

青岛城市建设投资(集团)有限责任公司

2024年度合并及母公司财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附录

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并所有者权益变动表

5. 母公司所有者权益变动表

6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2025）第030602号

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了青岛城市建设投资（集团）有限责任公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2024年12月31日合并及母公司的财务状况以及2024年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。





四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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





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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 4 月 29 日



(集团) 有限责任公司
青島城市建设投资(集团)有限责任公司
合并资产负债表
2024年12月31日

单位: 元

项目	注释五	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	1	11,718,658,102.75	14,469,867,958.54
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	2	3,531,924,943.13	2,537,965,425.81
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	3	856,122,896.34	913,323,791.45
应收账款	4	18,445,363,515.72	18,538,357,641.58
应收款项融资	5	113,639,949.70	119,344,515.29
预付款项	6	3,502,088,030.00	3,565,702,758.47
▲应收保费			
▲应收分保账款			
▲应收分保合同准备金			
应收资金集中管理款			
其他应收款	7	33,665,122,110.07	31,459,642,716.91
其中: 应收股利		699,864,469.16	345,502,865.76
△买入返售金融资产			
存货	8	28,339,958,996.87	25,551,376,297.24
其中: 原材料		1,764,331,767.76	1,396,343,427.32
库存商品(产成品)		4,233,552,909.78	3,700,921,175.14
合同资产	9	1,944,772,235.78	1,734,274,598.09
△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	10	8,731,221,639.66	8,111,121,135.45
其他流动资产	11	8,952,258,670.04	7,782,615,102.30
流动资产合计		119,801,131,090.06	114,783,591,941.13
非流动资产:			
△发放贷款和垫款	12	6,910,395,319.77	7,096,988,278.00
债权投资	13	13,236,414,193.40	13,315,815,500.86
☆可供出售金融资产			
其他债权投资			
☆持有至到期投资			
长期应收款	14	11,311,311,684.94	12,008,723,031.72
长期股权投资	15	28,401,044,574.26	31,109,869,090.25
其他权益工具投资	16	82,135,741,698.99	83,330,064,032.65
其他非流动金融资产	17	2,042,697,959.97	1,171,570,855.10
投资性房地产	18	11,602,360,598.90	10,726,735,298.11
固定资产	19	43,450,179,947.90	45,061,818,844.39
其中: 固定资产原价		67,830,210,110.54	68,769,541,295.80
累计折旧		23,589,448,360.51	22,900,252,289.15
固定资产减值准备		790,850,286.19	807,470,162.26
在建工程	20	34,527,208,832.25	32,694,310,090.02
生产性生物资产	21		2,739,181.27
油气资产			
使用权资产	22	2,871,917,313.49	2,784,428,010.10
无形资产	23	14,919,468,206.57	16,190,377,405.80
开发支出			
商誉	24	994,649,384.54	1,332,588,485.46
长期待摊费用	25	133,927,861.33	219,308,015.78
递延所得税资产	26	1,776,410,405.64	2,150,128,485.33
其他非流动资产	27	61,792,838,818.46	54,736,004,537.81
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		316,106,566,800.41	313,931,469,142.65
资产总计		435,907,697,890.47	428,715,061,083.78

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:


3702001872916

主管会计工作负责人:


3702001872916

会计机构负责人:


印开



青岛城市建设投资(集团)有限责任公司
合并资产负债表(续)
2024年12月31日

单位: 元

项目	注释五	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	28	33,785,742,869.78	24,847,717,103.44
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	29		158,850.60
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	30	2,495,086,490.41	5,451,155,431.86
应付账款	31	9,951,900,084.17	9,914,258,065.55
预收款项	32	132,725,910.85	151,514,502.66
合同负债	33	3,576,981,010.93	2,834,765,051.33
△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			
△预收保费			
应付职工薪酬	34	826,088,587.52	584,188,152.70
其中: 应付工资		731,585,412.90	443,359,684.05
应付福利费		23,289,713.06	1,255,773.63
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	35	856,075,426.52	883,364,597.74
其他应付款	36	11,672,583,885.41	11,776,600,292.49
其中: 应付股利		191,603,024.91	47,710,705.18
▲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	37	48,838,182,867.51	51,035,513,581.27
其他流动负债	38	4,075,663,019.73	3,654,023,768.05
流动负债合计		116,211,030,152.83	111,133,259,397.69
非流动负债:			
▲保险合同准备金			
长期借款	39	78,471,924,055.46	84,189,420,954.17
应付债券	40	79,225,240,322.40	69,210,200,334.26
其中: 优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债	41	1,763,755,609.70	1,823,971,722.11
长期应付款	42	13,578,304,558.74	14,372,839,827.70
长期应付职工薪酬	43	1,400,129,690.37	1,222,785,018.97
预计负债	44	1,187,674,790.65	1,127,946,249.37
递延收益	45	469,736,189.59	512,980,082.49
递延所得税负债	26	1,655,988,833.27	1,821,602,088.24
其他非流动负债	46	820,103,706.33	799,826,892.26
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		178,572,857,756.51	175,081,573,169.57
负债合计		294,783,887,909.34	286,214,832,567.26
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	47	6,900,000,000.00	6,900,000,000.00
国家资本		6,900,000,000.00	6,900,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		6,900,000,000.00	6,900,000,000.00
其他权益工具	48	7,300,000,000.00	8,011,000,000.00
其中: 优先股			
永续债		7,300,000,000.00	8,011,000,000.00
资本公积	49	103,081,498,344.56	104,620,762,545.03
减: 库存股			
其他综合收益		12,125,110.69	994,555,120.20
其中: 外币报表折算差额		218,924,591.41	270,202,031.86
专项储备	50	63,757,790.92	40,329,302.26
盈余公积			
其中: 法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备	51	232,292,821.47	126,474,459.52
未分配利润	52	2,177,255,070.69	714,389,246.76
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		119,766,929,138.33	121,407,510,673.77
少数股东权益		21,356,880,842.80	21,092,717,842.75
所有者权益(或股东权益)合计		141,123,809,981.13	142,500,228,516.52
负债和所有者权益(或股东权益)总计		435,907,697,890.47	428,715,061,083.78

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

李蔚
3702001872916

主管会计工作负责人:

李蔚
3702001872916

会计机构负责人:

丁研开



青島城市建設投資（集團）有限責任公司
母公司資產負債表
2024年12月31日

單位：元

項目	注釋十一	期末餘額	期初餘額
流動資產：			
貨幣資金		1,264,660,783.66	1,600,336,389.49
△結算備付金			
△拆出資金			
交易性金融資產			
☆以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產			
衍生金融資產			
應收票據			
應收賬款	1	29,429,490.67	30,402,696.66
應收款項融資			
預付款項		23,155,095.66	18,341,134.88
▲應收保費			
▲應收分保賬款			
▲應收分保合同準備金			
應收資金集中管理款			
其他應收款		68,414,129,968.83	60,045,912,233.27
其中：應收股利		630,712,534.93	336,719,100.00
△買入返售金融資產			
存貨			
其中：原材料			
庫存商品（產成品）			
合同資產			
△保險合同資產			
△分出再保險合同資產			
持有待售資產			
一年內到期的非流動資產			
其他流動資產		2,254,234.77	3,372,851.79
流動資產合計		69,733,629,573.59	61,698,365,306.09
非流動資產：			
△發放貸款和墊款			
債權投資			
☆可供出售金融資產			
其他債權投資			
☆持有至到期投資			
長期應收款		6,298,153,234.85	6,331,993,071.53
長期股權投資		93,095,546,981.61	92,546,410,134.63
其他權益工具投資		58,339,713,620.16	58,947,566,920.24
其他非流動金融資產			
投資性房地產		62,677,529.00	62,903,885.00
固定資產		500,560,130.13	808,071,490.84
其中：固定資產原價		593,779,075.95	1,010,340,384.07
累計折舊		93,218,945.82	202,268,893.23
固定資產減值準備			
在建工程		5,066,778,357.08	5,234,750,195.92
生產性生物資產			
油氣資產			
使用權資產			
無形資產		6,807,291.54	3,819,515.13
開發支出			
商譽			
長期待攤費用			
遞延所得稅資產		1,605,680.11	5,866,118.23
其他非流動資產		10,900,178,686.03	10,347,144,635.55
其中：特准儲備物資			
非流動資產合計		174,272,021,510.51	174,288,525,967.07
資產總計		244,005,651,084.10	235,986,891,273.16

（后附財務報表附注是本財務報表的組成部分）

法定代表人：

李蔚
702001872916

主管會計工作負責人：

李蔚
3702001872916

會計機構負責人：

丁開山
印





青岛城市建设投资（集团）有限责任公司
母公司资产负债表（续）
2024年12月31日

单位：元

项目	注释十一	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		15,704,836,476.90	7,428,175,741.44
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		62,349,421.14	65,861,927.75
预收款项			
合同负债			
△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			
△预收保费			
应付职工薪酬		235,173.35	193,630.40
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		14,939,122.25	15,058,699.10
其他应付款		19,297,206,527.98	16,706,514,150.71
其中：应付股利			
▲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		24,417,642,762.12	27,778,734,943.76
其他流动负债		2,112,511,753.42	2,008,153,698.63
流动负债合计		61,609,721,237.16	54,002,692,791.79
非流动负债：			
▲保险合同准备金			
长期借款		23,447,952,655.66	29,980,287,434.72
应付债券		61,521,002,200.00	54,506,402,200.00
其中：优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债			
长期应付款		4,619,601,290.45	4,250,938,170.45
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		509,216,935.07	608,944,631.45
其他非流动负债		3,512,445.32	3,512,445.32
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		90,101,285,526.50	89,350,084,881.94
负债合计		151,711,006,763.66	143,352,777,673.73
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		6,900,000,000.00	6,900,000,000.00
国家资本		6,900,000,000.00	6,900,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		6,900,000,000.00	6,900,000,000.00
其他权益工具		5,300,000,000.00	5,511,000,000.00
其中：优先股			
永续债		5,300,000,000.00	5,511,000,000.00
资本公积		80,966,242,975.11	81,648,106,354.12
减：库存股			
其他综合收益		1,544,700,995.41	1,792,193,177.96
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中：法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		-2,416,299,650.08	-3,217,185,932.65
所有者权益（或股东权益）合计		92,294,644,320.44	92,634,113,599.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		244,005,651,084.10	235,986,891,273.16

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

李蔚
3702001872916

主管会计工作负责人：

李蔚
3702001872916

会计机构负责人：

丁开印





青岛城市建设投资(集团)有限责任公司
合并利润表
2024年度

单位: 元

项目	注释五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		46,976,126,904.86	44,201,795,231.16
其中: 营业收入	53	46,976,126,904.86	44,201,795,231.16
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		47,284,120,308.79	44,721,382,643.81
其中: 营业成本	53	36,376,405,855.62	34,447,489,416.31
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减: 摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减: 分出再保险财务收益			
▲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		380,612,495.48	290,091,847.36
销售费用	54	979,664,053.13	815,693,842.48
管理费用	55	2,983,746,090.59	2,839,572,249.41
研发费用	56	854,032,868.42	878,562,652.57
财务费用	57	5,709,658,945.55	5,449,972,635.68
其中: 利息费用		5,822,024,627.76	5,675,450,348.25
利息收入		341,273,966.03	352,793,670.57
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		39,563,631.86	-30,318,603.38
其他			
加: 其他收益	58	98,855,155.20	518,396,466.30
投资收益(损失以“-”号填列)	59	2,313,941,706.57	2,653,335,487.69
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		788,224,626.27	519,977,228.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△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)	60	302,922,464.94	-19,656,300.60
信用减值损失(损失以“-”号填列)	61	-90,248,022.47	-342,501,640.60
资产减值损失(损失以“-”号填列)	62	-679,920,276.20	-923,984,352.47
资产处置收益(损失以“-”号填列)	63	-98,378,707.59	-18,174,116.58
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,539,178,916.52	1,347,828,131.09
加: 营业外收入	64	60,649,093.85	144,374,865.56
其中: 政府补助		225,000.00	1,659,000.00
减: 营业外支出	65	122,411,726.74	271,971,221.76
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,477,416,283.63	1,220,231,774.89
减: 所得税费用	66	1,140,673,998.06	984,509,802.43
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		336,742,285.57	235,721,972.46
(一) 按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		-289,303,966.81	778,096,530.08
少数股东损益		626,046,252.38	-542,374,557.62
(二) 按经营持续性分类:			
持续经营净利润		336,742,285.57	235,721,972.46
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-944,957,163.80	-50,704,653.81
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	67	-842,106,332.03	-6,648,115.91
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-869,983,258.49	-136,276,464.91
1. 重新计量设定受益计划变动额		-27,154,201.60	-26,749,398.03
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-842,829,056.89	-109,527,066.88
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
△5. 不能转损益的保险合同金融变动			
6. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		27,876,926.46	129,628,349.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-88,421.16	146,473.92
2. 其他债权投资公允价值变动		45,613,657.20	
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备		1,871,071.20	
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额		-51,277,440.45	98,922,084.56
△9. 可转损益的保险合同金融变动			
△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
11. 其他		31,758,059.67	30,559,790.52
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-102,850,831.77	-44,056,537.90
七、综合收益总额		-608,214,878.23	185,017,318.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,131,410,298.84	771,448,414.17
归属于少数股东的综合收益总额		523,195,420.61	-586,431,095.52
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李蔚
370200182916

李蔚
370200182916

丁开印
丁开印



青島城市建設投資(集團)有限責任公司
母公司利潤表
2024年度

單位: 元

項目	注釋十	本期金額	上期金額
一、營業總收入		149,872.29	7,750,430.58
其中: 營業收入		149,872.29	7,750,430.58
△利息收入			
△保險服務收入			
▲已賺保費			
△手續費及佣金收入			
二、營業總成本		2,039,644,720.14	1,154,876,896.37
其中: 營業成本			5,693,911.67
△利息支出			
△手續費及佣金支出			
△保險服務費用			
△分出保費的分攤			
△減: 攤回保險服務費用			
△承保財務損失			
△減: 分出再保險財務收益			
▲退保金			
▲賠付支出淨額			
▲提取保險責任準備金淨額			
▲保單紅利支出			
▲分保費用			
稅金及附加		9,050,534.62	9,181,377.69
銷售費用			
管理費用		137,443,913.52	140,967,243.91
研發費用			
財務費用		1,893,150,272.00	999,034,363.10
其中: 利息費用		1,820,856,553.79	963,236,346.53
利息收入		43,736,414.38	59,568,639.75
匯兌淨損失(淨收益以“-”號填列)			
其他			
加: 其他收益		183,142.14	331,026,876.34
投資收益(損失以“-”號填列)	2	2,893,988,982.88	1,725,042,840.88
其中: 對聯營企業和合營企業的投资收益		279,288,757.38	254,783,916.56
以攤余成本計量的金融資產終止確認收益			
△匯兌收益(損失以“-”號填列)			
淨敞口套期收益(損失以“-”號填列)			
公允價值變動收益(損失以“-”號填列)		-226,356.00	192,917.60
信用減值損失(損失以“-”號填列)		17,041,752.48	11,244,802.73
資產減值損失(損失以“-”號填列)			
資產處置收益(損失以“-”號填列)		42,695.94	41,974,203.28
三、營業利潤(虧損以“-”號填列)		871,535,369.59	962,355,175.04
加: 營業外收入		4,522,851.10	587,663.60
其中: 政府補助			
減: 營業外支出		2,060.92	3,048.12
四、利潤總額(虧損總額以“-”號填列)		876,056,159.77	962,939,790.52
減: 所得稅費用		4,203,849.12	2,859,430.08
五、淨利潤(淨虧損以“-”號填列)		871,852,310.65	960,080,360.44
(一) 持續經營淨利潤		871,852,310.65	960,080,360.44
(二) 終止經營淨利潤			
六、其他綜合收益的稅後淨額		-115,918,210.63	528,699,121.60
(一) 不能重分類進損益的其他綜合收益		-163,402,939.03	528,677,856.61
1. 重新計量設定受益計劃變動額		4,036,411.20	
2. 權益法下不能轉損益的其他綜合收益			
3. 其他權益工具投資公允價值變動		-167,439,350.23	528,677,856.61
4. 企業自身信用風險公允價值變動			
△5. 不能轉損益的保險合同金融變動			
6. 其他			
(二) 將重分類進損益的其他綜合收益		47,484,728.40	21,264.99
1. 權益法下可轉損益的其他綜合收益			21,264.99
2. 其他債權投資公允價值變動		45,613,657.20	
☆3. 可供出售金融資產公允價值變動損益			
4. 金融資產重分類計入其他綜合收益的金額			
☆5. 持有至到期投資重分類為可供出售金融資產損益			
6. 其他債權投資信用減值準備		1,871,071.20	
7. 現金流量套期儲備(現金流量套期損益的有效部分)			
8. 外幣財務報表折算差額			
△9. 可轉損益的保險合同金融變動			
△10. 可轉損益的分出再保險合同金融變動			
11. 其他			
七、綜合收益總額		755,934,100.02	1,488,779,482.04
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀釋每股收益			

(后附財務報表附註是本財務報表的組成部分)

法定代表人:

主管會計工作負責人:

會計機構負責人:

李蔚
3702001872916

李蔚
3702001872916

丁蔚
印



青島城市建設投資（集團）有限責任公司
合併現金流量表
2024年度

單位：元

項目	注釋五	本期金額	上期金額
一、經營活動產生的現金流量：			
銷售商品、提供勞務收到的現金		46,846,497,183.73	47,443,947,707.97
△客戶存款和同業存放款項淨增加額			
△向中央銀行借款淨增加額			
△向其他金融機構拆入資金淨增加額			
△收到簽發保險合同保費取得的現金			
△收到分入再保險合同的現金淨額			
▲收到原保險合同保費取得的現金			
▲收到再保業務現金淨額			
▲保戶儲金及投資款淨增加額			
△處置以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產淨增加額			
△收取利息、手續費及佣金的現金		239,702,804.58	370,940,881.60
△拆入資金淨增加額			
△回購業務資金淨增加額			
△代理買賣證券收到的現金淨額			
收到的稅費返還		1,363,135,964.33	792,120,684.12
收到其他與經營活動有關的現金		3,135,622,257.34	3,537,817,758.39
經營活動現金流入小計		51,584,958,209.98	52,144,827,032.08
購買商品、接受勞務支付的現金		35,188,768,056.68	32,703,704,131.08
△客戶貸款及墊款淨增加額		-84,004,598.00	197,793,428.00
△存放中央銀行和同業款項淨增加額			
△支付簽發保險合同賠款的現金			
△支付分出再保險合同的現金淨額			
△保單質押貸款淨增加額			
▲支付原保險合同賠付款項的現金			
△拆出資金淨增加額			
△支付利息、手續費及佣金的現金			
▲支付保單紅利的現金			
支付給職工及為職工支付的現金		5,056,653,237.22	5,459,231,449.04
支付的各项稅費		2,529,714,613.43	2,654,613,197.03
支付其他與經營活動有關的現金		2,378,444,860.31	5,380,736,277.40
經營活動現金流出小計		45,069,576,169.64	46,396,078,482.55
經營活動產生的現金流量淨額		6,515,382,040.34	5,748,748,549.53
二、投資活動產生的現金流量：			
收回投資收到的現金		17,412,846,041.32	20,670,452,689.27
取得投資收益收到的現金		1,452,912,434.56	1,932,783,809.50
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額		96,536,297.14	289,680,652.62
處置子公司及其他營業單位收到的現金淨額		158,689,006.19	118,127,640.19
收到其他與投資活動有關的現金		230,264,925.52	186,477,556.81
投資活動現金流入小計		19,351,248,704.73	23,197,522,348.39
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金		5,563,317,340.02	6,167,033,445.82
投資支付的現金		22,018,651,173.91	19,399,505,836.14
▲質押貸款淨增加額			
取得子公司及其他營業單位支付的現金淨額		16,789,518.68	1,402,444,436.45
支付其他與投資活動有關的現金		423,065,072.92	1,210,975,575.79
投資活動現金流出小計		28,021,823,105.53	28,179,959,294.20
投資活動產生的現金流量淨額		-8,670,574,400.80	-4,982,436,945.81
三、籌資活動產生的現金流量：			
吸收投資收到的現金		162,313,972.36	428,626,512.40
其中：子公司吸收少數股東投資收到的現金		32,313,972.36	284,626,512.40
取得借款收到的現金		119,389,918,560.15	100,740,411,034.22
收到其他與籌資活動有關的現金		9,051,324,607.67	5,721,295,489.99
籌資活動現金流入小計		128,603,557,140.18	106,890,333,036.61
償還債務支付的現金		112,889,591,068.81	92,825,780,185.69
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		10,097,735,397.91	9,795,935,894.43
其中：子公司支付給少數股東的股利、利潤		32,444,781.68	70,053,325.54
支付其他與籌資活動有關的現金		5,721,044,846.84	6,790,816,271.89
籌資活動現金流出小計		128,708,371,313.56	109,412,532,352.01
籌資活動產生的現金流量淨額		-104,814,173.38	-2,522,199,315.40
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響		-5,772,793.28	19,772,782.65
五、現金及現金等價物淨增加額		-2,265,779,327.12	-1,736,114,929.03
加：期初現金及現金等價物餘額		11,569,569,934.48	13,305,684,863.51
六、期末現金及現金等價物餘額		9,303,790,607.36	11,569,569,934.48

（后附財務報表附註是本財務報表的組成部分）

法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：

李蔚
3702001872916

李蔚
3702001872916

丁蔚
3702001872916



(集团) 有限责任公司
青岛城市建设投资(集团)有限责任公司
母公司现金流量表
2024年度

单位: 元

项目	注释十一	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		973,205.99	4,652,879.42
△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			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲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			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△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			
收到其他与经营活动有关的现金		334,204,901.61	608,042,918.68
经营活动现金流入小计		335,178,107.60	612,695,798.10
购买商品、接受劳务支付的现金			
△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			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲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		59,168,698.62	58,397,356.96
支付的各项税费		22,828,854.99	11,559,204.73
支付其他与经营活动有关的现金		264,105,510.36	199,495,729.66
经营活动现金流出小计		346,103,063.97	269,452,291.35
经营活动产生的现金流量净额		-10,924,956.37	343,243,506.75
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		142,903,870.55	71,654,019.88
取得投资收益收到的现金		613,187,773.85	269,485,720.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72,985.50	193,375,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		756,164,629.90	534,515,040.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,681,738.26	18,567,324.09
投资支付的现金		302,335,000.00	1,670,900,000.00
▲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			
投资活动现金流出小计		328,016,738.26	1,689,467,324.09
投资活动产生的现金流量净额		428,147,891.64	-1,154,952,283.79
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		130,000,000.00	100,000,000.00
取得借款收到的现金		60,636,000,000.00	44,423,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		11,829,132,684.50	14,711,993,153.58
筹资活动现金流入小计		72,595,132,684.50	59,235,093,153.58
偿还债务支付的现金		55,304,013,885.16	44,003,833,543.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,308,144,076.32	5,317,688,852.67
支付其他与筹资活动有关的现金		12,760,268,264.12	10,831,088,969.29
筹资活动现金流出小计		73,372,426,225.60	60,152,611,365.86
筹资活动产生的现金流量净额		-777,293,541.10	-917,518,212.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-360,070,605.83	-1,729,226,989.32
加: 期初现金及现金等价物余额		1,395,731,389.49	3,124,958,378.81
六、期末现金及现金等价物余额		1,035,660,783.66	1,395,731,389.49

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:


2020011872916

主管会计工作负责人:


3701001872916

会计机构负责人:


印开



青岛城市建设投资(集团)有限责任公司
合并所有者权益变动表
2024年度

单位: 元

项目	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	小计		
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	6,900,000,000.00		8,011,000,000.00	104,620,762,545.03		994,555,120.20	40,329,302.26		126,474,459.52	714,389,246.76	121,407,510,673.77	21,092,717,842.75	142,500,228,516.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年年初余额	6,900,000,000.00		8,011,000,000.00	104,620,762,545.03		994,555,120.20	40,329,302.26		126,474,459.52	714,389,246.76	121,407,510,673.77	21,092,717,842.75	142,500,228,516.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-711,000,000.00	-1,539,264,200.47		-982,430,009.51	23,428,488.66		105,818,361.95	1,462,865,823.93	-1,640,581,535.44	264,163,000.05	-1,376,418,535.39
（一）综合收益总额						-842,106,332.03				-289,303,966.81	-1,131,410,298.84	523,195,420.61	-608,214,878.23
（二）所有者投入和减少资本										144,984,814.09	-341,507,611.44	238,388,681.87	-103,118,929.57
1．所有者投入的普通股				227,568,495.10		-3,536,390.90	475,470.27				130,000,000.00	111,390,889.62	241,390,889.62
2．其他权益工具持有者投入资本				130,000,000.00									-711,000,000.00
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他				97,568,495.10		-3,536,390.90	475,470.27			144,984,814.09	239,492,388.56	126,997,792.25	366,490,180.81
（三）专项储备提取和使用							22,953,018.39			22,953,018.39		1,902,979.26	24,855,997.65
1．提取专项储备							41,017,272.44			41,017,272.44		3,842,961.47	44,860,233.91
2．使用专项储备							-18,064,254.05			-18,064,254.05		-1,939,982.21	-20,004,236.26
（四）利润分配													
1．提取盈余公积										-308,358,361.95	-202,540,000.00	-499,488,933.71	-702,028,933.71
其中：法定公积金													
任意公积金													
#储备基金													
#企业发展基金													
#利润归还投资													
△2．提取一般风险准备										-105,818,361.95			
3．对所有者（或股东）的分配										-202,540,000.00	-202,540,000.00	-502,158,101.66	-704,698,101.66
4．其他												2,669,167.95	2,669,167.95
（五）所有者权益内部结转				-1,766,832,695.57		-136,787,286.58				1,915,543,338.60	11,923,356.45	164,852.02	12,088,208.47
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．弥补亏损				-1,766,832,695.57									
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
四、本年年末余额	6,900,000,000.00		7,300,000,000.00	103,081,498,344.56		12,125,110.69	63,757,790.92		232,292,821.47	2,177,255,070.69	119,766,929,138.33	21,356,880,842.80	141,123,809,981.13

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李蔚
3702001872916

李蔚
3702001872916

丁蔚
3702001872916



青岛城市建设投资(集团)有限公司
合并所有者权益变动表(续)
2024年度

单位:元

上海金额														
项目	归属上市公司所有者权益													
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债							其他	其他			
一、上年年末余额	6,900,000,000.00		12,221,000,000.00		104,092,266,120.50		1,245,910,900.42	9,123,055.76		1,548,348,650.35	126,116,323,533.94	22,249,135,509.93	148,365,459,043.87	
加：会计政策变更						4,766.15				2,043,891.41	2,048,657.56	173,970.00	2,222,627.56	
前期差错更正					-9,545,513.40					-1,846,510,463.59	-1,856,055,976.99	-776,555,589.43	-2,632,611,566.42	
其他														
二、本年初余额	6,900,000,000.00		12,221,000,000.00		104,082,720,607.10		1,245,915,666.57	9,123,055.76		99,674,806.91	124,262,316,214.51	21,472,753,890.50	145,735,070,105.01	
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）			-4,210,000,000.00		538,041,937.93		-251,360,546.37	31,206,246.50		1,010,507,168.59	-2,854,805,540.74	-380,036,047.75	-3,234,841,588.49	
（一）综合收益总额							-6,648,115.91			778,096,530.08	771,448,414.17	-586,431,095.52	185,017,318.65	
（二）所有者投入和减少资本					538,041,937.93		-31,396,522.13	5,416,005.24		486,752,837.74	-3,211,185,741.22	255,102,965.34	-2,956,082,775.88	
1．所有者投入的普通股					100,000,000.00						100,000,000.00	147,735,438.70	247,735,438.70	
2．其他权益工具持有者投入资本											-4,210,000,000.00		-4,210,000,000.00	
3．股份支付计入所有者权益的金额					-9,389.80						-9,389.80	-61,295.20	-70,685.00	
4．其他					438,051,327.73		-31,396,522.13	5,416,005.24		486,752,837.74	898,823,648.58	107,428,821.84	1,006,352,470.42	
（三）专项储备提取和使用											25,790,241.26	3,545,436.55	29,335,677.81	
1．提取专项储备											35,772,282.59	4,313,065.54	40,085,348.13	
2．使用专项储备							-9,982,041.33				-9,982,041.33	-767,638.99	-10,749,670.32	
（四）利润分配														
1．提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配														
4．其他														
（五）所有者权益内部结转							-213,315,908.33							
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．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							-213,315,908.33							
6．其他														
四、本年年末余额	6,900,000,000.00		8,011,000,000.00		104,620,762,545.03		994,555,120.20	40,329,302.26		714,389,246.76	121,407,510,673.77	21,092,717,842.75	142,500,228,516.52	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





青島城市建设投资(集团)有限公司
母公司所有者权益变动表
2024年度

项目	本年金额					单位: 元
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	6,900,000,000.00	优先股	资本公积	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计
加: 会计政策变更		永续债	81,648,106,354.12	1,792,193,177.96		92,634,113,599.43
前期差错更正		5,511,000,000.00				
其他						
二、本年初余额	6,900,000,000.00		81,648,106,354.12	1,792,193,177.96		92,634,113,599.43
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			-681,863,379.01	-247,492,182.55		-339,469,278.99
(一) 综合收益总额				-115,918,210.63		755,934,100.02
(二) 所有者投入和减少资本			-681,863,379.01			-892,863,379.01
1. 所有者投入的普通股			130,000,000.00			130,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本						-211,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他			-811,863,379.01			-811,863,379.01
(三) 专项储备提取和使用						
1. 提取专项储备						
2. 使用专项储备						
(四) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
其中: 法定公积金						
任意公积金						
#储备基金						
#企业发展基金						
#利润归还投资						
△2. 提取一般风险准备						
3. 对所有者(或股东)的分配						
4. 其他						
(五) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本(或股本)				-131,573,971.92		
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 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				-131,573,971.92		
6. 其他						
四、本年年末余额	6,900,000,000.00		80,966,242,975.11	1,544,700,995.41		92,294,644,320.44

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



单位：元

项目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	6,900,000,000.00		9,721,000,000.00		83,700,106,754.22		1,250,647,861.15				-3,949,698,032.81	97,622,056,582.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	6,900,000,000.00		9,721,000,000.00		83,700,106,754.22		1,250,647,861.15				-3,949,698,032.81	97,622,056,582.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-4,210,000,000.00		-2,052,000,400.10		541,545,316.81				732,512,100.16	-4,987,942,983.13
（一）综合收益总额							528,699,121.60				960,080,360.44	1,488,779,482.04
（二）所有者投入和减少资本											-17,128,260.28	-6,279,128,660.38
1. 所有者投入的普通股												100,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												-4,210,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他											-17,128,260.28	-2,169,128,660.38
（三）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
（四）利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
△2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（五）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）							12,846,195.21					12,846,195.21
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 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							12,846,195.21					12,846,195.21
6. 其他												
四、本年年末余额	6,900,000,000.00		5,511,000,000.00		81,648,106,354.12		1,792,193,177.96				-3,217,185,932.65	92,634,113,599.43

法定代表人：

李蔚

主管会计工作负责人：

李蔚

会计机构负责人：

丁开



青岛城市建设投资（集团）有限责任公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司（以下简称“本公司”）系经青岛市人民政府以“青政发【2008】11 号”文件《青岛市人民政府关于组建政府投资类公司的通知》批准，由青岛市人民政府国有资产监督管理委员会以青岛东奥开发建设集团公司、青岛开发投资有限公司和青岛市城市建设投资中心依法占有使用的净资产出资，设立的国有独资公司，于 2008 年 5 月 23 日注册成立，注册地址：青岛市市南区澳门路 121 号甲，统一社会信用代码：91370200675264354K，法定代表人：李蔚，注册资本 69 亿元。

2、公司主要经营活动

企业法人营业执照规定经营范围：城市旧城改造及交通建设；土地整理与开发；市政设施建设与运营；政府房产项目的投资开发；现代服务业的投资与运营；经政府批准的国家法律、法规禁止以外的其他投资与经营活动。（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）。

3、公司控制方

本公司的控制方为青岛市人民政府国有资产监督管理委员会。

4、营业期限

本公司的营业期限为：2008 年 5 月 23 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的相关规定编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。



三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

5、企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

本公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表，其中合并利润表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债应当按公允价值列示。

（3）购买日或出售日的确定方法

在非同一控制下的购买、出售股权而增加或减少子公司，其购买日或出售日的确定基本原则是判断控制权转移的时点。具体为：

购买日的确定方法

同时满足以下条件时，可以判断实现了控制权的转移：

- ① 企业购买合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- ② 按照规定，购买事项需经国家有关主管部门审批，并获取批准；
- ③ 已经办理必要的财产权交接手续；
- ④ 购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- ⑤ 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

（4）合并日公允价值的确定方法

存在活跃市场的资产或负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的，本公司采用合理的估值技术确定其公允价值，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他资产或负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。



6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及本公司全部子公司。

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。

(2) 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之



和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

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

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。



8、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的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、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。资产负债表日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，由此产生的汇兑差额，属于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额计入其他综合收益，其他差额计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

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”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- ①该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- ②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- ③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，



按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

⑤以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

⑥以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：



①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

单项计提减值准备是指单项金额金融资产重大（标准为 1 亿元）或已存在客观证据表明金融资产已发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值准备。

组合计提减值准备是指除以上单项计提减值的金融资产外，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，需要依据信用风险特征将剩余金融资产按照业务特征划分为若干组合，在组合基础上计提减值准备。

组合计提减值准备的方法如下：

组合类型	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	账龄分析法
租赁应收款	风险类型	打分分类法
保理业务应收款	风险类型	打分分类法
资金业务应收款	风险类型	打分分类法

①账龄组合减值矩阵方法

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的金融资产按照账龄分析法组合采用账龄矩阵方法计提减值准备。

账龄矩阵方法是在账龄分析的基础上，利用迁徙率对历史损失率进行估计，并在考虑前瞻信息后对信用损失进行预测的方法。账龄组合中的迁徙率是某个账龄段内的应收款项经过一个会计年度后仍未收回而计入更长账龄段的比率。

②风险类型组合打分分类法

对于风险类型组合计提的预期信用损失率的确定，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。具体步骤如下：

- 第一步：根据款项的回收风险特征，对不同的款项分别确认发生预期信用损失的阶段；
- 第二步：根据不同的金融资产和预期减值损失发生的阶段进行损失率的测算；
- 第三步：根据本公司确定的预期损失率计提减值准备。

③其他组合

- 关联公司之间应收款项；
- 公司与政府行政主管部门应收款项；
- 公司内部员工个人备用金应收款项；

以上组合结合本公司经营业务实际考虑涉及信用风险基本可控不计提减值准备。

有行业监管要求的公司要统筹兼顾本公司计提政策与行业监管要求，按照孰高原则进行减值准备的计提。



(7) 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

(8) 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果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，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

11、应收票据

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

13、存货

(1) 存货计价方法

本公司存货分为原材料、自制半成品及在成品、库存商品、开发成本、开发产品、周转材料、合同履约成本、消耗性生物资产等。取得时按实际成本计价。存货发出时按加权平均法计价。

本公司采用一次转销法对低值易耗品和包装物进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(2) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(3) 存货的期末计量

①存货在会计期末应当按照成本与可变现净值孰低计量。

②在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

③用于生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量；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。



④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。

⑤存货跌价准备按单个存货项目计提，原材料按照类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似用途或目的，且难以将其他项目分开计量的存货，可以合并计提。

⑥每期都重新确定存货的可变现净值。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。

⑦出售已计提减值的存货时，应将已经计提的减值准备冲减出售当期该存货的成本。

14、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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本附注三、10“金融工具-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

15、长期股权投资

长期股权投资主要包括企业持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(1) 长期股权投资的初始计量

1) 同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始计量

①同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

③合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、咨询费用、法律服务费等，于发生时直接计入当期损益。



当合并方与被合并方会计政策不一致时，应按照合并方的会计政策调整被合并方的会计报表，按照被合并方调整后的账面价值确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始计量

企业非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其初始投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为企业在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

③非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，企业将其计入合并成本。

3) 企业合并外形成的长期股权投资

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。存在公开市场，有明确市价的，长期股权投资的公允价值以市价为准，并考虑交易量、限制性条件对公允价值的影响。不存在公开市场，长期股权投资的公允价值以被投资单位公允价值为基础确认。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，应区分该交换是否具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值是否能够可靠。

对于通过具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换取得长期股权投资以换出资产的公允价值和相关费用作为初始投资成本。除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。

对于通过不具有商业实质或换入资产或换出资产的公允价值不能够可靠计量的非货币性资产交换取得的长期股权投资以换出资产的账面价值和相关费用作为初始投资成本。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应按照享有的被投资单位可辨认净资产公允价值的份额确定初始投资成本。

无论企业通过何种方式取得长期股权投资，其取得投资时支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的应收股利和利润，均应计入“应收股利”，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。



(2) 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

1) 成本法核算的后续计量

企业采用成本法核算的长期股权投资包括：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，应当确认为当期投资收益。

2) 权益法核算的后续计量

对联营和合营企业具有重大影响的长期股权投资采用权益法核算。

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

企业取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。出现下列情况的，应按以下方法调整后再按照持股比例计算确认投资损益：

如果被投资单位与投资单位的会计政策不一致时，应按照投资单位的会计政策对被投资单位的损益进行调整，并按照调整后的金额确认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。

取得投资时各项可辨认资产的公允价值与账面价值不一致的，应当按照公允价值重新计算折旧额和摊销额等，并按照调整后的金额确认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。

若符合下列条件，企业以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

①企业无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值；

②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的；

③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

投资单位与被投资单位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投资企业的部分应当予以抵消，并按照抵消后的金额确认应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额。

实际取得现金股利和利润时按照下述情况处理：

①自被投资单位取得的现金股利和利润未超过投资以后被投资单位实现的账面净利润中本企业享有的份额，应抵减长期股权投资（损益调整）的账面价值。

②投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净



利润的，企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

企业对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资收益。

（3）长期股权投资减值准备

企业在资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的，如当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司对长期股权投资进行减值测试。

减值测试结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16、投资性房地产

（1）投资性房地产的定义和分类

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产和土地。投资性房地产能够单独计量和出售。对投资性房地产分为以下几类：

①已出租的土地使用权

是指企业通过出让或转让方式取得的，以经营租赁方式出租的土地使用权。

对于以经营租赁方式租入土地使用权再转租给其他单位的，不能确认为投资性房地产。

②持有并准备增值后转让的土地使用权

是指企业取得的、准备增值后转让的土地使用权。按照国家有关规定认定的闲置土地，不准准备持有并增值后转让的土地使用权，不属于投资性房地产。

③已出租的建筑物

是指企业拥有产权的、以经营租赁方式出租的建筑物，包括自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物。

对企业持有以备经营出租的空置建筑物，如董事会或类似权利机构作出书面决议，明确表明将其用于经营出租且持有意图在短期内不再发生变化的，即使尚未签订租赁协议，也应视为投资性房地产。

（2）投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

①与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。

②该投资性房地产的成本能够可靠计量。

（3）投资性房地产初始计量

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。



③以其他方式取得的投资性房地产的成本,按照相关会计准则的规定确定。

(4) 投资性房地产的后续计量

企业在资产负债表日采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量,不需要对投资性房地产计提折旧或进行摊销,公允价值的计量按照每年年末投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益(公允价值变动损益)。

企业对某项投资性房地产进行改扩建等再开发且将来仍作为投资性房地产的,再开发期间应继续将其作为投资性房地产,再开发期间不计提折旧或摊销。

(5) 投资性房地产的转换

①非投资性房地产转换为投资性房地产

企业有确凿证据表明房地产用途发生改变,将非投资性房地产转换为投资性房地产时,应按照该项房地产在转换日的公允价值进行计量,转换日公允价值小于账面价值的,按其差额计入公允价值变动损益科目;转换日公允价值大于账面价值的,按其差额计入其他综合收益科目。

②投资性房地产转换为非投资性房地产

企业将投资性房地产转换为自用房地产时,应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

(6) 计量模式的变更

已采用公允价值计量模式的投资性房地产不得转换为成本模式。

采用公允价值对投资性房地产进行后续计量的企业,有证据表明,当企业首次取得某项投资性房地产(或某项现有房地产在完成建造或开发活动或改变用途后首次成为投资性房地产)时,该投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的,应当对该投资性房地产采用成本模式计量直至处置,并且假设无残值。

17、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产:

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

(2) 固定资产的分类

企业固定资产分为房屋及建筑物、构筑物、土地资产、机器设备、运输工具、电子设备、路产、其他设备等。

(3) 固定资产折旧

①折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定:固定资产折旧采用年限平均法计提



折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率，各公司可根据实际资产使用情况确定预计使用年限和预计净残值率。

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。

各类固定资产残值率、预计使用年限和年折旧率如下：

资产类别	残值率（%）	预计使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	3—5	8—50	1.90—12.13
构筑物	3—5	20—50	1.90—4.85
机器设备	0—5	5—30	3.17—20.00
运输工具	0—5	3—15	6.33—33.33
电子设备	0—5	3—10	9.50—33.33
路产	0	25	4.00
其他设备	0—5	3—20	4.75—33.33

②已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

（4）固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

（5）固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（6）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相关税费后的金额计入当期损益。

18、在建工程

(1) 在建工程的核算计价

在建工程按工程项目分别核算，按实际成本计价。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法

存在下列迹象的，表明在建工程可能发生了减值：

- ①在建工程的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及在建工程所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。
- ③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算在建工程预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低。
- ④有证据表明在建工程已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- ⑤在建工程已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- ⑥企业内部报告的证据表明在建工程的经济绩效已经低于或者将低于预期，如在建工程所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
- ⑦其他表明在建工程可能已经发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。企业一般以单项在建工程为基础估计其可收回金额，可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为当期资产减值损失，同时计提相应的在建工程减值准备。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

19、借款费用

企业借款费用是指因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(1) 借款费用资本化的确认原则

企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本



化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 应该在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期财务费用。

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

借款费用同时满足下列条件的, 才能开始资本化:

- ①资产支出已经发生;
- ②借款费用已经发生;
- ③为使资产达到预定可使用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

资本化期间, 是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间, 借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化继续进行。

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, 在发生时计入当期财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 企业根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

每一会计期间的利息资本化金额, 不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

③专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的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前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的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发生的, 在发生时



根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

④在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

20、生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

21、无形资产

（1）无形资产的确认标准

无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- ①与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- ②该资产的成本能够可靠计量。

（2）无形资产的计价方法

公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（3）无形资产的后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来未来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产的后续计量

使用寿命有限的无形资产，按照下列原则采用直线法合理摊销：

无形资产类别	摊销期限
商标权	受益期
专利权	确认日至法律规定的到期日止
非专利技术	预计为企业带来经济利益流入的期间（通常为 10 年）
土地使用权	确认日至土地使用证显示的到期日
冠名权	确认日至冠名有效期截止日



无形资产类别	摊销期限
软件	1-10 年
矿产特许经营权	产量法
专有技术	合同期限
产业财产权	法定使用权
著作权	2 年
海域使用权	50 年
车位使用权	合同约定的期限
特许经营权	25 年
其他	受益期

无形资产的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。无形资产的摊销金额计入当期损益。

无形资产的摊销一般应计入当期管理费用,但如果某项无形资产是专门用于生产某种产品的,其所包含的经济利益是通过转入到所生产的产品中体现的,无形资产的摊销费用应计入“制造费用”,成为产品成本的一部分;如果某项无形资产专门用于研发另一种无形资产,在该无形资产符合资本化条件的期间,其摊销金额应作为无形资产成本。

②使用寿命不确定的无形资产的后续计量

使用寿命不确定的无形资产不摊销,期末进行减值测试。

对于没有明确的合同或法律规定的无形资产,企业应该综合各方面情况,如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等,来确定无形资产为企业带来经济利益的期限,如无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的才可将其作为使用寿命不确定的无形资产。

(4) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

企业在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的,表明无形资产可能发生了减值:

- ①无形资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。
- ③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率,导致其可收回金额大幅度降低。
- ④无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- ⑤企业内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。
- ⑥其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。企业以单项无形资产为基础估计其可收回金额,



可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的,将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的,以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额,并按计提无形资产减值准备。减值损失一经确认,在以后会计期间不能转回。

(5) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(6) 开发阶段支出符合资本化的具体条件

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出,若不满足上列条件的,于发生时计入当期损益。研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

22、商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉,其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出,计入当期损益。

本公司对商誉不摊销,无论是否存在减值迹象,商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合,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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产



组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。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,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。商誉减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

23、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账,筹建期间发生的费用,除用于固定资产购建以外,在开始生产经营当月一次计入损益;其他长期待摊费用均在各项目的预计受益期间内平均摊销,计入各摊销期的损益。

24、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

25、职工薪酬

(1) 职工及职工薪酬的范围

①职工的范围:

- 与企业订立劳动合同的所有人员,含全职、兼职和临时职工;
- 未与企业订立劳动合同、但由企业正式任命的人员;
- 在企业的计划和控制下,虽未与企业订立劳动合同或未由其正式任命,但为其提供与职工类似服务的人员,也属于职工薪酬准则所称的职工(包括通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员)。

②职工薪酬的范围

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。

短期薪酬,指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费等。

离职后福利,指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利。

辞退福利,指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受



裁减而给予职工的补偿。

其他长期职工福利，指除短期薪酬，离职后福利，辞退福利之外所有的职工薪酬。

(2) 职工薪酬的确认和计量

除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，企业在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，同时按照受益对象分别计入相关资产的成本或费用。

① 货币性薪酬

根据实际发放金额按照受益对象计入相关资产的成本或当期费用。对于职工福利费，应据实列支。

② 非货币性薪酬

以自产产品或外购商品发放给职工作为福利，以该产品的公允价值和相关税费之和作为资产成本和费用的入账金额。

企业将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用的，根据受益对象，将住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。租赁住房等资产供职工无偿使用的，根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益，并确认应付职工薪酬。难以认定受益对象的，直接计入当期损益，并确认应付职工薪酬。

(3) 辞退福利

企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，应当确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入一次性当期损益：

① 企业已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。

② 企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

对于分期或分阶段实施的解除劳动关系计划或自愿裁减建议，企业应当将整个计划看作是由各单项解除劳动关系计划或自愿裁减建议组成，在每期或每阶段计划符合预计负债确认条件时，将该期或该阶段计划中由提供辞退福利产生的预计负债予以确认，计入该部分计划满足预计负债确认条件的当期损益，不能等全部计划都符合确认条件时再予以确认。

对于职工没有选择权的辞退计划，根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

对于自愿接受裁减的建议，企业根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定，预计将会接受裁减建议的职工数量，根据预计的职工数量和每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，企业以同期国债利率为折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额，该项金额与实际应支付的辞退福利款项之间的差额，作为未确认融资费用，在以后各期实际支付辞退福利款项时，计入损益。应付辞退福利款项与其折现后金额相差不大时不予折现。



26、股份支付

股份支付，是“以股份为基础支付的简称，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

(1) 权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务而以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

① 换取职工服务的权益结算的股份支付

对于换取职工服务的股份支付，以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量，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，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积。

对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付（例如授予限制性股票的股份支付），在授予日按照权益工具的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积。

② 换取其他方服务的权益结算的股份支付

换取其他方服务，是指企业以自身换取职工以外其他有关方面为企业提供的服务。以股份支付所换取的服务的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量，应当按照权益工具在服务取得日的公允价值计量。企业应当根据所确定的公允价值计入相关资产成本或费用。

授予权益工具的公允价值无法可靠计量的，以内在价值计量该权益工具，内在价值变动计入当期损益。同时，以最终可行权或实际行权的权益工具数量为基础，确认取得服务的金额。内在价值是指交易对方有权认购或取得的股份的公允价值，与其按照股份支付协议应当支付的价格的差额。

(2) 现金结算的股份支付的确认和计量原则

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务而承担的以股份或其他权益工具为基础计算的交付现金或其他资产的义务的交易。

企业应当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，按照企业承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入应付职工薪酬，并在结算前的每个资产负债表日和结算日对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

对于授予后立即可行权的现金结算的股份支付（例如授予虚拟股票或业绩股票的股份支付），在授予日按照企业承担负债的公允价值计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬，并在结算前的每个资产负债表日和结算日对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

(3) 可行权权益工具最佳估计数的确定依据

企业在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。



27、应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

28、预计负债

(1) 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务。
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定，在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿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的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

29、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，



属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

30、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围的，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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



产在转回日的账面价值。

31、政府补助

（1）政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（2）政府补助的计量及终止确认

政府补助在本公司能够满足其所附条件并且能够收到时，予以确认。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①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，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（3）政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；



②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产

递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生可抵扣暂时性差异的，在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。

(3) 递延所得税负债

递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异。因应纳税暂时性差异在转回期间将增加企业的应纳税所得额和应交所得税，导致企业经济利益的流出，在其发生当期，构成企业应支付税金的义务，应作为负债确认。

33、租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；
- 公司发生的初始直接费用；
- 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所



有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注长期资产减值所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

②租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

• 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；

• 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

③短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

④租赁变更

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

- 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；
- 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,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。

(2) 本公司作为出租人

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

①经营租赁会计处理

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

②融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、10“金融工具”进行会计处理。

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。

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:

- 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;
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

•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;

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,本公司按照本附注三、10“金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。



（3）售后租回交易

公司按照本附注三、29“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注三、10“金融工具”。

②作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注三、10“金融工具”。

34、持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

35、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

● 关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

—企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负



债应当归类为流动负债。

—对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

—对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

● 关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

● 关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11



号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下：

受影响的报表项目	合并		母公司	
	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
主营业务成本	20,914,330.04	21,897,791.69		
销售费用	-20,914,330.04	-21,897,791.69		

（2）重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率（%）
增值税	应纳税销售收入	0、1、3、5、6、9、10、11、12、13、15
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5、7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	8.25、10、15、16.5、17、20-35.5



存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
青岛双星轮胎工业有限公司、青岛路桥建设集团有限公司等高新技术企业	15
双星集团有限责任公司国外子公司	10、16.5、20-35.5
华青发展（控股）集团有限公司等香港子公司	8.25、16.5
青岛中资中程集团股份有限公司国外子公司	17、22、27、28
青岛城投能源股权投资管理有限公司等小微企业	20

2、税收优惠及批文

2.1 增值税

（1）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），经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行增值税即征即退政策。本公司下属子公司青岛城乡建设融资租赁有限公司、上海青投融资租赁有限公司等符合上述增值税即征即退政策。

（2）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），从事学历教育的学校提供的教育服务免征增值税，本公司下属单位山东省青岛第一国际学校享受该税收优惠政策。

（3）根据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）及《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号），对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。本公司下属子公司青岛港口公用基础设施建设维护有限公司、青岛路桥工程试验检测有限公司、青岛中资中程高新技术产业发展有限公司等适用上述税收优惠政策。

（4）本公司下属子公司青岛中资中程集团股份有限公司等出口产品实行“免、抵、退”税收政策。

（5）根据《财政部国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知》（财税〔2015〕74 号），自 2015 年 7 月 1 日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退 50% 的政策。本公司下属从事风力发电的项目公司符合上述政策。

（6）根据《财政部税务总局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，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。子公司青岛双星轮胎工业有限公司、双星东风轮胎有限公司、青岛伊克斯达资源循环装备有限公司、青岛海琅智能装备有限公司、青岛海琅



精密工业有限公司、青岛星华智能装备有限公司等享受上述优惠政策。

2.2 企业所得税

(1) 根据《国家税务总局关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》(国税发〔2009〕80号),从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得定期减免企业所得税,本公司下属项目公司从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的电力项目的投资经营所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年到第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。

(2) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)文件有关规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号),对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。执行时间:2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号),对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司下属子公司青岛融晟新能源有限公司、青岛城投能源股权投资管理有限公司、青岛汇泉财富金融信息服务有限公司、青岛城昌新能源有限公司、青岛交通工程监理咨询有限公司等符合上述所得税减免政策。

(3) 本公司下属子公司青岛双星轮胎工业有限公司、双星东风轮胎有限公司、青岛海琅智能装备有限公司、青岛星华智能装备有限公司、青岛海琅精密工业有限公司、青岛伊克斯达资源循环装备有限公司、青岛路桥建设集团有限公司等企业被认定为高新技术企业,享受 15%的所得税优惠税率。

(4) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委发布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》,自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司设在西部地区的项目公司享受以上所得税优惠。

(5) 子公司 NEWBUSTAR(Cambodia)TireCo.,LTD.根据当地法律,注册为 QIP 的投资活动拥有 3(叁)年至 9(玖)年的所得税免税期,具体取决于从首次收入时起。所得税免税期满后,QIP 有资格以相对于应付税款总额的增长率获得所得税优惠,具体如下:

- 前 2(贰)年为 25%(百分之二十五)
- 后 2(贰)年为 50%(百分之五十)
- 最后 2(贰)年为 75%(百分之七十五)
- 在免征所得税期间享有免征预付所得税。



2.3 其他税费

(1) 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司下属子公司青岛城投能源股权投资管理有限公司、青岛莱兴开发建设有限公司、青岛启航置业投资有限公司、青岛城鑫恒业产业园投资有限公司、青岛姜山产城房地产开发有限公司、青岛交通工程监理咨询有限公司等符合上述税收优惠政策。

(2) 根据《财政部税务总局关于继续实施对城市公交站场、道路客运站场、城市轨道交通系统减免城镇土地使用税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 52 号): 对城市公交站场、道路客运站场、城市轨道交通系统运营用地, 免征城镇土地使用税。本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司下属子公司青岛公路主枢纽建设发展有限公司适用上述税收优惠政策。

(3) 根据财税〔2004〕39 号, 教育用地免征城镇土地使用税, 本公司下属子公司山东省青岛第一国际学校享受该税收优惠政策。

(4) 根据《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》, 自 2021 年 1 月 1 日起免征地方水利建设基金, 本公司下属子公司青岛中资中程集团股份有限公司、青岛中资中程国际贸易有限责任公司、交建城投控股(山东)有限公司等符合政策要求, 享受减免。

(5) 根据《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(财税〔2016〕12 号), 按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元)的缴纳义务人免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金。本公司下属子公司青岛中资中程高新技术产业发展有限公司、交建城投控股(山东)山东有限公司等符合政策要求, 享受减免。

(6) 根据《湖北省财政厅国家税务总局湖北省税务局关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》(鄂财税发〔2021〕8 号)规定, 2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日, 对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的 40%征收, 最低不低于法定税额标准。本公司下属子公司双星东风轮胎有限公司等属于高新技术企业, 享受上述优惠政策。

(7) 根据《青岛市财政局国家税务总局青岛市税务局青岛市科学技术局关于延续高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》(青财税〔2022〕3 号), 按现行税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税的期限, 延长至 2025 年 12 月 31 日。子公司青岛星华智能装备有限公司、青岛海琅智能装备有限公司、青岛双星轮胎工业有限公司等属于高新技术企业, 享受上述优惠政策。

(8) 根据《财政部税务总局关于支持小微企业融资有关税收政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 13 号): 对金融机构与小微企业、微型企业签订的借款合同免征印花税, 执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司部分子公司享受上述减免政策。

(9) 根据《山东省财政厅国家税务总局山东省税务局山东省人力资源和社会保障厅等 5 部门



关于确定自主就业退役士兵和重点群体创业就业税收扣减标准的通知》(鲁财税〔2023〕17号)规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,企业招用脱贫人口,以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》(注明“企业吸纳税收政策”)的人员,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠,定额标准为每人每年7800元。子公司青岛双星轮胎工业有限公司享受上述优惠政策。

(10)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)文件有关规定,统借统还业务中,企业集团或企业集团中的核心企业以及集团所属财务公司按不高于支付给金融机构的借款利率水平或者支付的债券票面利率水平,向企业集团或者集团内下属单位收取的利息,免征增值税。本公司及下属部分子公司享受上述优惠政策。

(11)根据《关于延续实施残疾人就业保障金优惠政策的公告》财政部公告2023年第8号。为促进小微企业发展,进一步减轻用人单位负担,自2023年1月1日起至2027年12月31日,延续实施残疾人就业保障金分档减缴政策。其中:用人单位安排残疾人就业比例达到1%(含)以上,但未达到所在地省、自治区、直辖市人民政府规定比例的,按规定应缴费额的50%缴纳残疾人就业保障金;用人单位安排残疾人就业比例在1%以下的,按规定应缴费额的90%缴纳残疾人就业保障金;在职职工人数在30人(含)以下的企业,继续免征残疾人就业保障金。对符合本公告规定减免条件但缴费人已缴费的,可按规定办理退费。本公司及下属子公司青岛城投工程建设发展(集团)有限责任公司、青岛城投路桥投资发展有限公司、青岛双星嘉信物业管理有限公司、青岛安捷斯达轮胎有限公司、海琅国际创投(青岛)有限公司等享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	458,978.26	560,436.68
银行存款	10,063,040,468.29	11,086,884,247.77
其他货币资金	1,655,158,656.20	3,382,423,274.09
合 计	11,718,658,102.75	14,469,867,958.54

受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	361,075,954.97	818,086,037.61
信用保证金	133,691,089.59	159,317,540.89
贷款保证金类	113,489,265.91	149,467,125.10



项 目	期末余额	期初余额
受监管的预售房款	4,576,921.51	14,527,156.16
存出保证金	68,196,616.56	73,295,000.00
项目保证金		3,386,513.71
住房按揭保证金	477,647.75	1,427,383.59
住房维修基金	4,836,566.29	4,405,878.40
冻结资金	119,315,187.92	245,279,607.18
借款质押	754,086,000.00	556,900,000.00
履约保证金	10,278,821.67	12,192,222.29
融资租赁保理保证金	59,317,627.61	61,347,524.88
保函保证金	100,312,995.60	107,035,935.97
农民工工资保证金		761.25
定期存单	182,000,000.00	357,765,840.59
房地产监管资金	495,915,262.92	322,811,522.15
其他	7,297,537.09	13,051,974.29
合 计	2,414,867,495.39	2,900,298,024.06

2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,531,924,943.13	2,537,965,425.81
其中：债务工具投资	5,541,458.32	30,354,276.84
权益工具投资	3,526,383,484.81	2,486,883,912.97
衍生金融资产		116,424.00
其他		20,610,812.00
合 计	3,531,924,943.13	2,537,965,425.81

3、应收票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	395,561,339.38	498,939,519.96
商业承兑汇票	461,205,334.74	414,870,646.02
小 计	856,766,674.12	913,810,165.98
减：坏账准备	643,777.78	486,374.53
合 计	856,122,896.34	913,323,791.45



4、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	828,751,264.68	4.33	294,745,658.51	35.57	534,005,606.17
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,332,567,243.77	95.67	421,209,334.22	2.30	17,911,357,909.55
其中：账龄组合	8,237,630,741.56	42.99	371,900,612.56	4.51	7,865,730,129.00
风险类型法组合	1,684,676,562.76	8.79	49,308,721.66	2.93	1,635,367,841.10
不计提坏账组合	8,410,259,939.45	43.89			8,410,259,939.45
合 计	19,161,318,508.45	100.00	715,954,992.73	—	18,445,363,515.72

(续)

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	932,121,071.73	4.80	199,600,276.93	21.41	732,520,794.80
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,490,696,505.56	95.20	684,859,658.78	3.70	17,805,836,846.78
其中：账龄组合	8,097,323,165.01	41.69	650,417,663.94	8.03	7,446,905,501.07
风险类型法组合	3,179,030,753.16	16.37	34,441,994.84	1.08	3,144,588,758.32
不计提坏账组合	7,214,342,587.39	37.14			7,214,342,587.39
合 计	19,422,817,577.29	100.00	884,459,935.71	—	18,538,357,641.58

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
客户 1	490,598,488.68	4,905,984.88	1.00
客户 2	133,732,086.12	133,732,086.12	100.00
客户 3	32,759,777.15	327,597.78	1.00
客户 4	25,128,253.68	25,128,253.68	100.00
客户 5	12,955,000.00	6,477,500.00	50.00
客户 6	10,120,000.00	4,696,577.00	46.41



债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
客户 7	10,697,563.43	10,697,563.43	100.00
其他汇总	112,760,095.62	108,780,095.62	96.47
合 计	828,751,264.68	294,745,658.51	—

（3）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 （%）		金额	比例 （%）	
1 年以内（含 1 年）	7,307,173,499.08	88.70	11,025,143.72	7,190,583,908.15	88.79	203,830,309.88
1 至 2 年	392,315,961.81	4.76	11,073,897.06	238,723,437.99	2.95	10,234,732.81
2 至 3 年	80,944,791.44	0.98	6,876,194.85	154,526,305.82	1.91	17,515,812.38
3 至 4 年	60,554,991.07	0.74	7,386,670.00	44,144,337.67	0.55	17,820,231.13
4 至 5 年	19,680,595.60	0.24	8,098,063.63	84,097,624.75	1.04	38,009,627.33
5 年以上	376,960,902.56	4.58	327,440,643.30	385,247,550.63	4.76	363,006,950.41
合 计	8,237,630,741.56	100.00	371,900,612.56	8,097,323,165.01	100.00	650,417,663.94

②不计提坏账组合

债务人名称	期末余额	期初余额
关联方组合	534,396,269.61	581,666,741.00
应收电费	6,584,753,371.46	5,609,149,140.78
政府部门	1,237,213,420.37	926,510,643.38
其他客户	53,896,878.01	97,016,062.23
合 计	8,410,259,939.45	7,214,342,587.39

5、应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	101,709,904.67	119,344,515.29
应收账款	11,930,045.03	
合 计	113,639,949.70	119,344,515.29



6、预付款项

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	3,061,091,364.79	87.27		2,740,182,180.59	76.83	
1 至 2 年	119,506,684.11	3.41		403,435,894.27	11.31	
2 至 3 年	38,969,742.49	1.11		237,593,109.56	6.66	
3 年以上	288,059,296.07	8.21	5,539,057.46	185,436,859.58	5.20	945,285.53
合 计	3,507,627,087.46	100.00	5,539,057.46	3,566,648,044.00	100.00	945,285.53

7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	534,437,572.58	464,727,851.55
应收股利	699,864,469.16	345,502,865.76
其他应收款项	32,430,820,068.33	30,649,411,999.60
合 计	33,665,122,110.07	31,459,642,716.91

（1）应收利息

项 目	期末余额	期初余额
贷款利息	431,824,911.48	406,154,273.67
借款利息	46,659,804.96	7,720,865.85
保理利息	20,388,633.20	20,407,698.79
银承保证金利息		25,893,750.02
其他债权投资利息	1,698,501.66	4,551,263.22
可转债利息	33,865,721.28	
合 计	534,437,572.58	464,727,851.55

（2）应收股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	699,864,469.16	345,502,865.76
合 计	699,864,469.16	345,502,865.76



(3) 其他应收款项

按坏账计提方法分类列示

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,160,729,555.51	3.55	95,748,885.71	8.25	1,064,980,669.80
按信用风险特征组合计提坏账准备 的其他应收款项	31,525,222,859.94	96.45	159,383,461.41	0.51	31,365,839,398.53
其中：账龄组合	2,583,511,197.33	7.90	124,602,911.35	4.82	2,458,908,285.98
风险类型法组合	554,441,424.69	1.70	34,780,550.06	6.27	519,660,874.63
不计提坏账组合	28,387,270,237.92	86.85			28,387,270,237.92
合 计	32,685,952,415.45	100.00	255,132,347.12	——	32,430,820,068.33

(续)

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,009,086,144.49	3.26	108,026,533.41	10.71	901,059,611.08
按信用风险特征组合计提坏账准备 的其他应收款项	29,914,194,163.64	96.74	165,841,775.12	0.55	29,748,352,388.52
其中：账龄组合	2,125,445,858.54	6.87	130,943,598.17	6.16	1,994,502,260.37
风险类型法组合	861,062,189.00	2.78	34,898,176.95	4.05	826,164,012.05
不计提坏账组合	26,927,686,116.10	87.09			26,927,686,116.10
合 计	30,923,280,308.13	100.00	273,868,308.53	——	30,649,411,999.60

1) 单项计提坏账准备的其他应收款项情况

债务人名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
客户 1	853,807,719.96		
客户 2	200,419,500.00		
客户 3	38,500,000.00	27,746,550.16	72.07
客户 4	22,272,470.37	22,272,470.37	100.00



债务人名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
客户 5	11,879,367.37	11,879,367.37	100.00
客户 6	19,700,000.00	19,700,000.00	100.00
客户 7	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00
其他汇总	4,150,497.81	4,150,497.81	100.00
合 计	1,160,729,555.51	95,748,885.71	——

2）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	1,308,402,501.53	50.65	376,628.64	825,316,895.36	38.83	1,598,856.48
1 至 2 年	7,493,304.45	0.29	431,759.73	979,562,581.56	46.09	59,137,743.91
2 至 3 年	955,090,668.07	36.97	39,223,107.29	91,032,927.23	4.28	24,151,794.19
3 至 4 年	90,707,543.43	3.51	38,990,225.42	175,276,235.52	8.25	5,153,111.76
4 至 5 年	174,245,015.92	6.74	6,072,104.25	6,628,200.64	0.31	2,724,310.66
5 年以上	47,572,163.93	1.84	39,509,086.02	47,629,018.23	2.24	38,177,781.17
合 计	2,583,511,197.33	100.00	124,602,911.35	2,125,445,858.54	100.00	130,943,598.17

②不计提坏账组合

债务人名称	期末余额	期初余额
关联方组合	13,464,023,369.97	13,329,635,868.62
政府部门	14,293,144,387.23	13,011,969,647.91
内部员工借款及备用金	4,964,543.70	34,521,944.81
其他款项	625,137,937.02	551,558,654.76
合 计	28,387,270,237.92	26,927,686,116.10



8、存货

项 目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,778,271,324.29	13,939,556.53	1,764,331,767.76
自制半成品及在产品	380,254,056.24	40,527,036.44	339,727,019.80
开发成本	21,047,171,933.07	4,016,328.27	21,043,155,604.80
库存商品	4,423,287,741.57	189,734,831.79	4,233,552,909.78
开发产品	950,779,288.62		950,779,288.62
周转材料	4,233,393.08	1,144,218.57	3,089,174.51
合同履约成本	5,323,231.60		5,323,231.60
合 计	28,589,320,968.47	249,361,971.60	28,339,958,996.87

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,413,212,036.74	16,868,609.42	1,396,343,427.32
自制半成品及在产品	349,823,811.38	40,315,078.05	309,508,733.33
开发成本	19,694,162,475.92	7,017,429.47	19,687,145,046.45
库存商品	3,832,555,561.12	131,634,385.98	3,700,921,175.14
开发产品	437,896,041.80		437,896,041.80
周转材料	61,901.14	3,202.69	58,698.45
合同履约成本	9,156,176.94		9,156,176.94
消耗性生物资产	10,346,997.81		10,346,997.81
合 计	25,747,215,002.85	195,838,705.61	25,551,376,297.24

9、合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目	2,599,902,275.26	733,461,754.62	1,866,440,520.64
质保金	18,608,750.00	2,027,378.75	16,581,371.25
养护业务	62,006,207.75	255,863.86	61,750,343.89
合 计	2,680,517,233.01	735,744,997.23	1,944,772,235.78



(续)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目	2,386,323,510.54	657,996,491.45	1,728,327,019.09
质保金	6,084,200.00	136,621.00	5,947,579.00
合 计	2,392,407,710.54	658,133,112.45	1,734,274,598.09

10、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	8,069,320,029.49	7,477,061,236.88
一年内到期的债权投资	660,486,837.25	632,265,721.42
一年内到期的应收融资租赁款	1,172,643.82	843,682.02
一年内到期的其他非流动资产	242,129.10	950,495.13
合 计	8,731,221,639.66	8,111,121,135.45

11、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待摊费用	9,365,055.85	8,241,405.17
预缴税款、待抵扣、认证及留抵税额	2,796,715,730.04	2,261,979,279.46
政府收回土地使用权	925,633,268.62	339,877,952.01
委托贷款	2,657,961,343.83	3,226,890,535.35
债权投资	126,763,650.00	126,763,650.00
周转金贷款	970,987,368.86	985,997,455.65
万泰项目	42,972,720.38	42,972,720.38
理财产品	12,530,236.50	12,880,398.92
定期存单	1,408,922,205.00	773,465,000.00
其他	407,090.96	3,546,705.36
合 计	8,952,258,670.04	7,782,615,102.30



12、发放贷款及垫款

（1）贷款和垫款按个人和企业分布情况

项 目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款	16,686,898.84	10,617,028.00
企业贷款和垫款	7,326,637,157.97	7,506,910,000.00
贷款和垫款总额	7,343,324,056.81	7,517,527,028.00
减：贷款损失准备	432,928,737.04	420,538,750.00
其中：单项计提数	395,162,568.14	384,877,481.10
组合计提数	37,766,168.90	35,661,268.90
贷款和垫款账面价值	6,910,395,319.77	7,096,988,278.00

（2）贷款和垫款按担保方式分布情况

项 目	期末余额	期初余额
信用贷款	113,100,000.00	113,000,000.00
保证贷款	110,305,000.00	209,595,000.00
附担保物贷款	7,119,919,056.81	7,194,932,028.00
其中：抵押贷款	5,567,154,525.65	5,677,403,028.00
质押贷款	1,552,764,531.16	1,517,529,000.00
贷款和垫款总额	7,343,324,056.81	7,517,527,028.00
减：贷款损失准备	432,928,737.04	420,538,750.00
其中：单项计提数	395,162,568.14	384,877,481.10
组合计提数	37,766,168.90	35,661,268.90
贷款和垫款账面价值	6,910,395,319.77	7,096,988,278.00

（3）贷款损失准备

项 目	本期金额		上期金额	
	单项	组合	单项	组合
上年年末余额	384,877,481.10	35,661,268.90	224,071,051.10	197,712,488.90
期初调整金额				
本期期初余额	384,877,481.10	35,661,268.90	224,071,051.10	197,712,488.90
本期计提	10,285,087.04	2,104,900.00	160,806,430.00	-162,051,220.00
本期转出				
本期核销				



项 目	本期金额		上期金额	
	单项	组合	单项	组合
本期转回				
收回原转销贷款和垫款导致的转回				
贷款和垫款因折现价值上升导致转回				
其他因素导致的转回				
期末余额	395,162,568.14	37,766,168.90	384,877,481.10	35,661,268.90

13、债权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债券投资	1,503,970,909.60		1,503,970,909.60	1,526,433,178.48		1,526,433,178.48
企业借款投资	5,292,895,218.64	48,645,256.47	5,244,249,962.17	5,092,485,361.01	65,520,849.46	5,026,964,511.55
公司可转债投资	1,126,270,000.00	12,400,000.00	1,113,870,000.00	1,126,270,000.00	12,400,000.00	1,113,870,000.00
委托贷款	4,299,034,571.43	252,899,167.60	4,046,135,403.83	4,310,458,405.93	252,952,439.66	4,057,505,966.27
信托投资	1,095,197,917.80	4,800,000.00	1,090,397,917.80	1,357,602,319.31	4,800,000.00	1,352,802,319.31
基金投资	237,790,000.00		237,790,000.00	237,790,000.00		237,790,000.00
其他				449,525.25		449,525.25
合 计	13,555,158,617.47	318,744,424.07	13,236,414,193.40	13,651,488,789.98	335,673,289.12	13,315,815,500.86

14、长期应收款

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
融资租赁款	11,290,612,466.50	145,205,443.20	11,145,407,023.30	11,979,606,012.64	132,792,741.86	11,846,813,270.78
分期收款销售商品	31,983,333.40	31,983,333.40		31,983,333.40	31,983,333.40	
信托业保障基金	20,000,000.00		20,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00
农创园投资款	27,805,410.93		27,805,410.93	27,805,410.93		27,805,410.93
分期收款提供劳务	71,034,684.51		71,034,684.51	71,034,684.51		71,034,684.51
保证金	45,452,281.20		45,452,281.20	36,457,380.50		36,457,380.50
其他	1,612,285.00		1,612,285.00	1,612,285.00		1,612,285.00
合 计	11,488,500,461.54	177,188,776.60	11,311,311,684.94	12,173,499,106.98	164,776,075.26	12,008,723,031.72



15、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	14,048,917,113.81			14,048,917,113.81
对合营企业投资	1,009,273,541.32		9,643,563.34	999,629,977.98
对联营企业投资	16,196,799,176.90	1,100,297,325.70	3,799,478,278.35	13,497,618,224.25
小 计	31,254,989,832.03	1,100,297,325.70	3,809,121,841.69	28,546,165,316.04
减：长期股权投资减值准备	145,120,741.78			145,120,741.78
合 计	31,109,869,090.25	1,100,297,325.70	3,809,121,841.69	28,401,044,574.26



(2) 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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	
合 计	31,254,989,832.03	231,810,989.14	3,659,687,318.49	788,225,667.79	67,363,036.20	3,254,069.23	138,988,953.80	-802,006.06	-802,006.06	145,120,741.78
一、子公司	14,048,917,113.81									
青岛城市建设投资中心	11,661,358.18									
青岛国际机场集团有限公司	14,037,255,755.63									
二、合营企业	1,009,273,541.32			-9,643,563.34						
核建青控建设工程有限公司	9,394,088.15			-5,239,771.85						
核建青控（山东）项目管理有限公司	217,928.47			22,141.32						
深圳青云万里资产管理有限公司	2,526,172.69			-2,135,184.07						
青岛蓝海新港城置业有限公司	988,100,322.78			3,064.04						
青岛城泰绿色能源有限公司	9,035,029.23			-2,293,812.78						
三、联营企业	16,196,799,176.90	231,810,989.14	3,659,687,318.49	797,869,231.13	67,363,036.20	3,254,069.23	138,988,953.80	-802,006.06	-802,006.06	145,120,741.78
青岛国富供应链管理服务有限公司	8,830,137.41			-1,460,115.79						
城金（青岛）投资有限公司	1,355,145.38			-62,848.02						
青岛东方口岸海投科技有限公司	8,419,182.05			-912,066.93			480,000.00			
青岛诚威投资中心（有限合伙）	10,812,576.06		10,000,000.00	2,181,057.94			2,181,057.94		-812,576.06	
青岛领军新型建材科技有限公司	38,288,609.67			5,047,506.28						
青岛鹏晟海洋装备有限公司	58,466,152.19			-36,392.63						



被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
河南远海滨江恒顺股权投资基金（有限合伙）	18,936,374.78			-3,862,671.41					15,073,703.37	
扬州远海滨江中程供应链有限公司	1,496,868.70			-88,012.51					1,408,856.19	
青岛星盾正宣电池科技有限公司	2,692,391.90								2,692,391.90	2,692,391.90
青岛博智约印企业管理合伙企业（有限合伙）	480,408.55			-1,647.90					478,760.65	
山东国际海岸文化产业股份有限公司	222,547,014.39			-2,136,049.39					220,410,965.00	
宁波梅山保税港区约印德裕股权投资合伙企业（有限合伙）	112,101,000.00	1,072,209.03		3,170,909.03					114,199,700.00	
青岛城投约印开影创业投资合伙企业（有限合伙）	108,103,300.00			-1,449,400.00					106,653,900.00	
青岛城投约印私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	292,274,800.00			-25,000.00					292,249,800.00	
青岛蓝谷佳业投资发展有限公司										
青岛华青教育投资有限公司	37,549,116.59			-322,341.92					37,226,774.67	
青岛城投一村同威股权投资母基金合伙企业（有限合伙）	1,164,387.14			5,721,933.81					6,886,320.95	
青岛城投一村股权投资管理有限公司	708,953.81			68,300.05					777,253.86	
青岛清丰投资有限公司	3,500,000,000.00	3,500,000,000.00								
青岛南信城投管理咨询有限公司	15,379,635.22			-7,092.37					15,372,542.85	
青岛慧杰置业有限公司										
青岛慧博置业有限公司										
青岛慧泰置业有限公司										
青岛城秀置业投资有限公司	159,275,591.95			-397,069.01					158,878,522.94	



被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	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	
青岛东方伊甸园文化旅游开发有限公司	148,615,109.46		148,615,109.46							
青岛世奥投资发展有限公司	265,652,614.16			-11,580,700.76						254,071,913.40
青岛交信城投置业有限公司	346,207,719.80			-672,270.06						345,535,449.74
城航交通服务（青岛）有限公司	8,993,458.41			-723,769.51			1,729,208.08			6,540,480.82
青岛五道口新能源汽车产业基金企业（有限合伙）	1,000,000,000.00			526,932,918.46						1,526,932,918.46
青岛泰和金秋医养有限公司	35,009,334.60			5.75						35,009,340.35
青岛金澳投资有限公司	14,692,259.61									14,692,259.61
青岛泽盛纺织有限公司	16,677,827.88									16,677,827.88
青岛泰乐尔环保建材有限公司	16,750.00									16,750.00
青岛悦喜客来中山购物有限公司	161,317,467.42			856,742.14						162,174,209.56
青岛中荷弗瑞亚生态牧业有限公司	57,088,174.55									57,088,174.55
万丰飞机工业有限公司	2,212,287,861.90			136,683,019.12			34,370,000.00			2,314,600,881.02
国鸿氢能科技（嘉兴）股份有限公司	373,167,293.36			-21,116,199.96	10,443.05	3,254,069.23				355,315,605.68
银河城泰（山东）科技有限公司	3,151,395.55			-1,252,284.42						1,899,111.13
青岛慧典置业有限公司	67,776,057.09			-6,934.75						67,769,122.34
青岛慧成置业有限公司	128,760,208.39			-231,096.32						128,529,112.07
青岛慧鼎置业有限公司	23,975,951.78			1,640,879.72						25,616,831.50
青岛慧联置业有限公司	18,543,385.57			-7,102,580.12						11,440,805.45



被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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		
北京能源國際控股有限公司	842,989,945.40						26,229,169.11		816,760,776.29	
红纺文化有限公司	498,393,123.42			-18,411,305.20	-240,182.56				479,741,635.66	125,733,772.00
Vanlink Company Limited	90,622.00								90,622.00	
青岛循环企业管理有限责任公司	105,715.81			161,767.27					267,483.08	
中海外星龙实业（青岛）有限公司										
阿拉伯哈吉工业有限公司	708,270.00							10,570.00	718,840.00	
星达网络科技（青岛）有限公司	4,892,334.94			120,487.07					5,012,822.01	
北京星君未来汽车科技有限公司	766,071.05			-28,118.77					737,952.28	
中工际华重工（青岛）有限公司	60,436,935.60			-4,205,720.82					56,231,214.78	
新余智科碳中和股权投资合伙企业（有限合伙）	19,648,576.52			-253,202.32					19,395,374.20	
中建筑港集团有限公司	202,635,482.27			24,338,278.06	-96,495.27		23,726,468.67		203,170,796.39	
青岛农村商业银行股份有限公司	3,201,770,343.03			258,797,359.80	51,521,139.60		50,273,050.00		3,461,815,792.43	
青岛人才集团有限公司	6,033,513.89			-677,089.26					5,356,424.63	
青岛海创开发建设投资有限公司	277,688,322.61			21,165,422.80					298,853,745.41	
Global Nonferrous Metals Industry Fund LP	1,163,687,610.00				17,366,510.00				1,181,054,120.00	
PT.Metal Smelindo Selaras	416,137,795.04			-91,862,267.12	-1,198,378.62				323,077,149.30	
青岛城投资产管理有限公司										
青岛和达城端投资有限公司	20,000,000.00			-3,700,548.22					16,299,451.78	



被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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										
青岛航空股份有限公司										
青岛南信远海置业有限公司										
湖北星猴快修商用车服务有限公司		1,000,000.00		-4,249.60					995,750.40	
青岛城投春晖第一康复医院有限公司										
青岛新恒力投资发展有限公司		226,047,542.49		-16,416,768.19					209,630,774.30	
青岛市平度卓新开发建设有限公司				19.84					19.84	
青岛市平度卓识开发建设有限公司				12.14					12.14	
青岛城投丰汇置业有限公司		4,763,446.65		-31,574.87					4,731,871.78	
PT. Bumi Morowali Utama										
青岛市平度卓星开发建设有限公司										



16、其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
权益工具投资	82,135,741,698.99	83,330,064,032.65
合 计	82,135,741,698.99	83,330,064,032.65

17、其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
债务工具投资	10,655,796.40	11,596,733.59
权益工具投资	1,410,056,265.13	53,466,560.59
信托计划		1,106,507,560.92
其他	621,985,898.44	
合 计	2,042,697,959.97	1,171,570,855.10

18、投资性房地产

项 目	期末余额	期初余额
投资性房地产	11,602,360,598.90	10,726,735,298.11
合 计	11,602,360,598.90	10,726,735,298.11

19、固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	43,449,911,463.84	45,061,818,844.39
固定资产清理	268,484.06	
合 计	43,450,179,947.90	45,061,818,844.39

(1) 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	68,769,541,295.80	2,721,403,569.99	3,660,734,755.25	67,830,210,110.54
其中：房屋及建筑物	12,219,729,031.64	762,398,914.25	1,188,487,110.20	11,793,640,835.69
构筑物	19,294,539,157.37	394,652,531.82	84,451,737.49	19,604,739,951.70
土地资产	1,708,705,508.45	16,074.86	139,473,570.81	1,569,248,012.50
路产	8,733,132,681.67			8,733,132,681.67
机器设备	22,317,351,865.33	1,163,916,924.42	1,678,724,752.98	21,802,544,036.77



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	331,488,012.04	19,913,050.09	45,837,704.57	305,563,357.56
电子设备	158,236,786.72	53,038,653.83	47,000,646.67	164,274,793.88
其他设备	4,006,358,252.58	327,467,420.72	476,759,232.53	3,857,066,440.77
二、累计折旧合计	22,900,252,289.15	2,701,682,633.04	2,012,486,561.68	23,589,448,360.51
其中：房屋及建筑物	3,025,729,280.13	223,266,391.20	286,453,738.36	2,962,541,932.97
构筑物	3,892,464,762.52	917,464,183.04	17,717,602.09	4,792,211,343.47
土地资产				
路产	349,124,408.46	1,422,827.51		350,547,235.97
机器设备	12,406,917,353.32	1,246,409,705.42	1,282,357,038.77	12,370,970,019.97
运输工具	260,660,172.11	14,328,494.74	35,434,360.84	239,554,306.01
电子设备	57,361,563.65	38,618,758.53	15,922,334.53	80,057,987.65
其他设备	2,907,994,748.96	260,172,272.60	374,601,487.09	2,793,565,534.47
三、固定资产账面净值合计	45,869,289,006.65			44,240,761,750.03
其中：房屋及建筑物	9,193,999,751.51			8,831,098,902.72
构筑物	15,402,074,394.85			14,812,528,608.23
土地资产	1,708,705,508.45			1,569,248,012.50
路产	8,384,008,273.21			8,382,585,445.70
机器设备	9,910,434,512.01			9,431,574,016.80
运输工具	70,827,839.93			66,009,051.55
电子设备	100,875,223.07			84,216,806.23
其他设备	1,098,363,503.62			1,063,500,906.30
四、减值准备合计	807,470,162.26	95,882,362.46	112,502,238.53	790,850,286.19
其中：房屋及建筑物	7,276,954.32	82,388,090.99	12,980,270.92	76,684,774.39
构筑物				
土地资产				
路产				
机器设备	782,783,482.76	9,781,048.86	94,429,446.33	698,135,085.29
运输工具	202,603.35	1,526,383.88	1,267,577.32	461,409.91
电子设备				
其他设备	17,207,121.83	2,186,838.73	3,824,943.96	15,569,016.60
五、固定资产账面价值合计	45,061,818,844.39			43,449,911,463.84
其中：房屋及建筑物	9,186,722,797.19			8,754,414,128.33



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
构筑物	15,402,074,394.85			14,812,528,608.23
土地资产	1,708,705,508.45			1,569,248,012.50
路产	8,384,008,273.21			8,382,585,445.70
机器设备	9,127,651,029.25			8,733,438,931.51
运输工具	70,625,236.58			65,547,641.64
电子设备	100,875,223.07			84,216,806.23
其他设备	1,081,156,381.79			1,047,931,889.70

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
钢结构支架	268,484.06	
合 计	268,484.06	

20、在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	34,538,831,889.32	16,188,820.62	34,522,643,068.70	32,705,308,824.83	15,564,498.36	32,689,744,326.47
工程物资	4,565,763.55		4,565,763.55	4,565,763.55		4,565,763.55
合 计	34,543,397,652.87	16,188,820.62	34,527,208,832.25	32,709,874,588.38	15,564,498.36	32,694,310,090.02



在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产芝水库及周边水利基础设施开发项目	6,194,031,229.00		6,194,031,229.00	6,194,031,229.00		6,194,031,229.00
大沽河水利设施及土地开发项目	5,693,571,909.65		5,693,571,909.65	5,693,571,909.65		5,693,571,909.65
海湾大桥接线	4,319,903,662.96		4,319,903,662.96	4,361,472,479.67		4,361,472,479.67
环胶州湾高速	2,999,288,214.22		2,999,288,214.22	2,991,975,079.76		2,991,975,079.76
快速路三期	2,384,619,088.11		2,384,619,088.11	2,384,619,088.11		2,384,619,088.11
沈海高速南村至青岛日照界段改扩建项目	3,848,343,760.62		3,848,343,760.62	1,880,278,070.60		1,880,278,070.60
海底隧道接线工程	1,471,284,365.57		1,471,284,365.57	1,471,284,365.57		1,471,284,365.57
青岛市官路水库工程	2,464,355,256.13		2,464,355,256.13	580,455,066.02		580,455,066.02
高性能子午线轮胎项目	732,521,880.31		732,521,880.31	481,996,383.68		481,996,383.68
青岛市市民健康中心建设工程	400,733,998.02		400,733,998.02	446,171,399.42		446,171,399.42
福州路打通工程	442,609,333.45		442,609,333.45	425,992,359.85		425,992,359.85
武警支队	392,076,533.29		392,076,533.29	392,096,993.29		392,096,993.29
光伏电站、农业大棚	314,387,749.01		314,387,749.01	388,858,436.27		388,858,436.27
中心医院改扩建工程	360,760,267.62		360,760,267.62	360,760,267.62		360,760,267.62
锦湖轮胎项目工程	441,629,591.33		441,629,591.33	304,047,795.76		304,047,795.76
青银高速公路增设唐山路互通及连接线工程	835,212,002.71		835,212,002.71	287,517,634.57		287,517,634.57
亮化工程	186,027,982.99		186,027,982.99	186,027,982.99		186,027,982.99
八大关小区	171,968,527.39		171,968,527.39	171,968,527.39		171,968,527.39



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
绿色安全论坛智能制造及检测信息化改造和高耐载子午胎一期项目	144,887,516.08		144,887,516.08	84,837,867.64		84,837,867.64
青兰高速公路河套至黄岛段改扩建工程	365,762,406.86		365,762,406.86	59,242,662.51		59,242,662.51
其他	374,856,614.00	16,188,820.62	358,667,793.38	3,558,103,225.46	15,564,498.36	3,542,538,727.10
合 计	34,538,831,889.32	16,188,820.62	34,522,643,068.70	32,705,308,824.83	15,564,498.36	32,689,744,326.47



21、生产性生物资产

项 目	期初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
种植业	2,739,181.27		2,739,181.27	
其中：酿酒葡萄	2,739,181.27		2,739,181.27	
合 计	2,739,181.27		2,739,181.27	

22、使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	4,052,777,150.25	575,339,400.41	361,901,492.29	4,266,215,058.37
其中：土地	797,405,114.64	43,990,666.52	50,259,781.33	791,135,999.83
房屋及建筑物	929,933,213.59	383,801,216.48	281,368,465.50	1,032,365,964.57
电站及农业大棚	2,211,181,601.04	103,888,666.61		2,315,070,267.65
机器设备	112,908,935.56	43,543,187.30	29,452,146.40	126,999,976.46
其他	1,348,285.42	115,663.50	821,099.06	642,849.86
二、累计折旧合计	1,266,892,999.12	352,481,412.37	226,510,648.98	1,392,863,762.51
其中：土地	142,630,792.89	46,549,958.05	1,786,988.41	187,393,762.53
房屋及建筑物	513,114,677.92	179,835,368.94	196,839,275.91	496,110,770.95
电站及农业大棚	558,855,509.87	100,143,793.73		658,999,303.60
机器设备	51,313,254.35	25,723,267.49	27,063,285.60	49,973,236.24
其他	978,764.09	229,024.16	821,099.06	386,689.19
三、使用权资产账面净值合计	2,785,884,151.13			2,873,351,295.86
其中：土地	654,774,321.75			603,742,237.30
房屋及建筑物	416,818,535.67			536,255,193.62
电站及农业大棚	1,652,326,091.17			1,656,070,964.05
机器设备	61,595,681.21			77,026,740.22
其他	369,521.33			256,160.67
四、减值准备合计	1,456,141.03		22,158.66	1,433,982.37
其中：土地				
房屋及建筑物				
电站及农业大棚				
机器设备	1,456,141.03		22,158.66	1,433,982.37
其他				



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、使用权资产账面价值合计	2,784,428,010.10			2,871,917,313.49
其中：土地	654,774,321.75			603,742,237.30
房屋及建筑物	416,818,535.67			536,255,193.62
电站及农业大棚	1,652,326,091.17			1,656,070,964.05
机器设备	60,139,540.18			75,592,757.85
其他	369,521.33			256,160.67

23、无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	19,192,266,433.19	94,897,233.26	788,568,343.32	18,498,595,323.13
其中：软件	192,921,827.82	11,679,889.53	7,180,352.14	197,421,365.21
土地使用权	2,218,853,275.75	69,584,786.31	123,578,679.66	2,164,859,382.40
专利权	73,595,530.54		31,500.00	73,564,030.54
专有技术	322,287,842.64	8,220,062.03	14,734,551.86	315,773,352.81
商标权	57,554,328.14	647,034.33	4,369,905.36	53,831,457.11
著作权	4,000.00		4,000.00	
会员加入费	38,026,912.62		10,656,834.23	27,370,078.39
车位使用权	45,600,000.00			45,600,000.00
矿产特许经营权	702,198,061.04		232,835,682.86	469,362,378.18
海域使用权	33,821,351.01			33,821,351.01
特许经营权	15,343,623,979.87	173,100.66	393,227,919.02	14,950,569,161.51
其他	163,779,323.76	4,592,360.40	1,948,918.19	166,422,765.97
二、累计摊销合计	2,942,370,421.70	633,533,601.18	46,757,774.74	3,529,146,248.14
其中：软件	97,139,636.56	17,929,949.19	4,450,210.73	110,619,375.02
土地使用权	189,958,785.57	44,236,467.63	15,369,452.01	218,825,801.19
专利权	23,654,320.36	6,424,600.23	12,862.50	30,066,058.09
专有技术	178,243,698.63	31,909,806.97	6,942,140.79	203,211,364.81
商标权	49,474,047.90	2,581,985.22	4,053,039.94	48,002,993.18
著作权	4,000.00		4,000.00	
会员加入费				
车位使用权	11,984,237.27	1,893,559.32		13,877,796.59



项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
矿产特许经营权	14,189,975.77		14,189,975.77	
海域使用权	4,565,882.52	676,427.04		5,242,309.56
特许经营权	2,216,157,961.59	525,963,942.92		2,742,121,904.51
其他	156,997,875.53	1,916,862.66	1,736,093.00	157,178,645.19
三、无形资产减值准备				
金额合计	59,518,605.69	2,915,877.61	12,453,614.88	49,980,868.42
其中：软件	1,282,071.80	2,915,877.61	2,915,877.61	1,282,071.80
土地使用权	25,868,342.30		199,564.72	25,668,777.58
专利权	4,601,728.27			4,601,728.27
专有技术				
商标权				
著作权				
会员加入费	25,511,963.32		9,338,172.55	16,173,790.77
车位使用权				
矿产特许经营权	2,254,500.00			2,254,500.00
海域使用权				
特许经营权				
其他				
四、账面价值合计	16,190,377,405.80			14,919,468,206.57
其中：软件	94,500,119.46			85,519,918.39
土地使用权	2,003,026,147.88			1,920,364,803.63
专利权	45,339,481.91			38,896,244.18
专有技术	144,044,144.01			112,561,988.00
商标权	8,080,280.24			5,828,463.93
著作权				
会员加入费	12,514,949.30			11,196,287.62
车位使用权	33,615,762.73			31,722,203.41
矿产特许经营权	685,753,585.27			467,107,878.18
海域使用权	29,255,468.49			28,579,041.45
特许经营权	13,127,466,018.28			12,208,447,257.00
其他	6,781,448.23			9,244,120.78



24、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
青岛胜通海岸置业发展有限公司	88,354,540.61		88,354,540.61	
青岛控股国际有限公司	257,041,884.77			257,041,884.77
青岛中资中程集团股份有限公司	724,381,012.24		248,829,700.00	475,551,312.24
锦湖轮胎株式会社	262,811,047.84		754,860.31	262,056,187.53
合 计	1,332,588,485.46		337,939,100.92	994,649,384.54

25、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	67,684,556.70	4,197,961.60	8,128,801.67	53,759,607.31	9,994,109.32
设计费等	10,592,065.32	4,105,180.28	5,762,979.32	8,934,266.28	
护坡	7,312,903.90		4,034,590.24	104,910.26	3,173,403.40
租赁费	21,002,691.31	3,106,683.65	5,094,295.92		19,015,079.04
新机场高速河套立交绿化品质提升工程项目	25,896,088.82		5,451,808.19		20,444,280.63
其他	86,819,709.73	7,918,944.76	9,724,790.63	3,712,874.92	81,300,988.94
合 计	219,308,015.78	19,328,770.29	38,197,265.97	66,511,658.77	133,927,861.33

26、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明细

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
贷款损失准备	89,459,496.84	357,837,987.38	85,834,917.79	343,339,671.16
递延收益	76,477,696.02	417,401,165.78	83,356,884.45	459,511,231.85
非货币性资产交易确认长期股权投资账面价值与计税基础差异	13,391,047.59	53,564,190.36	13,391,047.59	53,564,190.36
公允价值变动损益	64,518,051.79	259,833,055.08	101,721,036.96	406,884,147.88
固定资产折旧			6,000.00	36,363.64
即时折旧制	10,634,347.00	43,943,582.66	12,011,202.74	49,633,069.17
可抵扣亏损	662,900,899.15	2,878,717,653.81	1,096,754,004.77	4,678,859,562.47
留抵税额	68,746,869.49	284,077,973.10	54,750,320.49	226,240,993.76
内部购销未实现损益	8,005,227.39	70,005,832.29	12,340,918.59	86,470,645.23



项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
其他权益工具投资公允价值变动	2,406,574.74	9,626,298.96	1,289,671.60	5,158,686.38
使用权资产及租赁负债	117,420,196.25	473,495,629.06	135,691,464.75	547,274,258.01
投资性房地产（公允价值与计税基础差异）	68,898,470.57	275,593,882.28	68,634,420.57	274,537,682.28
无形资产摊销	437,810.11	1,751,240.44	1,680,614.20	6,722,456.80
退休工资负债	203,708,620.98	841,771,161.06	192,205,635.07	794,238,161.45
预计负债	20,106,221.16	83,027,274.97	20,317,836.16	83,910,322.92
预收房款按税法核定利润	7,534,172.56	30,136,690.25	5,465,918.57	21,863,674.28
预提费用	135,607,499.91	559,288,468.82	153,720,326.61	634,664,448.57
资产减值准备、信用减值准备	423,627,574.97	1,758,013,229.76	440,573,418.43	1,835,331,179.70
合同取得成本			10,812,685.72	43,250,742.88
其他	431,438,216.81	1,782,381,753.48	293,073,033.02	1,211,045,590.99
合 计	2,405,318,993.33	10,180,467,069.54	2,783,631,358.08	11,762,537,079.78

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
按照权责发生制确认的收入	59,462,923.71	237,851,694.82	52,431,453.17	209,725,812.68
固定资产加速折旧	6,699,239.22	31,725,311.01	11,195,984.14	56,530,909.30
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	20,247,130.02	80,988,520.08	34,995,747.64	139,982,990.53
其他权益工具投资公允价值变动	733,739,122.04	2,934,956,488.19	863,017,982.10	3,452,071,928.40
融资租赁应收款	840,131.48	3,471,617.68	542,722.69	2,242,655.74
使用权资产	146,280,057.33	593,354,284.22	138,356,302.08	559,242,791.63
投资性房地产（公允价值与账面差异）	691,290,225.60	2,768,768,178.12	678,565,220.06	2,724,041,532.47
投资性房地产（折旧）	35,416,462.33	145,663,138.85	30,962,740.08	125,849,605.05
销售保证金	12,206,969.92	50,442,024.48	12,078,247.71	49,910,114.50
预收房款预交税费	2,603,139.33	10,412,557.28	2,145,880.14	8,583,520.56
公允价值变动	217,868,066.81	886,772,039.79	266,015,174.27	1,079,811,664.94
其他	358,243,953.17	1,480,346,913.93	364,797,506.91	1,507,427,714.50
合 计	2,284,897,420.96	9,224,752,768.45	2,455,104,960.99	9,915,421,240.30



(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	628,908,587.69	1,776,410,405.64	633,502,872.75	2,150,128,485.33
递延所得税负债	628,908,587.69	1,655,988,833.27	633,502,872.75	1,821,602,088.24

27、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款	1,395,821,562.55	1,349,477,303.88
预付长期资产购买款	387,014,544.81	415,464,806.97
预付的土地款	827,208.00	5,027,208.00
不良债权	928,375,351.22	309,084,500.97
其他债权	29,562,491,130.34	25,290,974,656.49
投资款	12,933,375,393.19	12,917,443,663.28
港口公用资产	4,482,178,028.09	4,482,178,028.09
合同取得成本	54,771,451.55	30,966,218.05
政府还贷路	2,926,728,665.40	2,926,728,665.40
定期存单		622,500,000.00
预付征地补偿款	3,093,147,186.70	3,094,333,574.70
其他	6,028,108,296.61	3,291,825,911.98
合 计	61,792,838,818.46	54,736,004,537.81

28、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	2,823,188,289.20	2,115,746,189.55
抵押借款	2,290,573,569.63	3,519,321,858.04
保证借款	8,962,701,606.84	8,231,876,487.57
信用借款	18,630,046,306.92	10,162,646,088.18
其他借款	1,031,972,005.77	797,269,190.21
应付利息	47,261,091.42	20,857,289.89
合 计	33,785,742,869.78	24,847,717,103.44



29、交易性金融负债

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债		158,850.60
合 计		158,850.60

30、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,667,273,502.07	1,890,813,872.15
商业承兑汇票	827,812,988.34	3,560,341,559.71
合 计	2,495,086,490.41	5,451,155,431.86

31、应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	4,742,343,747.25	4,747,659,900.27
1—2 年（含 2 年）	1,236,055,992.99	1,788,748,720.77
2—3 年（含 3 年）	1,260,617,540.16	697,447,376.74
3 年以上	2,712,882,803.77	2,680,402,067.77
合 计	9,951,900,084.17	9,914,258,065.55

32、预收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	78,238,539.08	129,483,162.58
1 年以上	54,487,371.77	22,031,340.08
合 计	132,725,910.85	151,514,502.66

33、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收销售款	324,058,272.99	293,027,094.10
贸易货款及其他	188,072,362.32	295,873,566.20
预收房款	3,054,853,799.73	2,225,792,204.02
预收担保费	9,996,575.89	20,072,187.01
合 计	3,576,981,010.93	2,834,765,051.33



34、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	500,746,347.39	5,101,702,698.40	4,789,206,649.38	813,242,396.41
二、离职后福利-设定提存计划	3,959,763.06	401,415,577.18	393,499,901.34	11,875,438.90
三、辞退福利		8,119,238.06	7,148,485.85	970,752.21
四、一年内到期的其他福利	79,482,042.25		79,482,042.25	
合 计	584,188,152.70	5,511,237,513.64	5,269,337,078.82	826,088,587.52

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	443,359,684.05	4,314,841,858.01	4,026,616,129.16	731,585,412.90
2、职工福利费	1,255,773.63	397,324,238.43	375,290,299.00	23,289,713.06
3、社会保险费	2,043,582.79	228,482,976.80	224,190,679.42	6,335,880.17
其中：医疗保险费及生育保险费	1,658,213.25	185,816,516.78	182,281,413.78	5,193,316.25
工伤保险费	169,566.00	40,144,289.57	39,331,115.24	982,740.33
其他	215,803.54	2,522,170.45	2,578,150.40	159,823.59
4、住房公积金	983,779.34	69,768,644.64	69,639,434.04	1,112,989.94
5、工会经费和职工教育经费	53,029,835.59	48,005,430.32	50,189,339.56	50,845,926.35
6、短期带薪缺勤		37,291,681.30	37,291,681.30	
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	73,691.99	5,987,868.90	5,989,086.90	72,473.99
合 计	500,746,347.39	5,101,702,698.40	4,789,206,649.38	813,242,396.41

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,813,174.24	240,789,137.28	233,268,524.55	11,333,786.97
2、失业保险费	102,272.09	139,591,537.10	139,164,659.14	529,150.05
3、企业年金缴费	44,316.73	21,034,902.80	21,066,717.65	12,501.88
合 计	3,959,763.06	401,415,577.18	393,499,901.34	11,875,438.90



35、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	187,853,101.76	221,339,626.03
营业税	10,500,200.39	10,500,200.39
土地增值税	2,243,276.53	2,243,276.53
资源税	2,551.04	3,666.60
企业所得税	452,856,164.37	507,190,853.32
城市维护建设税	9,596,999.25	6,082,696.64
房产税	24,584,686.02	22,808,678.25
土地使用税	13,673,393.19	12,557,078.15
个人所得税	11,597,946.95	12,294,986.34
教育费附加（含地方教育费附加）	6,817,995.45	4,278,540.63
其他税费	136,349,111.57	84,064,994.86
合 计	856,075,426.52	883,364,597.74

36、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	7,041,551.11	8,720,717.77
应付股利	191,603,024.91	47,710,705.18
其他应付款项	11,473,939,309.39	11,720,168,869.54
合 计	11,672,583,885.41	11,776,600,292.49

（1）应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	103,773.36	103,773.36
短期借款应付利息		1,040,000.00
其他利息	6,937,777.75	7,576,944.41
合 计	7,041,551.11	8,720,717.77

（2）应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	191,603,024.91	47,710,705.18
合 计	191,603,024.91	47,710,705.18



(3) 其他应付款项

按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
保证金、质保金、押金	992,513,563.48	1,019,297,764.75
土地出让金及契税	1,033,970,240.40	1,153,688,935.35
代扣代缴款	33,774,114.32	7,232,922.76
工程款	27,242,488.22	8,538,049.07
政府款项	27,341,792.91	32,758,482.61
关联方款项	3,776,875,447.39	2,819,765,367.15
单位往来款	1,426,502,946.71	1,631,228,902.66
借款	1,716,050,720.00	1,605,675,320.00
代付款	16,214,136.00	25,143,379.55
代收员工投资款	16,120,032.12	104,011,768.16
投资款	188,655,920.25	143,597,052.63
应付设备采购款	325,157,730.78	340,223,057.54
应付销售返利	565,034,626.77	481,234,486.77
其他款项	1,328,485,550.04	2,347,773,380.54
合 计	11,473,939,309.39	11,720,168,869.54

37、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	21,546,892,412.11	23,863,284,406.00
1 年内到期的应付债券	26,451,403,797.38	25,900,551,521.69
1 年内到期的长期应付款	419,065,758.89	886,796,754.16
1 年内到期的其他长期负债	43,717,801.62	45,770,017.61
1 年内到期的租赁负债	377,103,097.51	339,110,881.81
合 计	48,838,182,867.51	51,035,513,581.27

38、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
短期应付债券	2,656,975,879.18	2,317,097,232.88
预提费用		757,463.45
待转销项税	326,970,095.78	262,439,829.45



项 目	期末余额	期初余额
票据背书融资	281,021,286.81	635,604,791.64
借款	786,747,817.43	350,835,180.55
其他	23,947,940.53	87,289,270.08
合 计	4,075,663,019.73	3,654,023,768.05

39、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	5,858,490,716.36	6,334,279,975.63
抵押借款	2,003,535,503.67	7,664,589,484.11
保证借款	31,811,005,149.71	25,709,043,188.80
信用借款	19,224,720,276.11	27,082,621,980.89
其他借款	19,574,172,409.61	17,398,886,324.74
合 计	78,471,924,055.46	84,189,420,954.17

40、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
2020 年度第三期中期票据		2,500,000,000.00
2020 年度第四期中期票据		60,000,000.00
21 青岛城投 MTN001	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
21 青岛城投 MTN002	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
21 青岛城投 MTN003	1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
21 青岛城投 MTN004	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
中票一期 15 亿（兴业 202204）	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
中票二期 15 亿（兴业 202210）		1,500,000,000.00
中票（10 亿兴业银行）202211 青岛城投 MTN003		1,000,000,000.00
23 青岛城投 MTN001	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
23 青岛城投 MTN002	300,000,000.00	300,000,000.00
23 青岛城投 MTN003	1,940,000,000.00	1,940,000,000.00
24 青岛城投 MTN001	1,500,000,000.00	
24 青岛城投 MTN003	1,400,000,000.00	
24 青岛城投 MTN002	1,500,000,000.00	
24 青岛城投 MTN004A	1,000,000,000.00	



项 目	期末余额	期初余额
24 青岛城投 MTN004B	700,000,000.00	
24 青岛城投 MTN005	1,000,000,000.00	
24 青岛城投 MTN006	1,000,000,000.00	
24 青岛城投 MTN7	1,650,000,000.00	
24 青岛城投 MTN008	1,000,000,000.00	
24 青岛城投 MTN009	1,000,000,000.00	
私募公司债-建行 20 亿		1,896,500,000.00
2021 年非公开发行公司债券（第一期）品种一	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
2021 年非公开发行公司债券（第二期）品种一		1,400,000,000.00
2021 年非公开发行公司债券（第二期）品种二	600,000,000.00	600,000,000.00
私募债（22 青岛城投 PPN001）202203		1,600,000,000.00
私募债 10 亿（202204）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
私募债（22 青岛城投 PPN002）202211		1,600,000,000.00
私募债（8 亿中行 22 青岛城投 PPN003）202211		800,000,000.00
2023 年非公开发行公司债券（第一期）品种一	410,000,000.00	410,000,000.00
2023 年非公开发行公司债券（第一期）品种二	350,000,000.00	350,000,000.00
23 青岛城投 PPN001	100,000,000.00	100,000,000.00
2023 年非公开发行公司债券（第二期）品种二	450,000,000.00	450,000,000.00
2023 年非公开发行公司债券（第二期）品种一	400,000,000.00	400,000,000.00
2023 年非公开发行公司债券（第三期）品种一		500,000,000.00
2023 年非公开发行公司债券（第三期）品种二	520,000,000.00	520,000,000.00
2023 年面向专业投资者非公开发行公司债券（第五期）	850,000,000.00	850,000,000.00
2023 年非公开发行公司债券（第四期）品种一	600,000,000.00	600,000,000.00
2023 年非公开发行公司债券（第四期）品种二	300,000,000.00	300,000,000.00
2024 年非公开发行公司债券（第一期）	1,400,000,000.00	
私募债 12 亿（24 青城 05）202403	1,200,000,000.00	
私募债 12 亿（24 青城 07）202406	1,200,000,000.00	
私募债 12 亿（24 青城 08）20240628	1,200,000,000.00	
私募债 12 亿（24 青城 11）202407	1,200,000,000.00	
私募债 10.65 亿（24 青城 12）202407	1,065,000,000.00	
小公募 2018（5+5 年）	1,499,906,000.00	1,499,906,000.00
2019 年公开发行公司债券（第一期）-小公募	800,000,000.00	800,000,000.00



项 目	期末余额	期初余额
2019 年公开发行公司债券（第二期）		1,500,000,000.00
2020 年公开发行公司债券（第一期）	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
2020 年公开发行公司债券（第二期）	1,300,000,000.00	1,300,000,000.00
2020 年公开发行公司债券（第三期）（品种一）	400,000,000.00	400,000,000.00
2020 年公开发行公司债券（第三期）（品种二）	500,000,000.00	500,000,000.00
2020 年公开发行公司债券（第一期）（面向专业投资者）（品种一）-小公募	30,000,000.00	30,000,000.00
2020 年公开发行公司债券（第一期）（面向专业投资者）（品种二）-小公募	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2020 年公开发行公司债券（第二期）（面向专业投资者）（品种一）-小公募	20,000,000.00	20,000,000.00
2020 年公开发行公司债券（第二期）（面向专业投资者）（品种二）-小公募	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
2020 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种二）-小公募	700,000,000.00	700,000,000.00
2020 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种一）-小公募	89,996,200.00	89,996,200.00
2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种一）		300,000,000.00
2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种二）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）（品种二）	590,000,000.00	590,000,000.00
2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）（品种一）	597,100,000.00	600,000,000.00
2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）（品种二）	900,000,000.00	900,000,000.00
2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第四期）（品种一）	1,999,000,000.00	2,000,000,000.00
2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第四期）（品种二）	800,000,000.00	800,000,000.00
2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第五期）	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第二期）	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
小公募 3.6 亿（24 青城 01）202401	360,000,000.00	
小公募 8 亿（24 青城 03）202403	800,000,000.00	
小公募 15 亿（24 青城 14）202410	1,500,000,000.00	
2024 年面向专业投资者非公开发行绿色乡村振兴公司债券（GV 青新 01）	400,000,000.00	
24 青城新能 GN001(碳中和债)	900,000,000.00	
21 青城新能 MTN001（碳中和债）		500,000,000.00
24 青创 K1	500,000,000.00	
24 青创 K2	500,000,000.00	
24 青岛城创 MTN001(科创票据)	500,000,000.00	
24 青岛城创 MTN002(科创票据)	500,000,000.00	



项 目	期末余额	期初余额
青岛城乡租赁第十三期资产支持专项计划		242,954,611.60
2022 年公开发行债券（第一期）		1,000,000,000.00
2022 年非公开发行债券（第一期）		500,000,000.00
青岛城乡-上海青投第一期资产支持专项计划	79,225,651.49	365,149,212.93
青岛城乡租赁第十四期资产支持专项计划		16,830,594.73
青岛城乡租赁第十五期资产支持专项计划	14,627,710.96	280,543,168.96
青岛城乡租赁第十六期资产支持专项计划		236,333,973.65
青岛城乡租赁第十七期资产支持专项计划	170,346,429.43	481,350,009.53
青岛城乡租赁第十八期资产支持专项计划		168,356,965.71
青岛城乡建设融资租赁有限公司 2023 年度第二期中期票据	400,000,000.00	400,000,000.00
青岛城乡-上海青投第二期资产支持专项计划	228,644,531.83	556,219,942.87
2023 年面向专业机构投资者公开发行公司债券（第一期）		1,000,000,000.00
2023 年面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）	500,000,000.00	500,000,000.00
青岛城乡租赁第十九期资产支持专项计划	153,822,708.63	352,356,809.94
青岛城乡建设融资租赁有限公司 2024 年度第一期定向债务融资工具	1,000,000,000.00	
青岛城乡建设融资租赁有限公司 2024 年度第一期中期票据	500,000,000.00	
青岛城乡建设融资租赁有限公司 2024 年度第二期中期票据	500,000,000.00	
青岛城乡租赁第二十三期资产支持专项计划	308,480,440.30	
青岛城乡租赁第二十四期资产支持专项计划	697,998,299.61	
青岛城乡租赁第二十五期资产支持专项计划	918,732,412.76	
青岛城乡建设融资租赁有限公司 2024 年度第三期中期票据	500,000,000.00	
青岛城乡租赁第二十三期资产支持专项计划	132,759,718.59	
青岛城投城金控股集团有限公司 2021 年非公开发行公司债券（第一期）	2,000,000,000.00	
青岛城投城金控股集团有限公司 2021 年非公开发行公司债券（第二期）	1,300,000,000.00	
绿岛项目 3 亿美元债		2,093,403,147.83
启新项目 3 年 7.5 亿美元债		5,312,025,000.00
G23 香港国际 01	699,168,693.39	698,274,696.51
启明项目美元债	4,300,431,525.41	
合 计	79,225,240,322.40	69,210,200,334.26



41、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,525,570,672.82	2,632,425,723.21
减：未确认的融资费用	384,711,965.61	469,343,119.29
重分类至一年内到期的非流动负债	377,103,097.51	339,110,881.81
租赁负债净额	1,763,755,609.70	1,823,971,722.11

42、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	5,862,684,338.86	7,058,828,750.76
专项应付款	7,715,620,219.88	7,314,011,076.94
合 计	13,578,304,558.74	14,372,839,827.70

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
融资租入固定资产	1,453,707,368.21	3,448,352,708.09
非金融机构借款、融资租赁款	78,482,350.58	25,800,000.00
融资租赁保证金	1,060,467,118.15	1,060,806,042.67
政府还贷路专项债	3,097,870,000.00	2,371,870,000.00
其他	172,157,501.92	152,000,000.00
合 计	5,862,684,338.86	7,058,828,750.76

(2) 专项应付款

期末余额最大的前 5 项：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
快速路三期	1,744,984,914.74			1,744,984,914.74
青岛海湾大桥（北桥位）青岛端接线工程	1,542,640,215.50	16,214,136.00		1,558,854,351.50
海底隧道接线工程	1,093,250,380.26		197,600.00	1,093,052,780.26
半岛职业学校专项资金	769,070,000.00			769,070,000.00
奇瑞零部件产业园建设项目专项资金	470,000,000.00			470,000,000.00
合 计	5,619,945,510.50	16,214,136.00	197,600.00	5,635,962,046.50



43、长期应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	843,377,073.57	245,861,339.93	265,174,412.77	824,064,000.73
二、辞退福利				
三、其他长期福利	379,407,945.40	352,032,805.06	155,375,060.82	576,065,689.64
合 计	1,222,785,018.97	597,894,144.99	420,549,473.59	1,400,129,690.37

44、预计负债

项 目	期末余额	期初余额
担保赔偿准备	695,578,858.24	657,464,638.24
未到期责任准备	31,431,439.55	44,013,266.27
未决诉讼	284,977,093.79	348,823,579.97
亏损合同	307,781.14	310,925.41
产品质量保证	110,864,836.94	48,751,122.51
公路养护责任准备	58,232,400.00	
其他	6,282,380.99	28,582,716.97
合 计	1,187,674,790.65	1,127,946,249.37

45、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	512,980,082.49	7,500,000.00	50,743,892.90	469,736,189.59
合 计	512,980,082.49	7,500,000.00	50,743,892.90	469,736,189.59

46、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
项目投资款	770,155,000.00	770,155,000.00
长期预收保证金	16,678,698.40	23,925,394.91
修复准备金负债	29,757,562.61	1,781,444.08
其他	3,512,445.32	3,965,053.27
合 计	820,103,706.33	799,826,892.26



47、实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
青岛市人民政府国有资产监督管理委员会	6,900,000,000.00			6,900,000,000.00
合 计	6,900,000,000.00			6,900,000,000.00

48、其他权益工具

发行在外的金融工具	期末余额	期初余额
永续债	7,300,000,000.00	8,011,000,000.00
合 计	7,300,000,000.00	8,011,000,000.00

49、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	104,620,762,545.03	1,772,548,098.18	3,311,812,298.65	103,081,498,344.56
合 计	104,620,762,545.03	1,772,548,098.18	3,311,812,298.65	103,081,498,344.56

50、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	40,329,302.26	41,492,742.71	18,064,254.05	63,757,790.92
合 计	40,329,302.26	41,492,742.71	18,064,254.05	63,757,790.92

51、一般风险准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备金	126,474,459.52	105,818,361.95		232,292,821.47
合 计	126,474,459.52	105,818,361.95		232,292,821.47

52、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	714,389,246.76	1,548,348,650.35
期初调整金额		-1,844,466,572.18
本期期初余额	714,389,246.76	-296,117,921.83



项 目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司股东的净利润	-289,303,966.81	778,096,530.08
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	105,818,361.95	26,799,652.61
应付普通股股利	202,540,000.00	210,440,000.00
转作股本的普通股股利		
其他减少	-2,060,528,152.69	-469,650,291.12
期末未分配利润	2,177,255,070.69	714,389,246.76

53、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,491,765,978.18	36,170,047,923.72	43,781,838,532.10	34,283,729,540.44
其他业务	484,360,926.68	206,357,931.90	419,956,699.06	163,759,875.87
合 计	46,976,126,904.86	36,376,405,855.62	44,201,795,231.16	34,447,489,416.31

54、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	337,181,152.25	299,448,908.78
折旧费	3,726,549.52	1,879,804.66
广告及业务宣传费	472,295,381.88	400,851,394.58
修理费	2,055,100.24	3,476,494.08
差旅费	42,091,770.21	47,537,810.37
业务经费	2,665,315.06	2,877,726.06
销售代理佣金	88,813,744.51	18,909,354.25
运输保险费	7,451,271.61	5,930,818.21
商检港杂费	1,643,341.51	10,532,365.99
销售服务费	952,500.00	1,626,853.65
其他	20,787,926.34	22,622,311.85
合 计	979,664,053.13	815,693,842.48



55、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,507,164,481.06	1,423,320,037.82
折旧费	446,620,199.38	400,336,025.57
修理费	83,089,379.46	26,995,930.84
无形资产摊销	52,759,603.84	64,487,293.33
差旅费	48,085,259.86	51,500,693.80
办公费	11,477,042.30	14,065,302.41
诉讼费	37,640,105.05	28,603,762.20
聘请中介机构费	222,168,658.79	185,048,749.86
股权维持费	27,153,641.65	27,079,451.37
风险准备金	25,532,393.28	69,578,143.16
物业水电能源费	41,293,361.81	54,414,201.35
租赁费	38,484,131.23	77,031,170.90
车辆运营费	27,477,856.64	26,957,874.54
保险费	77,199,336.16	65,630,997.49
通讯费	21,980,963.93	24,058,468.97
长期待摊费用摊销	16,740,182.07	40,985,829.15
劳务费	216,896,910.36	183,731,807.47
其他	81,982,583.72	75,746,509.18
合 计	2,983,746,090.59	2,839,572,249.41

56、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	104,476,752.50	142,602,832.44
人工费	336,226,924.05	340,619,674.92
折旧摊销费	61,687,598.30	61,650,546.52
其他费用	351,641,593.57	333,689,598.69
合 计	854,032,868.42	878,562,652.57

57、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,822,024,627.76	5,675,450,348.25



项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	341,273,966.03	352,793,670.57
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	39,563,631.86	-30,318,603.38
其他	189,344,651.96	157,634,561.38
合 计	5,709,658,945.55	5,449,972,635.68

58、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	49,931,262.30	414,141,845.06
与资产相关的政府补助	48,923,892.90	104,254,621.24
合 计	98,855,155.20	518,396,466.30

59、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	788,224,626.27	519,977,228.01
处置长期股权投资产生的投资收益	-51,511,700.85	69,161,896.16
交易性金融资产持有期间的投资收益	9,947,046.56	40,989,182.22
处置交易性金融资产取得的投资收益	27,533,593.54	96,567,916.65
其他权益工具投资持有期间的投资收益	1,263,872,509.43	1,606,640,463.79
债权投资持有期间的投资收益	272,435,465.43	184,593,127.44
理财收益		70,810.80
处置其他非流动资产投资收益		21,855,468.00
债务重组产生的投资收益	-9,933,315.29	68,819,512.85
其他非流动金融资产投资持有期间的投资收益	4,934,912.15	320,355.45
其他	8,438,569.33	44,339,526.32
合 计	2,313,941,706.57	2,653,335,487.69

60、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	189,326,532.53	-8,109,367.78
交易性金融负债	-62,790.00	-12,699,611.98
按公允价值计量的投资性房地产	24,550,828.56	-27,619,498.45



产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	89,107,893.85	28,772,177.61
合 计	302,922,464.94	-19,656,300.60

61、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	83,515,603.18	233,468,643.21
债权投资信用减值损失	-16,928,865.05	110,277,787.39
贷款准备金	12,389,987.04	-1,244,790.00
其他非流动资产减值损失	11,168,897.30	
其他流动资产减值损失	102,400.00	
合 计	90,248,022.47	342,501,640.60

62、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	164,410,966.15	51,036,250.07
合同资产减值损失	77,929,790.10	634,477,160.86
投资性房地产减值损失		2,095,238.69
固定资产减值损失	93,730,936.58	121,494,004.96
在建工程减值损失	1,103,773.56	9,257,727.77
生产性生物资产减值损失	2,623,441.15	
使用权资产减值损失		1,468,803.13
无形资产减值损失	2,915,877.61	26,619,365.66
商誉减值损失	337,184,240.61	3,240,000.00
其他非流动资产减值损失	21,250.44	74,295,801.33
合 计	679,920,276.20	923,984,352.47

63、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	-98,378,707.59	-43,215,283.99	-98,378,707.59
政府收储土地收益		24,946,550.02	



项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
租赁合同变更		94,617.39	
合 计	-98,378,707.59	-18,174,116.58	-98,378,707.59

64、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	252,146.26	2,557,253.75	252,146.26
与企业日常活动无关的政府补助	225,000.00	1,659,000.00	225,000.00
违约赔偿	13,798,067.11	17,206,302.63	13,798,067.11
保险退款	452,882.67	34,884.30	452,882.67
不需支付的应付款项	4,325,541.60	72,435,241.51	4,325,541.60
支付的对价小于取得股权价值	1,992,901.83	11,198,862.43	1,992,901.83
罚款收入	2,888,928.21	13,088,916.87	2,888,928.21
其他	36,713,626.17	26,194,404.07	36,713,626.17
合 计	60,649,093.85	144,374,865.56	60,649,093.85

65、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	1,967,002.25	59,099,894.69	1,967,002.25
对外捐赠	16,367,954.93	9,137,187.74	16,367,954.93
违约金、罚款及滞纳金类	44,962,517.53	30,784,555.77	44,962,517.53
无法收回的应收款项	6,847.46	132,911.23	6,847.46
盘亏损失		2,272,385.41	
预计负债	12,700,000.00	145,599,638.41	12,700,000.00
其他	46,407,404.57	24,944,648.51	46,407,404.57
合 计	122,411,726.74	271,971,221.76	122,411,726.74



66、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	836,086,956.14	930,520,490.37
递延所得税费用	304,587,041.92	53,989,312.06
合 计	1,140,673,998.06	984,509,802.43



67、归属于母公司所有者的其他综合收益

项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,014,551,538.58	-144,568,280.09	-869,983,258.49	146,227,562.80	282,504,027.71	-136,276,464.91
1、重新计量设定受益计划变动额	-37,112,154.50	-9,957,952.90	-27,154,201.60	-35,289,443.33	-8,540,045.30	-26,749,398.03
2、权益法下不能转损益的其他综合收益						
3、其他权益工具投资公允价值变动	-977,439,384.08	-134,610,327.19	-842,829,056.89	181,517,006.13	291,044,073.01	-109,527,066.88
二、将重分类进损益的其他综合收益	39,348,543.59	11,471,617.13	27,876,926.46	139,187,624.69	9,559,275.69	129,628,349.00
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-88,421.16		-88,421.16	146,473.92		146,473.92
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	-88,421.16		-88,421.16	146,473.92		146,473.92
2、其他债权投资公允价值变动	45,613,657.20		45,613,657.20			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	45,613,657.20		45,613,657.20			
3、其他债权投资信用减值准备	1,871,071.20		1,871,071.20			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	1,871,071.20		1,871,071.20			
4、外币财务报表折算差额	-51,026,599.59		-51,026,599.59	98,922,084.56		98,922,084.56
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	250,840.86		250,840.86			
小 计	-51,277,440.45		-51,277,440.45	98,922,084.56		98,922,084.56
5、其他	43,229,676.80	11,471,617.13	31,758,059.67	40,119,066.21	9,559,275.69	30,559,790.52



项 目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小 计	43,229,676.80	11,471,617.13	31,758,059.67	40,119,066.21	9,559,275.69	30,559,790.52
三、其他综合收益合计	-975,202,994.99	-133,096,662.96	-842,106,332.03	285,415,187.49	292,063,303.40	-6,648,115.91



68、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	336,742,285.57	235,721,972.46
加：资产减值准备	679,920,276.20	923,984,352.47
信用减值损失	90,248,022.47	342,501,640.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,618,099,570.21	2,337,578,609.34
使用权资产折旧	335,439,480.87	324,952,638.94
无形资产摊销	633,435,746.81	644,094,779.42
长期待摊费用摊销	38,197,265.97	67,266,871.37
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）	98,378,707.59	18,174,116.58
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,714,855.99	56,542,640.94
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-302,922,464.94	19,656,300.60
财务费用（收益以“－”号填列）	5,940,530,890.21	5,788,613,489.10
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,315,934,608.40	-2,653,335,487.69
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	295,361,976.77	407,620,829.69
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	9,225,065.15	-337,127,005.70
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,887,923,089.46	1,069,212,773.66
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,666,795,904.38	-1,080,048,218.56
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,611,663,963.71	-2,323,433,639.94
其他		-93,228,113.75
经营活动产生的现金流量净额	6,515,382,040.34	5,748,748,549.53
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,303,790,607.36	11,569,569,934.48
减：现金的期初余额	11,569,569,934.48	13,305,684,863.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		



补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-2,265,779,327.12	-1,736,114,929.03

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	9,303,790,607.36	11,569,569,934.48
其中：库存现金	458,978.26	560,436.68
可随时用于支付的银行存款	9,229,549,720.01	10,737,187,795.56
可随时用于支付的其他货币资金	73,781,909.09	831,821,702.24
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	9,303,790,607.36	11,569,569,934.48

69、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,414,867,495.39	保证金、冻结资金、受监管的预售房款、借款质押等
其他权益工具投资	560,998,800.00	收益权转让
应收票据	443,709,490.11	背书或贴现未终止、质押
应收账款	4,830,597,925.65	质押
存货	8,412,204,568.11	抵押
长期应收款	11,136,343,494.66	应收租赁款保理、资产证券化
长期股权投资	5,000,000,000.00	质押
固定资产	13,347,765,535.50	抵押
在建工程	163,486,573.26	抵押
使用权资产	1,566,844,041.98	抵押
投资性房地产	5,416,846,945.06	抵押
无形资产	263,768,305.90	抵押
其他非流动资产	7,676,389.29	抵押、保证金
其他流动资产	1,408,922,205.00	质押
合 计	54,974,031,769.91	



注：本公司子公司双星集团有限责任公司将持有的青岛双星股份有限公司（股票代码:000599.SZ）4,658.9 万股股份（限售股，限售期限到 2027 年 11 月 20 日）出质给国开展基金有限公司，受限原因为借款质押。

六、在其他主体中的权益

1、 企业集团的构成

企业名称	级次	注册地	业务性质	持股比例（%）	取得方式
青岛开发投资有限公司	一级子公司	青岛	综合性投资公司	100.00	同一控制下企业合并
青岛胜通海岸置业发展有限公司	一级子公司	青岛	房地产开发	51.00	非同一控制下企业合并
青岛鸿鹰投资置业有限公司	一级子公司	青岛	房地产开发	50.00	非同一控制下企业合并
山东省青岛第一国际学校	一级子公司	青岛	教育保障	100.00	其他
青岛红岛开发建设集团有限公司	一级子公司	青岛	房地产开发	80.00	投资设立
青岛绿洲湿地开发有限公司	一级子公司	青岛	房地产开发	100.00	投资设立
青岛城投创业投资有限公司	一级子公司	青岛	股权投资	100.00	投资设立
青岛红岛文化艺术中心发展有限公司	一级子公司	青岛	文化中心建设及运营	100.00	投资设立
青岛城投新能源集团有限公司	一级子公司	青岛	实体投资	100.00	投资设立
华青发展（控股）集团有限公司	一级子公司	香港	综合性投资公司	100.00	其他
香港国际（青岛）有限公司	一级子公司	香港	国际贸易	100.00	其他
青岛城投城金控股集团有限公司	一级子公司	青岛	资产投资与运营	100.00	投资设立
青岛城投国际发展集团有限公司	一级子公司	青岛	对外投资及投资咨询	100.00	投资设立
青岛城投产业园投资发展集团有限公司	一级子公司	青岛	居民服务、修理和其他服务业	100.00	其他
青岛城鑫控股集团有限公司	一级子公司	青岛	商务服务业	46.00	投资设立
双星集团有限责任公司	一级子公司	青岛	国有资产运营	41.00	其他
青岛城投城市更新集团有限公司	一级子公司	青岛	市政工程建设	100.00	投资设立
青岛交通发展集团有限公司	一级子公司	青岛	商务服务业	100.00	其他
青岛官路水库开发建设有限公司	一级子公司	青岛	水利管理业	68.61	投资设立
青岛城投产城投资集团有限公司	一级子公司	青岛	资本市场服务	100.00	投资设立
青岛城投地产投资控股（集团）有限公司	一级子公司	青岛	房地产业	100.00	投资设立
青岛城投商业资产运营管理集团有限公司	一级子公司	青岛	企业管理	100.00	投资设立
青岛城投数字科技发展有限公司	一级子公司	青岛	软件和信息技术服务业	100.00	投资设立



2、持有半数及半数以上表决权比例但未纳入合并范围的说明

本公司的全资子公司青岛东奥开发建设集团公司（青岛城投旅游集团）、青岛市城市建设投资中心及其下属公司系非盈利单位，根据国发（2010）19 号文《国务院关于加强地方政府融资平台公司管理有关问题的通知》，未纳入本次发债合并财务报表范围。

七、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

金额单位：人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
青岛市人民政府国有资产监督管理委员会	青岛	国有资产管理	100.00	100.00

2、 本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

3、 本公司的合营和联营企业情况

详见附注五、15、长期股权投资。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
奇瑞汽车股份有限公司	子公司少数股东
青岛胜信滨海置业发展有限公司	子公司少数股东
中国核工业中原建设有限公司	子公司少数股东
青岛航空文化传媒有限公司	本公司参股公司控股公司
济南日兰投资合伙企业（有限合伙）	子公司参股企业
南山公务机有限公司	本公司参股公司控股公司
奇瑞汽车河南有限公司	子公司参股公司控股公司
青岛昌阳集团有限公司	子公司少数股东
青岛钢铁控股集团有限责任公司	本公司托管公司
青岛航空控股有限公司	本公司参股公司
青岛弘福硕企业管理咨询有限公司	子公司参股公司控股公司
青岛旅游集团有限公司	本公司参股公司



其他关联方名称	与本公司的关系
青岛迈世思通国际贸易有限公司	子公司参股公司控股公司
青岛胜信恒昌贸易有限公司	子公司少数股东控股公司
青岛旅游文化传媒有限公司	本公司参股公司控股公司
山东胜利股份有限公司	子公司少数股东
青岛四方城市发展有限公司	子公司少数股东
青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	子公司参股公司控股公司
平度市城市建设投资开发有限公司	子公司少数股东
青岛卓城置业有限公司	子公司参股公司
青岛怡城置业有限公司	子公司参股公司
奇瑞汽车股份有限公司青岛分公司	子公司少数股东分公司
青岛赢信慧通教育科技有限公司	子公司少数股东
山东省港口集团有限公司	本公司参股公司
青岛水务集团环境能源有限公司	本公司参股公司
五台英利新能源有限公司	子公司参股公司
奥帆博物馆	本公司参股公司控股公司
青岛奥帆中心演艺有限公司	本公司参股公司控股公司
青岛博奥颐和城投健康科技发展有限公司健康体检中心	子公司参股公司分公司
青岛城投旅游经济发展有限公司	本公司参股公司控股公司
青岛东海新能源有限公司	本公司参股公司控股公司
青岛高校信息产业股份有限公司	子公司少数股东
青岛国际游艇俱乐部有限公司	本公司参股公司控股公司
青岛轮渡有限责任公司	本公司参股公司控股公司
青岛旅游集团酒店管理有限公司	本公司参股公司控股公司
青岛旅游集团汽车有限公司	本公司参股公司控股公司
青岛熹源控股有限公司	子公司少数股东
青岛新东方大酒店有限公司	本公司参股公司控股公司
青岛新东方物业有限公司	本公司参股公司控股公司
青岛燕岛宾馆有限公司	本公司参股公司控股公司
青岛越星房地产开发有限公司	子公司少数股东
山东省鑫诚恒业集团有限公司	子公司少数股东
太仆寺旗博瑞城乡建设与资产管理有限责任公司	子公司少数股东
突泉县蒙东城市发展投资经营有限公司	子公司少数股东



其他关联方名称	与本公司的关系
青岛昌明置业有限公司	子公司参股公司
青岛少城置业有限公司	子公司参股公司控股公司
青岛鑫诚海顺新能源汽车合伙企业（有限合伙）	子公司参股企业
中山松德张家港保税区医药产业股权投资企业（有限合伙）	子公司参股企业
惠州市九煜置业有限公司	子公司参股公司
青岛西海岸发展（集团）有限公司	子公司少数股东
商都县驿商农旅发展有限公司	子公司少数股东
青岛昌盛永阳新能源电力有限公司	子公司少数股东控股公司
青岛城投资产管理有限公司	子公司参股公司
青岛泰实吉润企业管理咨询有限公司	子公司参股公司控股公司
山东省和晟投资有限公司	子公司少数股东
青岛昌阳投资开发有限公司	子公司少数股东控股公司
青岛鹰奥置业有限公司	本公司参股公司控股公司
李醒民	子公司少数股东
李振声	子公司少数股东
青岛益城文化传媒有限公司	子公司少数股东控股公司
青岛德瑞骏发置业有限公司	子公司少数股东
北京中卫汇通网络科技有限公司	子公司参股公司
青岛世园新城镇开发投资有限公司	子公司少数股东
山东胶东航空城投资有限公司	子公司少数股东
杜蓉	子公司少数股东
姜建辉	子公司少数股东
青岛和达恒隆置业有限公司	子公司少数股东
山东众成地产集团有限公司	子公司少数股东
青岛人才发展集团有限公司	子公司参股公司母公司
青岛澳柯玛制冷发展有限公司	子公司少数股东
青岛澳柯玛智慧园区有限公司	子公司少数股东
青岛国信创新股权投资管理有限公司	子公司少数股东
青岛华民世纪投资管理有限公司	子公司少数股东
青岛金恒力置业有限公司	子公司参股公司控股公司
青岛新南山航空培训有限公司	本公司参股公司控股公司
山东南山国际飞行有限公司	本公司参股公司控股公司



其他关联方名称	与本公司的关系
山东汉鼎投资有限公司	子公司少数股东
深圳前海创盈资产管理有限公司	子公司少数股东
奇瑞汽车股份有限公司大连分公司	子公司少数股东分公司

5、 关联方交易情况

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
奇瑞汽车股份有限公司	采购商品	2,015,315,338.71	3,919,783,502.98
青岛胜信滨海置业发展有限公司	接受劳务	9,416.00	22,597.00
PT.Metal Smeltindo Selaras	采购商品	1,453,512,465.66	1,024,467,588.30
中国核工业中原建设有限公司	接受劳务		225,354,985.70
青岛航空文化传媒有限公司	接受劳务	279,622.64	23,993.87
青岛人才集团有限公司	接受劳务	85,961.51	25,788.68
北京星君未来汽车科技有限公司	采购商品	8,904,502.35	

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
PT.Metal Smeltindo Selaras	销售商品、提供劳务	238,343,194.21	394,327,962.27
北京星君未来汽车科技有限公司	销售商品	3,385,676.59	118,203.54
核建青控建设工程有限公司	销售商品	583,497.47	158,377.36
红纺文化有限公司	销售商品	382,425.74	
湖北星猴快修商用车服务有限公司	销售商品	4,868,803.40	
济南日兰投资合伙企业（有限合伙）	销售商品	2,236,666.62	2,230,555.51
南山公务机有限公司	销售商品		58,113.21
奇瑞汽车河南有限公司	销售商品		8,109,085.06
青岛昌阳集团有限公司	销售商品	39,629,200.00	9,242,700.00
青岛城投资产管理有限公司	销售商品、提供劳务	1,186,334,206.93	1,231,515,236.59
青岛钢铁控股集团有限责任公司	提供劳务	591,649.92	
青岛航空股份有限公司	销售商品	104,767,620.44	56,247,959.80
青岛航空控股有限公司	销售商品	156,135,718.14	200,592,729.73
青岛弘福硕企业管理咨询有限公司	销售商品	41,798,212.28	36,666,479.15
青岛领军新型建材科技有限公司	销售商品	1,294,811.33	



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛旅游集团有限公司	销售商品		683,456,534.90
青岛迈世思通国际贸易有限公司	销售商品	14,025,786.15	6,786,792.45
青岛星奥轮胎有限公司	销售商品		8,939.39
星达网络科技（青岛）有限公司	销售商品	12,981,293.44	27,423,856.96
中工际华重工（青岛）有限公司	销售商品	7,718.93	79,212.22
青岛东奥开发建设集团公司（青岛城投旅游集团）	销售商品、提供劳务	4,597,286.63	3,715,118.90
青岛市城市建设投资中心	销售商品	2,457,638.67	2,024,812.11

（3）关联租赁情况

①公司出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费
青岛中资中程集团股份有限公司	PT.Metal Smeltindo Selaras	土地使用权	39,223,045.08
PT. Transon Bumindo Resources	PT.Metal Smeltindo Selaras	设备	443,326.51

②公司承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费
青岛胜信恒昌贸易有限公司	青岛胜通海岸置业发展有限公司	房产	117,031.70

（4）关联担保情况

担保方	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
青岛旅游集团有限公司	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	12,000,000.00	2009 年 8 月 26 日	2026 年 8 月 25 日	否



6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
青岛旅游文化传媒有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00	
PT.Metal Smeltindo Selaras	580,265,842.93	8,795,112.63	929,528,907.62	27,438,732.60
山东胜利股份有限公司			14,800,000.00	
青岛四方城市发展有限公司	28,900,000.00		28,900,000.00	
青岛胜信滨海置业发展有限公司			14,900,000.00	
青岛世奥投资发展有限公司			11,719,328.00	
青岛青城昱晖新能源有限公司			403,000,000.00	
青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	413,782,868.06		10,782,868.06	
青岛航空股份有限公司	102,711,937.51		2,051,846.08	
青岛旅游集团有限公司	9,590.00	9,590.00	9,590.00	
中工际华重工（青岛）有限公司	245,380.50	35,906.95	226,760.06	7,773.45
北京星君未来汽车科技有限公司	1,381,066.02	267,235.26	4,412,061.19	22,060.31
青岛星奥轮胎有限公司			536,113.64	147,053.01
平度市城市建设投资开发有限公司	25,801,109.16		4,794,738.80	
青岛迈世思通国际贸易有限公司	559,831.50		559,831.50	
青岛城投资产管理有限公	17,910,031.80		17,910,000.00	



项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
青岛卓城置业有限公司	242,761.64		81,698.63	
青岛怡城置业有限公司	25,421.92		12,000.00	
星达网络科技（青岛）有限公司	1,878,261.02	9,391.31		
湖北星猴快修商用车服务有限公司	3,921,550.12	19,607.75		
青岛星盾正宜电池科技有限公司	1,000,000.00	708,333.34	1,000,000.00	500,000.00
预付款项:				
奇瑞汽车股份有限公司	134,823,872.04		812,045,746.56	
青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	77,834,321.49		77,552,551.46	
PT.Metal Smelindo Selaras	2,163,614,826.79		1,323,497,555.82	
北京星君未来汽车科技有限公司			184,066.63	
奇瑞汽车股份有限公司青岛分公司			621,950.00	
应收利息:				
青岛迈世思通国际贸易有限公司	16,588,000.00		7,194,000.00	
济南日兰投资合伙企业（有限合伙）			562,222.12	
核建青控建设工程有限公司	786,387.32		167,880.00	
青岛航空股份有限公司	3,541,236.11			
青岛赢信慧通教育科技有限公司	176,083.33		176,083.33	
应收股利:				
山东省港口集团有限公司	513,372,234.93		224,384,000.00	



项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
青岛水务集团环境能源有限公司	117,340,300.00		109,272,700.00	
青岛城投嘉御股权投资基金（有限合伙）			11,846,165.76	
青岛新恒力投资发展有限公司	67,151,934.23			
五台英利新能源有限公司	2,000,000.00			
其他应收款项：				
PT.Metal Smeltindo Sclaras	51,445,644.48		51,406,623.38	
奥帆博物馆	3,508,000.00		3,508,000.00	
龙口南信远恒置业有限公司			31,680,000.00	
南山集团有限公司			323,531,062.51	
平度市城市建设投资开发有限公司	2,175,681.10		175,681.10	
青岛奥帆中心演艺有限公司	108,578,932.45		108,578,932.45	
青岛博奥颐和城投健康科技发展有限公司健康体检中心	213,539.00		213,539.00	
青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	303,818,024.32		287,027,232.94	
青岛城投旅游经济发展有限公司	399,161,684.71		399,161,684.71	
青岛城投资产管理有限公司	1,385,605,550.34		1,022,535,789.69	
青岛城秀置业投资有限公司	4,877,312.99		4,877,312.99	
青岛东海新能源有限公司	479,666.64		479,666.64	
青岛高校信息产业股份有限公司	384,000.00		384,000.00	
青岛国际游艇俱乐部有限公司	35,051,261.16		35,051,261.16	



项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
青岛航空股份有限公司	1,837,500,696.03		1,942,178,383.95	
青岛航空控股有限公司	3,488,423,183.10		3,222,287,464.96	
青岛弘福硕企业管理咨询有限公司	689,551,907.76		755,493,735.63	
青岛慧博置业有限公司	41,606,716.17		41,606,716.17	
青岛慧鼎置业有限公司	13,870,846.35		13,870,846.35	
青岛慧杰置业有限公司	32,342,099.93		32,342,099.93	
青岛慧联置业有限公司	54,040,250.04		54,040,250.04	
青岛慧泰置业有限公司	21,880,452.83		21,880,452.83	
青岛蓝海新港城置业有限公司	1,255,000,000.00		1,255,000,000.00	
青岛轮渡有限责任公司	184,041,405.10		184,041,405.10	
青岛旅游集团酒店管理有限公司	186,273,754.49		186,273,754.49	
青岛旅游集团汽车有限公司	16,255,727.02		16,255,727.02	
青岛旅游集团有限公司	1,225,452,725.44		1,225,452,725.44	
青岛旅游文化传媒有限公司	19,717,795.52		19,717,795.52	
青岛迈世思通国际贸易有限公司	73,288,925.33		7,454,000.00	
青岛南信城投管理咨询有限公司	69,000,000.00		69,000,000.00	
青岛润滨商业管理有限公司			10,436,059.31	
青岛五道口新能源汽车产业基金企业（有限合伙）	262,583,986.00		262,583,986.00	
青岛熹源控股有限公司	659,494.14		659,494.13	



项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
青岛新东大酒店有限公司	30,065,824.95		30,065,824.95	
青岛新东物业有限公司	150,000.00		150,000.00	
青岛燕岛宾馆有限公司	13,340,442.07		13,340,442.07	
青岛怡城置业有限公司	250,000.00		200,000.00	
青岛赢信慧通教育科技有限公司	5,020,589.10	2,387,518.37	5,020,589.10	2,387,518.37
青岛越星房地产开发有限公司	67,275,677.00		72,283,918.00	
青岛中荷弗瑞亚生态牧业有限公司	12,876,525.78		12,876,525.78	
山东省鑫诚恒业集团有限公司	135,963,170.71		102,417,605.55	
山东胜利股份有限公司			60,671,328.89	
太仆寺旗博瑞城乡建设与资产管理有限责任公司	2,847,000.00		2,847,000.00	
突泉县蒙东城市发展投资经营有限公司	9,420,000.00		9,420,000.00	
重庆宏涵企业管理咨询有限公司			177,955,448.03	
青岛城晖新能源有限公司			8,750,000.00	
Vanlink Company Limited	287,537,816.00		283,139,376.80	
青岛卓城置业有限公司	4,300,000.00		1,800,000.00	
Global Nonferrous Metals Industry Fund LP	4,512,518.10		3,585,616.88	
核建青控建设工程有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	
青岛昌明置业有限公司			18,268,100.00	
青岛和达城瑞投资有限公司	143,841,640.40		143,841,640.40	



项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
青岛南信远海置业有限公司	175,398,571.43		175,398,571.43	
青岛少城置业有限公司	202,366,550.39		363,323,220.55	
青岛鑫诚海顺新能源汽车合伙企业（有限合伙）			1,775,000.00	
中山松德张家港保税區医药产业股权投资企业（有限合伙）	165,500.00		165,500.00	
山东汉鼎投资有限公司	990,000.00	990,000.00	990,000.00	990,000.00
惠州市九煜置业有限公司			191,600,000.00	36,687,666.69
青岛东奥开发建设集团有限公司（青岛城投旅游集团）	109,741,519.18		102,932,251.42	
青岛市城市建设投资中心	53,281,905.20		50,824,266.53	
华青发展有限公司	99,451,625.56		99,418,547.90	
青岛城投春晖第一康复医院有限公司	31,101,501.26			
青岛昌阳集团有限公司	8,501,538.02			
青岛城投丰汇置业有限公司	229,849,649.14			
青岛西海岸发展（集团）有限公司	407,712.75			
青岛交信城投置业有限公司	9,119,000.00			
商都县驿商农旅发展有限公司	2,305,000.00			
青岛博奥颐和城投健康科技发展有限公司	55,200.00			
青岛泰和金秋医养有限公司	58,108,219.59			
合同资产：				
PT.Metal Smeltindo Selaras	389,288,840.97	3,892,888.40	381,336,137.33	3,813,361.37



项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
一年内到期的非流动资产:				
青岛航空股份有限公司	43,929,838.08		4,810,551.76	
其他流动资产:				
青岛嘉源控股有限公司	514,300,000.00		514,300,000.00	
青岛赢信慧通教育科技有限公司	40,800,000.00	40,800,000.00	40,800,000.00	40,800,000.00
△发放贷款及垫款:				
青岛迈世思通国际贸易有限公司	99,000,000.00	2,970,000.00	99,000,000.00	3,953,917.05
青岛赢信慧通教育科技有限公司	4,600,000.00	4,600,000.00	4,600,000.00	4,600,000.00
青岛航空股份有限公司	113,000,000.00		113,000,000.00	
青岛昌盛永阳新能源电力有限公司	98,000,000.00	2,940,000.00		
青岛领军新型建材科技有限公司	13,500,000.00	270,000.00		
债权投资:				
青岛嘉源控股有限公司	277,578,715.08		277,578,715.08	
济南日兰投资合伙企业(有限合伙)	110,000,000.00		110,000,000.00	
深圳前海创盈资产管理有限公司	50,000,000.00	4,362,110.13	50,000,000.00	3,914,101.19
青岛昌阳集团有限公司	685,634,207.01		600,000,000.00	
长期应收款:				
青岛航空股份有限公司	162,806,036.95		94,252,158.22	
其他非流动资产:				



项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳前海创盈资产管理有限公司			86,952,800.00	
青岛五道口新能源汽车产业基金企业（有限合伙）	23,339,526.32		23,339,526.32	
青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	308,764,535.20		342,124,853.20	
青岛城投资产管理有限公司	25,093,446,850.19		24,448,720,286.73	
青岛弘福硕企业管理咨询有限公司	904,414,280.15		778,024,369.76	
青岛泰实吉润企业管理咨询有限公司	16,440,000.00		16,040,000.00	
青岛钢铁控股集团集团有限责任公司	1,305,035,740.24		1,085,648,835.07	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	PT.Metal Smeltindo Selaras	95,002,726.84	
应付账款			
	PT.Metal Smeltindo Selaras	2,862,054.00	
	北京星君未来汽车科技有限公司	4,555,473.73	
	城航交通服务（青岛）有限公司	3,345,248.13	8,556,083.90
	青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	792,462,235.04	761,471,408.72
	青岛高校信息产业股份有限公司	1,539,057.11	1,539,057.11
	青岛航空文化传媒有限公司	279,622.64	



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	奇瑞汽车股份有限公司大连分公司	128,963,740.99	279,958,314.35
	青岛旅游文化传媒有限公司	7,002,000.00	7,002,000.00
预收款项			
	青岛航空股份有限公司	267,797.97	
	北京星君未来汽车科技有限公司	23,345.98	
	青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	231,500.00	
合同负债			
	青岛航空股份有限公司	303,085.19	
	PT.Metal Smeltingo Selaras	6,119,364.26	24,198,286.07
应付股利			
	山东省鑫诚恒业集团有限公司	7,207,200.00	7,207,200.00
	山东省和晟投资有限公司	2,772,000.00	2,772,000.00
	青岛城晖新能源有限公司		28,153,671.36
	石河子市沅岭股权投资合伙企业（有限合伙）		8,985,536.22
	青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	240,000.00	
	山东胜利股份有限公司	37,152,549.46	
	青岛胜信滨海置业发展有限公司	135,245,739.23	
	青岛昌阳投资开发有限公司		592,297.60
其他应付款项			
	青岛鹰奥置业有限公司	2,118,708.63	2,118,708.63



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	青岛赢信慧通教育科技有限公司	19,240.00	19,240.00
	山东省鑫诚恒业集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
	青岛熹源控股有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
	青岛迈世思通国际贸易有限公司		99,000,000.00
	青岛仁兴康实业有限公司		6,651,200.00
	李醒民	460,830.00	460,830.00
	李振声	230,415.00	230,415.00
	山东汉鼎投资有限公司	555,570.00	555,570.00
	青岛众成和悦实业有限公司		82,157,035.85
	青岛益城文化传媒有限公司		42,973,540.38
	青岛德瑞骏发置业有限公司	66,095,800.00	66,095,800.00
	青岛东海新能源有限公司	250,000.00	
	青岛交信城投置业有限公司		881,000.00
	青岛五道口新能源汽车产业基金企业(有限合伙)	640,700,846.10	640,700,846.10
	青岛旅游文化传媒有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
	青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	15,380,386.33	15,380,386.33
	青岛燕岛宾馆有限公司	2,012,253.40	2,012,253.40
	青岛城投旅游经济发展有限公司	93,676,000.00	93,676,000.00
	青岛慧典置业有限公司	20,203,431.18	20,203,431.18
	青岛慧成置业有限公司	207,544,005.37	207,544,005.37



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	北京中卫汇通网络科技有限公司	706,000,000.00	706,000,000.00
	平度市城市建设投资开发有限公司	13,510,000.00	13,510,000.00
	青岛世园新城镇开发投资有限公司	387,713,609.56	372,261,376.40
	华青发展有限公司	86,443,482.22	86,443,482.22
	青岛东奥开发建设集团有限公司（青岛城投旅游集团）	21,447,649.02	20,512,548.93
	青岛航空股份有限公司	103,014,587.50	
	青岛城投资产管理有限责任公司	9,476,937.62	9,476,937.62
	青岛泰实吉润企业管理咨询有限公司	27,328,339.33	27,328,339.33
	山东胶东航空城投资有限公司	43,660,000.03	41,220,000.02
	青岛昌明置业有限公司	89,368,402.37	117,231,915.58
	中山松德张家港保税区医药产业股权投资企业（有限合伙）	139,425.75	139,425.75
	核建青控建设工程有限公司	20,000,000.00	15,000,000.00
	惠州市九煜置业有限公司	4,900,000.00	4,900,000.00
	青岛航空文化传媒有限公司	2,543.35	2,543.35
	城航交通服务（青岛）有限公司	100,000.00	100,000.00
	杜蓉	2,814.00	2,814.00
	姜建辉	20,358.15	20,358.15
	青岛和达恒隆置业有限公司	1,000.00	1,000.00
	山东众成地产集团有限公司	107,769,370.50	107,769,370.50
	青岛人才发展集团有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	中国核工业中原建设有限公司		184,993.06
	PT.Metal Smeltingo Selaras	200,513,800.00	
	青岛澳柯玛制冷发展有限公司	489,206,230.34	
	青岛澳柯玛智慧园区有限公司	85,934,806.57	
	青岛国信创新股权投资管理有限公司	1,321,509.43	
	青岛华民世纪投资管理有限公司	42,973,540.38	
	青岛世奥投资发展有限公司	1,656,093.00	
	青岛新南山航空培训有限公司	53,317,647.88	
	山东南山国际飞行有限公司	46,275,694.38	
	青岛金恒力置业有限公司	168,530,120.00	
其他非流动负债			
	青岛泰实吉润企业管理咨询有限公司	3,512,445.32	3,512,445.32



八、或有事项

1、重大承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2024 年 12 月 31 日，子公司开立国内信用证明细如下：

开证子公司	金额	起息日	到期日
双星集团有限责任公司	70,000,000.00	2024/12/4	2025/12/4
双星集团有限责任公司	90,000,000.00	2024/12/4	2025/12/4
青岛双星股份有限公司	75,000,000.00	2024/6/21	2025/6/20
青岛双星股份有限公司	5,000,000.00	2024/3/25	2025/3/6
青岛双星股份有限公司	5,000,000.00	2024/4/25	2025/3/6
青岛双星轮胎工业有限公司	62,500,000.00	2024/11/22	2025/11/21
青岛双星轮胎工业有限公司	20,000,000.00	2024/6/28	2025/6/23
青岛双星轮胎工业有限公司	125,000,000.00	2024/5/22	2025/5/21
青岛双星轮胎工业有限公司	125,000,000.00	2024/4/12	2025/4/7
青岛双星轮胎工业有限公司	250,000,000.00	2024/12/5	2025/12/5
双星东风轮胎有限公司	148,000,000.00 日元	2024/7/24	2026/1/23

2、或有事项

（1）未决诉讼或未决仲裁形成的或有负债

①根据 2007 年 5 月 25 日青岛市国有企业改革领导小组办公室青国企改革[2007]12 号文件批复，子公司双星集团有限责任公司（以下简称“双星集团”）拥有的青岛双星名人集团股份有限公司（以下简称“双星名人”）16.59%的股权已获批通过“招、拍、挂”进行转让。同时根据该批文关于妥善处理商标等无形资产的要求，双星集团已于 2008 年 1 月 29 日与双星名人签订了商标使用许可合同。合同规定双星集团将拥有的 23 个商标许可双星名人有偿使用，自 2008 年 1 月 11 日至 2013 年 1 月 11 日按对方销售收入的 0.9%收取商标使用许可费。2016 年 7 月 12 日，双星集团为维护自身合法权益，向青岛市中级人民法院提起民事诉讼，请求判令解除与双星名人于 2013 年 1 月 12 日签订的商标许可使用合同，请求判令双星名人支付 2013 年至 2017 年度商标许可使用费及相应的违约金等。

2017 年 12 月 19 日，山东省青岛市中级人民法院作出（2016）鲁 02 民初 1103 号判决，判决如下：A、判令解除双星集团与双星名人于 2013 年签订的《商标使用许可合同》及《补充合同》；B、判令双星名人于 2017 年 12 月 19 日起 10 日内支付双星集团 2013 年至 2016 年度商标使用许可费共计人民币 11,828,975.00 元；C、判令驳回双星集团的其他诉讼请求。

2018 年 2 月 6 日，双星名人向山东省高级人民法院提出上诉，请求法院依法发回重审或改判驳



回双星集团的诉讼请求。2018 年 11 月 22 日，山东省高级人民法院作出（2018）鲁民终 1199 号判决，判决如下：A、维持山东省青岛市中级人民法院（2016）鲁 02 民初 1103 号民事判决第一项；B、撤销山东省青岛市中级人民法院（2016）鲁 02 民初 1103 号民事判决第三项；C、变更山东省青岛市中级人民法院（2016）鲁 02 民初 1103 号民事判决第二项为双星名人于本判决生效之日起 10 日内支付双星集团商标使用许可费人民币 10,981,506.12 元；D、驳回双星集团的其他诉讼请求。

截至 2019 年 3 月 22 日双星集团收到双星名人商标使用许可费人民币 10,981,506.12 元，根据双星集团提供的情况说明，自 2017 年至商标许可合同解除期间，双星集团与双星名人之间的商标许可使用费，可以按合同约定，结合实际使用情况，继续主张。商标许可合同解除后，双方之间不存在任何有关商标许可使用等方面书面协议，双方之间不存在约定责任的履行（包括支付商标许可费等）。

2024 年 5 月，上述合同内商标已转让至双星集团的上级单位青岛城市建设投资（集团）有限责任公司名下。商标许可合同解除后至今，如双星名人继续使用上述合同内商标（是否使用有待查证），双星集团将在青岛城市建设投资（集团）有限责任公司指示下，进行继续主张权利。截止至 2024 年 12 月 31 日，未收到青岛城市建设投资（集团）有限责任公司的指示进行权利的主张。

②截至 2024 年 12 月 31 日，下属公司锦湖轮胎株式会社作为被告而未结案的涉诉金额为 186,354,597.08 元。已确认的预计诉讼负债金额为 79,613,983.16 元，均为韩国通常工资诉讼和劳动者地位确认诉讼。因上述诉讼存在提起追加诉讼的可能性，因此预计负债金额可能会发生变动。

③因项目工程总承包方青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司（以下简称“青岛昌盛公司”）欠付中国电建集团贵州工程有限公司（以下简称“电建贵州公司”）工程款，本公司的子公司发生如下建设工程合同纠纷：

A、2024 年 4 月 9 日法院二审维持原判，判决青岛昌盛公司、子公司兰坪昌盛太阳能科技有限公司（以下简称“兰坪公司”）支付电建贵州公司工程款、工程签证款共计 1.10 亿元及逾期付款利息，支付窝工费 48.83 万元，电建贵州公司对涉案电站项目享有工程款优先受偿权。兰坪公司不服二审判决，于 2024 年 10 月 28 日向最高人民法院申请再审，截至 2025 年 4 月 29 日，法院已立案审查，尚未开庭。兰坪公司已就上述诉讼计提预计负债 120,157,656.57 元。

B、子公司突泉县富盛太阳能科技有限公司（以下简称“突泉富盛公司”）、商都县富盛太阳能科技有限公司（以下简称“商都富盛公司”）一审被判决与青岛昌盛公司共同承担责任，涉及工程款总额 4.09 亿元，二审突泉富盛公司、商都富盛公司胜诉，对判决不承担连带给付责任。电建贵州公司不服二审判决，向最高人民法院申请再审，要求维持一审判决并改判确认其对涉案工程享有优先受偿权。截至 2025 年 4 月 29 日，法院已立案审查，尚未开庭。

C、子公司太仆寺旗富盛太阳能科技有限公司（以下简称“太仆寺旗富盛公司”）一审判决胜诉不承担连带给付责任，电建贵州公司提起上诉，二审维持原判。截至 2025 年 4 月 29 日，电建贵州公司已提交再审申请。

④因青岛昌盛公司欠付株洲变流技术国家工程研究中心有限公司（以下简称“株洲变流公司”）



工程款, 株洲变流公司诉至云南省兰坪白族普米族自治县人民法院, 请求判决兰坪公司与青岛昌盛公司共同支付工程款 23,203,148.53 元及利息, 对承建的兰坪公司 20MW 光伏农业项目享有工程款优先受偿权。截至 2025 年 4 月 29 日, 本案已开庭审理, 尚未判决。

⑤因青岛昌盛公司未按时向苏华建设集团有限公司(以下简称“苏华公司”)支付工程款, 子公司蒙城昌盛日电太阳能科技有限公司(以下简称“蒙城昌盛公司”)被法院判令对青岛昌盛公司欠付工程款承担连带清偿责任, 执行案款共 11,801,417.00 元, 蒙城昌盛公司向青岛市即墨区人民法院起诉要求青岛昌盛公司偿还债务。截至 2025 年 4 月 29 日, 即墨区人民法院已作出判决, 判决驳回蒙城昌盛公司的诉讼请求, 判决中明确, 待蒙城昌盛公司与青岛昌盛公司就电站工程进行结算、明确双方债权债务数额后再行使追偿权。

⑥渭南澄城县 20MW 光伏农业科技大棚电站项目承建期间, 由青岛昌盛公司代发包人澄城县昌盛太阳能科技有限公司(以下简称“澄城昌盛公司”)向承包方陕西光伏产业有限公司(以下简称“陕西光伏公司”)支付工程款。澄城昌盛公司共向青岛昌盛公司汇款 1.62 亿元, 青岛昌盛公司实际支付给承包方陕西光伏公司 1.21 亿元, 持有差额 0.4 亿元缺乏法律依据。澄城昌盛公司起诉青岛昌盛公司, 请求返还不当得利及利息。截至 2025 年 4 月 29 日, 法院已开庭尚未判决。

⑦2024 年 3 月, 国家税务总局焦作市税务局第三稽查局作出焦税稽三处(2024)18 号税务处理决定书, 追缴子公司焦作昌盛日电太阳能科技有限公司(以下简称“焦作昌盛公司”)2017 年 1 月至 2023 年 12 月少缴的城镇土地使用税 27,123,965.20 元。焦作昌盛公司提起行政复议申请, 请求依法撤销国家税务总局焦作市税务局第三稽查局作出的税务处理决定书。

截至 2025 年 4 月 29 日, 行政复议审查中尚未完结。焦作昌盛公司因以上税务处理决定 2024 年被扣划城镇土地使用税 27,123,965.20 元, 滞纳金 18,058,327.82 元, 合计 45,182,293.02 元。

⑧因与金科新能源有限公司(以下简称“金科公司”)合作, 2020 年青岛天能重工股份有限公司(以下简称“青岛天能公司”)与子公司哈密华冉东方景峡风力发电有限公司(以下简称“哈密景峡公司”)签订《砼模具返厂维修委托合同》, 子公司青岛城投新能源集团有限公司收哈密景峡公司时, 该合同剩余 500 余万未支付。因金科公司拒绝将以上合同与青岛天能公司对接, 2023 年 9 月青岛天能公司向哈密景峡公司提出付款请求, 双方未能达成一致。2024 年 4 月青岛天能公司诉至法院, 法院判决哈密景峡公司支付青岛天能公司拆解维修保养费及一年仓储费 5,434,276.00 元及违约金、超期仓储费 4,886,600.00 元及违约金, 新疆华冉东方新能源有限公司承担连带责任。

哈密景峡公司与新疆华冉东方新能源有限公司不服一审判决, 向法院提起上诉, 二审裁定撤销一审判决, 发回一审法院重审。截至 2025 年 4 月 29 日, 重审一审已开庭审理, 尚未判决。

⑨因青岛天源绿能电力有限公司(以下简称“青岛天源公司”)欠付上海星群能源工程有限公司(以下简称“上海星群公司”)工程款, 导致子公司巨野县鼎浩新能源有限公司(以下简称“鼎浩公司”)、巨野县明盛日电太阳能科技有限公司(以下简称“明盛公司”)一审被判决分别对工程结算款 15,839,770.26 元、12,897,955.16 元及违约金等承担连带清偿责任。

鼎浩公司、明盛公司、上海星群公司不服一审判决, 向法院提起上诉, 二审裁定驳回上诉, 维



持原判。判决生效后，上海星群公司申请强制执行，鼎浩公司、明盛公司被法院扣划相应工程款及违约金。截至 2025 年 4 月 29 日，鼎浩公司、明盛公司正准备向法院提交再审申请。

⑩2018 年，子企业青岛永晖新能股权投资管理企业（有限合伙）（以下简称“青岛永晖新能”）与内蒙古能源建设投资（集团）有限公司（以下简称“蒙能建公司”）签署光伏项目合作协议，约定由青岛永晖新能为蒙能建公司承建的 12 个光伏项目（涉及 10 个项目公司）提供资金，合作期五年，借款利率 10%/年，蒙能建公司承担偿还本息义务。同年 7 月，在蒙能建公司协调下，青岛永晖新能与大同利创新能光伏电力有限公司（以下简称“大同利创公司”）及其股东内蒙古利创光伏电力有限公司（以下简称“内蒙古利创公司”）签订可转债投资协议，约定青岛永晖新能向大同利创公司投资 38,025.00 万元，回报率 10%，大同利创公司为最终债务人，内蒙古利创公司提供连带责任担保并质押大同利创公司 100%股权，截至 2024 年 10 月，大同利创公司尚欠本金及利息（计算至 2024 年 9 月 30 日）共 21,364.77 万元。

2024 年 10 月，青岛永晖新能向青岛市中级人民法院提起诉讼，要求蒙能建公司、大同利创公司、内蒙古利创公司连带清偿借款本息，承担律师费用、财产保全保险费等实现债权费用，主张对质押股权享有优先受偿权。同时申请冻结三被告银行存款人民币 21,364.77 万元或查封、扣押等值财产。截至 2025 年 4 月 29 日，本案件已开庭审理，尚未判决。

（2）担保事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司下属子公司青岛城乡社区建设融资担保有限公司未到期担保额为 396,199.09 万元，其中担保业务的未到期担保额 327,612.94 万元，将于 2034 年 11 月 29 日前全部到期，再担保业务的未到期担保额为 68,586.15 万元，将于 2036 年 7 月 22 前全部到期。



(3) 对集团内、集团外单位提供担保情况（金额单位：人民币万元）

序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	担保金额
		名称	企业性质	是否上市公司				
	合 计							10,017,798.70
	对集团内							8,750,861.86
1	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	平度市西部新城开发建设有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	40,000.00
2	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投姜山产业新城投资有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	45,308.11
3	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投城市更新集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	292,860.00
4	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投工程建设发展(集团)有限责任公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	504,591.00
5	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城通融合投资有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	212,140.00
6	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投路桥桥投资发展有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	22,300.00
7	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城泰国际贸易有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	86,837.32
8	青岛城投商业资产运营集团有限公司	青岛城新城市服务有限公司	国有企业	否	连带责任保证	约定担保	无	1,000.00
9	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投商业资产运营集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	约定担保	无	116,162.66
10	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投商业资产运营集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	50,741.34
11	双星集团有限责任公司	青岛双星轮胎工业有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	210,751.90
12	双星集团有限责任公司	青岛双星轮胎工业有限公司	国有企业	否	连带责任保证	银承担保	无	25,780.00
13	双星集团有限责任公司	青岛双星轮胎工业有限公司	国有企业	否	连带责任保证	保函担保	无	400.00
14	双星集团有限责任公司	南京锦湖轮胎有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	抵押担保	74,116.23
15	双星集团有限责任公司	南京锦湖轮胎有限公司	国有企业	否	连带责任保证	银承担保	抵押担保	900.65



序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	担保金额
		名称	企业性质	是否上市公司				
16	双星集团有限责任公司	青岛双星股份有限公司	国有企业	是	连带责任保证	贷款担保	无	180,300.00
17	双星集团有限责任公司	锦湖轮胎（天津）有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	抵押担保	71,519.88
18	双星集团有限责任公司	锦湖轮胎（长春）有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	抵押担保	44,825.00
19	双星集团有限责任公司	双星东风轮胎有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	55,375.00
20	双星集团有限责任公司	青岛星华智能装备有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	3,200.00
21	双星集团有限责任公司	青岛海琅精密工业有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	2,800.00
22	双星集团有限责任公司	青岛海琅智能装备有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	2,980.00
23	双星集团有限责任公司	锦湖（中国）轮胎销售有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,900.00
24	双星集团有限责任公司	青岛双星材料采购有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	2,000.00
25	双星集团有限责任公司	河南伊克斯达再生资源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	1,000.00
26	双星集团有限责任公司	青岛伊克斯达再生资源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	1,000.00
27	双星集团有限责任公司	十堰伊克斯达再生资源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	2,200.00
28	青岛双星材料采购有限公司	双星集团有限责任公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	40,000.00
29	青岛海琅智能装备有限公司	双星集团有限责任公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	19,900.00
30	青岛海琅控股有限公司	双星集团有限责任公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	60,000.00
31	青岛海琅精密工业有限公司	双星集团有限责任公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	29,250.00
32	青岛城投创业发展集团有限公司	青岛城投新能源集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	62,500.00
33	青岛城投商业资产运营管理集团有限公司	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	88,100.00



序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	担保金额
		名称	企业性质	是否上市公司				
34	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投产业城投资集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	连带责任保证	无	5,787.00
35	青岛城鑫控股集团有限公司、青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城鑫产业园投资建设有限公司	国有企业	否	连带责任保证、项目土地、厂房抵押担保	贷款担保	山东省鑫诚恒业集团有限公司为青岛城市建设投资（集团）有限责任公司提供 54%反担保	113,326.83
36	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城鑫控股集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	山东省鑫诚恒业集团有限公司为集团提供 54%反担保	2,770.00
37	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城鑫科技产业园有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	山东省鑫诚恒业集团有限公司为集团提供 54%反担保	1,300.00
38	青岛城鑫控股集团有限公司	青岛城鑫贸易有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	14,000.00
39	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城鑫贸易有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	山东省鑫诚恒业集团有限公司为集团提供 54%反担保	11,000.00
40	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城鑫智慧物流有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	山东省鑫诚恒业集团有限公司为青岛城市建设投资（集团）有限责任公司提供 54%反担保	1,000.00
41	青岛城鑫控股集团有限公司	青岛城鑫智慧物流有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	2,000.00
42	青岛（莱西）城乡社区建设投资有限公司	青岛城投姜山产业新城投资有限公司	国有企业	否	连带责任保证	连带责任保证	无	31,625.00
43	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛交通发展集团有限公司	国有企业	否	连带责任担保	贷款担保	无	176,204.60
44	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛芯联投资有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	5,018.42
45	青岛交通发展集团有限公司	青岛交通机场高速公路建设管理有限公司	国有企业	否	连带责任担保	贷款担保	无	600,904.09



序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	担保金额
		名称	企业性质	是否上市公司				
46	青岛交通发展集团有限公司	青岛高速集团有限公司	国有企业	否	连带责任担保	贷款担保	无	501,080.00
47	青岛路桥建设集团有限公司	青岛交通发展集团有限公司	国有企业	否	连带责任担保	贷款担保	无	133,650.00
48	青岛高速集团有限公司	青岛交通发展集团有限公司	国有企业	否	连带责任担保	贷款担保	无	14,156.00
49	青岛交通发展集团有限公司	青岛交通青兰高速公路建设管理有限公司	国有企业	否	连带责任担保	贷款担保	无	190,248.57
50	青岛交通发展集团有限公司	青岛高速集团有限公司	国有企业	否	连带保证责任担保	回购义务担保	无	245,482.00
51	青岛交通发展集团有限公司	青岛路桥建设集团有限公司	国有企业	否	连带责任担保	保函担保	无	28,616.23
52	青岛城投国际贸易有限公司	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	国有企业	否	抵押	贷款担保	无	20,000.00
53	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投国际贸易有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	99,500.00
54	青岛城市建设投资(集团)有限责任公司、青岛开发投资有限公司	青岛城阳社区建设投资集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	40,000.00
55	青岛建设物资商贸有限公司	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	49,500.00
56	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛建设物资商贸有限公司	国有企业	否	连带责任保证	信用证担保	无	102,819.99
57	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛建设物资商贸有限公司	国有企业	否	连带责任保证	银承担保	无	3,150.00
58	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛建设物资商贸有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	81,591.74
59	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛建设物资商贸有限公司	国有企业	否	连带责任保证	保函担保	无	8,371.32
60	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛建设物资商贸有限公司	国有企业	否	连带责任保证	融易信	无	2,461.01
61	青岛城乡建设融资租赁有限公司	上海青投融资租赁有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	51,059.06
62	上海青投融资租赁有限公司	青岛城乡建设融资租赁有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	4,343.00



序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	担保金额
		名称	企业性质	是否上市公司				
63	青岛城投城金控股集团有限公司	青岛城乡建设融资租赁有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	股东提供反担保	48,137.14
64	青岛城投城金控股集团有限公司	青岛城投金控商业保理有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	14,569.27
65	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司、 青岛城投城金控股集团有限公司	青岛城投金控商业保理有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	8,800.00
66	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投城金控股集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	997,640.00
67	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投城金控股集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	信达债转业务，城投为城金履行回购义务提供担保	57,700.00
68	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城乡建设融资租赁有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	股东提供反担保	521,752.43
69	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	上海青投融资租赁有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	股东提供反担保	73,082.00
70	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投金控商业保理有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	37,258.07
71	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投金控商业保理有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	商业承兑汇票	5,476.68
72	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛中资中程集团股份有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	88,250.00
73	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛中资中程国际贸易有限责任公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	6,000.00
74	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投创业投资有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	100,000.00
75	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司、 青岛城投城金控股集团有限公司	包头市车盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	40,000.00
76	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司、 青岛城投城金控股集团有限公司	石拐蒙盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	30,000.00



序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	担保金额
		名称	企业性质	是否上市公司				
77	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司、 青岛城投城金控股集团有限公司	玉溪江川区远盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带保证责任	贷款担保	无	15,000.00
78	青岛城投城金控股集团有限公司	青岛高速集团有限公司	国有企业	否	连带保证责任	贷款担保	无	20,000.00
79	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司、 青岛城投城金控股集团有限公司	蒙城昌盛日电太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带保证责任	贷款担保	无	25,000.00
80	青岛交通发展集团有限公司	青岛高速集团有限公司	国有企业	否	连带保证责任	保函担保	无	1,293.29
81	青岛城投新能源集团有限公司	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	国有企业	否	连带保证责任	贷款担保	无	817,310.00
82	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	东营城卫新能源有限公司、青岛城投新能源集团有限公司	国有企业	否	连带保证责任	贷款担保	无	3,000.00
83	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	东营城浩新能源有限公司、青岛城投新能源集团有限公司	国有企业	否	连带保证责任	贷款担保	无	2,900.00
84	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投新能源集团有限公司、石家庄豪盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带保证责任	贷款担保	无	12,200.00
85	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投新能源集团有限公司、天津昌盛日电太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带保证责任	贷款担保	无	4,800.00
86	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投新能源集团有限公司	国有企业	否	连带保证责任	贷款担保	无	112,253.27
87	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	包头市牟盛太阳能科技有限公司、青岛城投新能源投资有限公司	国有企业	否	连带保证责任	贷款担保	无	15,520.00
88	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投新能源投资有限公司	国有企业	否	连带保证责任	贷款担保	无	263,765.00



序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	担保金额
		名称	企业性质	是否上市公司				
89	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	石拐蒙盛太阳能科技有限公司、青岛城投新能源投资有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	12,387.00
90	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	华容德华光伏能源有限公司、青岛城投新能源投资有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	3,742.19
91	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	华容华鑫新能源有限公司、青岛城投新能源投资有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,769.53
92	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	埃路斯（华容）光伏电力有限公司、青岛城投新能源投资有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,817.19
93	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城盛太阳能小镇农业科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	9,000.00
94	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城盛太阳能小镇农业发展有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	23,400.00
95	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	新疆恒动风能有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	30,020.59
96	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	木垒县嘉瑞光晟发电有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	18,736.38
97	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	宁夏盐池县光共电力有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	47,200.00
98	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	乌兰察布鑫盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,172.00
99	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	阳泉昌盛日电太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,800.00
100	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	巴彦淖尔市鑫盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	9,792.00
101	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	仙桃汉盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,172.00
102	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	德昌县昌盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,172.00



序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	担保金额
		名称	企业性质	是否上市公司				
103	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	东丰丰盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,172.00
104	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	伊通昌盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	6,528.00
105	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	兰坪昌盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,172.00
106	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	乌海市鑫盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	10,560.00
107	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	麟游县昌盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,440.00
108	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	玉溪江川区远盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,488.00
109	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	台安台盛光伏农业科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,440.00
110	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	阜新昌盛日电太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,904.00
111	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	政和东辉发电有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	26,000.00
112	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	蒙城昌盛日电太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	14,628.00
113	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	澄城县昌盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	5,671.00
114	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	莘县中盛光伏农业科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	4,948.00
115	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	焦作昌盛日电太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	7,396.00
116	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	延津昌盛日电太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	12,000.00
117	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	滑县昌盛日电太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	15,550.00
118	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	山东北海昌盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	11,876.37
119	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	内蒙古鑫盛太阳能科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	10,780.00
120	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	富锦市协合风力发电有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	4,870.00



序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	担保金额
		名称	企业性质	是否上市公司				
121	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	五常市聚隆风力发电有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	6,391.60
122	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	哈尔滨市西沈风力发电有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	11,515.49
123	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	天津宇鸿新能源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	27,008.33
124	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	天津国鸿新能源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	27,246.53
125	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	天津瑞资新能源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	27,630.56
126	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	平原国润新能源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	24,653.54
127	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	平原瑞资新能源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	28,325.00
128	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青城十堰市新能源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	2,075.46
二、对集团外								1,266,936.84
1	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛航空股份有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	843,657.46
2	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛航空控股有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	292,200.00
3	青岛城投国际发展集团有限公司	PT.Metal Smelindo Selaras	非国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	阳光安泰控股有限公司为本公司提供反担保	47,790.00
4	青岛城乡社区建设投资集团有限公司	青岛泰和金秋医养有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	14,389.38
5	青岛交通发展集团有限公司	青岛市交通运输局	政府单位	否	连带责任担保	贷款担保	无	21,000.00
6	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛旅游集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	45,000.00
7	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛新南山航空培训有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	1,900.00
8	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	山东南山国际飞行有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	1,000.00



九、资产负债表日后事项

1、子公司青岛双星股份有限公司（以下简称“青岛双星”）正在进行发行股份及支付现金购买青岛星投股权投资基金中心（有限合伙）全部财产份额、青岛星微国际投资有限公司 0.0285% 股权以控股锦湖轮胎株式会社解决同业竞争并募集配套资金事项。根据《上市公司重大资产重组管理办法》等相关法律法规规定，该交易预计构成重大资产重组，同时构成关联交易，但不构成重组上市。2024 年 9 月 24 日，青岛双星董事会审议通过了关于交易的相关事项，并披露了《青岛双星股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》。2024 年 10 月 18 日，2024 年第二次临时股东大会审议通过了重组的相关议案。2024 年 11 月 9 日，重组申请文件已获深交所受理。2024 年 12 月 20 日，青岛双星在指定信息披露媒体发布《青岛双星股份有限公司关于深圳证券交易所关于青岛双星股份有限公司申请发行股份、现金购买资产并募集配套资金的审核问询函回复的公告》及其他相关公告。2025 年 3 月 31 日，青岛双星收到深圳证券交易所的通知，因青岛双星交易申请文件中记载的财务资料已过有效期，需要补充提交，按照《深圳证券交易所上市公司重大资产重组审核规则》的相关规定，深交所对青岛双星交易中止审核。青岛双星与相关中介机构积极推进加期审计及申请文件更新等工作，待相关工作完成后，将尽快向深交所报送更新后的申请材料，并及时申请恢复审核。发行股份购买资产并募集配套资金申请事项尚需通过深交所重组委审议，并通过中国证监会注册后方可实施，最终能否通过深交所重组委审议，并获得中国证监会同意注册的决定及其时间存在不确定性。

2、根据 2024 年 9 月 5 日 2024 年第 18 次董事会决议，董事会审议通过了关于子公司青岛城莱新能源投资有限公司在莱西市各镇街成立项目公司的汇报，项目公司开展分布式光伏项目。2025 年 1 月 17 日，项目投资经青岛城市建设投资（集团）有限责任公司批复备案。2025 年 1 月 26 日，青岛夏莱煜明新能源有限公司、青岛姜莱煜明新能源有限公司成立，两公司注册资本均为 900.00 万人民币，截至 2025 年 4 月 29 日，尚未实缴出资。

3、根据《青岛市人民政府关于组建青岛融资担保集团有限公司的通知》（青政字〔2024〕14 号），为响应青岛市人民政府关于青岛融资担保集团有限公司的组建工作相关安排，本公司于 2025 年召开董事会，决议通过：将目前持有的青岛城乡社区建设融资担保有限公司 90% 股权以 2024 年 12 月 31 日净资产账面价值作价出资到青岛融资担保集团有限公司。

4、根据《青岛市国资委关于青岛城投资产管理有限公司 50% 产权无偿划转的通知》（青国资委〔2025〕32 号），为进一步优化资源配置，子公司青岛城投城金控股集团有限公司将其持有的青岛城投资产管理有限公司 50% 国有产权无偿划转至青岛市国资委。该划转事项已于 2025 年 4 月完成工商变更登记。

十、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他重要事项。



十一、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,429,490.67	100.00			29,429,490.67
其中：不计提坏账组合	29,429,490.67	100.00			29,429,490.67
合 计	29,429,490.67	100.00			29,429,490.67

（续）

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,402,696.66	100.00			30,402,696.66
其中：不计提坏账组合	30,402,696.66	100.00			30,402,696.66
合 计	30,402,696.66	100.00			30,402,696.66

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

不计提坏账组合

项 目	期末余额	期初余额
青岛城投姜山产业新城投资有限公司	33,600.00	33,600.00
青岛城投产业园投资发展集团有限公司	50,400.00	50,400.00
青岛城投新能源集团有限公司	239,467.74	239,467.74
青岛城投商业资产运营管理集团有限公司	24,459,082.93	24,459,082.93
青岛城投工程建设发展（集团）有限责任公司		244,720.00
青岛城投路桥投资发展有限公司		244,720.00
青岛城投城市更新集团有限公司	646,940.00	646,940.00
青岛城投新城开发建设有限公司		483,765.99
青岛旅游文化传媒有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
合 计	29,429,490.67	30,402,696.66



2、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	279,288,757.38	254,783,916.56
成本法核算的长期股权投资收益	1,954,729,666.72	1,061,962,127.93
债务重组产生的投资收益		69,360,096.39
其他权益工具投资持有期间的投资收益	659,970,558.78	338,936,700.00
合 计	2,893,988,982.88	1,725,042,840.88

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司
2025 年 4 月 29 日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 中兴华会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙合伙企业

执行事务合伙人

李尊农、乔文华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

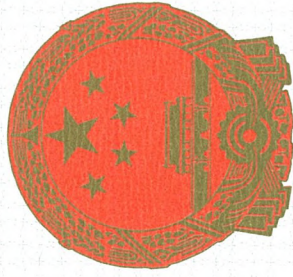
主要经营场所

北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

登记机关



2025 年 02 月 27 日



会计师事务所
执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南塔20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

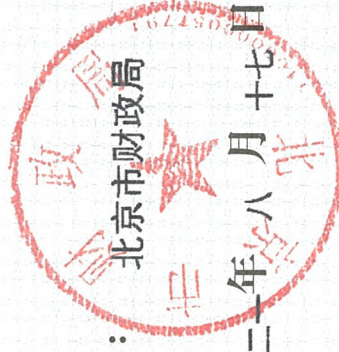
批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0014686

说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 赵君
Full name 女
性别 女
Sex
出生日期 1984-11-14
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Working unit
身份证号码 370785198411140027
Identity card No.

证书编号: 310000060906
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 07 月 09 日
Date of Issuance

注册会计师年检合格
Annual Renewal Registration
2014年
注册会计师
本证书经年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
2015 年 12 月 26 日



姓名 刘金梅
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1991-11-30
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
Working unit
身份证号码 141102199111300024
Identity card No.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号：
No. of Certificate 110001670751

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2024/y 10/m 31/d

年 月 日
/y /m /d