,447,011.11	704,222,477.53
其中：应付利息			
应付股利		228,347,389.20	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,560,883,399.50	1,222,932,146.90
其他流动负债		1,633,387,397.32	2,224,982,703.70
流动负债合计		8,735,536,491.84	8,273,763,360.49
非流动负债：			
长期借款		2,370,440,000.00	1,447,400,000.00
应付债券		5,047,042,512.13	5,764,251,055.97
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		12,885,159.57	14,144,432.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,430,367,671.70	7,225,795,488.04
负债合计		16,165,904,163.54	15,499,558,848.53
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,522,315,928.00	1,529,709,816.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,186,018,619.12	6,317,069,638.83
减：库存股			100,069,566.25
其他综合收益		445,903,103.67	680,737,453.17
专项储备			
盈余公积		824,360,081.93	824,360,081.93
未分配利润		16,890,280,369.50	15,412,987,022.81
所有者权益（或股东权益）合计		25,868,878,102.22	24,664,794,446.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计		42,034,782,265.76	40,164,353,295.02

公司负责人：徐飏

主管会计工作负责人：王璐

会计机构负责人：郑莹

合并利润表

2026 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业总收入		4,411,497,655.29	5,103,293,331.75
其中：营业收入	七、61	4,411,497,655.29	5,103,293,331.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,698,360,756.19	5,421,697,201.03
其中：营业成本	七、61	3,748,208,116.34	4,473,810,072.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、62	33,456,074.90	25,944,547.97
销售费用	七、63	252,280,502.17	267,469,783.83
管理费用	七、64	245,956,817.14	229,943,590.79

研发费用	七、65	105,295,709.12	121,438,891.32
财务费用	七、66	313,163,536.52	303,090,314.74
其中：利息费用		310,636,445.03	323,329,208.55
利息收入		11,010,641.25	25,850,543.11
加：其他收益	七、67	9,946,954.62	11,148,388.25
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	1,986,251,243.18	1,169,864,176.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,961,497,567.82	1,158,331,923.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、70	-23,242,910.07	6,832,988.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	16,748,861.93	-21,867,447.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	-29,704,775.20	-15,217,360.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	36,168.06	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,673,172,441.62	832,356,876.53
加：营业外收入	七、74	803,659.73	568,095.32
减：营业外支出	七、75	10,802,768.02	16,806,233.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,663,173,333.33	816,118,738.72
减：所得税费用	七、76	25,424,682.34	36,482,103.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,637,748,650.99	779,636,635.47
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,637,748,650.99	779,636,635.47
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,620,059,624.46	717,566,617.13
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		17,689,026.53	62,070,018.34
六、其他综合收益的税后净额		-313,616,427.24	54,868,058.30
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-313,616,427.24	54,868,058.30
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-223,830,634.36	187,132,083.39
（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		-223,830,634.36	187,132,083.39
(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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-89,785,792.88	-132,264,025.09
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-89,755,877.97	-132,264,025.09
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备		-29,914.91	
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		1,324,132,223.75	834,504,693.77
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,306,443,197.22	772,434,675.43
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		17,689,026.53	62,070,018.34
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		1.06	0.47
(二) 稀释每股收益(元/股)		1.06	0.47

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为： 0 元。

公司负责人：徐飏 主管会计工作负责人：王璐 会计机构负责人：郑莹

母公司利润表

2026 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业收入	十九、4	2,144,199.07	2,780,932.61
减：营业成本	十九、4	2,755,341.01	2,749,481.37
税金及附加		1,066,396.38	2,094,090.19
销售费用			
管理费用		55,713,465.03	46,547,728.54
研发费用			
财务费用		228,496,029.05	150,582,919.94
其中：利息费用		293,155,959.20	293,819,020.01
利息收入		68,470,540.39	148,360,148.52
加：其他收益		149,667.03	145,376.89

投资收益（损失以“-”号填列）	十九、5	2,006,801,155.94	1,353,594,269.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,963,198,637.21	1,162,229,391.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-7,816,303.36	6,346,580.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-504,083.68	42,291.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-891.65	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,712,742,511.88	1,160,935,230.82
加：营业外收入		3,531.59	
减：营业外支出		10,134,965.09	325,438.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,702,611,078.38	1,160,609,792.75
减：所得税费用		-1,259,272.50	1,575,594.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,703,870,350.88	1,159,034,198.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,703,870,350.88	1,159,034,198.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-313,282,256.15	54,797,372.58
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-223,622,980.10	186,930,347.90
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		-223,622,980.10	186,930,347.90
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-89,659,276.05	-132,132,975.32
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-89,659,276.05	-132,132,975.32
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			

5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,390,588,094.73	1,213,831,570.78
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：徐飏

主管会计工作负责人：王璐

会计机构负责人：郑莹

合并现金流量表

2026 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2026年半年度	2025年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,947,886,343.98	6,133,593,635.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		59,012,352.95	66,819,259.39
收到其他与经营活动有关的现金	七、78（1）	50,789,587.78	42,350,191.74
经营活动现金流入小计		6,057,688,284.71	6,242,763,086.61
购买商品、接受劳务支付的现金		5,213,328,487.54	5,612,041,320.89
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工及为职工支付的现金		385,804,114.22	394,723,211.85
支付的各项税费		120,994,821.47	99,143,968.16
支付其他与经营活动有关的现金	七、78（1）	268,732,551.13	276,822,912.88
经营活动现金流出小计		5,988,859,974.36	6,382,731,413.78
经营活动产生的现金流量净额		68,828,310.35	-139,968,327.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,527,190,354.78	2,338,958,925.63
取得投资收益收到的现金		21,768,446.42	515,064,347.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		114,630.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	七、78（2）	3,335,367.40	241,353.48
投资活动现金流入小计		4,552,408,798.60	2,854,264,626.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		113,896,477.07	198,485,464.82
投资支付的现金		5,826,234,278.89	2,810,561,360.15
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	七、78（2）	190,169.15	2,759,608.53
投资活动现金流出小计		5,940,320,925.11	3,011,806,433.50
投资活动产生的现金流量净额		-1,387,912,126.51	-157,541,807.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		4,450,554,069.85	4,548,455,397.00
收到其他与筹资活动有关的现金	七、78（3）	30,017,087.11	35,120,483.32
筹资活动现金流入小计		4,480,571,156.96	4,583,575,880.32
偿还债务支付的现金		4,078,090,397.00	4,049,572,748.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		246,269,873.07	417,926,418.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		36,349,728.80	171,260,068.64
支付其他与筹资活动有关的现金	七、78（3）	19,645,591.69	42,296,560.62
筹资活动现金流出小计		4,344,005,861.76	4,509,795,727.15
筹资活动产生的现金流量净额		136,565,295.20	73,780,153.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,881,436.71	20,845.99

五、现金及现金等价物净增加额		-1,186,399,957.67	-223,709,135.17
加：期初现金及现金等价物余额		7,161,602,203.81	5,996,707,139.75
六、期末现金及现金等价物余额		5,975,202,246.14	5,772,998,004.58

公司负责人：徐飏

主管会计工作负责人：王璐

会计机构负责人：郑莹

母公司现金流量表

2026 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2026年半年度	2025年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		341,206,920.71	169,555,820.12
经营活动现金流入小计		341,206,920.71	169,555,820.12
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		56,068,765.81	39,601,378.81
支付的各项税费		1,752,549.70	11,723,888.88
支付其他与经营活动有关的现金		753,278,277.34	297,502,880.67
经营活动现金流出小计		811,099,592.85	348,828,148.36
经营活动产生的现金流量净额		-469,892,672.14	-179,272,328.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		249,832,997.16	9,338,925.63
取得投资收益收到的现金		43,147,066.67	707,363,287.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,400.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			940.90
投资活动现金流入小计		293,004,463.83	716,703,153.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,925,094.31	596,714.28
投资支付的现金		818,825,774.93	26,515,208.37
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		67,497.21	45,064.40
投资活动现金流出小计		820,818,366.45	27,156,987.05

投资活动产生的现金流量净额		-527,813,902.62	689,546,166.66
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,125,400,000.00	3,999,925,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			5,076,041.67
筹资活动现金流入小计		4,125,400,000.00	4,005,001,041.67
偿还债务支付的现金		3,634,260,000.00	3,760,110,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		202,378,671.47	225,454,481.40
支付其他与筹资活动有关的现金		5,473,436.95	5,348,036.00
筹资活动现金流出小计		3,842,112,108.42	3,990,912,517.40
筹资活动产生的现金流量净额		283,287,891.58	14,088,524.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-225,601.30	277,713.28
五、现金及现金等价物净增加额		-714,644,284.48	524,640,075.97
加: 期初现金及现金等价物余额		2,593,504,873.09	1,299,645,275.05
六、期末现金及现金等价物余额		1,878,860,588.61	1,824,285,351.02

公司负责人: 徐飏

主管会计工作负责人: 王璐

会计机构负责人: 郑莹

合并所有者权益变动表
2026 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2026 年半年度														
	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			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	1,529,709,816.00				7,208,792,391.95	100,069,566.25	680,914,665.08	2,784,406.08	824,360,081.93		18,637,996,611.87		28,784,488,406.66	3,692,234,091.07	32,476,722,497.73
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他							78,447,906.65				23,611,638.30		102,059,544.95		102,059,544.95
二、本年期初余额	1,529,709,816.00				7,208,792,391.95	100,069,566.25	759,362,571.73	2,784,406.08	824,360,081.93		18,661,608,250.17		28,886,547,951.61	3,692,234,091.07	32,578,782,042.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-7,393,888.00				-130,617,083.50	-100,069,566.25	-313,616,427.24	69,621.41			1,369,846,940.50		1,018,358,729.42	-28,319,890.40	990,038,839.02
（一）综合收益总额							-313,616,427.24				1,620,059,624.46		1,306,443,197.22	17,689,026.53	1,324,132,223.75
（二）所有者投入	-7,393,888.00				-92,675,678.25	-100,069,566.25								-9,675,088.13	-9,675,088.13

和减少资本															
1. 所有者投入的普通股	-7,393,888.00				-92,675,678.25	-100,069,566.25								-9,390,840.64	-9,390,840.64
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														-284,247.49	-284,247.49
（三）利润分配											-228,347,389.20		-228,347,389.20	-36,333,828.80	-264,681,218.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-228,347,389.20		-228,347,389.20	-36,333,828.80	-264,681,218.00
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转												-21,865,294.76		-21,865,294.76	-21,865,294.76
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										-21,865,294.76		-21,865,294.76			-21,865,294.76
6．其他															
（五）专项储备							69,621.41					69,621.41			69,621.41
1．本期提取							2,080,068.76					2,080,068.76			2,080,068.76
2．本期使用							2,010,447.35					2,010,447.35			2,010,447.35
（六）其他					-37,941,405.25							-37,941,405.25			-37,941,405.25
四、本期期末余额	1,522,315,928.00				7,078,175,308.45	445,746,144.49	2,854,027.49	824,360,081.93		20,031,455,190.67		29,904,906,681.03	3,663,914,200.67		33,568,820,881.70

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益														少数股东权益
	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	其他	小计		所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											

一、上年期末余额	1,529,709,816.00				8,357,347,184.86	100,069,566.25	753,482,942.99	2,583,088.58	824,360,081.93		17,931,888,522.27		29,299,302,070.38	3,083,258,075.74	32,382,560,146.12
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,529,709,816.00				8,357,347,184.86	100,069,566.25	753,482,942.99	2,583,088.58	824,360,081.93		17,931,888,522.27		29,299,302,070.38	3,083,258,075.74	32,382,560,146.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					8,685,570.91		54,868,058.30	143,601.45			687,120,298.57		750,817,529.23	-111,379,698.73	639,437,830.50
（一）综合收益总额							54,868,058.30				717,566,617.13		772,434,675.43	62,070,018.34	834,504,693.77
（二）所有者投入和减少资本															
1．所有者投入的普通股															
2．其他权益															

工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配											-30,446,318.56		-30,446,318.56	-171,344,069.60	-201,790,388.16
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-30,446,318.56		-30,446,318.56	-171,344,069.60	-201,790,388.16
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资															

本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备							143,601.45					143,601.45		143,601.45	
1. 本期提取							7,249,868.66					7,249,868.66		7,249,868.66	
2. 本期使用							7,106,267.21					7,106,267.21		7,106,267.21	
（六）其他					8,685,570.91							8,685,570.91	-2,105,647.47	6,579,923.44	
四、本期期末	1,529,709,816.00				8,366,032,755.77	100,069,566.25	808,351,001.29	2,726,690.03	824,360,081.93		18,619,008,820.84		30,050,119,599.61	2,971,878,377.01	33,021,997,976.62

余额														
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

公司负责人：徐飏

主管会计工作负责人：王璐

会计机构负责人：郑莹

母公司所有者权益变动表
2026 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2026 年半年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,529,709,816.00				6,317,069,638.83	100,069,566.25	680,737,453.17		824,360,081.93	15,412,987,022.81	24,664,794,446.49
加： 会计政策变更											
前期差错更正											
其他							78,447,906.65			23,611,638.30	102,059,544.95
二、本年期初余额	1,529,709,816.00				6,317,069,638.83	100,069,566.25	759,185,359.82		824,360,081.93	15,436,598,661.11	24,766,853,991.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-7,393,888.00				-131,051,019.71	-100,069,566.25	-313,282,256.15			1,453,681,708.39	1,102,024,110.78
（一）综合收益总额							-313,282,256.15			1,703,870,350.88	1,390,588,094.73
（二）所有者投入和减少资本	-7,393,888.00				-92,675,678.25	-100,069,566.25					
1．所有者投入的普通股	-7,393,888.00				-92,675,678.25	-100,069,566.25					
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配										-228,347,389.20	-228,347,389.20
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-228,347,389.20	-228,347,389.20
3．其他											
（四）所有者权益内部结转										-21,841,253.29	-21,841,253.29
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										-21,841,253.29	-21,841,253.29
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					-38,375,341.46						-38,375,341.46
四、本期期末余额	1,522,315,928.00				6,186,018,619.12		445,903,103.67		824,360,081.93	16,890,280,369.50	25,868,878,102.22

项目	2025 年半年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,529,709,816.00				6,313,049,721.83	100,069,566.25	753,247,940.52		824,360,081.93	16,981,881,473.44	26,302,179,467.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,529,709,816.00				6,313,049,721.83	100,069,566.25	753,247,940.52		824,360,081.93	16,981,881,473.44	26,302,179,467.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,572,830.03		54,797,372.58			1,128,587,879.64	1,189,958,082.25
（一）综合收益总额							54,797,372.58			1,159,034,198.20	1,213,831,570.78
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-30,446,318.56	-30,446,318.56
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-30,446,318.56	-30,446,318.56

3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					6,572,830.03						6,572,830.03
四、本期期末余额	1,529,709,816.00				6,319,622,551.86	100,069,566.25	808,045,313.10		824,360,081.93	18,110,469,353.08	27,492,137,549.72

公司负责人：徐飏

主管会计工作负责人：王璐

会计机构负责人：郑莹

三、公司基本情况

1、公司概况

√适用 □不适用

辽宁成大股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是在改组具有 40 多年经营历史的国有外贸专业公司辽宁省针棉毛织品进出口公司的基础上成立的股份有限公司。公司于 1993 年 6 月经辽宁省经济体制改革委员会辽体改发[1993]147 号文批准以定向募集方式设立，在辽宁省工商行政管理局注册登记，2025 年 4 月变更为大连市工商行政管理局，统一社会信用代码为 91210000117590366A。1996 年 8 月 6 日，公司经中国证监会批准首次向社会公众发行人民币普通股 12,000,000 股，并于同年 8 月 19 日在上海证券交易所挂牌上市交易。经公开发行、增发、送转股、股票期权行权及回购注销后，本报告期末公司注册资本为 1,522,315,928.00 元。

公司的注册地址：辽宁省大连市人民路 71 号。

公司的法定代表人：徐飏。

公司经营范围：自营和代理货物及技术进出口（国家禁止的不得经营，限制的品种办理许可证后方可经营），经营进料加工和“三来一补”业务，开展对销贸易和转口贸易，承包本行业境外工程和境内国际招标工程，上述境外工程所需的设备、材料出口；对外派遣本行业工程、生产及服务行业的劳务人员，农副产品收购（粮食除外），化肥连锁经营，中草药种植，房屋租赁，仓储服务，煤炭批发经营（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）。

本财务报告于 2026 年 8 月 28 日经公司第十一届董事会第十六次会议决议批准对外报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司控股子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2017 年 2 月 15 日发布公告，决定长期停止全资子公司辽宁成大动物药业有限公司生产经营活动。成大动物处于非持续经营状态，采用公允价值与成本孰低的基础编制 2026 年半年度财务报表。

公司于 2025 年 11 月 21 日召开了第十一届董事会第八次（临时）会议，审议通过了《关于公司控股子公司新疆宝明矿业有限公司长期停产的议案》，同意新疆宝明长期停产。新疆宝明处于非持续经营状态，采用公允价值与成本孰低的基础编制 2026 年半年度财务报表。

除上述子公司采用非持续经营编制基础外，本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

√适用 □不适用

除本报告第八节 四、1 中所述影响子公司持续经营能力事项外，本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

☒适用 ☐不适用

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则并结合公司实际生产经营特点制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、 遵循企业会计准则的声明

本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 2026 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2026 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

☒适用 ☐不适用

本公司正常营业周期为 12 个月。

4、 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项坏账准备余额的 10%以上且金额大于 3000 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	占应收款项坏账准备余额的 10%以上且金额大于 3000 万元
重要的应收款项实际核销	占应收款项坏账准备余额的 10%以上且金额大于 3000 万元
重要的应付账款、其他应付款	占应付款项余额的 10%以上且金额大于 3000 万元
重要的债务重组	债务重组损益占利润总额 3%以上且金额超过 3000 万元
重要的在建工程	单个项目预算大于 1 亿元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占净资产总额的比例超过 1%
重要的非全资子公司	子公司净资产占公司合并净资产 10%以上，或子公司收入占公司合并收入总额的比例在 10%以上
重要的资本化研发项目	单项开发支出期末余额占该研发项目主体公司的资产总额大于 0.5%且金额大于等于 5000 万元
重要投资活动	单个类型投资活动占资产总额的 3%以上，且金额大于 5 亿元

重要的合营企业或联营企业	单个参股公司长期股权投资账面价值占公司合并净资产的 5%以上，或投资收益占公司合并净利润 10%以上
--------------	--

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见第八节 五、7（6）特殊交易的会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并

非同一控制下的企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见第八节 五、7（6）特殊交易的会计处理。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投

资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

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

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

- ①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

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

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

☐适用 ☒不适用

9、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、 外币业务和外币报表折算

☒适用 ☐不适用

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“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。

11、 金融工具

√适用 □不适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

（2）金融资产分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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。

因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

A. 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

B. 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

A. 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

B. 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。

除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债分类与计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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

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

②以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- A. 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- B. 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- C. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- D. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见第八节 五、39 (2) 公允价值计量。

(6) 金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A. 应收款项/合同资产

单项计提坏账准备的单项计提判断标准：对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。各组合坏账计提比例情况为：“组合 1 商业承兑汇票”参照应收账款组合确定的坏账计提比例执行；“组合 2 银行承兑汇票”不计提坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 参加信用保险的应收款项

应收账款组合 2 应收其他客户

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

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，债权人与债务人协商修改债务条款，不影响账龄；收到债务人当期偿还的部分债务，剩余的应收账款，不改变其账龄，仍按原账龄加上本期应增加的账龄确定，存在多笔应收账款的，按照先发生先收回的原则确定。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金和保证金、备用金

其他应收款组合 4 应收出口退税

其他应收款组合 5 往来款

其他应收款组合 6 合并范围内关联方

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

其他应收款各阶段坏账准备计提比例情况为：对于处于第一阶段和第二阶段的其他应收款，公司按照确定的组合分别确定坏账计提比例，其中“组合1应收利息”、“组合2应收股利”和“组合5往来款”的坏账计提比例为3%，“组合3应收押金和保证金、备用金”和“组合4应收出口退税”的坏账计提比例为1%，“组合6合并范围内关联方”不计提坏账。对于处于第三阶段的其他应收款，公司按照单项计提坏账准备。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。背书贴现的应收票据和已转让应收账款的终止确认原则详见本节（7）金融资产转移。对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 重组债权

长期应收款组合 2 其他长期债权

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

长期应收款各阶段坏账准备计提比例情况为：对于处于第一阶段和第二阶段长期应收款坏账计提比例为 2%，对应处于第三阶段的长期应收款，公司按照单项计提坏账准备。

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司将逐笔核实应收款项的逾期原因，并评估其信用风险是否已经显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对

于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 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。

12、 应收票据

√适用 □不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

详见第八节 五、11. 金融工具

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

□适用 √不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

√适用 □不适用

详见第八节 五、11. 金融工具

13、 应收账款

√适用 □不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

详见第八节 五、11. 金融工具

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

详见第八节 五、11. 金融工具

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

√适用 □不适用

详见第八节 五、11. 金融工具

14、 应收款项融资

√适用 □不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

详见第八节 五、11. 金融工具

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

详见第八节 五、11. 金融工具

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

√适用 □不适用

详见第八节 五、11. 金融工具

15、 其他应收款

√适用 □不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

详见第八节 五、11. 金融工具

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

□适用 √不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

√适用 □不适用

详见第八节 五、11. 金融工具

16、 存货

√适用 □不适用

存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

√适用 □不适用

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法或个别计价法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

☒适用 ☐不适用

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

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

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

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

(3) 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

☐适用 ☒不适用

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

☐适用 ☒不适用

17、 合同资产

√适用 □不适用

合同资产的确认方法及标准

√适用 □不适用

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见第八节 五、11. 金融工具。

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

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

详见第八节 五、11. 金融工具

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

详见第八节 五、11. 金融工具

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

√适用 □不适用

详见第八节 五、11. 金融工具

18、 持有待售的非流动资产或处置组

√适用 □不适用

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

√适用 □不适用

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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

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

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

②可收回金额。

终止经营的认定标准和列报方法

√适用 □不适用

终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- A. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- B. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- C. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、 长期股权投资

√适用 □不适用

长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资、控制的结构化主体。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股

权分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位

的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见第八节 五、27. 长期资产减值。

20、 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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见第八节 五、27. 长期资产减值。

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税费后的差额计入当期损益。

21、 固定资产

（1）确认条件

√适用 □不适用

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）折旧方法

√适用 □不适用

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
----	------	---------	-----	------

房屋及建筑物	年限平均	10-40	3.00	9.70—2.43
机器设备	年限平均	4-20	3.00	24.25—4.85
电子设备	年限平均	4-5	3.00	24.25—19.40
运输设备	年限平均	8	3.00	12.13
其他设备	年限平均	4-5	3.00	24.25—19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见第八节 五、27. 长期资产减值。

(4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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税费后的金额计入当期损益。

22、 在建工程

√适用 □不适用

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

类 别	结转固定资产的标准
房屋、建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

在建工程计提资产减值方法见第八节 五、27. 长期资产减值。

23、 借款费用

☒适用 ☐不适用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

24、 生物资产

☐适用 ☒不适用

25、 油气资产

☐适用 ☒不适用

26、 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

☒适用 ☐不适用

本公司的无形资产包括土地使用权、商标权、专利权、专有技术、计算机软件、采矿权、勘探开发成本等，以实际成本或公允价值（若通过非同一控制下的企业合并增加）进行初始计量。

无形资产使用寿命及摊销

A. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	40-70 年	法定使用权	直线法
采矿权	矿区开采服务年限	矿产资源开发利用方案	直线法
计算机软件	2-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
专利权和专业技术	-	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
非专利技术	-	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法，并按会计估计变更进行处理。

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

C. 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见第八节 五、27. 长期资产减值。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

√适用 □不适用

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、临床技术服务费、其他费用等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司生物制药业务有关研究与开发支出的实施政策为：

对于 1 类创新型疫苗，其研发投入均计入研发费用，不予资本化。

对于 2 类改良型疫苗和 3 类境内或境外已上市的疫苗，公司以实质开展 III 期临床试验时作为进入开发阶段的时点，并将之后发生的满足资本化条件的研发支出进行资本化处理。

27、 长期资产减值

☒ 适用 ☐ 不适用

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

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

28、 长期待摊费用

√适用 □不适用

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。

29、 合同负债

√适用 □不适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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

30、 职工薪酬

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

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

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

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(3) 辞退福利的会计处理方法

√适用 □不适用

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

31、 预计负债

√适用 □不适用

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

32、 股份支付

√适用 □不适用

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

33、 优先股、永续债等其他金融工具

☐适用 ☒不适用

34、 收入

（1）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

☒适用 ☐不适用

一般原则

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

本公司业务收入主要包括国内外贸易收入、生物制药收入、能源开发收入和其他收入；本公司收入主要来自于商品销售业务，本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

本公司商品销售收入确认的原则和计量方法为：

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一时，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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

主要责任人与代理人

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

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

A. 商品销售合同

内销商品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将商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对价很可能收回，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；

外销商品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将商品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，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。

B. 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含房屋租赁和物业服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

(2) 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

☐适用 ☒不适用

35、 合同成本

☒适用 ☐不适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

(1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

36、 政府补助

☒适用 ☐不适用

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

37、 递延所得税资产/递延所得税负债

☒适用 ☐不适用

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

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）。

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

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

（2）递延所得税负债的确认

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

38、 租赁

√适用 □不适用

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

√适用 □不适用

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，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资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见第八节 五、27. 长期资产减值。

（3）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

√适用 □不适用

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法或其他更为系统合理的方法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

39、 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

(1) 安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，对矿山开采和页岩油生产分别计提安全生产费，其中矿山开采环节按照露天矿开采量计提安全生产费，页岩油生产环节以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取安全生产费用。

计提标准：根据财政部和应急部的规定，自 2022 年 11 月起，矿山开采环节安全生产费的计提标准由 2 元/吨调整为 3 元/吨，页岩油生产环节安全生产费的计提比例由 4%-0.2%调整至 4.5%-0.2%。安全生产费用于提取时计入相关产品成本，同时计入“专项储备”科目。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(2) 公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

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

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

(3) 重大会计判断和估计

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

①金融资产的分类

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

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

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

②应收账款预期信用损失的计量

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

③开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

④递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

⑤未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 回购公司股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（5）套期会计

①套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

A. 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

B. 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

C. 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

②套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其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的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

A. 已确认资产或负债。

B. 尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

C. 极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

D. 境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

A. 项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

B. 一项或多项选定的合同现金流量。

C. 项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

③套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

④确认和计量

满足运用套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

A. 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定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或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定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），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

B. 现金流量套期

套期工具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，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失。
- b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则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。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

（6）债务重组

① 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

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

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可

靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

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

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

②本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

40、 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2026 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

☒适用 ☐不适用

调整当年年初财务报表的原因说明

根据财政部《关于进一步贯彻落实新保险合同会计准则的通知》（财会〔2025〕12 号），公司联营企业中华保险自 2026 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号，以下简称新保险合同准则），调整 2026 年 1 月 1 日所有者权益。公司按权益法核算对中华保险的投资，相应调整 2026 年 1 月 1 日合并资产负债表及 2026 年 1 月 1 日母公司资产负债表。

因中华保险于 2026 年 1 月 1 日执行新保险合同准则而进行的会计政策变更未经审计，其最终审计结果可能会与目前的调整结果存在差异，届时公司将根据中华保险的最终审计结果对公司 2026 年 1 月 1 日财务报表做出相应调整。

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	7,198,001,111.67	7,198,001,111.67	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	855,641,680.83	855,641,680.83	
衍生金融资产			
应收票据	29,800,000.00	29,800,000.00	
应收账款	1,649,482,168.22	1,649,482,168.22	
应收款项融资			
预付款项	363,806,617.19	363,806,617.19	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	43,394,073.48	43,394,073.48	
其中：应收利息			
应收股利	13,000,000.00	13,000,000.00	
买入返售金融资产			
存货	1,069,924,330.31	1,069,924,330.31	
其中：数据资源			
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	41,819,557.43	41,819,557.43	
流动资产合计	11,251,869,539.13	11,251,869,539.13	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	86,599,235.89	86,599,235.89	
长期股权投资	33,244,768,586.05	33,346,828,131.00	102,059,544.95

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	301,249,949.75	301,249,949.75	
投资性房地产	57,258,716.21	57,258,716.21	
固定资产	1,479,248,624.97	1,479,248,624.97	
在建工程	427,397,299.39	427,397,299.39	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	18,755,882.32	18,755,882.32	
无形资产	188,270,051.66	188,270,051.66	
其中：数据资源			
开发支出	622,382,943.96	622,382,943.96	
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	10,723,796.69	10,723,796.69	
递延所得税资产	65,748,400.45	65,748,400.45	
其他非流动资产	1,316,367,796.65	1,316,367,796.65	
非流动资产合计	37,818,771,283.99	37,920,830,828.94	
资产总计	49,070,640,823.12	49,172,700,368.07	
流动负债：			
短期借款	4,239,006,247.35	4,239,006,247.35	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	314,540,000.00	314,540,000.00	
应付票据	31,350,000.00	31,350,000.00	
应付账款	441,248,857.41	441,248,857.41	
预收款项			
合同负债	56,079,280.27	56,079,280.27	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	197,187,697.86	197,187,697.86	
应交税费	22,302,292.33	22,302,292.33	
其他应付款	30,331,888.10	30,331,888.10	
其中：应付利息			
应付股利	455,400.96	455,400.96	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,271,573,753.90	1,271,573,753.90	
其他流动负债	2,232,839,077.60	2,232,839,077.60	
流动负债合计	8,836,459,094.82	8,836,459,094.82	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	1,571,400,000.00	1,571,400,000.00	
应付债券	5,764,251,055.97	5,764,251,055.97	
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	9,460,843.25	9,460,843.25	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	11,202,980.36	11,202,980.36	
递延收益	75,272,079.51	75,272,079.51	
递延所得税负债	14,301,272.08	14,301,272.08	
其他非流动负债	311,570,999.40	311,570,999.40	
非流动负债合计	7,757,459,230.57	7,757,459,230.57	
负债合计	16,593,918,325.39	16,593,918,325.39	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	1,529,709,816.00	1,529,709,816.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	7,208,792,391.95	7,208,792,391.95	
减：库存股	100,069,566.25	100,069,566.25	
其他综合收益	680,914,665.08	759,362,571.73	78,447,906.65
专项储备	2,784,406.08	2,784,406.08	
盈余公积	824,360,081.93	824,360,081.93	
一般风险准备			
未分配利润	18,637,996,611.87	18,661,608,250.17	23,611,638.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	28,784,488,406.66	28,886,547,951.61	102,059,544.95
少数股东权益	3,692,234,091.07	3,692,234,091.07	
所有者权益（或股东权益）合计	32,476,722,497.73	32,578,782,042.68	102,059,544.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计	49,070,640,823.12	49,172,700,368.07	102,059,544.95

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	2,593,504,873.09	2,593,504,873.09	
交易性金融资产	3,392,831.12	3,392,831.12	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	857,804.04	857,804.04	
其他应收款	3,014,681,755.02	3,014,681,755.02	
其中：应收利息			
应收股利	13,000,000.00	13,000,000.00	
存货	1,141,566.31	1,141,566.31	
其中：数据资源			
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	160,659.02	160,659.02	
流动资产合计	5,613,739,488.60	5,613,739,488.60	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	34,334,692,938.80	34,436,752,483.75	102,059,544.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	119,800,250.36	119,800,250.36	
投资性房地产	57,258,716.21	57,258,716.21	
固定资产	36,368,365.82	36,368,365.82	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	2,493,535.23	2,493,535.23	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	34,550,613,806.42	34,652,673,351.37	
资产总计	40,164,353,295.02	40,266,412,839.97	
流动负债：			
短期借款	3,780,523,207.92	3,780,523,207.92	
交易性金融负债			
衍生金融负债	314,540,000.00	314,540,000.00	
应付票据			
应付账款	430,474.02	430,474.02	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	24,371,008.54	24,371,008.54	
应交税费	1,761,341.88	1,761,341.88	
其他应付款	704,222,477.53	704,222,477.53	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,222,932,146.90	1,222,932,146.90	
其他流动负债	2,224,982,703.70	2,224,982,703.70	
流动负债合计	8,273,763,360.49	8,273,763,360.49	
非流动负债：			
长期借款	1,447,400,000.00	1,447,400,000.00	
应付债券	5,764,251,055.97	5,764,251,055.97	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	14,144,432.07	14,144,432.07	
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,225,795,488.04	7,225,795,488.04	
负债合计	15,499,558,848.53	15,499,558,848.53	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	1,529,709,816.00	1,529,709,816.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6,317,069,638.83	6,317,069,638.83	
减：库存股	100,069,566.25	100,069,566.25	
其他综合收益	680,737,453.17	759,185,359.82	78,447,906.65
专项储备			
盈余公积	824,360,081.93	824,360,081.93	
未分配利润	15,412,987,022.81	15,436,598,661.11	23,611,638.30
所有者权益（或股东权益）合计	24,664,794,446.49	24,766,853,991.44	102,059,544.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计	40,164,353,295.02	40,266,412,839.97	102,059,544.95

41、 其他

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、 主要税种及税率

主要税种及税率情况

☒适用 ☐不适用

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或服务、无形资产、不动产所取得的销售额	见注释 1
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%或 5%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	2%
房产税	房产的计税余值（适用于自用的房屋）或租金收入（适用于出租的房屋）	1.2%或 12%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	适用的分级幅度税额
企业所得税	应纳税所得额	见下文列表

注 1：出口货物税率为零；农产品（包括中药饮片）适用 9-13%的税率；房屋出租按照简易办法依照 5%征收率计算缴纳增值税；物业费税率为 6%；其他销售货物或服务、无形资产、不动产按适用税率执行。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

☒适用 ☐不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
辽宁成大生物股份有限公司	15.00
北京成大天和生物科技有限公司	15.00
成大生物（本溪）有限公司	15.00
辽宁成大贸易发展（香港）有限公司	16.50
成大国际（香港）有限公司	16.50
新创达贸易有限公司	16.50
成大钢铁（香港）有限公司	16.50
Luminous Trading Ltd.	0.00
成大国际株式会社	注

注：根据日本税法，成大国际株式会社按所得金额缴纳 23.20%法人税。

2、 税收优惠

√适用 □不适用

根据财政部、国家税务总局、科学技术部关于修订印发国科发火[2016]32 号《高新技术企业认定管理办法》的通知及国科发火[2016]195 号关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知，成大生物被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局三部门认定为高新技术企业并取得 GR202421000020 号高新技术企业证书，认定有效期为 3 年，有效期自 2024 年 11 月至 2027 年 10 月。根据企业所得税法第二十八条第二款规定，减按 15%的税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局、科学技术部关于修订印发国科发火[2016]32 号《高新技术企业认定管理办法》的通知及国科发火[2016]195 号关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知，北京成大天和生物科技有限公司被北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局三部门认定为高新技术企业并取得 GR202311001445 号高新技术企业证书，认定有效期为 3 年，有效期自 2023 年 10 月至 2026 年 10 月，根据企业所得税法第二十八条第二款规定，减按 15%的税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局、科学技术部关于修订印发国科发火[2016]32 号《高新技术企业认定管理办法》的通知及国科发火[2016]195 号关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知，成大生物（本溪）有限公司被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局三部门认定为高新技术企业并取得 GR202521000329 号高新技术企业证书，认定有效期为 3 年，有效期自 2025 年 12 月至 2028 年 11 月。根据企业所得税法第二十八条第二款规定，减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税[2018]76 号）规定，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。北京成大天和生物科技有限公司其 2020 年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，结转年限由 5 年延长至 10 年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条和《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023

年第7号)规定,成大生物、北京成大天和生物科技有限公司及成大生物(本溪)有限公司享受以下税收政策:“企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销”。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号)规定,成大生物自2026年经辽宁省工信厅、辽宁省税务局审核认定为先进制造业企业,允许按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

成大生物(本溪)有限公司根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》规定,纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

3、其他

☐适用 ☒不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

☒适用 ☐不适用

单位:元 币种:人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	103,251.62	265,457.40
银行存款	5,535,470,081.73	7,090,075,051.22
其他货币资金	801,127,448.21	107,660,603.05
合计	6,336,700,781.56	7,198,001,111.67
其中:存放在境外的款项总额	112,664,287.72	25,458,645.26

其他说明

注1:其他货币资金中期末使用权受到限制的货币资金为363,321,409.42元,包括银行承兑汇票保证金8,207,500.00元,远期结汇保证金113,909.42元,存放于上海清算所的债券付息兑付资金355,000,000.00元。

注2:期末货币资金中存放境外款项明细:

银行	款项性质	期末余额	币种
中国银行(香港)有限公司	活期存款	658,348.94	人民币
	活期存款	1,224,045.06	美元
	活期存款	103,782,364.58	港币
三井住友银行香港分行	活期存款	1,025,324.86	美元
	活期存款	1,038,931.00	日元
广发证券(香港)经纪有限公司	存出投资款	3,797,043.06	港币

三井住友银行新加坡分行	活期存款	396,680.00	美元
三井住友银行东京分行	活期存款	11,943,894.00	日元

2、交易性金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,058,886,491.04	855,641,680.83	/
其中：			
债务工具投资	2,052,923,142.26	850,466,243.85	/
权益工具投资	3,549,771.18	3,393,107.72	
衍生金融资产	2,413,577.60	1,782,329.26	/
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
合计	2,058,886,491.04	855,641,680.83	/

其他说明：

□适用 √不适用

3、衍生金融资产

□适用 √不适用

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		29,800,000.00
商业承兑票据		
合计		29,800,000.00

(2) 期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

□适用 √不适用

(4) 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明：

☐适用 ☒不适用

(5) 坏账准备的情况

☐适用 ☒不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

(6) 本期实际核销的应收票据情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收票据核销情况：

☐适用 ☒不适用

应收票据核销说明：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

5、 应收账款

(1) 按账龄披露

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,753,579,480.79	1,417,122,072.88
1 年以内小计	1,753,579,480.79	1,417,122,072.88
1 至 2 年	258,016,506.34	233,805,653.25
2 至 3 年	80,710,474.12	72,847,028.64
3 至 4 年	24,718,576.00	25,484,485.08
4 至 5 年	26,181,289.35	24,714,580.27
5 年以上	45,506,468.39	41,491,747.61
合计	2,188,712,794.99	1,815,465,567.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

√ 适用 □ 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	68,571,247.83	3.13	63,777,003.59	93.01	4,794,244.24	68,216,167.24	3.76	62,146,657.68	91.10	6,069,509.56
其中：										
按组合计提坏账准备	2,120,141,547.16	96.87	122,739,441.61	5.79	1,997,402,105.55	1,747,249,400.49	96.24	103,836,741.83	5.94	1,643,412,658.66
其中：										
组合1 参加信用保险的应收款项	155,728,411.30	7.12	1,557,496.10	1.00	154,170,915.20	187,017,164.96	10.30	1,870,171.65	1.00	185,146,993.31
组合2 应收其他客户	1,964,413,135.86	89.75	121,181,945.51	6.17	1,843,231,190.35	1,560,232,235.53	85.94	101,966,570.18	6.54	1,458,265,665.35
合计	2,188,712,794.99	/	186,516,445.20	/	2,002,196,349.79	1,815,465,567.73	/	165,983,399.51	/	1,649,482,168.22

按单项计提坏账准备:

☒适用 ☐不适用

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北省卫防生物制品供应中心	29,468,583.23	29,468,583.23	100.00	药品经营资格被吊销应收款项预计无法收回
其他	39,102,664.60	34,308,420.36	87.74	预计无法全额收回
合计	68,571,247.83	63,777,003.59	93.01	/

按单项计提坏账准备的说明:

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备:

☒适用 ☐不适用

组合计提项目: 组合 1 参加信用保险的应收款项

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
参加信用保险的应收账款	155,728,411.30	1,557,496.10	1.00
合计	155,728,411.30	1,557,496.10	1.00

组合计提项目: 组合 2 应收其他客户

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,592,029,378.10	39,167,991.65	2.46
1 至 2 年	250,158,216.11	26,041,470.30	10.41
2 至 3 年	80,710,474.12	25,511,723.54	31.61
3 至 4 年	24,718,576.00	14,878,110.89	60.19
4 至 5 年	9,483,143.78	8,269,301.38	87.20
5 年以上	7,313,347.75	7,313,347.75	100.00
合计	1,964,413,135.86	121,181,945.51	6.17

按组合计提坏账准备的说明:

☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明:

☐适用 ☒不适用

(3) 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	62,146,657.68	1,657,097.10	26,751.19		63,777,003.59
按组合计提坏账准备	103,836,741.83	18,930,301.77	27,601.99		122,739,441.61
合计	165,983,399.51	20,587,398.87	54,353.18		186,516,445.20

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无

(4) 本期实际核销的应收账款情况

□适用 √不适用

其中重要的应收账款核销情况

□适用 √不适用

应收账款核销说明：

□适用 √不适用

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
山西平朔河港物流发展有限公司	299,915,783.53		299,915,783.53	13.70	8,997,473.51
河北鑫达钢铁集团有限公司	270,081,369.83		270,081,369.83	12.34	8,102,441.09
吉林鑫达钢铁有限公司	80,068,294.14		80,068,294.14	3.66	2,402,048.82
成大生物客户一	49,150,242.00		49,150,242.00	2.25	988,139.42
辽阳德鑫铸业有限公司	48,679,721.86		48,679,721.86	2.22	1,460,391.66
合计	747,895,411.36		747,895,411.36	34.17	21,950,494.50

其他说明

无

其他说明：

□适用 √不适用

6、合同资产

(1) 合同资产情况

☐适用 ☒不适用

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

☐适用 ☒不适用

(3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备的说明：

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

☐适用 ☒不适用

(4) 本期合同资产计提坏账准备情况

☐适用 ☒不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

(5) 本期实际核销的合同资产情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的合同资产核销情况

☐适用 ☒不适用

合同资产核销说明：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

☐适用 ☒不适用

(2) 期末公司已质押的应收款项融资

☐适用 ☒不适用

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

☐适用 ☒不适用

(4) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备的说明：

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

☐适用 ☒不适用

(5) 坏账准备的情况

☐适用 ☒不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

☐适用 ☒不适用

核销说明：

☐适用 ☒不适用

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

☐适用 ☒不适用

(8) 其他说明:

☐适用 ☒不适用

8、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

☒适用 ☐不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	438,627,951.91	99.72	362,817,620.06	99.73
1 至 2 年	396,016.08	0.09	270,685.58	0.07
2 至 3 年	118,802.65	0.03	27,769.75	0.01
3 年以上	688,357.79	0.16	690,541.80	0.19
合计	439,831,128.43	100.00	363,806,617.19	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

无

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

☒适用 ☐不适用

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
吉林鑫达钢铁有限公司	179,507,483.72	40.81
河北龙达实业有限公司	42,504,650.49	9.66
迁安市九江线材有限责任公司	27,495,677.04	6.25
赤峰中唐特钢有限公司	19,990,800.00	4.55
鞍钢集团关宝山矿业有限公司	16,520,900.75	3.76
合计	286,019,512.00	65.03

其他说明:

无

其他说明

☐适用 ☒不适用

9、其他应收款

项目列示

☒适用 ☐不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	711,463,844.00	13,000,000.00
其他应收款	76,102,702.00	30,394,073.48
合计	787,566,546.00	43,394,073.48

其他说明:

☐适用 ☒不适用

应收利息

(1) 应收利息分类

☐适用 ☒不适用

(2) 重要逾期利息

☐适用 ☒不适用

(3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备的说明：

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(5) 坏账准备的情况

☐适用 ☒不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

(6) 本期实际核销的应收利息情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收利息核销情况

☐适用 ☒不适用

核销说明：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

应收股利

(7) 应收股利

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
担保及信托期间的广发分红	115,500,000.00	13,000,000.00
广发证券	580,963,844.00	
中华保险	15,000,000.00	
合计	711,463,844.00	13,000,000.00

注：公司因发行可交换公司债券需要，将持有的广发证券无限售条件流通股 205,000,000 股设置担保及信托登记。上述股票在担保及信托期间的广发证券现金分红为 115,500,000.00 元（包含 2025 年度已宣告发放尚未到账的分红款 102,500,000.00 元）。

(8) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

☐ 适用 ☒ 不适用

(9) 按坏账计提方法分类披露

☐ 适用 ☒ 不适用

按单项计提坏账准备：

☐ 适用 ☒ 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

☐ 适用 ☒ 不适用

按组合计提坏账准备：

☐ 适用 ☒ 不适用

(10) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐ 适用 ☒ 不适用

(11) 坏账准备的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐ 适用 ☒ 不适用

其他说明：

无

(12) 本期实际核销的应收股利情况

☐ 适用 ☒ 不适用

其中重要的应收股利核销情况

☐ 适用 ☒ 不适用

核销说明：
☐适用 ☒不适用

其他说明：
☐适用 ☒不适用

其他应收款

(13) 按账龄披露

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	68,923,807.75	22,401,509.30
1 年以内小计	68,923,807.75	22,401,509.30
1 至 2 年	3,647,810.29	3,614,299.61
2 至 3 年	40,976,296.80	41,042,082.10
3 至 4 年	1,410,922.61	1,094,971.13
4 至 5 年	922,451.60	14,487,213.19
5 年以上	94,628,280.54	81,699,195.62
合计	210,509,569.59	164,339,270.95

(14) 按款项性质分类情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	133,638,198.13	133,638,198.13
备用金	835,943.82	519,744.38
应收出口退税款	14,876,833.58	17,924,772.14
保证金及押金	61,158,594.06	12,256,556.30
合计	210,509,569.59	164,339,270.95

(15) 坏账准备计提情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026年1月1日余额	306,999.34		133,638,198.13	133,945,197.47
2026年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	461,670.12			461,670.12
本期转回				

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026年6月30日 余额	768,669.46		133,638,198.13	134,406,867.59

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：
☐适用 ☒不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：
☐适用 ☒不适用

(16) 坏账准备的情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	133,638,198.13				133,638,198.13
按组合计提坏账准备	306,999.34	461,670.12			768,669.46
合计	133,945,197.47	461,670.12			134,406,867.59

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：
☐适用 ☒不适用

其他说明
无

(17) 本期实际核销的其他应收款情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的其他应收款核销情况：
☐适用 ☒不适用

其他应收款核销说明：
☐适用 ☒不适用

(18) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
广州市香雪制药股份有限公司临时管理人	50,000,000.00	23.75	保证金	1 年以内	500,000.00

广东粮通贸易有限公司	38,309,681.48	18.20	往来款	2-3 年	38,309,681.48
沈阳洪博医康科技有限公司	19,300,000.00	9.17	往来款	5 年以上	19,300,000.00
天津市智成通达商贸有限公司	15,511,858.40	7.37	往来款	5 年以上	15,511,858.40
锦港国际贸易发展有限公司	14,435,247.94	6.85	往来款	1-5 年、5 年以上	14,435,247.94
合计	137,556,787.82	65.34	/	/	88,056,787.82

(19) 因资金集中管理而列报于其他应收款

☐ 适用 ☒ 不适用

其他说明：

☐ 适用 ☒ 不适用

10、 存货

(1) 存货分类

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			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	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	7,697,948.50	12,705.65	7,685,242.85	1,641,692.67		1,641,692.67
原材料	136,658,763.27	111,197.70	136,547,565.57	160,955,270.52	111,197.70	160,844,072.82
库存商品	517,024,771.83	17,079,289.30	499,945,482.53	519,817,541.90	19,312,503.02	500,505,038.88
半成品	130,804,431.03	13,929,215.01	116,875,216.02	76,772,711.84	2,474,032.89	74,298,678.95
发出商品	12,121,671.08		12,121,671.08	280,120,351.50		280,120,351.50
在产品	39,503,979.75		39,503,979.75	27,202,062.38		27,202,062.38
委托加工物资	24,986,579.43		24,986,579.43	22,411,724.44		22,411,724.44
被套期项目				2,900,708.67		2,900,708.67
合计	868,798,144.89	31,132,407.66	837,665,737.23	1,091,822,063.92	21,897,733.61	1,069,924,330.31

(2) 确认为存货的数据资源

☐ 适用 ☒ 不适用

(3) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	111,197.70					111,197.70
半成品	2,474,032.89	13,929,215.01		2,474,032.89		13,929,215.01
库存商品	19,312,503.02	15,984,746.60		18,217,960.32		17,079,289.30
在途物资		12,705.65				12,705.65
合计	21,897,733.61	29,926,667.26		20,691,993.21		31,132,407.66

本期转回或转销存货跌价准备的原因

☒ 适用 ☐ 不适用

主要系子公司成大生物因存货到效期已被销毁或存货已被销售或领用所致。

按组合计提存货跌价准备

☐ 适用 ☒ 不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

☐ 适用 ☒ 不适用

(4) 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

☐ 适用 ☒ 不适用

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

☐ 适用 ☒ 不适用

其他说明：

☐ 适用 ☒ 不适用

11、 持有待售资产

☐ 适用 ☒ 不适用

12、 一年内到期的非流动资产

☐ 适用 ☒ 不适用

一年内到期的债权投资

☐ 适用 ☒ 不适用

一年内到期的其他债权投资

☐ 适用 ☒ 不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明

无

13、 其他流动资产

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	11,279,065.14	21,859,343.75
预缴税费	12,330,355.43	19,960,213.68
合计	23,609,420.57	41,819,557.43

补偿性资产相关信息

☐ 适用 ☒ 不适用

其他说明：

无

14、 债权投资

(1) 债权投资情况

☐适用 ☒不适用

债权投资减值准备本期变动情况

☐适用 ☒不适用

(2) 期末重要的债权投资

☐适用 ☒不适用

(3) 减值准备计提情况

☐适用 ☒不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

无

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

☐适用 ☒不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

☐适用 ☒不适用

(4) 本期实际的核销债权投资情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

☐适用 ☒不适用

债权投资的核销说明：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

15、 其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

☐适用 ☒不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

☐适用 ☒不适用

(2) 期末重要的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

(3) 减值准备计提情况

☐适用 ☒不适用

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

☐适用 ☒不适用

其他债权投资的核销说明：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款重组债权	90,668,635.22	1,813,372.70	88,855,262.52	88,500,376.00	1,901,140.11	86,599,235.89	4.90%
合计	90,668,635.22	1,813,372.70	88,855,262.52	88,500,376.00	1,901,140.11	86,599,235.89	/

(2) 按坏账计提方法分类披露

√ 适用 □ 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	90,668,635.22	100.00	1,813,372.70	2.00	88,855,262.52	88,500,376.00	100.00	1,901,140.11	2.15	86,599,235.89
其中：										
组合 1 重组债权	90,668,635.22	100.00	1,813,372.70	2.00	88,855,262.52	88,500,376.00	100.00	1,901,140.11	2.15	86,599,235.89
合计	90,668,635.22	/	1,813,372.70	/	88,855,262.52	88,500,376.00	/	1,901,140.11	/	86,599,235.89

按单项计提坏账准备：
☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备的说明：
☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备：
☒适用 ☐不适用
组合计提项目：组合 1 重组债权

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
重组债权	90,668,635.22	1,813,372.70	2.00
合计	90,668,635.22	1,813,372.70	2.00

按组合计提坏账准备的说明
☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备
☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2026年1月1日余 额	1,901,140.11			1,901,140.11
2026年1月1日余 额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	87,767.41			87,767.41
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026年6月30日 余额	1,813,372.70			1,813,372.70

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
无

对本期发生损失准备变动的长期应收款账面余额显著变动的情况说明：
☐适用 ☒不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：
☐适用 ☒不适用

(3) 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,901,140.11		87,767.41			1,813,372.70
合计	1,901,140.11		87,767.41			1,813,372.70

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

□适用 √不适用

其中重要的长期应收款核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

17、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初 余额（账面价 值）	减值准备期 初余额	本期增减变动								期末 余额（账面价 值）	减值准备期 末余额
			追 加 投 资	减 少 投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
广发证券股份 有限公司	23,342,646,500.69				1,941,143,199.21	-282,231,399.69	-38,416,756.18	683,463,844.00		-22,301,135.08	24,257,376,564.95	
华盖资本有 限责任公司	35,844,782.11				440,557.40						36,285,339.51	
中华联合保 险集团股份 有限公司	9,866,605,377.49				23,707,518.77	-31,355,112.64		15,000,000.00		435,840.32	9,844,393,623.94	
至成医疗科 技(辽宁)有 限公司	948,384.65				-180.55						948,204.10	
成 大 医 院 （大连）有 限公司	66,453,794.36				-3,102,513.22						63,351,281.14	
成都史纪生 物制药有限 公司	34,329,291.70	107,283,318.81			-691,013.79						33,638,277.91	107,283,318.81
小计	33,346,828,131.00	107,283,318.81			1,961,497,567.82	-313,586,512.33	-38,416,756.18	698,463,844.00		-21,865,294.76	34,235,993,291.55	107,283,318.81
合计	33,346,828,131.00	107,283,318.81			1,961,497,567.82	-313,586,512.33	-38,416,756.18	698,463,844.00		-21,865,294.76	34,235,993,291.55	107,283,318.81

(2) 长期股权投资的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

18、 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

☐适用 ☒不适用

(2) 本期存在终止确认的情况说明

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☒适用 ☐不适用

无

19、其他非流动金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资	329,474,950.21	301,249,949.75
合计	329,474,950.21	301,249,949.75

其他说明：

无

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	176,581,340.63			176,581,340.63
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	176,581,340.63			176,581,340.63
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	119,322,624.42			119,322,624.42
2.本期增加金额	2,096,903.40			2,096,903.40
(1) 计提或摊销	2,096,903.40			2,096,903.40
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	121,419,527.82			121,419,527.82
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	55,161,812.81			55,161,812.81
2.期初账面价值	57,258,716.21			57,258,716.21

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：

□适用 √不适用

(3) 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

21、 固定资产

项目列示

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,486,214,911.59	1,479,248,624.97
固定资产清理		
合计	1,486,214,911.59	1,479,248,624.97

其他说明：

无

固定资产

(1) 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	1,196,955,278.89	1,326,406,013.66	189,936,888.64	23,357,481.89	17,222,006.35	2,753,877,669.43
2. 本期增加金额	52,190,072.15	71,915,390.99	1,996,610.31	370,000.00	3,298,447.64	129,770,521.09
(1) 购置	1,511,030.54	33,959,347.62	1,594,860.31	370,000.00	3,298,447.64	40,733,686.11
(2) 在建工程转入	50,679,041.61	37,956,043.37	401,750.00			89,036,834.98
3. 本期减少金额	26,726,025.18	1,737,384.86	459,739.96	1,100,491.86	78,746.00	30,102,387.86
(1) 处置或报废		1,737,384.86	459,739.96	1,100,491.86	78,746.00	3,376,362.68
(2) 转入在建工程	24,858,120.84					24,858,120.84
(3) 其他减少	1,867,904.34					1,867,904.34
4. 期末余额	1,222,419,325.86	1,396,584,019.79	191,473,758.99	22,626,990.03	20,441,707.99	2,853,545,802.66
二、累计折旧						
1. 期初余额	427,138,963.13	667,894,499.49	148,621,026.18	17,323,781.16	13,178,035.20	1,274,156,305.16
2. 本期增加金额	35,782,677.71	69,690,503.81	7,958,433.11	772,169.81	809,492.22	115,013,276.66
(1) 计提	35,782,677.71	69,690,503.81	7,958,433.11	772,169.81	809,492.22	115,013,276.66
3. 本期减少金额	19,046,493.49	1,570,856.82	443,072.46	1,067,477.10	75,270.92	22,203,170.79
(1) 处置或报废		1,570,856.82	443,072.46	1,067,477.10	75,270.92	3,156,677.30
(2) 转入在建工程	19,046,493.49					19,046,493.49
4. 期末余额	443,875,147.35	736,014,146.48	156,136,386.83	17,028,473.87	13,912,256.50	1,366,966,411.03
三、减值准备						
1. 期初余额		430,713.23	42,026.07			472,739.30
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额		105,912.59	2,346.67			108,259.26
(1) 处置或报废		105,912.59	2,346.67			108,259.26

（2）其他减少						
4. 期末余额		324, 800. 64	39, 679. 40			364, 480. 04
四、账面价值						
1. 期末账面价值	778, 544, 178. 51	660, 245, 072. 67	35, 297, 692. 76	5, 598, 516. 16	6, 529, 451. 49	1, 486, 214, 911. 59
2. 期初账面价值	769, 816, 315. 76	658, 080, 800. 94	41, 273, 836. 39	6, 033, 700. 73	4, 043, 971. 15	1, 479, 248, 624. 97

(2) 暂时闲置的固定资产情况

√适用 □不适用

本报告期，子公司成大生物根据研发项目进展情况等因素统筹安排研发工作，成大生物(本溪)有限公司部分产业化研发车间及配套辅助设备暂时闲置。未来成大生物将根据产品管线及研发计划有序安排闲置资产的重新启用。具体闲置资产情况详见下表

单位：元 币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
6-6 车间	103,909,270.67	55,892,876.34		48,016,394.33
6-20 车间	54,296,504.68	6,953,783.30		47,342,721.38
6-19 车间	79,977,586.64	19,845,121.19		60,132,465.45
6-14 车间	138,008,008.62	43,491,527.72		94,516,480.90
6-16 车间	86,802,841.02	24,150,606.52		62,652,234.50
6-22 车间	48,671,680.67	915,423.29		47,756,257.38
疫苗公用研究室	15,724,845.54	10,341,335.40		5,383,510.14
辅助设备	47,481,979.17	8,471,081.17		39,010,898.00
合计	574,872,717.01	170,061,754.93		404,810,962.08

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值
机器设备	114,694.17

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
成大生物中科仓库	1,240,947.92	产权证办理中

(5) 固定资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产清理

□适用 √不适用

22、 在建工程

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	368,559,632.90	427,397,299.39
工程物资		

合计	368,559,632.90	427,397,299.39
----	----------------	----------------

其他说明：
无

在建工程

(1) 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
成大生物待安装设备	36,925,527.91		36,925,527.91	61,526,135.46		61,526,135.46
成大生物车间改造				38,631,405.46		38,631,405.46
成大生物新研发生产基地	331,355,214.96		331,355,214.96	326,740,310.67		326,740,310.67
其他	278,890.03		278,890.03	499,447.80		499,447.80
合计	368,559,632.90		368,559,632.90	427,397,299.39		427,397,299.39

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
成大生物新研发生产基地	531,216,000.00	326,740,310.67	4,614,904.29			331,355,214.96	62.38	62.38				自筹/募集
合计	531,216,000.00	326,740,310.67	4,614,904.29			331,355,214.96	/	/			/	/

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

(4) 在建工程的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

工程物资

☐适用 ☒不适用

23、 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

24、 油气资产

(1) 油气资产情况

☐适用 ☒不适用

(2) 油气资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

25、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	53,551,477.68	53,551,477.68
2.本期增加金额	1,507,868.56	1,507,868.56
(1) 新增租赁	1,507,868.56	1,507,868.56
3.本期减少金额		
4.期末余额	55,059,346.24	55,059,346.24
二、累计折旧		
1.期初余额	34,795,595.36	34,795,595.36
2.本期增加金额	4,627,867.92	4,627,867.92
(1)计提	4,627,867.92	4,627,867.92
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	39,423,463.28	39,423,463.28
三、减值准备		
1.期初余额		

2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	15,635,882.96	15,635,882.96
2.期初账面价值	18,755,882.32	18,755,882.32

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

26、 无形资产

(1) 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	210,454,931.65	18,580,000.00		44,178,727.96	273,213,659.61
2.本期增加金额		215,000.00	634,354,331.31	11,691,996.42	646,261,327.73
(1)购置		215,000.00		11,691,996.42	11,906,996.42
(2)内部研发			634,354,331.31		634,354,331.31
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他减少					
4.期末余额	210,454,931.65	18,795,000.00	634,354,331.31	55,870,724.38	919,474,987.34
二、累计摊销					
1.期初余额	50,422,639.22	16,494,500.92		18,026,467.81	84,943,607.95
2.本期增加金额	2,174,911.02	134,375.25	8,351,866.69	2,434,008.37	13,095,161.33
(1)计提	2,174,911.02	134,375.25	8,351,866.69	2,434,008.37	13,095,161.33
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他减少					
4.期末余额	52,597,550.24	16,628,876.17	8,351,866.69	20,460,476.18	98,038,769.28
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					

(2)其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	157,857,381.41	2,166,123.83	626,002,464.62	35,410,248.20	821,436,218.06
2.期初账面价值	160,032,292.43	2,085,499.08		26,152,260.15	188,270,051.66

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例76.21%

(2) 确认为无形资产的数据资源

☐适用 ☒不适用

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

☐适用 ☒不适用

(4) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

27、 商誉

(1) 商誉账面原值

☐适用 ☒不适用

(2) 商誉减值准备

☐适用 ☒不适用

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

☐适用 ☒不适用

资产组或资产组组合发生变化

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

☐适用 ☒不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

☐适用 ☒不适用

(5) 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

28、 长期待摊费用

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁资产改良支出	10,723,796.69	2,654,866.30	2,508,023.06		10,870,639.93
合计	10,723,796.69	2,654,866.30	2,508,023.06		10,870,639.93

其他说明：

无

29、 递延所得税资产/ 递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	251,326,271.11	50,218,327.72	230,966,183.72	46,218,819.45
存货跌价准备	25,368,168.13	4,090,955.12	20,849,679.48	3,252,480.54
装修费（一次摊销）	409,753.71	102,438.43	409,753.71	102,438.43
公允价值变动损益	56,396,444.92	8,423,360.98	53,205,099.05	9,009,461.14
应付未付费用	161,091,244.76	24,163,686.72	122,800,653.55	18,420,098.03
租赁负债	12,068,862.73	2,309,358.18	14,284,275.93	2,638,026.28
预计负债	7,733,719.09	1,160,057.86	11,202,980.36	1,680,447.05
合计	514,394,464.45	90,468,185.01	453,718,625.80	81,321,770.92

(2) 未经抵销的递延所得税负债

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动损益	122,518,265.86	23,789,407.64	141,944,686.45	27,164,344.16
固定资产折旧	622,120.95	93,318.14	725,191.62	108,778.74
使用权资产	11,918,607.02	2,250,308.45	14,160,322.57	2,601,519.65
合计	135,058,993.83	26,133,034.23	156,830,200.64	29,874,642.55

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额

递延所得税资产	13,111,871.74	77,356,313.27	15,573,370.47	65,748,400.45
递延所得税负债	13,111,871.74	13,021,162.49	15,573,370.47	14,301,272.08

(4) 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	110,205,001.75	147,314,086.07
存货跌价准备	610,767,628.22	625,390,555.25
其他非流动金融资产公允价值变动	12,511,660.31	16,032,985.79
衍生工具公允价值变动	15,400,000.00	2,300,000.00
固定资产减值准备	2,106,168,474.92	2,106,276,734.18
无形资产减值准备	370,122,225.86	370,122,225.86
长期股权投资减值准备	107,283,318.81	107,283,318.81
在建工程减值准备	23,109,060.40	23,109,060.40
其他非流动资产减值准备	12,067,336.68	12,067,336.68
可抵扣亏损	5,597,353,629.50	5,215,924,481.33
租赁负债	3,256,776.93	4,104,392.42
合计	8,968,245,113.38	8,629,925,176.79

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2026 年度	726,910,151.74	726,910,151.74	
2027 年度	683,243,841.96	683,243,841.96	
2028 年度	1,352,750,178.99	1,353,323,683.97	
2029 年度	1,180,571,922.13	1,180,988,518.77	
2030 年度	1,003,751,826.60	1,126,274,404.41	
2031 年度	503,670,716.95	20,536,692.79	
2031 年以后	146,454,991.13	124,647,187.69	
合计	5,597,353,629.50	5,215,924,481.33	/

其他说明：

□适用 √不适用

30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、土地及设备款	25,868,100.13		25,868,100.13	50,515,973.24		50,515,973.24

预付技术转让款	5,969,737.09		5,969,737.09	11,236,625.37		11,236,625.37
辽宁成大动物药业有限公司资产	1,424,730.34		1,424,730.34	1,456,989.73		1,456,989.73
新疆宝明矿业有限公司资产	1,241,127,370.22		1,241,127,370.22	1,253,158,208.31		1,253,158,208.31
合计	1,274,389,937.78		1,274,389,937.78	1,316,367,796.65		1,316,367,796.65

补偿性资产相关信息

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

31、 所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初		
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	363,321,409.42	363,321,409.42	其他	注 1	37,869,709.98	37,869,709.98	其他
应收股利	115,500,000.00	115,500,000.00	其他	注 2	13,000,000.00	13,000,000.00	其他
其他应收款	4,424.12	4,424.12	其他	注 2	1,137.51	1,137.51	其他
固定资产	63,425,204.58	24,607,862.96	抵押	注 3	63,425,204.58	25,360,973.84	抵押
投资性房地产	176,581,340.63	55,161,812.81	抵押	注 3	176,581,340.63	57,258,716.21	抵押
长期股权投资	63,351,281.14	63,351,281.14	质押	注 4	66,453,794.36	66,453,794.36	质押
长期股权投资	3,637,911,675.55	3,637,911,675.55	其他	注 2	3,500,728,366.72	3,500,728,366.72	其他
其他非流动资产	303,538.16	303,538.16	冻结	注 5	1,707,579.20	1,707,579.20	冻结
合计	4,420,398,873.60	4,260,162,004.16	/	/	3,859,767,132.98	3,702,380,277.82	/

其他说明：

- 注 1：本公司期末使用权受到限制的货币资金为 363,321,409.42 元，其中银行承兑汇票保证金为 8,207,500.00 元，远期结汇保证金为 113,909.42 元，债券付息兑付资金为 355,000,000.00 元。
- 注 2：公司因发行可交换公司债券需要，将持有的广发证券无限售条件流通股 205,000,000 股设置担保及信托登记，截至 2026 年 6 月 30 日，账面价值为 3,637,911,675.55 元（长期股权投资）；上述股票在担保及信托期间的现金分红为 115,500,000.00 元（应收股利），截至 2026 年 6 月 30 日应收股利产生孳息 4,424.12 元（其他应收款）。
- 注 3：本公司以现有办公楼-成大大厦作为抵押物，为本公司在中国银行大连市分行取得的人民币 9.4 亿元的综合授信额度提供抵押担保。
- 注 4：本公司的子公司成大医疗以持有的参股公司成大医院（大连）有限公司（以下简称“成大医院”）15%的股权，为成大医院申请的银行贷款中的 6,000 万元提供连带责任保证担保及股权质押担保。
- 注 5：子公司新疆宝明冻结的银行存款为 303,538.16 元，列报于其他非流动资产项目。

32、 短期借款

(1) 短期借款分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	700,608,888.89	700,738,888.89
保证借款	341,465,572.47	458,483,039.43
信用借款	3,064,628,204.38	3,079,784,319.03
合计	4,106,702,665.74	4,239,006,247.35

短期借款分类的说明：

无

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

33、 交易性金融负债

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

34、 衍生金融负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
嵌入衍生工具（换股权）	320,060,000.00	314,540,000.00
合计	320,060,000.00	314,540,000.00

其他说明：

无

35、 应付票据

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	32,830,000.00	31,350,000.00
合计	32,830,000.00	31,350,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为0 元。到期未付的原因是无

36、 应付账款

(1) 应付账款列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
货款	385,525,779.44	279,824,121.74
工程、设备款	69,292,847.79	88,799,810.06
其他	74,457,049.44	72,624,925.61
合计	529,275,676.67	441,248,857.41

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

37、 预收款项

(1) 预收账款项列示

☐适用 ☒不适用

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

☐适用 ☒不适用

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

38、 合同负债

(1) 合同负债情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	103,935,597.97	56,079,280.27
合计	103,935,597.97	56,079,280.27

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

☐适用 ☒不适用

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

39、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	195,807,551.59	247,596,060.30	322,297,442.72	121,106,169.17
二、离职后福利-设定提存计划	1,276,586.27	32,786,247.97	34,062,834.24	
三、辞退福利	103,560.00	5,188,875.40	5,292,435.40	
四、一年内到期的其他福利				
合计	197,187,697.86	285,571,183.67	361,652,712.36	121,106,169.17

(2) 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	193,177,032.30	200,829,761.91	274,658,712.60	119,348,081.61
二、职工福利费		9,027,006.15	9,026,238.49	767.66
三、社会保险费	2,165.14	14,161,307.10	14,163,472.24	
其中：医疗保险费	2,059.07	13,052,775.90	13,054,834.97	
工伤保险费		935,057.26	935,057.26	
生育保险费	106.07	173,473.94	173,580.01	
四、住房公积金	817,612.68	15,955,139.32	15,955,139.32	817,612.68
五、工会经费和职工教育经费	1,810,741.47	2,749,099.26	3,620,133.51	939,707.22
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他		4,873,746.56	4,873,746.56	
合计	195,807,551.59	247,596,060.30	322,297,442.72	121,106,169.17

(3) 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		22,083,267.22	22,083,267.22	
2、失业保险费		711,842.54	711,842.54	
3、企业年金缴费	1,276,586.27	9,991,138.21	11,267,724.48	
合计	1,276,586.27	32,786,247.97	34,062,834.24	

其他说明：

□适用 √不适用

40、 应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	21,607,210.76	5,216,307.56
企业所得税	5,178,338.04	11,380,654.65
个人所得税	757,970.07	1,216,754.80
房产税	1,281,526.04	1,553,965.25
城市维护建设税	1,197,595.30	453,821.66
教育费附加	855,425.21	324,158.32
其他	2,193,701.85	2,156,630.09
合计	33,071,767.27	22,302,292.33

其他说明：

无

41、其他应付款

(1) 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	228,786,890.16	455,400.96
其他应付款	55,464,920.65	29,876,487.14
合计	284,251,810.81	30,331,888.10

(2) 应付利息

□适用 √不适用

(3) 应付股利

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	228,786,890.16	455,400.96
合计	228,786,890.16	455,400.96

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

(4) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,541,710.51	3,183,294.87
保证金及押金	47,677,642.90	23,441,800.61
其他	3,245,567.24	3,251,391.66
合计	55,464,920.65	29,876,487.14

账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

42、持有待售负债

□适用 √不适用

43、 一年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	670,659,730.66	687,627,725.07
一年内到期的应付债券	1,922,374,238.28	575,018,203.73
一年内到期的租赁负债	9,689,789.68	8,927,825.10
合计	2,602,723,758.62	1,271,573,753.90

其他说明：

无

44、 其他流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
超短期融资券		612,224,347.52
短期融资券	1,633,387,397.32	1,612,758,356.18
待转销项税额	13,658,923.40	7,856,373.90
合计	1,647,046,320.72	2,232,839,077.60

短期应付债券的增减变动：
√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
25 辽成大 SCP002	100.00	2.88	2025/4/15	270天	600,000,000.00	612,224,347.52		520,767.12	37,351.11	612,782,465.75		否
25 辽成大 CP001	100.00	2.50	2025/7/3	365天	800,000,000.00	808,933,698.64		9,917,808.24	793,424.66		819,644,931.54	否
25 辽成大 CP002	100.00	2.30	2025/9/23	365天	800,000,000.00	803,824,657.54		9,124,383.58	793,424.66		813,742,465.78	否
合计	/	/	/	/	2,200,000,000.00	2,224,982,703.70		19,562,958.94	1,624,200.43	612,782,465.75	1,633,387,397.32	/

其他说明：
□适用 √不适用

45、 长期借款

(1) 长期借款分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证借款	132,650,569.44	163,713,781.90
信用借款	3,008,949,161.22	2,095,313,943.17
减：一年内到期的长期借款	-670,659,730.66	-687,627,725.07
合计	2,470,940,000.00	1,571,400,000.00

长期借款分类的说明：

无

其他说明

√适用 □不适用

本期长期借款的利率为 3.40%-4.20%

46、 应付债券

(1) 应付债券

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
公司债	2,415,568,888.16	1,648,035,136.75
中期票据	1,745,298,082.14	1,713,660,273.96
非公开定向债务融资工具	256,038,266.13	506,487,409.24
可交换债券	2,552,511,513.98	2,471,086,439.75
减：一年内到期的应付债券	-1,922,374,238.28	-575,018,203.73
合计	5,047,042,512.13	5,764,251,055.97

(2) 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

√ 适用 □ 不适用

单位：元 币种：人民币

债券名称	面值 (元)	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期的非流动负债	期末余额	是否违约
23 辽成大 PPN001	100.00	5.70	2023/6/27	3 年	250,000,000.00	256,910,877.06		6,949,315.18	389,807.76	264,250,000.00			否
23 辽成大 PPN002	100.00	5.00	2023/12/28	3 年	250,000,000.00	249,576,532.18		6,198,630.15	263,103.80		256,038,266.13		否
24 成大 01	100.00	4.50	2024/4/9	3 年	1,600,000,000.00	1,648,035,136.75		35,704,109.58	1,624,616.26	72,000,000.00	1,613,363,862.59		否
24 辽成大 MTN001	100.00	3.94	2024/8/7	3 年	1,000,000,000.00	1,014,446,575.33		19,538,082.18	991,780.81		35,190,136.97	999,786,301.35	否
25 辽成大 MTN001	100.00	3.00	2025/12/22	3 年	700,000,000.00	699,213,698.63		10,413,698.62	694,246.57		10,989,041.09	699,332,602.73	否
25 成大 E1	100.00	0.01	2025/11/04	3 年	1,800,000,000.00	1,590,557,328.86		89,260.27	52,983,628.00		117,863.01	1,643,512,354.12	否
25 成大 E2	100.00	0.01	2025/12/29	3 年	1,000,000,000.00	880,529,110.89		49,589.04	28,302,596.92		50,410.96	908,830,885.89	否
26 成大 01	100.00	3.25	2026/3/27	3 年	800,000,000.00		800,000,000.00	6,624,657.53	-4,419,631.96		6,624,657.53	795,580,368.04	否
合计	/	/	/	/	7,400,000,000.00	6,339,269,259.70	800,000,000.00	85,567,342.55	80,830,148.16	336,250,000.00	1,922,374,238.28	5,047,042,512.13	/

注：期初余额中包含一年内到期的应付债券 575,018,203.73 元。

(3) 可转换公司债券的说明

☐适用 ☒不适用

转股权会计处理及判断依据

☐适用 ☒不适用

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

☐适用 ☒不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

☐适用 ☒不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

47、 租赁负债

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	15,945,575.57	19,347,809.39
减：未确认融资费用	-619,935.91	-959,141.04
减：一年内到期的租赁负债	-9,689,789.68	-8,927,825.10
合计	5,635,849.98	9,460,843.25

其他说明：

无

48、 长期应付款

项目列示

☐适用 ☒不适用

长期应付款

☐适用 ☒不适用

专项应付款

☐适用 ☒不适用

49、长期应付职工薪酬

☐适用 ☒不适用

50、预计负债

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	7,733,719.09	11,202,980.36	
合计	7,733,719.09	11,202,980.36	/

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无

51、递延收益

递延收益情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	75,272,079.51		5,159,940.98	70,112,138.53	
合计	75,272,079.51		5,159,940.98	70,112,138.53	/

其他说明：

☐适用 ☒不适用

52、其他非流动负债

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
辽宁成大动物药业有限公司负债	4,600.00	9,200.00
新疆宝明矿业有限公司负债	286,090,677.31	311,561,799.40
合计	286,095,277.31	311,570,999.40

其他说明：

无

53、股本

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,529,709,816.00				-7,393,888.00	-7,393,888.00	1,522,315,928.00

其他说明：

公司于2026年6月1日将存放于股票回购专用证券账户的7,393,888股股份进行注销，并相应减少了公司注册资本。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

☐适用 ☒不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

☐适用 ☒不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

55、资本公积

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,128,172,486.63		92,675,678.25	3,035,496,808.38
其他资本公积	4,080,619,905.32		37,941,405.25	4,042,678,500.07
合计	7,208,792,391.95		130,617,083.50	7,078,175,308.45

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司因库存股回购注销减少资本公积 92,675,678.25 元，其他资本公积变动主要是联营企业权益法核算的影响。

56、库存股

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	100,069,566.25		100,069,566.25	
合计	100,069,566.25		100,069,566.25	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司于 2026 年 6 月 1 日将存放于股票回购专用证券账户的 7,393,888 股股份进行注销，并相应减少了公司注册资本。

57、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初 余额	本期发生金额						期末 余额
		本期所得税前发 生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税费 用	税后归属于母公 司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	479,024,868.38	-223,830,634.36				-223,830,634.36		255,194,234.02
其中：重新计量设定受 益计划变动额								
权益法下不能转损益 的其他综合收益	479,024,868.38	-223,830,634.36				-223,830,634.36		255,194,234.02
其他权益工具投资公 允价值变动								
企业自身信用风险公 允价值变动								
二、将重分类进损益的 其他综合收益	280,337,703.35	-89,785,792.88				-89,785,792.88		190,551,910.47
其中：权益法下可转损 益的其他综合收益	280,306,348.44	-89,755,877.97				-89,755,877.97		190,550,470.47
其他债权投资公允价 值变动								
金融资产重分类计入 其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减 值准备								
现金流量套期储备	31,354.91	-29,914.91				-29,914.91		1,440.00

项目	期初 余额	本期发生金额						期末 余额
		本期所得税前发 生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税费 用	税后归属于母公 司	税后归属于少 数股东	
外币财务报表折算差 额								
其他综合收益合计	759,362,571.73	-313,616,427.24				-313,616,427.24		445,746,144.49

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：
公司联营企业中华保险自 2026 年 1 月 1 日起执行新保险合同会计准则，按会计政策变更调整 2026 年 1 月 1 日所有者权益，公司按权益法核算，相应调增其他综合收益期初余额 78,447,906.65。

58、 专项储备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,784,406.08	2,080,068.76	2,010,447.35	2,854,027.49
合计	2,784,406.08	2,080,068.76	2,010,447.35	2,854,027.49

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

59、 盈余公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	824,360,081.93			824,360,081.93
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	824,360,081.93			824,360,081.93

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

60、 未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	18,637,996,611.87	17,931,888,522.27
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	23,611,638.30	
调整后期初未分配利润	18,661,608,250.17	17,931,888,522.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,620,059,624.46	736,554,408.16
其他综合收益结转留存收益	-21,865,294.76	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	228,347,389.20	30,446,318.56
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	20,031,455,190.67	18,637,996,611.87

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润23,611,638.30 元。公司联营企业中华保险自2026年1月1日起执行新保险合同会计准则，按会计政策变更调整2026年1月1日所有者权益，公司按权益法核算，相应调增期初未分配利润23,611,638.30 元。

61、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,405,855,536.41	3,743,707,894.14	5,095,532,261.94	4,469,430,421.26
其他业务	5,642,118.88	4,500,222.20	7,761,069.81	4,379,651.12
合计	4,411,497,655.29	3,748,208,116.34	5,103,293,331.75	4,473,810,072.38

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	国内外贸易		生物医药		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类	3,704,364,685.45	3,564,567,545.21	677,265,772.37	174,451,795.97	29,867,197.47	9,188,775.16	4,411,497,655.29	3,748,208,116.34
中国地区	3,155,382,759.86	3,104,981,043.38	528,301,666.92	70,986,963.58	29,867,197.47	9,188,775.16	3,713,551,624.25	3,185,156,782.12
亚洲地区	315,320,368.93	270,863,425.34	101,292,493.03	62,814,689.12			416,612,861.96	333,678,114.46
欧洲地区	8,676,288.78	7,225,012.81					8,676,288.78	7,225,012.81
美洲地区	224,787,705.02	181,354,488.47					224,787,705.02	181,354,488.47
非洲地区			47,671,612.42	40,650,143.27			47,671,612.42	40,650,143.27
大洋洲地区	197,562.86	143,575.21					197,562.86	143,575.21
合同类型	3,704,364,685.45	3,564,567,545.21	677,265,772.37	174,451,795.97	29,867,197.47	9,188,775.16	4,411,497,655.29	3,748,208,116.34
商品销售合同	3,704,364,685.45	3,564,567,545.21	677,265,772.37	174,451,795.97	26,630,096.27	6,433,434.15	4,408,260,554.09	3,745,452,775.33
服务合同					3,237,101.20	2,755,341.01	3,237,101.20	2,755,341.01
按商品转让的时间分类	3,704,364,685.45	3,564,567,545.21	677,265,772.37	174,451,795.97	29,867,197.47	9,188,775.16	4,411,497,655.29	3,748,208,116.34
在某一时点确认收入	3,704,364,685.45	3,564,567,545.21	677,265,772.37	174,451,795.97	26,630,096.27	6,433,434.15	4,408,260,554.09	3,745,452,775.33
在某段时间确认收入					3,237,101.20	2,755,341.01	3,237,101.20	2,755,341.01
合计	3,704,364,685.45	3,564,567,545.21	677,265,772.37	174,451,795.97	29,867,197.47	9,188,775.16	4,411,497,655.29	3,748,208,116.34

其他说明

□适用 √不适用

(3) 履约义务的说明

√适用 □不适用

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。依据合同约定不同客户和不同产品的付款条件有所不同。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

√适用 □不适用

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为5,177,639.20元，其中：
2,005,750.05元预计将于2026年度确认收入
2,469,663.93元预计将于2027年度确认收入
607,385.62元预计将于2028年度确认收入
94,839.60元预计将于2029年度确认收入

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

其他说明：

无

62、 税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	9,600,514.03	9,240,878.76
印花税	3,496,940.50	3,584,466.22
土地使用税	3,151,101.91	3,151,101.83
城市维护建设税	5,204,722.49	2,754,011.26
教育费及地方教育费附加	3,830,441.13	1,965,667.75
其他	8,172,354.84	5,248,422.15
合计	33,456,074.90	25,944,547.97

其他说明：

无

63、 销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	86,929,730.31	93,342,193.90
办公、折旧及租赁	8,026,009.25	9,405,636.60
运杂费	14,926,462.98	13,846,741.88
市场调研费及差旅费	66,515,982.84	70,362,211.05
通讯及交通支出	9,447,555.84	9,315,496.65
市场宣传费	16,506,537.43	22,688,350.31

培训及会务费	2,503,101.39	5,503,301.71
其他费用	47,425,122.13	43,005,851.73
合计	252,280,502.17	267,469,783.83

其他说明：

无

64、 管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	139,844,304.54	138,331,541.07
办公及车辆费	11,455,491.63	16,157,699.70
折旧与摊销	46,091,610.40	33,596,358.12
保险租赁、水电修理费	12,274,654.63	9,341,144.83
其他费用	36,290,755.94	32,516,847.07
合计	245,956,817.14	229,943,590.79

其他说明：

无

65、 研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
材料投入	20,013,372.45	30,707,374.99
工资及附加	27,522,572.11	28,876,330.15
折旧及摊销	24,627,803.64	35,966,019.71
技术服务费	10,270,646.13	8,004,361.59
租赁费用	640,217.46	528,593.68
其他费用	22,221,097.33	17,356,211.20
合计	105,295,709.12	121,438,891.32

其他说明：

无

66、 财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	310,216,292.37	322,821,087.37
加：租赁负债利息支出	420,152.66	508,121.18
减：利息收入	-11,010,641.25	-25,850,543.11
汇兑损失	11,391,622.37	2,025,784.42
减：汇兑收益	-17,855.51	-1,396,150.26
其他	2,163,965.88	4,982,015.14
合计	313,163,536.52	303,090,314.74

其他说明：

无

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	6,708,382.78	9,294,150.60
与递延收益相关的政府补助	5,413,607.60	5,419,857.60
直接计入当期损益的政府补助	1,294,775.18	3,874,293.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	3,238,571.84	1,854,237.65
合计	9,946,954.62	11,148,388.25

其他说明：

无

68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,961,497,567.82	1,158,331,923.10
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,979,322.22	612,608.10
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入	1,124,825.54	400,808.00
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,378,260.54	13,015,304.82
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
其他投资收益	3,271,267.06	-2,496,467.69
合计	1,986,251,243.18	1,169,864,176.33

其他说明：

无

69、净敞口套期收益

□适用 √不适用

70、公允价值变动收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	732,259.24	-1,022,470.44

其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	664,388.34	251,664.40
交易性金融负债		
衍生金融负债	-5,520,000.00	3,455,821.50
其他非流动金融资产	-18,828,248.70	4,101,394.84
套期损益	373,079.39	298,242.45
合计	-23,242,910.07	6,832,988.35

其他说明：

无

71、 信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-14,533,045.69	-21,925,828.30
其他应收款坏账损失	31,194,140.21	126,296.08
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失	87,767.41	-67,914.83
财务担保相关减值损失		
合计	16,748,861.93	-21,867,447.05

其他说明：

无

72、 资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-29,847,643.87	-12,229,572.49
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他	142,868.67	-2,987,787.58
合计	-29,704,775.20	-15,217,360.07

其他说明：

无

73、 资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	36,168.06	
合计	36,168.06	

其他说明：

□适用 √不适用

74、 营业外收入

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	5,973.36		5,973.36
债务重组利得	448,057.19		448,057.19
政府补助	298,083.36	298,083.36	298,083.36
罚款及赔偿款	27,069.21	183,280.10	27,069.21
其他	24,476.61	86,731.86	24,476.61
合计	803,659.73	568,095.32	803,659.73

其他说明：

□适用 √不适用

75、 营业外支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	38,520.64	363,438.77	38,520.64
对外捐赠	178,992.00	376,250.00	178,992.00
其他	10,585,255.38	16,066,544.36	10,585,255.38
合计	10,802,768.02	16,806,233.13	10,802,768.02

其他说明：

无

76、 所得税费用

(1) 所得税费用表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	39,660,379.22	46,190,647.76
递延所得税费用	-14,235,696.88	-9,708,544.51
合计	25,424,682.34	36,482,103.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	1,663,173,333.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	415,793,333.33
子公司适用不同税率的影响	-5,795,112.83
调整以前期间所得税的影响	-598,637.12
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-672,021.37
非应税收入的影响	-491,776,151.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,163,052.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,596,535.21
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	104,552,289.30
研发费用加计扣除	-9,838,604.59
所得税费用	25,424,682.34

其他说明：

□适用 √不适用

77、 其他综合收益

√适用 □不适用

详见第八节 七、57、其他综合收益。

78、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
财政补贴收入	1,345,124.21	3,874,293.00
备用金	722,154.89	206,738.40
利息收入	11,007,197.75	25,774,501.44
房租	2,460,291.93	2,879,318.95
保证金	1,422,483.22	2,433,700.77
其他	33,832,335.78	7,181,639.18
合计	50,789,587.78	42,350,191.74

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
市场调研费及宣传费	70,436,598.98	80,663,744.66

运输及仓储费	35,532,616.60	29,009,136.00
办公费	38,914,115.58	37,792,704.55
差旅及业务招待费	48,931,629.77	51,485,749.87
研发费	25,957,080.31	21,791,888.13
咨询及培训费	7,578,604.65	12,074,271.87
往来款及备用金	6,192,481.46	10,714,617.31
车辆、交通及维修费	11,065,531.75	15,803,280.21
捐赠支出	178,992.00	376,250.00
其他费用	23,944,900.03	17,111,270.28
合计	268,732,551.13	276,822,912.88

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	4,477,357,357.62	2,328,300,000.00
取得联营企业分红		500,061,635.20
合计	4,477,357,357.62	2,828,361,635.20

收到的重要的投资活动有关的现金说明

无

支付的重要的投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	5,679,000,000.00	2,799,000,000.00
合计	5,679,000,000.00	2,799,000,000.00

支付的重要的投资活动有关的现金说明

无

收到的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
远期外汇合同现金净流入	3,335,367.40	241,353.48
合计	3,335,367.40	241,353.48

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成大动物药业的现金净流出	32,259.39	37,798.84
远期外汇合同现金净流出	90,412.55	2,450,033.29

港股通组合费	67,497.21	45,064.40
基金投资管理费		226,712.00
合计	190,169.15	2,759,608.53

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收回保函保证金	30,017,087.11	30,044,441.65
收回信托业保障基金		5,076,041.67
合计	30,017,087.11	35,120,483.32

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
发行债券的手续费	1,916,000.00	33,600.00
支付房屋租赁款	4,972,417.54	4,948,524.62
回购股份	9,199,737.20	
支付保函保证金		30,000,000.00
其他筹资手续费	3,557,436.95	7,314,436.00
合计	19,645,591.69	42,296,560.62

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	4,239,006,247.35	2,592,254,069.85	30,949,002.20	2,755,506,653.66		4,106,702,665.74
长期借款	2,259,027,725.07	1,063,100,000.00	47,943,427.45	228,471,421.86		3,141,599,730.66
应付债券	8,564,251,963.40	795,200,000.00	192,384,650.08	949,032,465.75		8,602,804,147.73
租赁负债	18,388,668.35		1,065,233.13	4,128,261.82		15,325,639.66
应付股利	455,400.96		269,472,434.40	41,140,945.20		228,786,890.16

合计	15,081,130,005.13	4,450,554,069.85	541,814,747.26	3,978,279,748.29		16,095,219,073.95
----	-------------------	------------------	----------------	------------------	--	-------------------

(4) 以净额列报现金流量的说明

☐适用 ☒不适用

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

☐适用 ☒不适用

79、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,637,748,650.99	779,636,635.47
加：资产减值准备	29,704,775.20	15,217,360.07
信用减值损失	-16,748,861.93	21,867,447.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	112,573,660.81	139,918,522.89
使用权资产摊销	4,627,867.92	3,880,129.92
无形资产摊销	13,039,615.74	19,186,588.98
长期待摊费用摊销	2,508,023.06	2,359,184.34
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）	-36,168.06	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	32,547.28	363,438.77
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	23,242,910.07	-6,832,988.35
财务费用（收益以“-”号填列）	318,075,318.69	338,631,287.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,986,251,243.18	-1,169,864,176.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,607,912.82	-7,462,840.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,280,109.59	1,471,738.65
存货的减少（增加以“-”号填列）	207,435,632.19	-41,565,565.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-367,486,952.08	-250,535,507.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	103,222,896.67	13,727,950.10
其他	27,659.39	32,466.84
经营活动产生的现金流量净额	68,828,310.35	-139,968,327.17
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	5,975,202,246.14	5,772,998,004.58
减：现金的期初余额	7,161,602,203.81	5,996,707,139.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,186,399,957.67	-223,709,135.17

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

☐适用 ☒不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

☐适用 ☒不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,975,202,246.14	7,161,602,203.81
其中：库存现金	113,979.22	275,549.61
可随时用于支付的银行存款	5,537,282,228.13	7,091,535,761.13
可随时用于支付的其他货币资金	437,806,038.79	69,790,893.07
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,975,202,246.14	7,161,602,203.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

☐适用 ☒不适用

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	理由
银行承兑汇票保证金	8,207,500.00	7,837,500.00	使用受限
远期结汇保证金	113,909.42	20,000.00	使用受限
保函保证金		30,012,209.98	使用受限
债券清算兑付资金	355,000,000.00		使用受限
合计	363,321,409.42	37,869,709.98	/

其他说明：

☐适用 ☒不适用

80、 所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

☒适用 ☐不适用

见“第八节 财务报告 五、40、重要会计政策和会计估计的变更(3) 2026 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表”。

81、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,594,047.50	6.8109	113,020,398.13
港币	107,579,407.64	0.86855	93,438,094.51
日元	116,415,725.00	0.042045	4,894,699.15
瑞士法郎	664,918.85	8.4228	5,600,478.49
应收账款			
其中：美元	30,949,259.16	6.8109	210,792,309.21
应付账款			
其中：美元	843,056.15	6.8109	5,741,971.13
日元	3,250,087.00	0.042045	136,649.91

其他说明：

无

(2) 货币缺乏可兑换性的性质及其财务影响、所采用的即期汇率及其估计过程，以及企业因货币缺乏可兑换性而面临的风险

☐适用 ☒不适用

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

☐适用 ☒不适用

(4) 境外经营的记账本位币与企业的列报货币之间缺乏可兑换性的情况

☐适用 ☒不适用

82、 租赁

(1) 作为承租人

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

无

售后租回交易及判断依据

☐适用 ☒不适用

与租赁相关的现金流出总额5,772,067.63(单位：元 币种：人民币)

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
设备出租	99,557.52	
房屋出租	2,211,171.57	
合计	2,310,729.09	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

☐适用 ☒不适用

未来五年未折现租赁收款额

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	2,114,002.16	3,588,711.84
第二年	2,609,076.33	2,338,838.70
第三年	653,684.11	590,153.30
第四年	99,581.58	36,316.77
第五年		
五年后未折现租赁收款额总额		

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

83、 数据资源

☐适用 ☒不适用

84、 其他

☐适用 ☒不适用

八、研发支出

1、按费用性质列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
材料投入	24,621,580.45	56,502,923.91
工资及附加	29,721,619.89	39,800,228.18
折旧及摊销	29,219,868.48	63,003,784.96
技术服务费	10,270,646.13	8,004,361.59
租赁费用	640,217.46	528,593.68
其他费用	29,810,529.47	25,379,058.06
合计	124,284,461.88	193,218,950.38
其中：费用化研发支出	105,295,709.12	121,438,891.32
资本化研发支出	18,988,752.76	71,780,059.06

其他说明：

无

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
人用二倍体狂犬疫苗	315,815,230.64	5,496,878.12		314,294,743.35		7,017,365.41	
四价流感疫苗	226,768,205.50	1,453,622.99		228,221,828.49			
人用狂犬病疫苗新四针	46,086,384.18	6,865,200.00		52,951,584.18			
流感病毒裂解疫苗	33,713,123.64	5,173,051.65		38,886,175.29			
合计	622,382,943.96	18,988,752.76		634,354,331.31		7,017,365.41	

重要的资本化研发项目

□适用 √不适用

开发支出减值准备

□适用 √不适用

其他说明

无

3、重要的外购在研项目

□适用 √不适用

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

□适用 √不适用

2、 同一控制下企业合并

☐适用 ☒不适用

3、 反向购买

☐适用 ☒不适用

4、 处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

5、 其他原因的合并范围变动

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

☒适用 ☐不适用

1、2026 年 4 月，子公司辽宁成大生物股份有限公司新设成立全资子公司上海成大致远医药科技有限公司，该公司于 2026 年 4 月纳入公司合并范围。

2、2026 年 4 月，公司与控股子公司成大生物、全资子公司成大沿海及控股子公司深圳成大生物共同投资成立成大（大连）生物医药产业投资基金合伙企业（有限合伙），该公司于 2026 年 4 月纳入公司合并范围。

3、2026 年 2 月，子公司辽宁成大贸易发展有限公司投资了深圳市金天言商贸有限公司，持股比例 100%，该公司于 2026 年 2 月纳入公司合并范围。

6、 其他

☐适用 ☒不适用

十、在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
辽宁成大国际贸易有限公司	大连市中山区人民路 71 号	6,000	大连市中山区人民路 71 号	国内外贸易	51.00		投资设立
辽宁成大贸易发展有限公司	大连市中山区人民路 71 号	20,000	大连市中山区人民路 71 号	国内外贸易	100.00		投资设立
辽宁成大钢铁贸易有限公司	大连市保税区市场大厦 315B	74,000	大连市保税区市场大厦 315B	国内外贸易	100.00		投资设立
辽宁田牌制衣有限公司	沈阳市新城子区虎石台镇	3,211	沈阳市新城子区虎石台镇	服装加工制造	100.00		投资设立
辽宁成大生物股份有限公司	沈阳市浑南新区新放街 1 号	41,645	沈阳市浑南新区新放街 1 号	生物药品研发、生产	54.67		同一控制下企业合并
辽宁成大能源科技有限公司	大连市中山区人民路 71 号	510	大连市中山区人民路 71 号	油母页岩能源技术研究	51.00	49.00	投资设立
新疆宝明矿业有限公司	新疆吉木萨尔县文化西路 21 号	16,315.79	新疆吉木萨尔县文化西路 21 号	油母页岩综合开采利用	62.00		非同一控制下企业合并
青海成大能源有限公司	德令哈市乌兰东路 20 号	10,000	德令哈市乌兰东路 20 号	油母页岩开发及综合利用	60.00		投资设立
大连成大物业管理有限公司	大连市中山区人民路 71 号	50	大连市中山区人民路 71 号	物业管理	100.00		投资设立
辽宁成大医疗服务管理有限公司	大连市中山区人民路 71 号	10,000	大连市中山区人民路 71 号	商务服务	100.00		投资设立
成大沿海产业（大连）基金	辽宁省大连市中山区人民路 71	5,000	辽宁省大连市中山区人民路 71	商务服务	100.00		非同一控制下企业合并

管理有限公司	号		号				
辽宁成大医药保健品有限公司	大连经济技术开发区董家沟街道数谷路 88-3-2 号	1, 000	大连经济技术开发区董家沟街道数谷路 88-3-2 号	国内外贸易	100. 00		投资设立
成大钢铁香港有限公司	香港九龙尖沙咀柯士甸路 20 号保发商业大厦 10 楼 1002 室	50（美元）	香港九龙尖沙咀柯士甸路 20 号保发商业大厦 10 楼 1002 室	投资	100. 00		同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：
 无

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：
 公司通过综合评估在投资的结构化主体中享有的投资决策权范围、运营管理职责以及享有经济利益的比重和可变动性，来判断是否对结构化主体实施了控制，截至 2026 年 6 月 30 日，公司控制并纳入合并范围的结构化主体共有两家，其中，公司通过子公司成大沿海产业（大连）基金管理有限公司实施控制的结构化主体为共青城成大沿海投资管理合伙企业（有限合伙），通过子公司辽宁成大生物股份有限公司实施控制的结构化主体为成大（大连）生物医药产业投资基金合伙企业（有限合伙）。

确定公司是代理人还是委托人的依据：
 无

其他说明：
 无

(2) 重要的非全资子公司

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	少数股东持股	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	--------	--------------	----------------	------------

	比例（%）			
辽宁成大国际贸易有限公司	49.00	205.41	1,797.52	6,494.92
辽宁成大生物股份有限公司	45.33	1,508.68	1,835.87	416,233.60
新疆宝明矿业有限公司	38.00			-57,474.86

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

√适用 □不适用

无

其他说明：

□适用 √不适用

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
辽宁成大国际贸易有限公司	50,149.19	2,707.60	52,856.79	32,079.47	7,522.37	39,601.84	74,830.19	2,150.28	76,980.47	50,407.61	10,068.71	60,476.32
辽宁成大生物股份有限公司	678,172.09	291,383.28	969,555.37	27,604.04	8,039.87	35,643.91	678,700.77	295,920.02	974,620.79	30,063.43	9,141.48	39,204.91
新疆宝明矿业有限公司	38,388.75	94,163.20	132,551.95	492,189.58	15,649.06	507,838.64	39,853.07	93,756.05	133,609.12	487,171.30	15,374.85	502,546.15

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辽宁成大国际贸易有限公司	55,586.00	419.20	419.20	37,505.57	62,821.63	1,453.88	1,453.88	-14,208.12

辽宁成大生物股份有限公司	67,726.58	3,328.06	3,328.06	7,076.17	70,677.73	12,229.47	12,229.47	12,648.09
新疆宝明矿业有限公司	2,492.91	-6,356.63	-6,356.63	1,983.08	133.06	-32,887.64	-32,887.64	1,287.85

其他说明：
无

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:

☐适用 ☒不适用

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:

☐适用 ☒不适用

其他说明:

☐适用 ☒不适用

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

☐适用 ☒不适用

3、 在合营企业或联营企业中的权益

☒适用 ☐不适用

(1) 重要的合营企业或联营企业

☒适用 ☐不适用

单位: 元 币种: 人民币

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广发证券股份有限公司	广州市天河区天河北路183-187号大都广场43楼	广州市天河区天河北路183-187号大都广场43楼	金融服务	17.45	0.02	权益法
中华联合保险集团股份有限公司	北京市丰台区丽泽路18号院1号楼1层103A	北京市丰台区丽泽路18号院1号楼1层103A	保险及投资	19.60		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明:

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响, 或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据:
公司对广发证券派有董事, 对中华保险派有董事及监事, 公司对广发证券及中华保险具有重大影响。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

☐适用 ☒不适用

(3) 重要联营企业的主要财务信息

√ 适用 □ 不适用

单位：万元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	广发证券股份有限公司	中华联合保险集团股份 有限公司	广发证券股份有限公司	中华联合保险集团股份 有限公司
流动资产	111,939,557.65	4,835,183.50	91,534,088.50	4,526,166.67
非流动资产	7,356,632.22	6,069,350.38	6,014,336.90	5,950,082.16
资产合计	119,296,189.87	10,904,533.88	97,548,425.39	10,476,248.83
流动负债	89,157,417.17	4,843,764.73	71,518,493.19	4,629,311.65
非流动负债	11,760,394.88	3,848,694.28	9,784,147.05	3,620,646.56
负债合计	100,917,812.05	8,692,459.01	81,302,640.25	8,249,958.21
少数股东权益	699,622.99	232,470.42	634,636.83	235,350.76
归属于母公司股东权益	17,678,754.83	1,979,604.46	15,611,148.32	1,990,939.86
按持股比例计算的净资产份额	2,425,168.46	387,904.21	2,333,695.45	390,125.38
调整事项	569.20	596,535.16	569.20	596,535.16
--商誉	569.20	596,535.16	569.20	596,535.16
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	2,425,737.66	984,439.37	2,334,264.65	986,660.54
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	3,097,679.45		2,938,575.94	
营业收入	2,688,291.54	3,164,122.19	1,539,812.22	3,521,645.54
净利润	1,276,889.59	14,446.15	700,550.74	53,715.71
终止经营的净利润				
其他综合收益	-174,905.84	-17,473.79	36,274.95	-5,374.82
综合收益总额	1,101,983.74	-3,027.64	736,825.69	48,340.90
本年度收到的来自联营企业的股利			50,065.11	

其他说明

无

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	13,422.31	13,757.63
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-335.32	-445.88
—其他综合收益		
—综合收益总额	-335.32	-445.88

其他说明

无

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

√适用 □不适用

联营企业不存在向本公司转移资金的能力的重大限制。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

□适用 √不适用

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

□适用 √不适用

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

□适用 √不适用

4、重要的共同经营

□适用 √不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

√适用 □不适用

在未纳入公司合并范围内的结构化主体中的权益主要为合伙企业基金投资。

6、其他

□适用 √不适用

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

□适用 √不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

□适用 √不适用

2、涉及政府补助的负债项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益及其他非流动负债	90,308,662.82		298,083.36	5,413,607.60		84,596,971.86	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	5,711,690.96	5,717,940.96
与收益相关	1,294,775.18	3,874,293.00
合计	7,006,466.14	9,592,233.96

其他说明：

无

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

√适用 □不适用

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他非流动金融资产、短期借款、交易性金融负债、衍生金融负债、应付账款、长期借款、应付债券等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司整体风险管理关注金融市场的不可预见性，建立适当的风险承受底线，本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将风险控制在限定的范围之内。本公司的金融工具可能导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，主要包括：

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，根据具体业务及其风险评估情况，适时购买信用保险，也实施了其他管理程序确保采取后续行动收回逾期应收款项。同时，本公司定期对应收款项的账面价值进行检查，以确保计提了足够的坏账准备。由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2026 年 6 月 30 日，本公司应收账款 34.17%源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

本公司通过基于集团战略和经营结果的财务计划系统，预计并规划集团的未来流动性状态，以保证持续的良好流动性。本公司按月更新年度资金预算。

2026 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 34.50%，流动比率为 1.28。考虑到当前全球经济环境，以及本公司在可预见的将来预计的资本支出，管理层综合考虑了本公司可获得的资金来源确认本公司有足够的资金以满足营运资金和偿债需要。公司的资金来源包括：从经营活动中持续取得的净现金流入；非公开发行股票融入资金；循环银行信贷额度、短期融资券、中期票据和公司债券未使用额度；及考虑到本公司的信贷记录，从国内银行和其他金融机构获得的其他融资渠道。同时，本公司相信能够通过短、中、长期方式筹集资金，并通过适当安排融资组合以保持合理的融资成本。

2026 年 6 月 30 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	4,106,702,665.74				4,106,702,665.74
衍生金融负债			320,060,000.00		320,060,000.00
应付票据	32,830,000.00				32,830,000.00
应付账款	529,275,676.67				529,275,676.67
其他应付款	284,251,810.81				284,251,810.81
其他流动负债	1,647,046,320.72				1,647,046,320.72
一年内到期的非流动负债	2,593,033,968.94				2,593,033,968.94
租赁负债	10,215,245.94	5,147,461.81	582,867.82		15,945,575.57
应付债券		999,786,301.35	4,047,256,210.78		5,047,042,512.13
长期借款		766,560,000.00	1,704,380,000.00		2,470,940,000.00

注：一年内到期的非流动负债不含租赁负债。

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务也以人民币结算。但本公司承受因多种不同货币产生的外汇风险，主要涉及美元、欧元、港币、日元等，如以外币结算货款或借款等情况下，即存在外汇风险。本公司财务部门负责监管外币资产及负债规模。本公司对部分外币项目签署了远期结售汇合约以规避外汇风险。本公司 2026 年 6 月 30 日的各外币资产负债项目见七、81、外币货币性项目。

2026 年 6 月 30 日，对于本公司以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款等，假设人民币对外币（主要为对美元、欧元、港币和日元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约人民币 4,218.67 万元。此敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本公司持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差异。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

2026 年 6 月 30 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司之利息支出将增加或减少 3,997.20 万元。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司所面临的价格风险主要由本公司所持有的其他非流动金融资产和衍生金融工具而形成（详见第八节 七、2. 交易性金融资产、七、19. 其他非流动金融资产、七、33. 交易性金融负债、七、34. 衍生金融负债）。其他非流动金融资产为未上市企业的股权，本公司以公允价值计量，衍生金融工具主要包括公司在商品采购销售过程中与供应商或客户采用未来某一期商品期货价格结算形成的衍生金融资产或衍生金融负债以及发行公司债券形成的衍生金融资产或衍生金融负债，

本公司以公允价值计量。本公司密切关注资本市场、被投资企业及期货市场的状况，定期对其账面价值进行检查，以确保计提了足够的减值准备及准确计量衍生金融工具在持有期间的公允价值变动。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

√适用 □不适用

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
商品期货合约	利用商品期货合约规避商品价格波动风险	公司持有的钢材、玉米等产品面临价格变动的风险	被套期项目与套期工具的价值基础变量为商品价格，二者因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在风险对冲的关系	公司开展商品期货业务，充分发挥期货套期保值的风险对冲功能，有效规避大宗商品价格波动风险，提高公司抵御市场价格波动风险的能力，保障业务持续稳定，进而实现公司高质量稳健发展。整体套期保值效果符合预期	商品期货合约可以对冲现货端存在的风险敞口
远期外汇合约	采用远期外汇合约管理公司面临的外汇风险敞口	以外币结算的预期销售和外币借款面临的汇率波动风险	公司以外币结算的预期销售与外币借款与远期外汇合约对应的币种相同，套期工具与被套期项目面临的基础变量均为外币汇率	公司充分利用外汇衍生品交易的套期保值功能，通过锁定目标汇率从而锁定融资成本、锁定订单收益，降低汇率波动对公司经营业绩造成的影响。套期保值效果符合预期	远期外汇合约可以对冲外币结算的预期销售和外币借款面临的风险敞口

其他说明

□适用 √不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
商品价格波动		0	套期无效部分主要来自基差风险以及商品期货、现货的税率差,套期无效的金额并不重大	套期损益 373,079.39 元，其他综合收益-29,914.91 元
套期类别				

公允价值套期		0	套期无效部分主要来自基差风险以及商品期货、现货的税率差,套期无效的金额并不重大	套期损益 373,079.39 元
现金流量套期	不适用	不适用	套期无效部分主要来自基差风险以及商品期货、现货的税率差,套期无效的金额并不重大	其 他 综 合 收 益 - 29,914.91 元

其他说明
☐适用 ☒不适用

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

☒适用 ☐不适用

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
远期外汇合约	考虑目前应用套期会计相关财务信息的处理成本与效益	公允价值变动损益 664,388.34 元, 投资收益 3,335,267.40 元

其他说明
☐适用 ☒不适用

3、 金融资产转移

(1) 转移方式分类

☐适用 ☒不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☐适用 ☒不适用

(3) 继续涉入的转移金融资产

☐适用 ☒不适用

其他说明
☐适用 ☒不适用

十三、公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计 量				
（一）交易性金融资产	8,292,523.10	2,413,577.60	2,377,655,340.55	2,388,361,441.25

1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	8, 292, 523. 10	2, 413, 577. 60	2, 377, 655, 340. 55	2, 388, 361, 441. 25
（1）债务工具投资			2, 052, 923, 142. 26	2, 052, 923, 142. 26
（2）权益工具投资	8, 292, 523. 10		324, 732, 198. 29	333, 024, 721. 39
（3）衍生金融资产		2, 413, 577. 60		2, 413, 577. 60
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	8, 292, 523. 10	2, 413, 577. 60	2, 377, 655, 340. 55	2, 388, 361, 441. 25
（六）交易性金融负债			320, 060, 000. 00	320, 060, 000. 00
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			320, 060, 000. 00	320, 060, 000. 00
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债			320, 060, 000. 00	320, 060, 000. 00
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额			320, 060, 000. 00	320, 060, 000. 00
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

√适用 □不适用

本公司持续第一层次公允价值计量项目的市价为相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

☒ 适用 ☐ 不适用

持续第二层次公允价值计量的衍生金融资产和负债主要为公司持有的远期结汇合约和以公允价值计量的银行承兑汇票，衍生金融资产和负债其公允价值根据相同或同类资产的报价，或通过估值技术利用可观察的市场参数及近期交易价格来确定。银行承兑汇票其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，票据背书的前后手双方均按票据的面值抵偿等额欠款，因此以其账面价值作为公允价值。

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

☒ 适用 ☐ 不适用

持续第三层次公允价值计量的债务工具投资主要为本公司持有的理财产品，其公允价值根据如贴现现金流模型和其他类似方法等估值技术确定。

持续第三层次公允价值计量的权益工具投资主要为本公司持有的未上市股权投资，其公允价值主要采用了上市公司比较法的估值技术，参考类似证券的股票价格并考虑流动性折扣来确定。

持续第三层次公允价值计量的衍生金融负债主要为本公司因发行可交换公司债券而确认的嵌入衍生工具(换股权)，其公允价值按照期权定价模型估值确定。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

☐ 适用 ☒ 不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

☐ 适用 ☒ 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

☐ 适用 ☒ 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

☐ 适用 ☒ 不适用

9、其他

☐ 适用 ☒ 不适用

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
韶关市高腾企业管理有限公司	乳源县乳城镇鹰峰西路1号	投资与资产运营	300,000.00	16.28	16.28

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是无实际控制人

其他说明：

公司控股股东韶关高腾为广东民营投资股份有限公司之全资子公司，广东民营投资股份有限公司无控股股东，无实际控制人，因此公司无实际控制人。

2、 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

☒适用 ☐不适用

本企业子公司的情况详见附注十、1.在子公司中的权益。

3、 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

☒适用 ☐不适用

本企业重要的联营企业详见附注十、3.在合营企业或联营企业中的权益。

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

☒适用 ☐不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
广发证券股份有限公司	联营企业

其他说明

☐适用 ☒不适用

4、 其他关联方情况

☐适用 ☒不适用

5、 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

☐适用 ☒不适用

出售商品/提供劳务情况表

☐适用 ☒不适用

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

☐适用 ☒不适用

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

☐适用 ☒不适用

关联托管/承包情况说明

☐适用 ☒不适用

本公司委托管理/出包情况表：

☐适用 ☒不适用

关联管理/出包情况说明

☐适用 ☒不适用

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

☐适用 ☒不适用

本公司作为承租方：

☐适用 ☒不适用

关联租赁情况说明

☐适用 ☒不适用

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

☒适用 ☐不适用

单位：万元 币种：人民币

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辽宁成大贸易发展有限公司	10,000.00	2026/2/5	2026/9/28	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	1,000.00	2026/6/29	2027/6/28	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	1,000.00	2024/3/27	2026/3/26	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	1,000.00	2026/6/29	2027/6/24	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	1,000.00	2026/4/14	2026/12/29	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	1,000.00	2026/2/5	2027/2/5	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	1,000.00	2026/4/20	2027/4/17	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	1,000.00	2026/6/24	2027/6/23	否
辽宁成大国际贸易有限公司	10,000.00	2025/10/17	2026/9/28	否
辽宁成大国际贸易有限公司	10,000.00	2025/3/17	2028/3/28	否
辽宁成大国际贸易有限公司	2,000.00	2025/3/31	2028/3/31	否
辽宁成大国际贸易有限公司	1,974.25	2026/4/20	2027/4/9	否
辽宁成大国际贸易有限公司	8,000.00	2026/4/20	2027/4/19	否
辽宁成大国际贸易有限公司	5,000.00	2026/6/10	2027/6/10	否
辽宁成大国际贸易有限公司	5,000.00	2026/6/24	2027/6/23	否
上海成济国际贸易有限公司	6,000.00	2026/4/28	2027/4/27	否
辽宁成大钢铁贸易有限公司	3,500.00	2025/3/14	2028/3/17	否

辽宁成大钢铁贸易有限公司	15,000.00	2026/4/14	2027/3/31	否
辽宁成大钢铁贸易有限公司	10,000.00	2026/6/24	2027/6/23	否
成大医院（大连）有限公司	6,000.00	2025/12/24	2048/10/27	否

本公司作为被担保方

☐适用 ☒不适用

关联担保情况说明

☐适用 ☒不适用

(5) 关联方资金拆借

☐适用 ☒不适用

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

☐适用 ☒不适用

(7) 关键管理人员报酬

☒适用 ☐不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	810.87	780.26

(8) 其他关联交易

☒适用 ☐不适用

本公司于 2026 年 1 月 14 日以自有的阶段性闲置资金人民币 10,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为代理销售机构销售的粤财信托·17 集合资金信托计划（产品编码：ZXD32G202112010029810），生效日为 2026 年 1 月 14 日，根据该信托计划的约定，信托计划自生效之日起，委托人可于每个开放日的前一工作日申请赎回。截至 2026 年 6 月末，对上述理财产品已确定收益 1,017,585.87 元。

本公司于 2026 年 1 月 15 日及 6 月 25 日分别以自有的阶段性闲置资金人民币 5,000 万元和 2,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为代理销售机构销售的财信信托·广发骐骥 50 定制 2886 号单一资金信托（产品编码：ZXD202512220000000017），生效日分别为 2026 年 1 月 16 日及 6 月 26 日，根据该信托计划的约定，信托计划自生效之日起，委托人可于每个开放日的前一工作日申请赎回。截至 2026 年 6 月末，对上述理财产品已确定收益-230,078.21 元。

本公司于 2026 年 6 月 4 日以自有的阶段性闲置资金人民币 20,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为代理销售机构销售的财信信托·广发骐骥 50 定制 2086 号单一资金信托（产品编码：ZXD2026042300000002239），生效日为 2026 年 6 月 10 日，根据该信托计划的约定，信托计划自生效之日起，委托人可于每个开放日的前一工作日申请赎回。截至 2026 年 6 月末，对上述理财产品已确定收益 0.00 元。

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于 2025 年 6 月 27 日以自有的阶段性闲置资金人民币 4,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券

收益凭证收益宝 11 号”（产品代码：SRYB66），起息日为 2025 年 6 月 30 日，到期日为 2026 年 3 月 31 日。已于 2026 年 3 月 31 日收回本金并获得理财收益 1,416,428.11 元。

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于 2025 年 9 月 15 日以自有的阶段性闲置资金人民币 3,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 11 号”（产品代码：SSAR23），起息日为 2025 年 9 月 16 日，到期日为 2026 年 6 月 17 日。已于 2026 年 6 月 17 日收回本金并获得理财收益 335,777.03 元。

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于 2025 年 12 月 4 日以自有的阶段性闲置资金人民币 4,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 4 号”（产品代码：SSDA97），起息日为 2025 年 12 月 5 日，到期日为 2026 年 6 月 3 日。已于 2026 年 6 月 3 日收回本金并获得理财收益 472,087.67 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2025 年 12 月 26 日以自有的阶段性闲置资金人民币 10,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 4 号”（产品代码：SSDP05），起息日为 2025 年 12 月 29 日，到期日为 2026 年 3 月 25 日。已于 2026 年 3 月 25 日收回本金并获得理财收益 477,904.11 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2025 年 12 月 26 日以自有的阶段性闲置资金人民币 10,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 4 号”（产品代码：SSDP06），起息日为 2025 年 12 月 29 日，到期日为 2026 年 6 月 30 日。已于 2026 年 6 月 30 日收回本金并获得理财收益 1,124,164.38 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2025 年 12 月 31 日以自有的阶段性闲置资金人民币 1,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 5 号”（产品代码：SSDS31），起息日为 2026 年 1 月 5 日，到期日为 2026 年 4 月 8 日。已于 2026 年 4 月 8 日收回本金并获得理财收益 59,490.41 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2025 年 12 月 31 日以自有的阶段性闲置资金人民币 10,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 4 号”（产品代码：SSDS33），起息日为 2026 年 1 月 5 日，到期日为 2026 年 4 月 8 日。已于 2026 年 4 月 8 日收回本金并获得理财收益 540,821.92 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2026 年 3 月 31 日以自有的阶段性闲置资金人民币 5,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 4 号”（产品代码：SSGJ39），起息日为 2026 年 4 月 1 日，到期日为 2026 年 7 月 1 日。截至 2026 年 6 月末，对上述理财产品已确定收益 149,589.04 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2026 年 4 月 1 日以自有的阶段性闲置资金人民币 5,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 2 号”（产品代码：SSGK26），起息日为 2026 年 4 月 2 日，到期日为 2026 年 7 月 2 日。截至 2026 年 6 月末，对上述理财产品已确定收益 123,287.67 元。

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于 2026 年 4 月 2 日以自有的阶段性闲置资金人民币 4,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 2 号”（产品代码：SSGK49），起息日为 2026 年 4 月 3 日，到期日为 2026 年 7 月 2 日。截至 2026 年 6 月末，对上述理财产品已确定收益 97,534.25 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2026 年 5 月 26 日以自有的阶段性闲置资金人民币 20,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为代理销售机构销售的粤财信托·周周随鑫 5 号集合资金信托计划（信托登记系统产品编码：ZXD32G202204010004734），于 2026 年 5 月 27 日生效。根据该信托计划的约定，信托计划自生效之日起，委托人可于每个固定赎回开放日申请赎回。截至 2026 年 6 月末，对上述理财产品已确定收益 383,561.64 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2026 年 6 月 9 日以自有的阶段性闲置资金人民币 1,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为代理销售机构销售的粤财信托·周周随鑫 1 号集合资金信托计划（信托登记系统产品编码：ZXD32G202112010029810），于 2026 年 6 月 10 日生效。根据该信托计划的约定，信托计划自生效之日起，委托人可于每个固定赎回开放日申请赎回。截至 2026 年 6 月末，对上述理财产品已确定收益 11,506.85 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2026 年 6 月 10 日以自有的阶段性闲置资金人民币 1,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为代理销售机构销售的粤财信托·周周随鑫 1 号集合资金信托计划（信托登记系统产品编码：ZXD32G202112010029810），于 2026 年 6 月 11 日生效。根据该信托计划的约定，信托计划自生效之日起，委托人可于每个固定赎回开放日申请赎回。截至 2026 年 6 月末，对上述理财产品已确定收益 10,958.90 元。

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

☐适用 ☒不适用

(2) 应付项目

☐适用 ☒不适用

(3) 其他项目

☐适用 ☒不适用

7、 关联方承诺

☒适用 ☐不适用

关联方承诺事项详见附注十六 1、重要承诺事项

8、 其他

☐适用 ☒不适用

十五、股份支付

1、 各项权益工具

(1) 明细情况

☐适用 ☒不适用

(2) 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☐适用 ☒不适用

2、 以权益结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

3、 以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、 本期股份支付费用

☐适用 ☒不适用

5、 股份支付的修改、终止情况

☐适用 ☒不适用

6、 其他

☐适用 ☒不适用

十六、承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

☒适用 ☐不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

(1) 关于对成大沿海产业（大连）基金（有限合伙）出资的承诺事项

成大沿海产业（大连）基金（有限合伙）系依据《中华人民共和国合伙企业法》及相关法律法规设立的有限合伙企业。依照该合伙企业的《合伙协议》约定，公司为有限合伙人，计划认缴出资 600,000,000.00 元，截至 2026 年 6 月 30 日，公司已出资 30,000,000.00 元，尚余 570,000,000.00 元人民币的出资承诺。

(2) 关于对华盖资本有限责任公司出资的承诺事项

华盖资本有限责任公司（简称“华盖资本”）系由公司与其他股东依据《中华人民共和国公司法》及有关法律、法规的规定共同出资设立。按照《华盖资本有限责任公司章程》的规定，华盖资本于 2016 年 5 月通过股东会决议决定注册资本由 50,000,000.00 元增加至 100,000,000.00 元，公司占华盖资本注册资本 30%即认缴出资为 30,000,000.00 元。截至 2026 年 6 月 30 日，公司已按照华盖资本公司章程分期缴付注册资本的规定，向华盖资本实际缴付出资 15,000,000.00 元，尚余 15,000,000.00 元人民币的出资承诺。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

☐适用 ☒不适用

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

☐适用 ☒不适用

3、其他

☐适用 ☒不适用

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

☒适用 ☐不适用

(1) 2025 年度第一期短期融资券到期兑付

中国银行间市场交易商协会于 2025 年 6 月 27 日签发了《接受注册通知书》（中市协注【2025】CP68 号），接受公司短期融资券注册，注册金额为人民币 30 亿元。公司于 2025 年 7 月 3 日完成了辽宁成大股份有限公司 2025 年度第一期短期融资券的发行，金额为人民币 8 亿元，期限为一年，票面年利率为 2.50%。2025 年度第一期短期融资券于 2026 年 7 月 7 日到期，公司已完成该期短期融资券本息的兑付。

(2) 2026 年度第一期短期融资券发行

中国银行间市场交易商协会于 2025 年 6 月 27 日签发了《接受注册通知书》（中市协注【2025】CP68 号），接受公司短期融资券注册，注册金额为人民币 30 亿元。公司于 2026 年 7 月 9 日在全国银行间市场发行规模为 7 亿元人民币的辽宁成大股份有限公司 2026 年度第一期短期融资券，募集资金已于 2026 年 7 月 10 日全额到账。

2、利润分配情况

☐适用 ☒不适用

3、销售退回

☐适用 ☒不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

☒适用 ☐不适用

截至 2026 年 8 月 28 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十八、其他重要事项

1、 前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

☐适用 ☒不适用

(2) 未来适用法

☐适用 ☒不适用

2、 重要债务重组

☐适用 ☒不适用

3、 资产置换

(1) 非货币性资产交换

☐适用 ☒不适用

(2) 其他资产置换

☐适用 ☒不适用

4、 年金计划

☒适用 ☐不适用

无

5、 终止经营

☐适用 ☒不适用

6、 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

☒适用 ☐不适用

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本公司管理层会定期审阅归属于各分部资产、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：分部资产包括企业在分部的经营中使用的可直接归属于该分部的资产，以及能够以合理的基础分配给该分部的资产，不包括递延所得税资产及其他未分配的总部资产；分部负债，是指分部经营活动形成的可归属于该分部的负债，包括归属于各分部的应付款项、预收款项等，不包括递延所得税负债；分部经营成果是指各个分部产生的收入（包括对外交易收入及分部间的交易收入），扣除各个分部发生的费用。分部之间收入的转移定价按照与其他对外交易相似的条款计算。

经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

(2) 报告分部的财务信息

√ 适用 □ 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	股份本部	国内外贸易	生物医药	能源开发	分部间抵销	合计
总收入	2,144,199.07	3,705,566,898.75	677,265,772.37	24,929,143.30	1,202,213.30	4,408,703,800.19
其中：分部间交易收入		1,202,213.30				1,202,213.30
对外交易收入	2,144,199.07	3,704,364,685.45	677,265,772.37	24,929,143.30		4,408,703,800.19
分部经营成果	-60,667,160.49	18,793,646.13	62,922,752.49	13,090,107.97	1,392,321.56	32,747,024.54
折旧及摊销费用	3,739,473.18	3,404,876.70	130,119,237.40			137,263,587.28
处置长期资产净损益	-891.65	9,775.16		70.45		8,953.96
联营公司投资收益	1,963,198,649.23		-691,013.79			1,962,507,635.44
所得税费用	-1,259,272.50	4,035,932.30	21,669,933.98			24,446,593.78
分部资产	7,815,230,780.28	2,475,610,861.41	9,457,646,771.36	1,333,565,852.08	4,781,818,175.11	16,300,236,090.02
其中：非流动资产	1,317,132,166.99	109,557,191.68	2,675,925,827.28	1,325,519,464.91	1,308,898,009.31	4,119,236,641.55
对联营公司投资	34,106,219,311.44		33,638,277.91			34,139,857,589.35
分部负债	16,153,019,003.97	1,431,404,356.73	356,305,557.70	5,078,386,393.72	5,668,180,472.83	17,350,934,839.29

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

☐适用 ☒不适用

(4) 其他说明

☐适用 ☒不适用

7、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

☐适用 ☒不适用

8、 其他

☐适用 ☒不适用

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	1, 086, 745. 00	1, 086, 745. 00
合计	1, 086, 745. 00	1, 086, 745. 00

(2) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	1, 086, 745. 00	100. 00	1, 086, 745. 00	100. 00	0. 00	1, 086, 745. 00	100. 00	1, 086, 745. 00	100. 00	0. 00
其中：										
组合 2 应收其他客户	1, 086, 745. 00	100. 00	1, 086, 745. 00	100. 00	0. 00	1, 086, 745. 00	100. 00	1, 086, 745. 00	100. 00	0. 00
合计	1, 086, 745. 00	/	1, 086, 745. 00	/	0. 00	1, 086, 745. 00	/	1, 086, 745. 00	/	0. 00

按单项计提坏账准备:

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备:

☒适用 ☐不适用

组合计提项目: 组合 2 应收其他客户

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	1,086,745.00	1,086,745.00	100.00
合计	1,086,745.00	1,086,745.00	100.00

按组合计提坏账准备的说明:

☐适用 ☒不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明:

☐适用 ☒不适用

(3) 坏账准备的情况

☒适用 ☐不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,086,745.00					1,086,745.00
合计	1,086,745.00					1,086,745.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

(4) 本期实际核销的应收账款情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收账款核销情况

☐适用 ☒不适用

应收账款核销说明：

☐适用 ☒不适用

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
铁岭北方农 资有限公司	1,086,745.00		1,086,745.00	100.00	1,086,745.00
合计	1,086,745.00		1,086,745.00	100.00	1,086,745.00

其他说明

无

其他说明：

☐适用 ☒不适用

2、其他应收款

项目列示

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	710,727,044.00	13,000,000.00
其他应收款	3,022,268,109.43	3,001,681,755.02
合计	3,732,995,153.43	3,014,681,755.02

其他说明：

☐适用 ☒不适用

应收利息

(1) 应收利息分类

☐适用 ☒不适用

(2) 重要逾期利息

☐适用 ☒不适用

(3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备的说明：

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(5) 坏账准备的情况

☐适用 ☒不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

(6) 本期实际核销的应收利息情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收利息核销情况

☐适用 ☒不适用

核销说明：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

应收股利

(7) 应收股利

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
担保及信托期间的广发分红	115,500,000.00	13,000,000.00
广发证券	580,227,044.00	
中华保险	15,000,000.00	
合计	710,727,044.00	13,000,000.00

注：公司因发行可交换公司债券需要，将持有的广发证券无限售条件流通股 205,000,000 股设置担保及信托登记。上述股票在担保及信托期间的广发证券现金分红为 115,500,000.00 元（包含 2025 年度已宣告发放尚未到账的分红款 102,500,000.00 元）。

(8) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

☐适用 ☒不适用

(9) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

按单项计提坏账准备的说明：

☐适用 ☒不适用

按组合计提坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(10) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(11) 坏账准备的情况

☐适用 ☒不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

(12) 本期实际核销的应收股利情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收股利核销情况

☐适用 ☒不适用

核销说明：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

其他应收款

(13) 按账龄披露

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	690,831,013.46	882,705,829.09
1 年以内小计	690,831,013.46	882,705,829.09
1 至 2 年	573,133,695.55	571,866,961.51
2 至 3 年	713,654,096.94	1,153,139,006.17
3 至 4 年	1,527,135,807.28	1,538,668,353.30
4 至 5 年	1,447,833,162.43	1,052,698,533.15

5 年以上	321,840,670.31	54,259,324.66
合计	5,274,428,445.97	5,253,338,007.88

(14) 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	5,220,875,525.21	5,250,196,741.25
押金及保证金	53,105,024.12	3,101,737.51
备用金	447,896.64	39,529.12
合计	5,274,428,445.97	5,253,338,007.88

(15) 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2026年1月1日余 额	31,401.29		2,251,624,851.57	2,251,656,252.86
2026年1月1日余 额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	504,083.68			504,083.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026年6月30日 余额	535,484.97		2,251,624,851.57	2,252,160,336.54

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

详见第八节 财务报告 五、重要会计政策及会计估计 11 金融工具 (6) 金融工具减值

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(16) 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,251,624,851.57					2,251,624,851.57
按组合计提坏账准备	31,401.29	504,083.68				535,484.97
合计	2,251,656,252.86	504,083.68				2,252,160,336.54

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

其他说明

无

(17) 本期实际核销的其他应收款情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

☐适用 ☒不适用

其他应收款核销说明：

☐适用 ☒不适用

(18) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
新疆宝明矿业有限公司	4,792,295,716.41	90.86	往来款	1-5 年、5 年以上	2,185,031,918.60
辽宁成大钢铁贸易有限公司	100,862,379.26	1.91	往来款	1 年以内	
辽宁成大贸易发展有限公司	92,483,507.83	1.75	往来款	1 年以内	
辽宁成大国际贸易有限公司	77,936,750.40	1.48	往来款	1 年以内	
成大恒润（大连保税区）有限公司	72,577,916.00	1.38	往来款	1 年以内	
合计	5,136,156,269.90	97.38	/	/	2,185,031,918.60

(19) 因资金集中管理而列报于其他应收款

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

3、 长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5, 531, 150, 048. 80	4, 308, 644, 122. 16	1, 222, 505, 926. 64	5, 531, 150, 048. 80	4, 308, 644, 122. 16	1, 222, 505, 926. 64
对联营、合营企业投资	34, 108, 219, 299. 42		34, 108, 219, 299. 42	33, 214, 246, 557. 11		33, 214, 246, 557. 11
合计	39, 639, 369, 348. 22	4, 308, 644, 122. 16	35, 330, 725, 226. 06	38, 745, 396, 605. 91	4, 308, 644, 122. 16	34, 436, 752, 483. 75

(1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
辽宁成大能源科技有限公司	2, 601, 000. 00						2, 601, 000. 00	
辽宁成大贸易发展有限公司	213, 025, 505. 60						213, 025, 505. 60	
辽宁成大钢铁贸易有限公司	713, 095, 934. 11						713, 095, 934. 11	
辽宁成大国际贸易有限公司	30, 285, 281. 03						30, 285, 281. 03	
青海成大能源有限公司	5, 234, 992. 84	12, 765, 007. 16					5, 234, 992. 84	12, 765, 007. 16
辽宁田牌制衣有限公司	5, 196, 282. 26						5, 196, 282. 26	
辽宁成大生物股份有限公司	115, 728, 374. 15						115, 728, 374. 15	

大连成大物业管理有限公司	744,924.30						744,924.30	
新疆宝明矿业有限公司		4,295,879,115.00						4,295,879,115.00
辽宁成大医疗服务管理有限公司	90,850,000.00						90,850,000.00	
成大沿海产业（大连）基金管理有限公司	35,743,632.35						35,743,632.35	
辽宁成大医药保健品有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
合计	1,222,505,926.64	4,308,644,122.16					1,222,505,926.64	4,308,644,122.16

(2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初 余额（账面价值）	减 值 准 备 期 初 余 额	本期增减变动								期末余额（账面价 值）	减 值 准 备 期 末 余 额
			追加投资	减 少 投 资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益调 整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计 提 减 值 准 备	其他		
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
广发证券股份有限 公司	23,311,796,397.51				1,939,050,573.06	-281,927,143.51	-38,375,341.46	682,727,044.00		-22,277,093.61	24,225,540,347.99	
中华联合保险集团 股份有限公司	9,866,605,377.49				23,707,518.77	-31,355,112.64		15,000,000.00		435,840.32	9,844,393,623.94	

投资单位	期初 余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
华盖资本有限责任公司	35,844,782.11				440,557.40						36,285,339.51	
成大（大连）生物医药产业投资基金合伙企业（有限合伙）			2,000,000.00		-12.02						1,999,987.98	
小计	33,214,246,557.11		2,000,000.00		1,963,198,637.21	-313,282,256.15	-38,375,341.46	697,727,044.00		-21,841,253.29	34,108,219,299.42	
合计	33,214,246,557.11		2,000,000.00		1,963,198,637.21	-313,282,256.15	-38,375,341.46	697,727,044.00		-21,841,253.29	34,108,219,299.42	

(3) 长期股权投资的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

☐适用 ☒不适用

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	2,144,199.07	2,755,341.01	2,780,932.61	2,749,481.37
合计	2,144,199.07	2,755,341.01	2,780,932.61	2,749,481.37

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	其他-分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类				
中国地区	2,144,199.07	2,755,341.01	2,144,199.07	2,755,341.01
合同类型				
服务合同	2,144,199.07	2,755,341.01	2,144,199.07	2,755,341.01
按商品转让的时间分类				
在某段时间确认收入	2,144,199.07	2,755,341.01	2,144,199.07	2,755,341.01
合计	2,144,199.07	2,755,341.01	2,144,199.07	2,755,341.01

其他说明

□适用 √不适用

(3) 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

√适用 □不适用

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为

4,679,851.60元，其中：

1,906,192.53元预计将于2026年度确认收入

2,270,548.89元预计将于2027年度确认收入

408,270.58元预计将于2028年度确认收入

94,839.60元预计将于2029年度确认收入

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

其他说明：

无

5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	41,475,216.40	207,284,211.20
权益法核算的长期股权投资收益	1,963,198,637.21	1,162,229,391.08
处置长期股权投资产生的投资收益		-15,890,721.26
交易性金融资产在持有期间的投资收益	476,651.23	6,887.67
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,718,148.31	9,565.26
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
其他投资收益	-67,497.21	-45,064.40
合计	2,006,801,155.94	1,353,594,269.55

其他说明：

无

6、其他

□适用 √不适用

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,030.53	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,006,466.14	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-17,066,951.03	
债务重组损益	448,057.19	
委托他人投资或管理资产的损益	18,166,858.83	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转	37,686,751.19	

项目	金额	说明
回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,685,142.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-43,573,048.41	
减：所得税影响额	1,473,456.80	
少数股东权益影响额（税后）	5,105,797.69	
合计	-14,598,293.28	

注：本期“其他符合非经常性损益定义的损益项目”中包含联营企业广发证券本期非经常性损益对公司的影响-44,165,402.32 元。

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

☐适用 ☒不适用

其他说明

☐适用 ☒不适用

2、 净资产收益率及每股收益

☒适用 ☐不适用

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.49	1.0642	1.0642
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.54	1.0738	1.0738

3、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

4、 其他

☐适用 ☒不适用

法定代表人：徐飏

董事会批准报送日期：2026 年 8 月 28 日

修订信息

☐适用 ☒不适用