

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司

审计报告及财务报表

2021 年度

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 青岛城市建设投资（集团）有限责任公司审计报告及财务报表2021年度
报告文号： 信会师报字[2022]第ZA21417号
客户名称： 青岛城市建设投资（集团）有限责任公司
报告日期： 2022-04-28
签字注册会计师： 董洪军 （CPA: 110001021487）
赵君 （CPA: 310000060906）



010212022042710828247

报告文号：信会师报字[2022]第ZA21417号

事务所名称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0532-85830978
传真：
通讯地址： 上海市黄浦区南京东路61号四楼
电子邮件： lixincpabgs@bdo.com.cn

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；

2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpacpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司

审计报告及财务报表

（2021 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-166

审计报告

信会师报字[2022]第 ZA21417 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2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021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2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,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,除非计划进行清算、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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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（包括披露）、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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师:

中国注册会计师
蔡洪军
110501020187

中国注册会计师:

中国注册会计师
赵君
3100000060906

中国·上海

二〇二二年四月二十八日

青島城市建設投資(集團)有限責任公司
 合併資產負債表
 2021年12月31日
 (除特別注明外,金額單位均為人民幣元)

項目	附注八	期末餘額	期初餘額
流動資產:			
貨幣資金	(一)	22,867,002,438.16	24,230,244,807.94
△結算備付金			
△拆出資金			
交易性金融資產	(二)	4,512,777,867.11	6,425,124,240.37
☆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	(三)	1,215,153,922.83	61,915,756.97
應收賬款	(四)	15,303,673,146.20	11,362,773,730.94
應收款項融資	(五)	580,830,331.16	862,704,476.69
預付款項	(六)	2,063,902,442.32	1,219,775,875.10
△應收保費			
△應收分保賬款			
△應收分保合同準備金			
其他應收款	(七)	27,099,611,889.91	25,342,776,302.06
其中: 應收股利		87,145,100.00	
△買入返售金融資產			
存貨	(八)	19,036,905,543.86	15,745,986,894.48
其中: 原材料		1,194,495,505.02	1,028,342,894.33
庫存商品(產成品)		3,479,278,221.12	2,677,606,153.03
合同資產	(九)	2,233,829,221.23	2,225,132,853.56
持有待售資產	(十)	74,326,266.86	92,289,422.77
一年內到期的非流動資產	(十一)	7,896,976,293.67	7,540,175,121.51
其他流動資產	(十二)	7,432,798,493.72	14,648,073,399.12
流動資產合計		110,317,787,857.03	109,756,972,881.51
非流動資產:			
△發放貸款和墊款	(十三)	7,555,877,651.14	7,624,373,510.14
債權投資	(十四)	25,355,481,863.50	24,120,094,456.79
☆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	(十五)	21,978,221,826.40	21,466,704,947.17
長期股權投資	(十六)	53,243,870,280.19	57,158,936,418.94
其他權益工具投資	(十七)	76,832,838,927.11	29,067,178,314.79
其他非流動金融資產	(十八)	11,702,562.56	17,725,019.81
投資性房地產	(十九)	6,475,005,915.51	6,317,756,000.17
固定資產	(二十)	42,419,290,275.42	31,270,451,063.97
其中: 固定資產原價		62,043,429,820.79	48,425,478,186.52
累計折舊		19,287,167,093.16	16,771,916,994.42
固定資產減值準備		337,345,752.69	383,111,048.13
在建工程	(二十一)	38,061,197,734.84	38,652,719,199.45
生產性生物資產	(二十二)	3,074,661.51	3,190,401.63
油氣資產			
使用權資產	(二十三)	9,389,291,384.95	8,780,423,973.00
無形資產	(二十四)	20,908,004,254.22	4,027,632,890.26
開發支出	(二十五)	54,527.74	
商譽	(二十六)	5,011,686,178.60	5,036,266,978.60
長期待攤費用	(二十七)	1,517,988,108.28	1,407,316,617.19
遞延所得稅資產	(二十八)	2,784,131,520.12	3,024,004,282.72
其他非流動資產	(二十九)	25,031,140,397.28	13,094,174,060.53
其中: 特准儲備物資			
非流動資產合計		336,578,858,069.37	251,068,948,135.16
資產總計		446,896,645,926.40	360,825,921,016.67

注: 表中帶△科目為金融類企業專用; 帶#科目為外商投資企業專用; 帶☆科目為未執行新金融工具準則企業專用。

后附財務報表附注為財務報表的組成部分。

企業法定代表人:  主管會計工作負責人: 

會計機構負責人: 

青島城市建設投資(集團)有限責任公司
合併資產負債表(續)
2021年12月31日
(除特別注明外,金額單位均為人民幣元)

項目	附註八	期末金額	期初金額
流動負債:			
短期借款	(三十)	20,524,961,780.24	18,909,034,342.72
△向中央銀行借款			
△拆入資金			
交易性金融負債	(三十一)		22,603,263.57
☆以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融負債			
衍生金融負債			
應付票據	(三十二)	4,404,335,141.23	1,549,027,480.02
應付賬款	(三十三)	12,388,378,214.27	7,355,889,319.37
預收款項	(三十四)	133,629,490.39	348,048,279.00
合同負債	(三十五)	1,566,665,085.54	1,559,950,697.45
△賣出回購金融資產款			
△吸收存款及同業存放			
△代理買賣證券款			
△代理承銷證券款			
應付職工薪酬	(三十六)	671,480,593.04	483,298,567.47
其中: 應付工資		180,783,845.98	181,735,589.16
應付福利費		3,123,654.46	592,624.11
■其中: 職工獎勵及福利基金			
應交稅費	(三十七)	966,492,798.77	1,036,765,711.90
其中: 應交稅金		960,529,796.03	1,031,731,429.50
其他應付款	(三十八)	9,979,927,234.80	12,378,178,579.26
其中: 應付股利		42,747,358.12	181,285,468.94
△應付手續費及佣金			
△應付分紅款			
持有待售負債			
一年內到期的非流動負債	(三十九)	31,182,714,435.08	22,872,465,041.62
其他流動負債	(四十)	8,798,212,914.98	6,531,628,392.29
流動負債合計		90,616,797,688.34	73,046,889,674.67
非流動負債:			
△保險合同準備金			
長期借款	(四十一)	80,016,307,751.27	59,872,575,265.92
應付債券	(四十二)	75,630,756,660.89	57,719,175,125.81
其中: 優先股			
永續債			
租賃負債	(四十三)	7,167,652,193.69	7,049,876,093.19
長期應付款	(四十四)	22,147,402,432.48	20,403,811,451.01
長期應付職工薪酬	(四十五)	1,269,101,378.88	1,431,357,236.79
預計負債	(四十六)	1,509,062,329.45	1,461,755,233.61
遞延收益	(四十七)	957,995,706.16	1,262,866,686.38
遞延所得稅負債	(二十八)	2,679,272,614.15	3,161,570,113.80
其他非流動負債	(四十八)	841,607,698.08	111,841,720.31
其中: 特准儲備基金			
非流動負債合計		192,219,158,765.05	152,474,828,926.82
負債合計		282,835,956,453.39	225,521,718,601.49
所有者權益(或股東權益):			
實收資本(或股本)	(四十九)	6,900,000,000.00	6,900,000,000.00
國家資本		6,900,000,000.00	6,900,000,000.00
國有法人資本			
集體資本			
民營資本			
外商資本			
■減: 已歸還投資			
實收資本(或股本)淨額		6,900,000,000.00	6,900,000,000.00
其他權益工具	(五十)	16,821,000,000.00	24,810,000,000.00
其中: 優先股			
永續債		16,821,000,000.00	24,810,000,000.00
資本公積	(五十一)	107,540,375,820.02	60,625,413,300.51
減: 庫存股			
其他綜合收益		3,937,198,832.04	4,937,135,607.32
其中: 外幣報表折算差額		304,135,355.80	167,327,851.28
專項儲備	(五十二)	4,910,265.08	2,395,084.68
盈餘公積			
其中: 法定公積金			
任意公積金			
■儲備基金			
■企業發展基金			
■利潤歸還投資			
△一般風險準備	(五十三)	80,788,016.16	57,733,821.45
未分配利潤	(五十四)	-1,622,932,509.84	-709,750,928.28
歸屬於母公司所有者權益(或股東權益)合計		133,661,340,423.46	96,622,926,885.68
少數股東權益		30,399,349,049.55	38,681,275,529.50
所有者權益(或股東權益)合計		164,060,689,473.01	135,304,202,415.18
負債和所有者權益(或股東權益)總計		446,896,645,926.40	360,825,921,016.67

注: 表中帶△科目為金融類企業專用; 帶■科目為外商投資企業專用; 帶☆科目為未執行新金融工具準則企業專用。
后附財務報表附註為財務報表的組成部分。
企業法定代表人: 李慶香 主管會計工作負責人: 李慶香 會計機構負責人: 李慶香

青岛城市建设投资(集团)有限责任公司
母公司资产负债表
2021年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		8,235,517,796.87	13,379,869,043.92
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	12,564,506.52	19,470,946.51
应收款项融资			
预付款项		3,236,579.63	2,136,646.56
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款		74,653,265,423.65	64,033,003,042.15
其中:应收股利			138,210,000.00
△买入返售金融资产			
存货			
其中:原材料			
库存商品(产成品)			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			247,500,000.00
其他流动资产			708,890,850.98
流动资产合计		82,904,584,306.67	78,390,870,530.12
非流动资产:			
△发放贷款和垫款			
债权投资			4,000,000,000.00
☆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		9,912,636,483.44	10,657,136,588.51
长期股权投资		86,406,629,003.88	76,898,347,106.75
其他权益工具投资		54,218,887,902.77	9,062,305,401.91
其他非流动金融资产			
投资性房地产		68,164,095.00	66,877,980.00
固定资产		1,016,501,338.64	1,938,557,267.35
其中:固定资产原价		1,218,069,816.10	2,109,448,424.80
累计折旧		201,568,477.46	170,891,157.45
固定资产减值准备			
在建工程		10,699,982,902.25	11,906,859,376.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,744,524.73	3,048,056.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		30,580,632.11	7,438,589.65
递延所得税资产		357,048.70	357,048.70
其他非流动资产		2,195,391,899.72	14,000,000.00
其中:特准储备物资			
非流动资产合计		164,552,875,831.24	114,554,927,416.22
资产总计		247,457,460,137.91	192,945,797,946.34

注:表中带△科目为金融类企业专用;带#科目为外商投资企业专用;带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

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)
2021年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		2,996,298,086.58	4,160,000,000.00
△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		300,000.00	22,900,000.00
应付账款		64,198,802.56	59,470,037.72
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			
应付职工薪酬		569,503.83	661,483.31
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		36,531,949.02	17,744,446.87
其中:应交税金		35,356,454.58	17,089,762.23
其他应付款		13,037,109,111.50	14,390,741,800.12
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		15,244,010,767.70	14,700,183,860.73
其他流动负债		7,664,398,575.34	6,028,762,465.76
流动负债合计		39,043,416,796.53	39,380,464,094.51
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款		37,492,708,838.28	32,016,761,928.05
应付债券		54,155,000,000.00	36,550,000,000.00
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		4,389,963,870.87	5,356,071,025.78
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,011,738,447.47	1,350,126,638.66
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		97,049,411,156.62	75,292,959,592.49
负债合计		136,092,827,953.15	114,673,423,687.00
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		15,321,000,000.00	23,310,000,000.00
其中:优先股			
永续债		15,321,000,000.00	23,310,000,000.00
资本公积		88,995,187,170.82	46,966,726,746.11
减:库存股			
其他综合收益		2,997,624,803.43	4,014,770,563.12
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		-2,849,179,789.49	-2,919,123,049.89
所有者权益(或股东权益)合计		111,264,632,184.76	78,272,374,259.34
负债和所有者权益(或股东权益)总计		247,357,460,137.91	192,945,797,946.34

注:表中带△科目为金融类企业专用;带#科目为外商投资企业专用;带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李庆香
3702091543573

李庆香

李庆香

青岛城市建设投资(集团)有限责任公司
合并利润表
2021 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入		40,246,491,506.69	32,916,748,077.26
其中: 营业收入	(五十五)	40,246,491,506.69	32,916,748,077.26
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		46,520,466,350.13	34,276,840,885.29
其中: 营业成本	(五十五)	34,450,260,071.32	26,118,693,056.73
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		253,919,550.26	649,515,191.35
销售费用	(五十六)	656,334,266.94	636,396,048.37
管理费用	(五十六)	3,027,269,208.03	1,744,671,998.71
研发费用	(五十六)	751,184,061.20	404,318,779.98
财务费用	(五十六)	7,381,499,192.38	4,723,245,810.15
其中: 利息费用		8,001,882,505.04	5,096,830,417.63
利息收入		638,712,517.04	434,736,486.92
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		-189,184,022.15	-81,936,543.32
其他			
加: 其他收益	(五十七)	1,168,261,222.69	581,805,117.86
投资收益(损失以“-”号填列)	(五十八)	6,369,424,515.61	3,950,532,803.34
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		512,491,057.87	260,689,191.02
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)	(五十九)	91,736,729.42	1,128,370,749.39
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(六十)	-574,810,825.37	-54,350,693.36
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(六十一)	-176,163,963.53	-1,356,528,953.15
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(六十二)	289,934,037.96	504,795,076.39
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		894,406,873.34	3,394,531,292.44
加: 营业外收入	(六十三)	216,645,423.77	110,528,063.09
其中: 政府补助		14,575,473.91	8,412,602.63
减: 营业外支出	(六十四)	131,733,687.26	48,951,532.49
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		979,318,609.85	3,456,107,823.04
减: 所得税费用	(六十五)	755,854,528.38	1,120,225,854.28
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		223,464,081.47	2,335,881,968.76
(一) 按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		545,389,097.03	1,854,296,249.80
少数股东损益		-321,925,015.56	481,585,718.96
(二) 按经营持续性分类:			
持续经营净利润		223,464,081.47	2,335,881,968.76
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-1,273,501,232.53	414,027,544.97
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	(六十六)	-999,936,775.28	721,712,157.93
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,136,614,577.31	6,053,529.30
1. 重新计量设定受益计划变动额		-11,038,537.06	6,053,529.30
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		-1,125,576,040.25	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		136,677,802.03	715,658,628.63
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-129,274.63	-26,137,157.06
2. 其他债权投资公允价值变动			
△3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			508,008,639.36
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
△5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额		136,807,504.52	233,791,735.06
9. 其他		-427.86	-4,588.73
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-273,564,457.25	-307,684,612.96
七、综合收益总额		-1,050,037,151.06	2,749,909,513.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		-454,547,678.25	2,576,008,407.73
归属于少数股东的综合收益总额		-595,489,472.81	173,901,106.00
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

注: 表中带△科目为金融类企业专用, 带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。
企业法定代表人: _____ 主管会计工作负责人: _____

会计机构负责人: _____

青岛城市建设投资(集团)有限责任公司

母公司利润表

2021年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业总收入		12,511,907.83	21,951,568.12
其中:营业收入	(二)	12,511,907.83	21,951,568.12
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,238,553,146.35	1,990,364,655.67
其中:营业成本	(二)	9,876,698.32	11,659,428.20
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		16,513,066.68	12,667,220.77
销售费用			
管理费用		152,885,565.26	138,715,096.41
研发费用			
财务费用		2,059,277,816.09	1,827,322,910.29
其中:利息费用		2,263,744,976.11	1,901,943,506.37
利息收入		326,558,527.13	166,005,185.65
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)			
其他			
加:其他收益		27,266,105.65	56,102,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)	(三)	3,469,786,310.18	1,326,493,619.62
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		294,495,746.27	194,156,290.16
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)		1,286,115.00	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-20,381,533.15	
资产减值损失(损失以“-”号填列)			-7,346,564.33
资产处置收益(损失以“-”号填列)		57,226.49	26,460,584.63
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,251,972,985.65	-566,703,447.63
加:营业外收入		1,005,000.48	5,562.53
其中:政府补助		1,000,000.00	
减:营业外支出		2,998,030.35	3,607.90
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,249,979,955.78	-566,701,493.00
减:所得税费用		660,395.38	338,866.63
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,249,319,560.40	-567,040,359.63
(一)持续经营净利润		1,249,319,560.40	-567,040,359.63
(二)终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-1,017,145,759.69	-26,137,157.06
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-1,017,145,759.69	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-1,017,145,759.69	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			-26,137,157.06
1.权益法下可转损益的其他综合收益			-26,137,157.06
2.其他债权投资公允价值变动			
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
七、综合收益总额		232,173,800.71	-593,177,516.69
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

注:表中带△科目为金融类企业专用;带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



青岛城市建设投资(集团)有限责任公司
合并现金流量表
2021年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注八	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		47,624,478,359.99	28,554,231,030.35
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△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		669,618,250.13	825,202,329.17
△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		420,823,403.82	378,187,569.45
收到其他与经营活动有关的现金		8,247,636,191.95	3,283,707,712.78
经营活动现金流入小计		56,962,556,205.89	33,041,328,641.75
购买商品、接受劳务支付的现金		38,736,680,021.48	21,069,507,124.34
△客户贷款及垫款净增加额		-213,419,387.00	-240,513,254.10
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		4,412,047,284.32	2,687,633,588.84
支付的各项税费		2,371,701,178.98	2,177,645,631.95
支付其他与经营活动有关的现金		11,217,159,698.46	5,388,365,986.92
经营活动现金流出小计		56,524,168,796.24	31,082,639,077.95
经营活动产生的现金流量净额		438,387,409.65	1,958,689,563.80
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		48,852,833,519.14	59,705,723,299.84
取得投资收益收到的现金		6,278,609,879.21	4,261,169,841.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		531,705,629.25	86,389,400.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		360,026,776.40	1,066,820,958.72
收到其他与投资活动有关的现金		2,882,794,797.29	4,265,079,349.41
投资活动现金流入小计		58,905,970,601.29	69,385,182,850.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,868,773,031.35	2,054,347,354.43
投资支付的现金		58,727,704,219.36	90,068,088,444.11
△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		1,185,443,721.33	107,262,589.14
支付其他与投资活动有关的现金		1,774,964,355.73	2,257,240,955.10
投资活动现金流出小计		66,556,885,327.77	94,486,939,342.78
投资活动产生的现金流量净额		-7,650,914,726.48	-25,101,756,492.75
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		1,436,785,886.89	11,802,678,253.03
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		890,925,586.89	11,643,328,253.03
取得借款收到的现金		101,952,992,475.47	106,474,619,213.15
收到其他与筹资活动有关的现金		3,928,595,117.78	10,571,055,889.35
筹资活动现金流入小计		107,318,373,480.14	128,848,353,355.53
偿还债务支付的现金		75,498,013,906.50	76,460,330,645.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,547,429,551.25	8,307,244,934.93
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		278,000,028.57	640,378,342.75
支付其他与筹资活动有关的现金		14,476,088,088.36	14,628,797,895.46
筹资活动现金流出小计		101,521,531,546.11	99,396,373,475.47
筹资活动产生的现金流量净额		5,796,841,934.03	29,451,979,880.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-174,878,042.99	-114,139,490.19
五、现金及现金等价物净增加额		-1,590,563,425.79	6,194,773,460.92
加:期初现金及现金等价物余额		20,834,998,475.07	14,640,225,014.15
六、期末现金及现金等价物余额		19,244,435,049.28	20,834,998,475.07

注:表中带△科目为金融类企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青岛城市建设投资(集团)有限责任公司
母公司现金流量表
2021年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	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			
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△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		27,912,434.93	56,100,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		440,497,326.65	454,104,818.13
经营活动现金流入小计		468,409,761.58	510,204,818.13
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		87,427,919.80	68,400,040.73
支付的各项税费		16,144,036.21	14,413,400.91
支付其他与经营活动有关的现金		147,469,183.68	359,921,548.87
经营活动现金流出小计		251,041,139.69	442,734,990.51
经营活动产生的现金流量净额		217,368,621.89	67,469,827.62
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		1,136,912,052.93	1,997,729,697.83
取得投资收益收到的现金		3,253,701,757.91	1,074,806,259.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		232,249.88	76,808.15
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		1,257,360,000.00	2,000,000,000.00
投资活动现金流入小计		5,648,206,060.72	5,072,612,765.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,962,882.09	59,797,870.95
投资支付的现金		10,455,384,563.92	15,967,447,261.39
△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		10,634,347,446.01	16,027,245,132.34
投资活动产生的现金流量净额		-4,986,141,385.29	-10,954,632,366.37
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		545,860,300.00	159,350,000.00
取得借款收到的现金		56,554,595,000.00	76,595,290,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		9,955,234,367.63	10,776,403,792.93
筹资活动现金流入小计		67,055,689,667.63	87,531,043,792.93
偿还债务支付的现金		40,770,082,362.65	44,459,897,714.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,025,959,710.30	4,938,460,543.25
支付其他与筹资活动有关的现金		18,111,899,693.27	22,564,224,019.73
筹资活动现金流出小计		65,907,941,766.22	71,962,582,277.34
筹资活动产生的现金流量净额		1,147,747,901.41	15,568,461,515.59
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		-3,621,024,861.99	4,681,298,976.84
加:期初现金及现金等价物余额		11,301,577,604.98	6,620,278,628.14
六、期末现金及现金等价物余额		7,680,552,742.99	11,301,577,604.98

注:表中带△科目为金融类企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



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

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		24,810,000,000.00	60,872,300,212.75		42,294,824.59	2,395,084.68		57,233,821.45	436,095,631.96	92,920,909,575.41	38,679,055,444.85	131,599,965,020.26
加：会计政策变更				-46,976,912.22		4,894,840,782.73				-1,145,846,560.24	3,702,017,310.27	2,220,084.65	3,704,237,394.92
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	6,900,000,000.00		24,810,000,000.00	60,825,413,300.51		4,937,135,607.32	2,395,084.68		57,233,821.45	-709,750,928.28	96,622,926,885.68	38,681,275,529.50	135,304,202,415.18
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)			-7,989,000,000.00	46,914,962,519.51		-999,936,775.28	2,515,180.40		23,054,194.71	-913,181,581.56	37,038,413,537.78	-8,281,936,479.95	28,756,487,057.83
(一) 综合收益总额						-999,936,775.28				545,389,097.03	-454,547,678.25	-559,489,472.81	-1,050,037,151.06
(二) 所有者投入和减少资本							-1,060,359.40			1,293,861.50	38,928,195,021.61	-7,638,046,170.20	31,288,149,851.41
1. 所有者投入的普通股											46,984,349,200.05	-7,705,391,348.00	39,278,957,852.05
2. 其他权益工具持有者投入资本											-7,889,000,000.00		-7,889,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												1,737,876.75	1,737,876.75
4. 其他												65,607,301.05	-3,545,877.39
(三) 专项储备提取和使用							-1,060,359.40			1,293,861.50	-69,153,178.44	575,146.25	4,150,686.05
1. 提取专项储备							3,575,539.80				5,133,780.55	800,467.96	5,934,248.31
2. 使用专项储备							5,133,780.55				-1,558,240.75	-225,321.71	-1,783,562.46
(四) 利润分配							-1,558,240.75				23,054,194.71	-48,965,983.19	-1,485,776,328.57
1. 提取盈余公积													
其中：法定盈余公积													
任意盈余公积													
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)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本年年末余额	6,900,000,000.00		16,821,000,000.00	107,540,375,820.02		3,937,198,832.04	4,910,265.08		23,054,194.71	-1,436,810,345.38	-1,436,810,345.38	-48,965,983.19	-1,485,776,328.57

注: 表中带△科目为金融类企业专用; 带#科目为外商投资企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

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(续)

2021 年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上年金额									
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	6,000,000,000.00		永续债 17,800,000,000.00	34,004,268,468.26		-679,417,333.34	38,626.51		28,215,094.37	1,589,235,199.08
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	6,000,000,000.00		17,800,000,000.00	34,004,268,468.26		-679,417,333.34	38,626.51		28,215,094.37	1,589,235,199.08
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			7,010,000,000.00	26,668,121,744.47		721,712,157.93	2,356,458.17		29,518,727.08	-1,153,139,567.12
(一)综合收益总额						721,712,157.93				1,854,296,249.80
(二)所有者投入和减少资本			7,010,000,000.00	26,668,121,744.47						-2,044,719,087.12
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本				27,255,117,460.16						
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)专项储备提取和使用				-586,995,715.69						-2,044,719,087.12
1.提取专项储备							2,356,458.17			
2.使用专项储备							5,704,730.06			
(四)利润分配							-3,348,271.89			
1.提取盈余公积									29,518,727.08	-962,716,729.80
其中:法定盈余公积										
任意盈余公积										
储备基金										
企业发展基金										
专项储备投资										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者(或股东)的分配									29,518,727.08	-29,518,727.08
4.其他										
(五)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
四、本年年末余额	6,000,000,000.00		24,810,000,000.00	60,672,390,212.73		42,294,824.59	2,395,084.68		57,733,821.45	436,095,631.96
少数股东权益										
所有者权益合计										
一、上年年末余额										
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额										
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)综合收益总额										
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)专项储备提取和使用										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
(四)利润分配										
1.提取盈余公积										
其中:法定盈余公积										
任意盈余公积										
储备基金										
企业发展基金										
专项储备投资										
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)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
四、本年年末余额										

注:表中带△科目为金融类企业专用;带#科目为外商投资企业专用。
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李庆香

李庆香

青岛城市建设投资(集团)有限责任公司

母公司所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本年金额						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
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益					
一、上年年末余额	6,900,000,000.00		23,310,000,000.00	47,013,703,658.33		-28,911,069.70				-2,963,326,049.47	74,231,466,539.16
加:会计政策变更				-46,976,912.22		4,043,681,632.82				44,202,999.58	4,040,907,720.18
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	6,900,000,000.00		23,310,000,000.00	46,966,726,746.11		4,014,770,563.12				-2,919,123,049.89	78,272,374,259.34
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			-7,989,000,000.00	42,028,460,424.71		-1,017,145,759.69				69,943,260.40	33,092,257,925.42
(一)综合收益总额						-1,017,145,759.69				1,249,319,560.40	232,173,800.71
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(四)利润分配											
1.提取盈余公积											
其中:法定盈余公积											
任意盈余公积											
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)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	6,900,000,000.00		15,321,000,000.00	88,995,187,170.82		2,997,624,803.43				-1,179,376,300.00	111,364,632,184.76

注:表中带△科目为金融类企业专用;带#科目为外商投资企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司 二〇二一年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 企业的基本情况

（一） 企业历史沿革、注册地和组织形式

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：陈明东，注册资本69亿元。

（二） 企业的主要经营活动

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）。

（三） 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。

（四） 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

本公司根据实际发生的交易和事项，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”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度合并及母公司经营成果和现金流量。

四、 重要会计政策和会计估计

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（以下称“新金融工具准则”），根据新金融工具准则的规定，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。同时，鼓励企业提前执行。

根据财政部、银保监会 2020 年 12 月 30 日发布的《关于进一步贯彻落实新金融工具相关会计准则的通知》（财会〔2020〕22 号）规定，适用《商业银行资本管理办法（试行）》（银监会令 2012 年 1 号）的非上市企业，执行新金融工具相关会计准则确有困难的，可以推迟至 2022 年 1 月 1 日起执行。适用《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见》（银发〔2018〕106 号）的资产管理产品，执行新金融工具相关会计准则的日期可以推迟至 2022 年 1 月 1 日。符合《财政部关于保险公司执行新金融工具相关会计准则有关过渡办法的通知》（财会〔2017〕20 号）中关于暂缓执行新金融工具相关会计准则条件的保险公司，执行新金融工具相关会计准则的日期允许暂缓至执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号）的日期。财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下称“新收入准则”），根据新收入准则的规定，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。同时，允许企业提前执行。

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下称“新租赁准则”），根据新租赁准则的规定，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。母公司或子公司在境外上市且按照国际财务报告准则或企业会计准则编制其境外财务报表的企业，可以提前执行本准则，但不应早于其同时执行新金融工具准则和新收入准则的日期。

根据财政部《关于修订印发<企业会计准则第 14 号——收入>的通知》等相关规定, 母公司执行新准则、但子公司尚未执行新准则的, 母公司在编制合并财务报表时, 应当按照新准则规定调整子公司的财务报表。母公司尚未执行新准则、而子公司已执行新准则的, 母公司在编制合并财务报表时, 可以将子公司的财务报表按照母公司的会计政策进行调整后合并, 也可以将子公司按照新准则编制的财务报表直接合并, 母公司将子公司按照新准则编制的财务报表直接合并的, 应当在合并财务报表中披露该事实, 并且对母公司和子公司的会计政策及其他相关信息分别进行披露。本公司在编制合并财务报表时, 比较期间将相关子公司按照新准则编制的财务报表直接合并。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

新设立企业的会计年度为成立之日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

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。

(四) 企业合并

本公司的企业合并分为, 同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1、 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债, 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、 非同一控制下的企业合并

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。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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本公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购

买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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,本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

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,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- 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。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关

政策进行会计处理;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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的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长期股权投资

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

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。当本公司是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金为企业库存现金以及可以随时用于支付的存款;

现金等价物为企业持有的期限短、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。权益性投资不属于现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 发生外币交易时的折算方法

企业发生的外币业务,按照交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,发生的差额计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日

的即期汇率折算;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,差额作为公允价值变动损益。

2、 外币财务报表折算遵循原则

- (1) 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;
- (2) 利润表中的收入和费用项目,按照交易发生日的即期汇率或近似汇率折算;
- (3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示;
- (4) 现金流量表按照交易发生日的即期汇率或近似汇率折算。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。

(九) 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。

自执行新金融工具准则起的会计政策

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。

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

①关联公司之间应收款项;

②公司与政府行政主管部门应收款项;

③公司内部员工个人备用金应收款项;

④其他有确凿证据表明该项应收款项能全额收回的。

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。

执行新金融工具准则前的会计政策

1、 金融工具的确认与终止确认

企业金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

企业于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

企业金融资产满足下列条件之一的,终止确认:收取该金融资产现金流量的合同权利终止;该金融资产已转移,且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才终止确认该金融负债或其一部分。

2、 金融资产的分类

企业金融资产在初始确认时以公允价值计量,划分为以下四类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

企业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和直接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。交易性金融

资产包括为了在短期内出售而取得的金融资产,以及衍生金融工具。此类金融资产采取公允价值进行后续计量,所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

企业持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产,但已经被重分类为其他金融资产类别的非衍生金融资产除外。此类金融资产采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其终止确认、发生减值或摊销产生的利得和损失,均计入当期损益。

(3) 贷款和应收款项

企业贷款和应收款项,是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。此类金融资产采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其终止确认、发生减值或摊销产生的利得和损失,均计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

企业可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被分类为上述三种类别的非衍生金融资产。此类金融资产采用公允价值进行后续计量。其折溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入;其公允价值变动计入其他综合收益,在该投资终止确认或被认定发生减值时,将原直接计入公允价值的对应部分转出,计入当期损益。

3、 金融负债的分类

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类:

(1) 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和直接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;

(2) 其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,不能重分类为其他类金融负债;其他类金融负债也不能重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。

4、 交易费用

企业对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入其初始确认金额。

5、 金融工具的公允价值

企业存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用活跃市场中的报价确定其公允价值;金融工具不存在活跃市场的,企业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金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

6、 折现率的确认

企业在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(包括提前还款权,看涨期权,类似期权等)的基础上预计未来现金流量来确认折现率,但不应当考虑未来信用损失。

企业金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于折现率组成部分的各项收费,交易费用及溢价或折价等,在确定折现率时也予以考虑。金融资产或金融负债的未来现金流量或存续期间无法可靠预计时,应当采用该金融资产或金融负债在整个合同期内的合同现金流量。

7、 金融资产减值

企业在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

企业对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,确认减值损失,计入当期损益。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

企业如果有客观证据表明该金融资产发生减值,则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值,按照该金融资产原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值。

企业以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失应当予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 以成本计量的金融资产

企业如果有客观证据表明该金融资产发生减值, 将该金融资产的账面价值, 与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益。发生的减值损失一经确认, 不得转回。

(3) 可供出售金融资产

企业如果有客观证据表明该金融资产发生减值, 原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失, 予以转出, 计入当期损益。该转出的累计损失, 为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

企业对于已确认减值损失的可供出售债务工具, 在随后的会计期间公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失可以转回, 计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失, 不得通过损益转回。

8、 金融资产转移

企业金融资产转移, 是指企业将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方。

企业已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债; 未放弃对该金融资产控制的, 按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

9、 金融资产减值准备

(1) 贷款损失准备: 贷款损失准备包括贷款一般准备、贷款专项准备和贷款特种准备。

贷款损失一般准备按贷款余额的 1% 计提。

贷款损失专项准备根据公司风控部信贷资产风险五级分类认定结果, 并按以下比例计提:

贷款五级分类	计提比例 (%)
正常	0-1
关注	2

贷款五级分类	计提比例（%）
次级	25
可疑	50
损失	100

贷款损失特种准备由本公司根据实际情况确定计提。

拨备覆盖率（各项贷款损失准备之和与不良贷款余额之比）应高于 150%。

风险分类标准如下：

正常：债务人能够履行合同，没有足够理由怀疑债务人不能按时足额偿还债务。

关注：尽管债务人目前有能力偿还债务，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素。

次级：债务人的偿还能力明显出现问题，完全依靠其正常营业收入无法足额偿还债务，即使执行担保，也可能造成一定损失。

可疑：债务人无法足额偿还债务，即使执行担保，也肯定要造成较大损失。

损失：在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，债权仍然无法收回，或只能收回极少部分。

（2）本公司呆账核销工作执行国家有关规定，对于符合呆账认定条件的债权，经股东会或董事会批准后予以核销。对已经核销的，实行账销案存管理。

（十） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

自执行新金融工具准则起的会计政策

详见本附注“四、（九）金融工具-自执行新金融工具准则起的会计政策-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

执行新金融工具准则前的会计政策

1、 坏账的确认标准

企业凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

2、 坏账损失核算方法

企业采用备抵法核算坏账损失。

企业应在每个资产负债表日对应收款项进行减值测试，如果有客观证据表明应

收款项在资产负债表日发生减值，则将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额计入当期“资产减值损失”。预计未来现金流量现值按照应收款项初始确认时的实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确认相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

对应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该应收账款的价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项相关，原确认的资产减值损失予以冲回，计入当期“资产减值损失”。但转回后的账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

坏账损失实际发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期资产减值损失。

3、 坏账准备的计提方法及计提比例

企业对于单项金额大于 100 万元（含 100 万元）且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据相同账龄应收款项组合及风险类型的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例；对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

采用账龄分析法坏账准备计提比例如下：

应收款项账龄	计提比例
1 年以内（含 1 年）	0%
1—2 年（含 2 年）	10%
2—3 年（含 3 年）	20%
3—4 年（含 4 年）	30%
4—5 年（含 5 年）	40%
5 年以上	50%

应收保理款采用风险类型方法计提坏账准备，分为：

正常类：债务人能够履行合同，没有足够理由怀疑债务人不能按时足额偿还债务。

关注类：尽管债务人目前有能力偿还债务，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素。

次级类：债务人的偿还能力明显出现问题，完全依靠其正常营业收入无法足额偿还债务，即使执行担保，也可能会造成一定损失。

可疑类：债务人无法足额偿还债务，即使执行担保，也肯定要造成较大损失。
损失类：在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，债权仍然无法收回，或只能收回极少部分。

具体风险分类计提比例如下：

风险类型	计提比例
正常类	0%
关注类	2%
次级类	25%
可疑类	50%
损失类	100%

计提的坏账准备，不得低于保理业务期末余额的 1%。

4、 应收款项出售、质押、贴现等会计处理方法

按照财政部《关于企业与银行等金融机构之间从事应收债权融资等有关业务会计处理的暂行规定》（财会[2003]14 号）的规定会计处理。

5、 不计提坏账准备的组合

关联公司之间应收款项不计提坏账准备；

公司与政府行政主管部门应收款项不计提坏账准备；

公司内部员工个人备用金应收款项不计提坏账准备。

(十一) 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、低值易耗品、库存商品、开发成本、开发产品、周转材料等。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资产减值损失。

(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。

(十二) 合同资产

自执行新收入准则起的会计政策

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“四、(九) 金融工具-自执行新金融工具准则起的会计政策-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 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,其差额计入当期营业外收入,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。存在下列迹象的,表明长期股权投资可能发生了减值:

- (1) 长期股权投资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长期股权投资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,从而影响企业计算长期股权投资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) 其他表明长期股权投资可能已经发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的,估计其可收回金额。企业一般以单项长期股权投资为基础估计其可收回金额,可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资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长期股权投资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,计入当期资产减值损失,同时计提相应的长期股权投资减值准备。难以对单项长期股权投资的可收回金额进行估计的,以该长期股权投资所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额,并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提长期股权投资减值准备。减值损失一经确认,在以后会计期间不能转回。

(十四) 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,按其差额计入资本公积科目。

(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。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

企业固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。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。

2、 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3、 固定资产的分类

企业固定资产分为房屋及建筑物、构筑物-光伏、风力电站、土地资产、机器设备(通用设备、专用设备)、运输工具-车辆、运输工具-机身、发动机及核心件、电子设备、路产、其他设备等。

4、 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。

执行新租赁准则前,融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

自执行新租赁准则起,公司按新租赁准则使用权资产的相关规定计提折旧,详见本附注“四、(三十二)租赁-自执行新租赁准则起的会计政策”中有关使用权资产的会计处理。

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-光伏、风力电站	3—5	20—50	1.90—4.85
机器设备	0—5	5—30	3.17—20.00
运输工具-车辆	0—5	3—15	6.33-33.33
运输工具-机身、发动机及核心件	0—5	6—20	4.75-16.67
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。

5、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为:符合固定资产确认条件的,应当计入固定资产成本,同时将被替换部分的账面价值扣除;不符合固定资产确认条件的,应当计入当期损益。

固定资产装修费用,在满足固定资产确认条件时,在“固定资产”内单设明细科目核算,并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出计入“长期待摊费用”,并在可预计的租赁期限和两次改良期间两者中较短的期间内摊销。

企业对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,属于改良性支出(固定资产使用寿命显著增加、生产产品的质量实质性提高、生产产品的成本实质性下降)的,计入固定资产成本,非改良性支出应当费用化,计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。

(1) 资本化支出的会计处理

将该固定资产的原价、已计提的累计折旧和减值准备转销,将固定资产的账面价值转入在建工程,并停止计提折旧。发生的后续支出,通过“在建工程”科目核算。在固定资产发生的后续支出完工并达到预定可使用状态时,再从在建工程转为固定资产,并按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

(2) 费用化支出的会计处理

企业发生的固定资产费用化后续支出计入“管理费用”；企业专设销售机构的，其发生的与专设销售机构相关的固定资产费用化后续支出，计入“销售费用”。固定资产更新改造支出不满足固定资产的确认条件，在发生时直接计入当期损益。

6、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

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

(1) 固定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固定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，从而影响企业计算固定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) 有证据表明固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定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。

(7) 其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。企业一般以单项固定资产为基础估计其可收回金额，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。可收回金额的计量结果表明固定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，同时计提相应的固定资产减值准备。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，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提固定资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

7、 执行新租赁准则前融资租入固定资产的认定依据、计价方法

执行新租赁准则前，公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司;
- (2) 公司具有购买资产的选择权, 购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值;
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分;
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值, 与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。公司在承租开始日, 将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认的融资费。

自执行新租赁准则起, 公司按新租赁准则使用权资产的相关规定进行确认和计量, 详见本附注“四、(三十二) 租赁-自执行新租赁准则起的会计政策”中有关使用权资产的会计处理。

8、 固定资产的处置

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。

(十六) 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。

(十七) 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生产的,应该予以资本化,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。

(十八) 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。

(十九) 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) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2、 无形资产的计价方法

无形资产按照实际成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定:

- (1) 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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。
- (2) 投资者投入无形资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。
- (3) 以债务重组方式获得的无形资产以其公允价值作为初始成本,无形资产公允价值与重组债权的账面价值之间的差额计入“营业外支出”。
- (4) 通过具有商业实质的、换入换出资产公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换获得的无形资产,以换出资产的公允价值确定初始成本,除非有证据表明换入资产的公允价值更可靠;不具有商业实质或换入换出资产公允价值不能够可靠计量的非货币性资产交换获得的无形资产,以换出资产的账面价值确定无形资产的初始成本。
- (5) 同一控制下企业合并取得的无形资产,以被合并方账面价值作为初始成本,非同一控制下企业合并取得的无形资产,其公允价值能够可靠计量的,以其公允价值作为初始成本。

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
房产使用权	合同约定的期限
冠名权	确认日至冠名有效期截止日
软件	2-10 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。

(二十) 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,商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时,按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。商誉减值损失在发生时计入当期损益,且在以后会计期间不予转回。

(二十一) 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。

(二十二) 合同负债

自执行新收入准则起的会计政策

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。

(二十三) 职工薪酬

1、 职工及职工薪酬的范围

(1) 职工的范围

- ①与企业订立劳动合同的所有人员,含全职、兼职和临时职工;
- ②未与企业订立劳动合同、但由企业正式任命的人员;
- ③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。

- ①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。
- ②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。
- ③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。
- ④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

①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。

②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管理费用:

(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管理费用,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管理费用的辞退福利金额,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,计入财务费用。应付辞退福利款项与其折现后金额相差不大时不予折现。

(二十四) 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,同时计入资本公积中的其他资本公积。

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,同时计入资本公积中的股本溢价。

(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。

(二十五) 应付债券

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

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

企业按期计提债券利息。分期计提的利息,扣除摊销的溢价金额或加上摊销的折价金额,列入财务费用;若属于为营建在建工程项目而发行的债券的应计利息,在工程已达到预定可使用状态前,将应计利息扣除摊销的溢价金额或加上摊销的折价金额,按借款费用资本化原则列入工程成本,工程已达到预定可使用状态后计入当期损益。

(二十六) 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。

(二十七) 收入

自执行新收入准则起的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品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等。

执行新收入准则前的会计政策

1、 销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认，不以收到款项作为确认收入的标准：

- （1）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- （2）企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- （3）收入的金额能够可靠计量。
- （4）相关经济利益很可能流入企业。
- （5）相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

2、 提供劳务收入的确认方法

企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。企业按照已完工作的计量/已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例/已发生的成本占估计总成本的比例（由业务部门出具工作进度确认表）确定提供劳务交易的完工进度。

企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认方法

（1）让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

①与交易相关的经济利益能够流入企业。

②收入的金额能够可靠地计量。

（2）具体确认方法

①利息收入金额，按照他人使用企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、担保费收入

根据担保合同，担保责任已承担，与担保合同有关的经济利益很可能流入且金额能够可靠计量时确认担保费收入。

5、顾问咨询费收入

顾问咨询费收入于相关劳务提供完成且收益能合理估计时确认。

6、收入确认时点

（1）普通商品（包含原材料）销售模式下，一般以货物出库（运输过程中的损失责任由购买方或运输方承担）或购买方接收货物，购买方同意接收发票为收入确认时点。对于需要安装和检验的机械产品，在安装和检验完毕时确认收入。

（2）房地产销售，在签订了销售合同、开发产品竣工验收并办理移交手续后，取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明，同时将房屋钥匙交予购买方时，确认收入的实现。

（3）网上销售，采取付款发货方式的，应在货物发出、开具发票时确认收入；采取货到付款方式的，应在客户签收货物、开具发票时确认收入。

（4）提供劳务，让渡资产使用权须根据合同或协议规定的收款时间确认收入。

(5) 利息收入, 应根据借款合同或协议规定的结息时间确认收入。贷款利息自结息日起, 逾期 90 天(含 90 天)以内的应收未收利息, 应确认收入并计入当期损益; 贷款利息逾期 90 天(不含 90 天)以上, 无论该贷款本金是否逾期, 发生的应收未收利息不再计入当期损益, 在表外核算, 实际收回时再计入损益。对已经纳入损益的应收未收利息, 在其贷款本金或应收利息逾期超过 90 天(不含 90 天)以后, 应作冲减利息收入处理。贷款本金到期(含展期)90 天后尚未收回的, 其应计利息停止计入当期利息收入, 纳入表外核算。已进入诉讼或仲裁程序的贷款, 自法院立案或申请仲裁日起应停止计息。

(6) 运输服务收入: 来自客运、货运、邮运和行李服务的票款收入于提供运输服务时确认收入。

(二十八) 建造合同

执行新收入准则前的会计政策

企业建造合同收入以收到或应收的工程合同总金额或总造价确认; 合同费用确认应包括从合同签订开始至合同完成为止所发生的、与执行合同有关的直接和间接费用。企业在资产负债表日, 建造合同的结果能够可靠估计的, 根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法, 是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。企业采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为: 合同总收入能够可靠地计量; 与合同相关的经济利益很可能流入企业; 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量; 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

1、 成本加成合同的结果能够可靠估计, 确定依据为:

- (1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

2、 建造合同的结果不能可靠估计的, 分别情况进行处理:

- (1) 合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用;
- (2) 合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

(二十九) 合同成本

自执行新收入准则起的会计政策

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资产在转回日的账面价值。

（三十）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与非货币性资产。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、 政府补助的确认时点

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件;
- (2) 企业能够收到政府补助。

3、 政府补助的会计处理

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);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(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;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(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。

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。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 企业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。

(三十二) 租赁

自执行新租赁准则起的会计政策

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:

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,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 and 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“四、(九)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“四、(九)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“四、(二十七)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“四、(九)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“四、(九)金融工具”。

执行新租赁准则前的会计政策

租赁,是指在约定的期间内,出租人将资产使用权让与承租人,以获取租金的协议。租赁的主要特征是,在租赁期内转移资产的使用权,而不是转移资产的所有权,这种转移是有偿的,取得使用权以支付租金为代价。

1、 租赁的分类

企业在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

2、 融资租赁和经营租赁的认定标准

(1) 符合下列一项或数项标准的, 认定为融资租赁:

- ①在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人。
 - ②承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可以合理确定企业将会行使这种选择权。
 - ③即使资产的所有权不转让, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(一般指75%或75%以上)。
 - ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于(一般指90%或90%以上, 下同)租赁开始日租赁资产公允价值; 出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
 - ⑤租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有企业(或承租人)才能使用。
- (2) 经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

3、 融资租赁的主要会计处理

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日, 将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的, 可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅会议费、印花税等初始直接费用(下同), 计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时, 能够取得出租人租赁内含利率的, 采用租赁内含利率作为折现率; 否则, 采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的, 采用同期银行贷款利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

企业采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日, 出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值, 同时记录未担保余值; 将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(3) 融资租赁出租人应收租赁款风险资产准备金计提办法

应收租赁款分为:正常类, 关注类, 次级类, 可疑类, 损失类五级。

风险准备金计提包括组合计提以及单项计提。

①组合计提方式

对应收融资租赁款中被分为正常类和关注类的资产采用组合方式进行评估, 通过模型预测其损失率并计提相应的减值准备。

通过在具有类似信用风险特征的应收融资租赁款中分析其在特定时间风险分类的变动, 测算应收融资租赁款发生损失的概率, 通过将当期资产负债表日正常和关注类的应收融资租赁款余额与损失率相乘, 即减值准备。

公司每季度末会对应收融资租赁款组合的减值情况进行评估, 以反映应收融资租赁款组合预计未来现金流减少且其减少可以可靠计量的可观察数据为客观依据, 判断和估计应收融资租赁款是否存在减值迹象及其程度, 确定是否需要计提减值准备。

组合评估减值的估计需要高度依赖判断, 影响估计的关键因素包括模型假设(例如损失识别期或者违约损失率), 以及定性指标与违约情况间的相关程度。对进行减值估计所使用的方法和假设进行评估时, 需考虑运营地区的宏观经济环境变化及不确定性, 以及对应收融资租赁款组合管理水平变化的影响, 并做出适当调整。

②单项计提方式

对应收融资租赁款中被分为不良资产(次级、可疑和损失)的部分采用单独进行减值测试的方法, 通过贴现现金流模型计算每季末的未来现金流量现值, 该现值低于其账面价值之间的差额相应计提减值准备。

评估单项金额重大的应收融资租赁款, 需要做出实质判断。减值迹象包括特定承租人(或特定同类承租人)因财务状况恶化影响还款能力、所在产业落后或产能过剩情况、所在地区经济情况恶化等导致违约增加的情况等。公司在进行定期应收融资租赁款质量评估时以及其他表明可能出现客观减值证据的情况下会进行上述判断。对于单独测试未发生减值迹象的应收融资租赁款以及单项金额不重大的减值应收融资租赁款, 公司采用组合评估的方式进行测算。

4、 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金, 出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用, 计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(三十三) 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。

五、 会计政策和会计估计变更

(一) 会计政策变更

执行了财政部颁布或修订的以下企业会计准则及其他相关规定:

- 《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)(统称“新金融工具准则”)
- 《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(简称“新收入准则”)
- 《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)(简称“新租赁准则”)
- 《企业会计准则解释第 14 号》(2021 年发布)(简称“解释第 14 号”)
- 《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》((财会〔2021〕9 号))
- 《企业会计准则解释第 15 号》(2021 年发布)(简称“解释第 15 号”)

1、 执行新金融工具准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定,对于首次执行日尚未终止确认的金融工具,之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的,应当追溯调整。涉及前期比较报表数据与修订后的准则要求不一致的,无需调整。

执行新金融工具准则,2021 年 1 月 1 日将因追溯调整产生的累积影响数体现在 2021 年 1 月 1 日的留存收益和其他综合收益的调整金额。比较报表不做调整。

2、 执行新收入准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

根据准则的规定,执行新收入准则仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数调整当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,比较财务报表不做调整。

3、 执行新租赁准则

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业,自 2019 年 1 月 1 日起施行;其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本集团作为承租人。
- 本集团选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。对于首次执行日前已存在的经营租赁,公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:
- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。以上公司对所有其他租赁采用该方法。

对于首次执行日前的经营租赁,以上公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代,根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;

- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时,本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

对于首次执行日前已存在的融资租赁,本集团在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债。

• 本集团作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁,本集团在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估,并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的,本集团将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外,本集团无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

4、 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号,以下简称“解释第 14 号”),自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务,根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作(PPP)项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同,对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整,追溯调整不切实可行的,从可追溯调整的最早期间期初开始应用,累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目,对可比期间信息不予调整。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。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定,2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务,应当进行追溯调整,追溯调整不切实可行的除外,无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日,金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额,计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。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。

5、 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号),对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让,企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9 号),自 2021 年 5 月 26 日起施行,将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”,其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通知进行调整。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。

6、 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”),“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行,可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。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。

(二) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(三) 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	上年年末余额	本期年初余额	调整数
流动资产:			
货币资金	24,230,244,807.94	24,230,244,807.94	
△结算备付金			

项目	上年年末余额	本期年初余额	调整数
△拆出资金			
交易性金融资产	123,582,774.11	6,425,124,240.37	6,301,541,466.26
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,053,407,981.19		-5,053,407,981.19
衍生金融资产			
应收票据	61,915,756.97	61,915,756.97	
应收账款	11,374,263,073.79	11,362,773,730.94	-11,489,342.85
应收款项融资	862,704,476.69	862,704,476.69	
预付款项	1,291,692,734.63	1,219,775,875.10	-71,916,859.53
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	35,972,473,966.88	25,342,776,302.06	-10,629,697,664.82
△买入返售金融资产			
存货	17,191,969,400.40	15,745,986,894.48	-1,445,982,505.92
合同资产	2,225,132,853.56	2,225,132,853.56	
持有待售资产	92,289,422.77	92,289,422.77	
一年内到期的非流动资产	5,090,378,238.79	7,540,175,121.51	2,449,796,882.72
其他流动资产	12,006,401,771.03	14,648,073,399.12	2,641,671,628.09
流动资产合计	115,576,457,258.75	109,756,972,881.51	-5,819,484,377.24
非流动资产：			
△发放贷款和垫款	7,823,109,430.14	7,624,373,510.14	-198,735,920.00
债权投资		24,120,094,456.79	24,120,094,456.79
☆可供出售金融资产	72,692,363,198.51		-72,692,363,198.51
其他债权投资			
☆持有至到期投资	18,175,991,250.35		-18,175,991,250.35
长期应收款	21,466,704,947.17	21,466,704,947.17	
长期股权投资	6,609,000,385.70	57,158,936,418.94	50,549,936,033.24
其他权益工具投资	33,978,000.00	29,067,178,314.79	29,033,200,314.79
其他非流动金融资产	17,725,019.81	17,725,019.81	
投资性房地产	6,317,756,000.17	6,317,756,000.17	
固定资产	34,349,993,560.51	31,270,451,063.97	-3,079,542,496.54

项目	上年年末余额	本期年初余额	调整数
在建工程	38,652,719,199.45	38,652,719,199.45	
生产性生物资产	3,190,401.63	3,190,401.63	
油气资产			
使用权资产	555,121,155.55	8,780,423,973.00	8,225,302,817.45
无形资产	4,027,632,890.26	4,027,632,890.26	
开发支出			
商誉	5,036,266,978.60	5,036,266,978.60	
长期待摊费用	1,407,316,617.19	1,407,316,617.19	
递延所得税资产	2,668,324,456.68	3,024,004,282.72	355,679,826.04
其他非流动资产	15,123,656,250.87	13,094,174,060.53	-2,029,482,190.34
非流动资产合计	234,960,849,742.59	251,068,948,135.16	16,108,098,392.57
资产总计	350,537,307,001.34	360,825,921,016.67	10,288,614,015.33
流动负债：			
短期借款	18,909,034,342.72	18,909,034,342.72	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	22,603,263.57	22,603,263.57	
☆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	1,549,027,480.02	1,549,027,480.02	
应付账款	7,356,416,948.53	7,355,889,319.37	-527,629.16
预收款项	1,751,731,386.71	348,048,279.00	-1,403,683,107.71
合同负债	245,026,585.27	1,559,950,697.45	1,314,924,112.18
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	483,298,567.47	483,298,567.47	
应交税费	1,036,765,711.90	1,036,765,711.90	
其他应付款	12,448,936,579.26	12,378,178,579.26	-70,758,000.00
△应付手续费及佣金			

项目	上年年末余额	本期年初余额	调整数
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	22,253,708,400.12	22,872,465,041.62	618,756,641.50
其他流动负债	6,490,563,224.11	6,531,628,392.29	41,065,168.18
流动负债合计	72,547,112,489.68	73,046,889,674.67	499,777,184.99
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款	59,872,575,265.92	59,872,575,265.92	
应付债券	57,719,175,125.81	57,719,175,125.81	
租赁负债	280,407,102.16	7,049,876,093.19	6,769,468,991.03
长期应付款	22,747,196,954.67	20,403,811,451.01	-2,343,385,503.66
长期应付职工薪酬	1,431,357,236.79	1,431,357,236.79	
预计负债	1,431,788,502.61	1,461,755,233.61	29,966,731.00
递延收益	1,293,262,028.10	1,262,866,686.38	-30,395,341.72
递延所得税负债	1,580,714,724.10	3,161,570,113.80	1,580,855,389.70
其他非流动负债	33,752,551.24	111,841,720.31	78,089,169.07
非流动负债合计	146,390,229,491.40	152,474,828,926.82	6,084,599,435.42
负债合计	218,937,341,981.08	225,521,718,601.49	6,584,376,620.41
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	
其他权益工具	24,810,000,000.00	24,810,000,000.00	
资本公积	60,672,390,212.73	60,625,413,300.51	-46,976,912.22
减：库存股			
其他综合收益	42,294,824.59	4,937,135,607.32	4,894,840,782.73
专项储备	2,395,084.68	2,395,084.68	
盈余公积			
△一般风险准备	57,733,821.45	57,733,821.45	
未分配利润	436,095,631.96	-709,750,928.28	-1,145,846,560.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	92,920,909,575.41	96,622,926,885.68	3,702,017,310.27
少数股东权益	38,679,055,444.85	38,681,275,529.50	2,220,084.65
所有者权益（或股东权益）合计	131,599,965,020.26	135,304,202,415.18	3,704,237,394.92
负债和所有者权益（或股东权益）总计	350,537,307,001.34	360,825,921,016.67	10,288,614,015.33

六、 税项

(一) 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	1、3、5、6、9、10、12、 13、14.5、15、16
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	16.5、15、17、19、20、 21、22、24、25、26.65、 28、30、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、青岛双星装备制造有限公司、青岛星华智能装备有限公司、青岛金科模具有限公司、双星东风轮胎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按各国应纳税所得额计征	19、21、22、 26.65、30、35.5
香港国际（青岛）有限公司、华青发展（控股）集团有限公司等香港子公司	16.5
青岛中资中程集团股份有限公司的新加坡境内公司	17
青岛中资中程集团股份有限公司的印度尼西亚境内公司	22
青岛中资中程集团股份有限公司的南非境内公司	28
青岛中资中程集团股份有限公司的菲律宾境内公司	25
青岛中资中程集团股份有限公司的津巴布韦境内公司	24
青岛城投能源股权投资管理有限公司等小微企业	20

(二) 税收优惠

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继续执行光伏发电增值税政策的通知》

(财税〔2016〕81号),本公司下属从事光伏发电的项目公司符合增值税即征即退 50%。

(3) 根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号),自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%,抵减应纳税额(简称加计抵减政策),本公司下属子公司青岛城投企业发展有限公司、青岛交通工程监理咨询有限公司、青岛泰实吉润企业管理咨询有限公司、青岛弘福硕企业管理咨询有限公司等符合政策要求,适用加计抵减政策。

(4) 根据财政部、税务总局发布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局 2019 年第 87 号),自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%,抵减应纳税额(以下称加计抵减 15%政策),本公司下属公司青岛城投企业发展有限公司酒店管理分公司适用加计抵减 15%政策。

(5) 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,减免学历教育收入的增值税,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;医疗机构提供的医疗服务免征增值税优惠,本公司子公司青岛城投春晖第一康复医院有限公司享受该税收优惠政策;附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》,托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务免征增值税,本公司下属单位青岛城投市南东天山幼儿园符合上述政策规定,保育和教育收入免征增值税。

(6) 本公司下属子公司青岛中资中程集团股份有限公司出口产品实行“免、抵、退”税政策。本公司下属子公司青岛中资中程进出口有限公司出口产品实行“免退”税政策。

(7) 根据国家税务总局《关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 4 号)小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过 10 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的,季度销售额未超过 30 万元,下同)的,免征增值税。新疆清源生物质能源有限公司,自 2021 年 1 月 1 日起享受该税收优惠政策。根据国家税务总局《关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 5 号)小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过 15 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的,季度销售额未超过 45 万元,下同)的,免征增值税。本公司下属子公司新疆清源生物质能源有限公司、青岛半导体产业发展基金合伙企业(有限合伙)等,自 2021 年 4 月 1 日起享受该税收优惠政策。

2、 企业所得税

(1) 根据税法规定，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《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行时间：自 2021 年 1 月 1 日起施行，2022 年 12 月 31 日终止执行。

本公司下属子公司青岛市政资源综合开发有限公司、青岛交通资源开发有限公司、青岛交通工程监理咨询有限公司、青岛中资中程实业有限公司、青岛融晟新能源有限公司、青岛财宝山庄渡假村有限公司、青岛中创置业有限公司、青岛中亿投资管理有限公司、青岛城投循环股权投资管理有限责任公司等均符合小型微利企业的认定标准，企业所得税按 20% 计缴执行。

(3) 根据印尼政府 2020 年第 1 号条例规定，自 2020 年 3 月 31 日起，印尼境内企业及常设机构纳税人所得税率降低为：a、22%-适用于 2020 年和 2021 年的纳税年度；b、20%-适用于 2022 年的纳税年度。根据印尼政府 2021 年第 7 号法律-《税收条例协调法》，自 2022 年起，企业所得税税率维持在 22%；取消《2020 年第 2 号法律》即 2022 年度起进一步减降企业所得税率至 20% 的条款。本公司下属子公司 PT. Transon Energy Kapitalindo（青岛中资中程印尼安能有限公司）、PT. Transon Bumindo Resources（青岛中资中程印尼资源有限公司）、PT. Transon Daya Indomining（青岛中资中程印尼矿业服务有限公司）、PT. Transon Mining Development（青岛中资中程印尼安宁有限公司）、PT. Transon Global Resources（青岛中资中程印尼环宇资源有限公司）、PT. Transon Ocean Industry Park（青岛中资中程印尼海源有限公司）、PT. W & H Brothers Mining（青岛中资中程印尼兄弟矿业有限公司）、PT. Kutal Nyala Resources（青岛中

资中程印尼东加码头有限公司)、PT. CIS Resources (青岛中资中程印尼中加煤矿有限公司)、PT.Madani Sejahtera (青岛中资中程印尼苏岛镍矿有限公司)、PT. Bumi Morowali Utama(青岛中资中程印尼中苏镍矿有限公司)、PT.Integra Prima Coal (青岛中资中程印尼东加煤矿有限公司)、PT.Aset Sulawesi Mineralindo(青岛中资中程印尼苏拉威西石灰石矿有限公司)、PT.Transon Alam Jaya (青岛中资中程印尼帝汶锰矿有限公司)符合政策要求,自2020年4月1日起按照22%核算企业所得税。

(4) 根据菲律宾2021年2月份通过的《企业复苏和企业税收优惠 CREATE 法案》,菲律宾境内企业及常设机构纳税人企业所得税由30%降至25%,并追溯自2020年7月1日起生效。本公司下属子公司 Philippines Qian Jia Services Incorporated (菲律宾乾嘉服务公司)符合政策要求,自2020年7月1日起按照25%核算企业所得税。

(5) 子公司青岛双星轮胎工业有限公司、青岛双星装备制造有限公司、青岛星华智能装备有限公司、青岛金科模具有限公司、双星东风轮胎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。

(6) 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)规定: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。本公司下属子公司新疆恒动风能有限公司、宁夏盐池县中民新能电力有限公司、新疆华冉东方新能源有限公司、宁夏盐池县光扶电力有限公司、哈密华冉东方景峡风力发电有限公司、木垒县嘉瑞光晟发电有限公司等符合政策要求,享受该税收优惠政策。

3、 其他税费

(1) 根据山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局《关于实施增值税小规模纳税人税费优惠政策的通知》鲁财税(2019)6号的规定,自2019年1月1日至2021年12月31日,对增值税小规模纳税人减按50%征收资源税、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。

根据《关于疫情防控期间房产税 城镇土地使用税减免政策的通知》(鲁财税(2020)16号)、《关于延续实施房产税城镇土地使用税减免政策的通知》(鲁财税(2020)25号)、《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保”促进高质量发展政策清单(第一批)的通知》(鲁政发(2020)17号)规定,对增值税小规模纳税人免征房产税、城镇土地使用税,继续实施至2021年6月30

日。根据《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保”促进高质量发展政策清单(第二批)的通知》(鲁政发[2021]4 号)规定,将增值税小规模纳税人免征房产税、城镇土地使用税政策的执行期限,在延长至 2021 年 6 月 30 日的基础上,再延长至 2021 年 12 月 31 日。

根据《青岛市财政局 国家税务总局青岛市税务局关于明确疫情防控期间城镇土地使用税、房产税困难减免税政策的通知》青财税(2020)8 号的规定,对增值税小规模纳税人,可申请免征自有土地、房产的城镇土地使用税、房产税。根据青财税(2020)19 号、青财税(2021)7 号和青财税(2022)1 号的规定,增值税小规模纳税人免征城镇土地使用税、房产税的期限,延长至 2022 年 12 月 31 日。

子公司青岛城投(蓬莱)投资发展控股有限公司、青岛城投能源股权投资管理有限公司、威海澄海置业有限公司、青岛城投红岛开发建设集团有限公司、青岛财宝山庄渡假村有限公司、青岛鸿鹰投资置业有限公司、青岛启航置业投资有限公司等符合政策要求,享受该税收优惠政策。

(2)《财政部 税务总局关于继续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通知》(财税[2019]11 号)规定:自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,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。本公司下属子公司青岛市公路主枢纽建设发展中心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,本公司下属单位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、青岛中资中程实业有限公司、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)的规定,将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围,由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元)的缴纳义务人,扩大到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。本公司下属子公司青岛中资中程实业有限公司符合政策要求,享受减免。

(6)根据《新疆维吾尔自治区税务局关于贯彻落实小微企业普惠性税收减免政策的通知》(新政发[2019]13 号)的规定,对增值税小规模纳税人按 50%税额幅度减征资源税、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。本公司下属子公司新疆清源生物质能源有限公司等符合政策要求,享受减免。

七、企业合并及合并财务报表

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元。）

（一）子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	青岛开发投资有限公司	一级子公司	境内非金融子企业	青岛	综合性投资公司	100,000.00	100.00	100.00	275,718.16	同一控制下企业合并
2	青岛陆通海岸置业发展有限公司	一级子公司	境内非金融子企业	青岛	房地产开发	10,000.00	51.00	51.00	88,230.00	非同一控制下企业合并
3	青岛鸿鹰投资置业有限公司	一级子公司	境内非金融子企业	青岛	房地产开发	7,746.93	50.00	50.00	4,744.29	非同一控制下企业合并
4	山东省青岛第一国际学校	一级子公司	境内非金融子企业	青岛	教育保障	10.00	100.00	100.00	1,579.98	其他
5	青岛红岛开发建设集团有限公司	一级子公司	境内非金融子企业	青岛	房地产开发	5,000.00	80.00	80.00	4,000.00	投资设立
6	青岛绿洲湿地开发有限公司	一级子公司	境内非金融子企业	青岛	房地产开发	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	投资设立
7	青岛城投科技发展有限公司	一级子公司	境内非金融子企业	青岛	技术开发	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	投资设立
8	青岛红岛文化艺术中心发展有限公司	一级子公司	境内非金融子企业	青岛	文化中心建设及运营	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	投资设立
9	青岛城投实业投资（集团）有限公司	一级子公司	境内非金融子企业	青岛	实体投资	135,713.00	100.00	100.00	660,500.00	投资设立
10	华青发展（控股）集团有限公司	一级子公司	境外子企业	香港	综合性投资公司	82.08	100.00	100.00	0.08	其他
11	香港国际（青岛）有限公司	一级子公司	境外子企业	香港	国际贸易	8,450.37	100.00	100.00	8,128.06	其他
12	青岛城投金融控股集团有限公司	一级子公司	境内金融子企业	青岛	资产投资与运营	550,000.00	100.00	100.00	1,126,002.52	投资设立
13	青岛城投海外发展有限公司	一级子公司	境内非金融子企业	青岛	对外投资及投资咨询	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	投资设立
14	青岛城投工程建设发展（集团）有限责任公司	一级子公司	境内非金融子企业	青岛	工程建设	100,000.00	100.00	100.00	100,000.00	投资设立
15	青岛中宏置业有限公司	一级子公司	境内非金融子企业	青岛	房地产开发	1,000.00	100.00	100.00	1,263.63	同一控制下企业合并
16	青岛城投创业发展集团有限公司	一级子公司	境内非金融子企业	青岛	资本市场服务	135,000.00	100.00	100.00	135,000.00	投资设立

青岛城市建设投资(集团)有限责任公司

2021年度

财务报表附注

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
17	青岛(平度)城乡社区建设投资有限公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	商务服务业	38,800.00	79.38	79.38	31,311.74	其他
18	青岛(胶州)城乡社区建设投资有限公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	建筑装饰、装修和其他建筑业	18,340.00	100.00	100.00	46,248.74	其他
19	青岛(莱西)城乡社区建设投资有限公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	房地产业	38,387.11	60.00	60.00	79,600.87	其他
20	青岛(城阳)城乡社区建设投资有限公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	居民服务、修理和其他服务业	9,000.00	100.00	100.00	59,153.25	其他
21	青岛航空控股有限公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	商务服务业	10,000.00	100.00	100.00	200,000.00	投资设立
22	城投交汇(青岛)投资有限公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	专业技术服务业	160,000.00	51.00	51.00	81,600.00	投资设立
23	青岛城市智能投资控股集团有限责任公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	资本市场服务	5,000.00	51.00	51.00	2,550.00	投资设立
24	平度市西部新城开发建设有限公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	土地管理业	20,000.00	60.00	60.00	12,000.00	投资设立
25	青岛城航发展集团有限公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	土地管理业	100,000.00	51.00	51.00	51,000.00	投资设立
26	青岛城鑫控股集团有限公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	商务服务业	32,200.00	46.00	46.00	32,200.00	投资设立
27	双星集团有限责任公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	资本市场服务	16,341.46	41.00	41.00	104,968.56	其他
28	青岛市政资源综合开发有限公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	市政工程建设	5,000.00	100.00	100.00	3,725.31	投资设立
29	青岛城投(蓬莱)投资发展控股有限公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	商务服务业	8,472.11	51.00	51.00	7,932.78	投资设立
30	青岛城盛投资管理有限公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	商务服务业	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
31	天津青城产业发展有限公司	一级子公司	境内非金融企业	天津	商务服务业	44,500.00	100.00	100.00	44,500.00	投资设立
32	天津青城文化发展有限公司	一级子公司	境内非金融企业	天津	商务服务业	47,500.00	100.00	100.00	47,500.00	投资设立
33	青岛人才发展有限责任公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	商务服务业	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
34	青岛交通发展集团有限公司	一级子公司	境内非金融企业	青岛	商务服务业	76,075.14	100.00	100.00	1,173,075.46	其他

(二) 持有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有限公司、青岛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。

(三) 本期新纳入合并范围的主体

序号	名称	形成控制权方式	期末净资产	本期净利润
1	青岛城盛投资管理有限公司	投资设立	-507.47	-1,507.47
2	天津青城产业发展有限公司	投资设立	43,481.91	20.58
3	天津青城文化发展有限公司	投资设立	46,543.32	155.53
4	青岛人才发展有限责任公司	投资设立	976.61	-23.39
5	青岛交通发展集团有限公司	其他	1,208,282.16	-8,813.44

八、合并财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	791,700.90	947,754.40
银行存款	18,187,813,076.66	19,515,146,933.06
其他货币资金	4,678,397,660.60	4,714,150,120.48
合计	22,867,002,438.16	24,230,244,807.94

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	1,608,522,922.98	484,178,044.12
信用保证金	34,952,266.89	45,689,690.55
贷款保证金类	86,265,928.38	129,191,235.19
受监管的预售房款	182,878,235.44	16,185,347.90
存出保证金	64,720,225.00	80,772,863.36
项目保证金	16,605,168.91	19,316,100.63
住房按揭保证金	1,409,818.94	1,498,022.54
住房维修基金	4,295,766.57	5,270,423.57
冻结资金	91,084,737.05	8,702,761.36
借款质押	1,111,777,029.07	1,651,980,000.00
履约保证金	106,846,629.57	626,683,579.85
融资租赁保理保证金	33,000,000.00	33,000,000.00
保函保证金	23,353,892.66	65,382,201.20
农民工工资保证金	5,806,338.23	4,255,914.30
其他保证金	242,612,462.34	215,435,136.95
其他	8,435,966.85	7,705,011.35
合计	3,622,567,388.88	3,395,246,332.87

(二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,512,777,867.11	6,425,124,240.37
其中：债务工具投资	75,087,670.45	147,560,350.20
权益工具投资	4,399,117,968.17	6,155,076,944.10

项目	期末公允价值	期初公允价值
其他	38,572,228.49	122,486,946.07
合计	4,512,777,867.11	6,425,124,240.37

(三) 应收票据

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	738,299,976.34		738,299,976.34	49,915,756.97		49,915,756.97
商业承兑汇票	476,969,912.27	115,965.78	476,853,946.49	12,000,000.00		12,000,000.00
合计	1,215,269,888.61	115,965.78	1,215,153,922.83	61,915,756.97		61,915,756.97

(四) 应收账款

1、 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	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 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的							
应收账款	1,188,876,560.98	7.39	93,872,860.87	382,551,590.68	3.18	84,704,232.08	22.14
按信用风险特征组合计							
提坏账准备的应收账款	14,905,970,716.36	92.61	697,301,270.27	11,662,264,037.37	96.82	597,337,665.03	5.12
其中：账龄组合	7,279,704,135.31	45.23	634,937,292.50	5,414,638,550.61	44.95	589,450,565.71	10.89
风险类型法组合	1,973,923,524.52	12.26	62,363,977.77	1,564,082,741.85	12.99	7,887,099.32	0.50
不计提坏账组合	5,652,343,056.53	35.12		4,683,542,744.91	38.88		
合计	16,094,847,277.34	100.00	791,174,131.14	12,044,815,628.05	100.00	682,041,897.11	
				15,303,673,146.20			11,362,773,730.94

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(%)
PT.Metal Smeltindo Selaras	113,574,481.34	1,135,744.81	1.00
甘肃省民航机场集团有限公司	17,797,500.00	17,797,500.00	100.00
上海康隆国际旅行社有限公司	16,449,507.59	12,949,507.59	78.72
上海不夜城国际旅行社有限公司海南分公司	16,061,438.31	7,961,438.31	49.57
北京兰盾航空服务有限公司	14,440,300.33	10,140,300.33	70.22
广州腾鲲信息科技有限公司	14,148,552.41	2,359,935.63	16.68
成都卓越国际旅行社有限公司	9,745,619.50	2,070,605.91	21.25
竹园国际旅行社有限公司	9,485,673.89	3,685,673.89	38.86
鸿诚(广州)国际航空运输有限公司	5,624,519.76	3,604,519.76	64.09
甘肃康辉国际旅行社有限责任公司	4,766,150.00	997,300.79	20.92
广东天衡航空服务有限公司	4,168,522.60	2,968,522.60	71.21
国网新疆电力有限公司哈密供电公司	939,285,415.16	9,105,008.99	0.97
国托转入	3,976,436.64	3,976,436.64	100.00
大商集团	2,250,000.00	2,250,000.00	100.00
波兰森普利特输送带	2,349,706.02	2,349,706.02	100.00
其他	14,752,737.43	10,520,659.60	71.31
合计	1,188,876,560.98	93,872,860.87	

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)	6,501,227,331.66	89.31	197,471,813.06	4,796,121,079.98	88.57	237,300,298.51
1 至 2 年	171,030,407.78	2.35	13,132,689.89	158,143,885.38	2.92	14,291,140.15
2 至 3 年	134,672,936.89	1.85	25,184,225.58	33,330,173.71	0.62	5,169,408.52
3 至 4 年	51,749,927.91	0.71	16,119,211.55	51,418,881.22	0.95	18,255,966.23
4 至 5 年	46,753,156.67	0.64	23,259,037.76	121,568,589.29	2.25	60,701,626.91
5 年以上	374,270,374.40	5.14	359,770,314.66	254,055,941.03	4.69	253,732,125.39
合计	7,279,704,135.31	100.00	634,937,292.50	5,414,638,550.61	100.00	589,450,565.71

(2) 不计提坏账组合

债务人名称	期末余额	期初余额
青岛海丝能源股权投资基金企业（有限合伙）		2,960,000.00
山东胜利股份有限公司	14,800,000.00	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	14,900,000.00
青岛世奥投资发展有限公司	24,570,000.00	24,570,000.00
青岛旅游集团有限公司	9,590.00	9,590.00
青岛青城昱晖新能源有限公司	403,000,000.00	403,000,000.00
青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	10,782,868.06	10,782,868.06
青岛中交城投置业有限公司	884,669.72	
青岛旅游文化传媒有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
青岛五道口新能源汽车产业基金企业（有限合伙）	513,750,199.03	
安徽奇瑞商用车销售有限公司	102,203,539.37	102,203,539.37
平度市城市建设投资开发有限公司	24,794,738.80	
山东泰山钢铁集团有限公司	99,991,576.67	
PT.Metal Smeltindo Selaras	79,510,421.40	
青岛迈世思通国际贸易有限公司	559,831.50	
中国核工业中原建设有限公司	18,222,363.75	
奇瑞汽车河南有限公司	5,651,821.12	
应收电费	3,501,548,587.11	2,710,327,422.58
政府部门	672,060,818.67	1,297,540,714.28
其他客户	132,202,031.33	69,548,610.62
合计	5,652,343,056.53	4,683,542,744.91

(五) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	580,830,331.16	862,704,476.69
应收账款		
合计	580,830,331.16	862,704,476.69

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		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)	1,758,637,698.30	84.69		1,012,603,355.53	82.18	657,820.00
1 至 2 年	105,974,749.86	5.10		94,504,947.90	7.67	
2 至 3 年	89,564,656.73	4.31		26,462,339.02	2.15	
3 年以上	122,550,222.96	5.90	12,824,885.53	98,667,652.65	8.00	11,804,600.00
合计	2,076,727,327.85	100.00	12,824,885.53	1,232,238,295.10	100.00	12,462,420.00

2、 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权人单位	债务人单位	期末余额	账龄	未结算的原因
青岛城投资产管理有限公司	青岛市城阳区红岛街道小庄社区居民委员会	65,980,000.00	3 年以上	尚未结算
青岛城投丰汇置业有限公司	青岛市即墨区经济新区管理委员会	56,072,526.00	1 年以上	尚未结算
青岛中资中程集团股份有限公司	四川省西点电力设计有限公司	14,967,610.51	1-2 年	尚未结算
青岛红岛开发建设集团有限公司	青岛市城阳区红岛街道办事处	8,500,000.00	3 年以上	拆迁周转资金
青岛财宝山庄渡假村有限公司	青岛市城阳区惜福镇街道办事处财政所	11,729,600.00	5 年以上	尚未结算
合计		157,249,736.51		

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,552,896,707.05	2,339,940,058.05
应收股利	87,145,100.00	
其他应收款项	24,459,570,082.86	23,002,836,244.01
合计	27,099,611,889.91	25,342,776,302.06

1、 应收利息

项目	期末余额	期初余额
周转金利息	9,649,222.22	4,001,766.66
贷款利息	339,275,555.15	474,811,381.57
委托贷款利息	1,995,077,144.11	1,638,455,232.36
债务重组利息	181,681,830.11	173,352,123.15

项目	期末余额	期初余额
借款利息	24,461,074.23	31,392,170.03
债券利息		17,897,193.70
保理利息	2,730,260.62	
其他	21,620.61	30,190.58
合计	2,552,896,707.05	2,339,940,058.05

2、 应收股利

项目	期末余额	期初余额
账龄一年以内的应收股利	87,145,100.00	
其中：山东省港口集团有限公司	87,145,100.00	
合计	87,145,100.00	

3、其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露

类别	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	计提比例 (%)	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	277,095,366.49	1.07	148,732,725.52	53.68	285,976,408.27	1.17	129,975,073.94	45.45
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	25,669,022,337.25	98.93	1,337,814,895.36	5.21	24,194,047,878.60	98.83	1,347,212,968.92	5.57
其中：账龄组合	2,668,625,081.58	10.29	1,301,916,718.41	48.79	3,173,472,419.75	12.96	1,321,870,616.84	41.65
风险类型法组合	111,886,946.96	0.43	35,898,176.95	32.08	61,781,405.83	0.25	25,342,352.08	41.02
不计提坏账组合	22,888,510,308.71	88.21			20,958,794,053.02	85.62		20,958,794,053.02
合计	25,946,117,703.74	100.00	1,486,547,620.88		24,480,024,286.87	100.00	1,477,188,042.86	23,002,836,244.01

(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（%）
上海不夜城国际旅行社有限公司海南分公司	1,241,088.88	1,241,088.88	100.00
青岛市即墨区温泉街道办事处财政所	20,175,873.00	20,175,873.00	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（%）
DHT Aviation Inc.	2,275,752.45	657,820.00	28.91
青岛建元机械化施工有限公司	177,000,000.00	69,945,180.64	39.52
青岛鼎鑫宏业开发建设有限公司	20,000,000.00	1,000,000.00	5.00
青岛燕岛宾馆有限公司	13,340,442.07	13,340,442.07	100.00
山东卓宏置业有限公司	22,050,000.00	22,050,000.00	100.00
青岛鑫能装备集成有限公司	19,700,000.00	19,700,000.00	100.00
太仆寺旗昌盛日电农业科技有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00
青岛双星铸造机械有限公司	371,226.54	371,226.54	100.00
其他	932,983.55	243,094.39	26.06
合计	277,095,366.49	148,732,725.52	

(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)	1,126,374,702.03	42.21	51,404,078.50	1,606,592,107.68	50.63	3,881,967.29
1 至 2 年	288,867,391.09	10.82	43,658,311.89	1,369,590,112.21	43.16	1,257,313,885.55
2 至 3 年	1,137,956,475.97	42.65	1,113,232,162.29	89,588,836.71	2.82	17,059,729.24
3 至 4 年	8,585,515.57	0.32	2,705,629.73	16,306,684.76	0.51	6,902,945.05
4 至 5 年	13,440,621.72	0.50	5,493,621.42	44,122,656.07	1.39	13,065,650.83
5 年以上	93,400,375.20	3.50	85,422,914.58	47,272,022.32	1.49	23,646,438.88
合计	2,668,625,081.58	100.00	1,301,916,718.41	3,173,472,419.75	100.00	1,321,870,616.84

2) 不计提坏账组合

债务人名称	期末账面余额	期初账面余额
青岛蓝海新港城置业有限公司	1,255,000,000.00	1,255,000,000.00
山东胜利股份有限公司	60,671,328.89	60,671,328.89
青岛世奥投资发展有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
华盛绿能农业科技有限公司	9,256,403.01	33,593,334.92
青岛慧博置业有限公司	41,606,716.17	41,606,716.17
青岛慧杰置业有限公司	32,342,099.93	32,342,099.93
青岛慧泰置业有限公司	21,880,452.83	21,820,452.83
青岛慧联置业有限公司	54,040,250.04	54,040,250.04
青岛慧鼎置业有限公司	13,870,846.35	13,870,846.35
青岛中荷弗瑞亚生态牧业有限公司	12,876,525.78	12,876,525.78
青岛新东方大酒店有限公司	30,065,824.95	30,065,824.95
奥帆博物馆	3,508,000.00	3,508,000.00
青岛轮渡有限责任公司	184,041,102.55	184,041,102.55
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	541,990,190.54	541,990,190.54
青岛南信城投管理咨询有限公司	69,000,000.00	69,000,000.00

债务人名称	期末账面余额	期初账面余额
青岛旅游文化传媒有限公司	19,717,795.52	19,717,795.52
青岛国际游艇俱乐部有限公司	35,051,261.16	35,051,261.16
青岛钢铁控股集团有限责任公司	478,293,239.38	723,893,239.38
青岛奥帆中心演艺有限公司	108,578,932.45	108,578,932.45
青岛城投旅游经济发展有限公司	399,161,684.71	399,161,684.71
青岛旅游集团酒店管理有限公司	186,273,754.49	186,273,754.49
PT.Metal Smeltindo Selaras	329,406,623.38	
昌盛东方（突泉）农业科技有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00
青岛嘉源控股有限公司	515,138.05	438,365.80
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
Vanlink Company Limited	255,840,000.00	262,080,000.00
重庆宏涵企业管理咨询有限公司	177,955,448.03	177,955,448.03
山东省鑫诚恒业集团有限公司	100,777,671.24	
中交地产股份有限公司	784,000,000.00	784,000,000.00
青岛城秀置业投资有限公司	1,643,312.99	162,559,312.99
青岛南信投资有限公司	57,028,564.03	57,028,564.03
青岛润滨商业管理有限公司	13,896,764.68	21,590,300.00
龙口南信远恒置业有限公司	31,680,000.00	30,000,000.00
南山集团有限公司	323,531,062.51	323,531,062.51
青岛城晖新能源有限公司	8,750,000.00	8,750,000.00
青岛南信城投置业有限公司	2,249,543.48	2,249,543.48
烟台润德置业有限公司	4,649,324.00	4,649,324.00
青岛东奥开发建设集团公司	89,537,107.48	83,909,306.76
青岛市城市建设投资中心	48,799,454.42	44,129,564.75
华青发展有限公司	89,719,265.88	91,032,308.31
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
青岛东海新能源有限公司	479,666.64	479,666.64
青岛国际机场集团有限公司	450,000,000.00	
青岛新东物业有限公司	150,000.00	150,000.00
青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	164,315,105.55	
青岛协信远海置业有限公司	1,240,241.78	498,960.00

债务人名称	期末账面余额	期初账面余额
青岛协城世合投资管理中心（有限合伙）	2,375,093.19	
青岛卓城置业有限公司	200,000.00	
青岛怡城置业有限公司	200,000.00	
平度市城市建设投资开发有限公司	2,175,681.10	
香港安宇贸易有限公司	358,000.00	358,000.00
青岛建元机械化施工有限公司		342,081.99
青岛迈世思通国际贸易有限公司	5,000,000.00	
青岛高校信息产业股份有限公司	384,000.00	
政府部门	13,885,064,625.53	12,833,711,393.58
内部员工借款及备用金	5,608,962.22	7,057,944.00
其他款项	2,461,916,977.76	2,203,353,299.47
合计	22,888,510,308.71	20,958,794,053.02

(八) 存货

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
原材料	1,196,825,897.43	2,330,392.41	1,194,495,505.02	1,030,798,749.24	2,455,854.91	1,028,342,894.33
自制半成品及在产品	387,179,559.83	6,790,877.26	380,388,682.57	284,821,219.40	3,007,931.33	281,813,288.07
开发成本	12,749,353,942.67	7,017,429.47	12,742,336,513.20	11,080,654,453.29	7,017,429.47	11,073,637,023.82
库存商品	3,800,355,165.22	321,076,944.10	3,479,278,221.12	2,856,614,089.15	179,007,936.12	2,677,606,153.03
开发产品	1,133,734,301.79		1,133,734,301.79	632,114,107.33		632,114,107.33
周转材料	35,819,512.94		35,819,512.94	52,403,186.77		52,403,186.77
合同履约成本	70,552,307.22		70,552,307.22			
其他	300,500.00		300,500.00	70,241.13		70,241.13
合计	19,374,121,187.10	337,215,643.24	19,036,905,543.86	15,937,476,046.31	191,489,151.83	15,745,986,894.48

(九) 合同资产

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
RKEF 特种冶炼设备成套项目	222,422,113.96	2,224,221.14	220,197,892.82	136,934,874.37	1,369,348.74	135,565,525.63
2*65MW 燃煤电厂设备成套项目	134,029,674.80	1,340,296.75	132,689,378.05	110,815,520.36	1,108,155.20	109,707,365.16
印尼苏拉威西 RKEF 一期（4*33MVA 镍铁矿热炉）项目施工				10,214,860.73	102,148.61	10,112,712.12
RKEF(4*33MVA 镍铁矿热炉) 新增项目一期施工总承包	837,247.59	8,372.48	828,875.11			

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
RKEF一期(4*33MVA 鞍铁矿热炉) 工程工艺变更施工总承包	3,085,354.83	30,853.55	3,054,501.28			
印尼苏拉威西 PSDI 2*65MW 燃煤电厂项目施工	202,286,554.03	2,022,865.53	200,263,688.50	62,238,175.13	603,944.21	61,634,230.92
2*65MW 燃煤电厂新增项目施工总承包	9,186,546.46	91,865.46	9,094,681.00			
2*65MW 燃煤电厂工程扩容增加总承包	12,969,882.58	129,698.83	12,840,183.75			
菲律宾 132MW 风电项目				771,986,285.10	38,599,314.28	733,386,970.82
菲律宾 100MW 光伏项目	1,163,717,475.32	11,637,174.75	1,152,080,300.57	1,179,986,041.54	11,799,860.42	1,168,186,181.12
工程项目	488,070,343.62		488,070,343.62			
质保金	15,136,521.14	427,144.61	14,709,376.53	6,572,731.45	32,863.66	6,539,867.79
合计	2,251,741,714.33	17,912,493.10	2,233,829,221.23	2,278,748,488.68	53,615,635.12	2,225,132,853.56

(十) 持有待售资产

类别	期末余额	期初余额
划分为持有待售的资产	74,326,266.86	92,289,422.77
划分为持有待售的处置组中的资产		
合计	74,326,266.86	92,289,422.77

划分为持有待售的资产

类别	期末余额			预计处 置时间	出售 原因	所属分部
	账面余额	持有待售资产减值准备	账面价值			
南京 TBR 生产线	74,326,266.86		74,326,266.86	2022 年	闲置	南京锦湖轮胎 有限公司
合计	74,326,266.86		74,326,266.86			

注：南京 TBR 生产线是锦湖南京公司的闲置资产，于 2020 年 10 月签署了设备销售协议，预计 2021 年 8 月左右完成出售，但由于 COVID-19 Pandemic 的影响（国境封锁等），实物转移被推迟，预计 2022 年完成出售流程。

(十一) 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	5,755,501,661.77	5,088,490,026.78
一年内到期的债权投资	2,138,895,851.78	2,449,796,882.72
一年内到期的应收融资租赁款	1,534,101.36	1,888,212.01
一年内到期的其他非流动资产	1,044,678.76	
合计	7,896,976,293.67	7,540,175,121.51

(十二) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	31,359,350.57	30,315,798.28
预缴税款	217,191,541.88	52,118,950.15
待抵扣进项税、待认证进项税额、增值税留抵税额等	2,317,146,591.85	2,258,783,001.05
信托资金		700,000,000.00
政府征回土地使用权	312,206,805.08	187,129,165.53
委托贷款	3,095,258,196.81	7,181,717,392.36
债权投资	155,869,650.00	153,453,791.00

项目	期末余额	期初余额
周转金贷款	1,208,159,968.28	1,526,829,100.83
债券投资	50,000,000.00	2,500,000,000.00
万泰项目	42,972,720.38	42,972,720.38
其他	2,633,668.87	14,753,479.54
合计	7,432,798,493.72	14,648,073,399.12

(十三) 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	25,630,000.00	144,940,717.00
企业贷款和垫款	7,940,994,803.14	7,809,400,873.14
贷款和垫款总额	7,966,624,803.14	7,954,341,590.14
减：贷款损失准备	410,747,152.00	329,968,080.00
其中：单项计提数	203,025,571.10	191,761,851.10
组合计提数	207,721,580.90	138,206,228.90
贷款和垫款账面价值	7,555,877,651.14	7,624,373,510.14

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		
保证贷款	153,276,330.00	1,032,205,717.00
附担保物贷款	7,813,348,473.14	6,922,135,873.14
其中：抵押贷款	5,121,568,473.14	5,489,335,873.14
质押贷款	2,691,780,000.00	1,432,800,000.00
贷款和垫款总额	7,966,624,803.14	7,954,341,590.14
减：贷款损失准备	410,747,152.00	329,968,080.00
其中：单项计提数	203,025,571.10	191,761,851.10
组合计提数	207,721,580.90	138,206,228.90
贷款和垫款账面价值	7,555,877,651.14	7,624,373,510.14

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	36,797,331.10	94,434,828.90		99,068,647.58
期初调整金额	154,964,520.00	43,771,400.00		
本期期初余额	191,761,851.10	138,206,228.90		99,068,647.58
本期计提	11,263,720.00	69,515,352.00	36,797,331.10	20,163,512.42
本期转出				
本期核销				
本期转回				24,797,331.10
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	203,025,571.10	207,721,580.90	36,797,331.10	94,434,828.90

(十四) 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	4,086,563,578.07		4,086,563,578.07	823,389,266.59		823,389,266.59
企业借款投资	6,741,235,590.06	80,300,000.00	6,660,935,590.06	9,655,381,285.45	80,000,000.00	9,575,381,285.45
公司可转债投资	1,240,000,000.00	12,400,000.00	1,227,600,000.00	1,860,000,000.00		1,860,000,000.00
委托贷款	11,602,934,782.93	659,001,441.60	10,943,933,341.33	10,929,017,496.99	510,963,497.16	10,418,053,999.83
信托投资	1,206,970,000.00	4,800,000.00	1,202,170,000.00	1,081,000,000.00		1,081,000,000.00
基金投资	63,000,000.00		63,000,000.00	63,000,000.00		63,000,000.00
其他项目投资	1,171,279,354.04		1,171,279,354.04	299,269,904.92		299,269,904.92
合计	26,111,983,305.10	756,501,441.60	25,355,481,863.50	24,711,057,953.95	590,963,497.16	24,120,094,456.79

(十五) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	11,583,578,794.74	72,952,214.42	11,510,626,580.32	10,573,974,847.34	72,392,614.06	10,501,582,233.28
分期收款销售商品	438,399,298.71	31,983,333.40	406,415,965.31	246,933,975.64	30,216,666.62	216,717,309.02
胶东机场项目	9,912,636,483.44		9,912,636,483.44	10,657,136,588.51		10,657,136,588.51
融资租赁保证金				9,000,000.00		9,000,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
信托业保障基金	48,000,000.00		48,000,000.00	54,500,000.00		54,500,000.00
农创园投资款	27,805,410.93		27,805,410.93	24,585,410.93		24,585,410.93
分期收款提供劳务	71,034,684.51		71,034,684.51			
其他	1,702,701.89		1,702,701.89	3,183,405.43		3,183,405.43
合计	22,083,157,374.22	104,935,547.82	21,978,221,826.40	21,569,314,227.85	102,609,280.68	21,466,704,947.17

(十六) 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	25,779,671,696.16		11,730,754,582.35	14,048,917,113.81
对合营企业投资	1,056,274,606.82	6,593,542.13	3,801,231.08	1,059,066,917.87
对联营企业投资	30,469,115,056.87	8,730,560,414.01	917,647,531.46	38,282,027,939.42
小计	57,305,061,359.85	8,737,153,956.14	12,652,203,344.89	53,390,011,971.10
减：长期股权投资减值准备	146,124,940.91	16,750.00		146,141,690.91
合计	57,158,936,418.94	8,737,137,206.14	12,652,203,344.89	53,243,870,280.19

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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	64,366,183,190.86	57,302,061,359.85	4,066,097,464.32	833,848,919.86	512,493,163.10	-189,324.63	-2,349,515.51	85,061,002.54	16,750.00	-7,572,191,253.63	53,390,011,971.10
一、子公司	25,779,671,696.16	25,779,671,696.16								-11,730,754,582.35	14,048,917,113.81
青岛城市建设投资中心	11,661,358.18	11,661,358.18									11,661,358.18
青岛交通发展集团有限公司	11,730,754,582.35	11,730,754,582.35								-11,730,754,582.35	
青岛国际机场集团有限公司	14,037,255,755.63	14,037,255,755.63									
二、合营企业	1,056,648,172.46	1,056,274,606.82	3,000,000.00	3,801,231.08	3,593,542.13						14,037,255,755.63
青岛东证鹏程股权投资合伙企业（有限合伙）	52,000,000.00	57,073,968.12	1,000,000.00		3,127,182.69						1,059,066,917.87
青岛国华伟业建设工程有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00		-248,534.61						61,201,150.81
核建智控(山东)项目管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			61,077.09						1,751,465.39
深圳青云万里资产管理有限公司	1,648,172.46	6,314,651.32			652,851.80						1,061,077.09
青岛蓝湾新城置业有限公司	1,000,000,000.00	988,084,756.30			965.16						6,967,503.12
青岛安建投资有限公司		3,801,231.08		3,801,231.08							988,085,721.46
三、联营企业	37,529,863,322.24	30,469,115,056.87	4,066,097,464.32	830,047,688.78	508,899,620.97	-189,324.63	-2,349,515.51	85,061,002.54	16,750.00	4,158,563,338.72	38,382,027,659.42
青岛国信金融资产交易中心有限公司	12,500,000.00	11,653,335.25			-1,149,558.80						10,503,776.45
城金（青岛）投资有限公司	4,768,300.00	3,823,033.93			-26,604.97						3,796,448.96

青岛城市建设投资(集团)有限责任公司
2021 年度
财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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	
青岛东方海洋科技股份有限公司	9,364,738.51	9,259,833.76			-442,960.46					8,816,873.30	
青岛威远投资中心(有限合伙)	10,000,000.00	12,902,305.79			-2,653,076.09					10,249,229.70	
青岛领军新型建材科技有限公司	40,000,000.00		40,000,000.00		-1,458,656.95					38,541,343.05	
青岛鹏程海洋装备有限公司	59,000,000.00		59,000,000.00		-104,861.30					58,895,138.70	
青岛城中启金资产管理有限责任公司	1,650,000.00		1,650,000.00		134,627.33					1,784,627.33	
青岛城发房地产开发有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00		-1,297.89					3,998,702.11	
河南远海滨江恒顺股权投资基金(有限合伙)	15,000,000.00	16,531,072.28			1,185,121.94					17,716,194.22	
扬州远海滨江中程供应链有限公司	1,470,000.00	1,684,177.97			84,813.26					1,768,991.23	
青岛中策中程智能制造有限公司	4,590,000.00				-37,673.65				2,730,065.55	2,692,391.90	
青岛智智印企业管理合伙企业(有限合伙)	481,300.00		481,300.00		-62.00					481,238.00	
山东国际海洋文化产业投资有限公司	228,850,000.00	224,500,453.47			-1,050,140.69					223,450,312.78	
宁波梅山保税港区约印德柏股权投资合伙企业(有限合伙)	100,000,000.00	100,000,000.00			11,625,300.00					111,625,300.00	
青岛城发约印开影创业投资合伙企业(有限合伙)	187,000,000.00		187,000,000.00		-2,409,600.00					184,590,400.00	
青岛城发约印私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	305,593,800.00		305,593,800.00		-78,600.00					305,515,200.00	

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司
2021 年度
财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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
合伙)										
青岛蓝谷佳业投资发展有限公司	1,000,000.00									
青岛华普教育投资有限公司	18,000,000.00	38,487,945.72			658,689.12					39,146,634.84
青岛城发一村同威股权投资母基金合伙企业(有限合伙)	8,575,000.00	8,575,000.00			-245,312.10					8,329,687.90
青岛城发一村股权投资管理有限公司	690,000.00	667,409.68			-39,126.14					628,283.54
青岛浦丰投资有限公司	3,500,000,000.00	3,500,000,000.00								3,500,000,000.00
青岛南信城投管理咨询有限公司	45,000,000.00	23,050,622.13			-4,625,464.97					18,425,157.16
青岛普杰置业有限公司	138,589.52									
青岛普博置业有限公司	109,884.82									
青岛普泰置业有限公司	140,281.90									
青岛普泰置业有限公司	161,700,000.00		161,700,000.00		-1,536,745.66					160,163,254.34
青岛东方伊甸园文化旅游开发有限公司	150,000,000.00	155,708,932.46			-6,203,080.89					149,505,851.57
青岛普泰投资发展有限公司	250,000,000.00	262,307,004.77			-107,572.40					262,199,432.37
青岛中交城投置业有限公司	413,321,429.42	23,321,429.00	390,000,000.42		-2,944,802.18					410,376,627.24
城发交通服务(青岛)有限公司	7,072,700.00		7,072,700.00		987,011.63			1,203,027.54		6,856,684.09

财务报表附注

财务报表附注 第91页

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司
2021 年度
财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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
红纺文化有限公司	553,480,868.80	532,573,122.29			-12,729,726.92					
										519,843,395.37
Vanlink Company Limited	89,450.00	89,450.00								
										89,450.00
青岛德环企业管理有限责任公司	164,512.00	242,616.59			-14,136.59					
										228,480.00
青岛海丝泉宗私募基金管理有限公司	12,776,700.16	18,290,029.05			1,541,917.28			2,160,000.00		
										17,671,946.33
青岛海丝特特装备科技有限公司	5,100,000.00	3,657,625.45								
										-3,657,625.45
中海外运龙实业（青岛）有限公司	2,777,324.84	1,671,426.50			-1,286,908.90					
										384,517.60
河北大正人汽车销售服务有限公司	37,524,241.03	37,524,241.03								
										37,524,241.03
阿拉伯哈吉工业有限公司	697,620.00	697,620.00				-60,050.00				
										637,570.00
北京顺风伙伴网络科技有限公司	7,110,303.25	6,749,857.18			-36,726.70					
										6,713,130.48
星达网络科技（青岛）有限公司	3,900,000.00	3,907,807.25			322,024.02					
										4,229,831.27
苏星汽车科技（青岛）有限公司	3,000,000.00	3,052,955.72			-31,004.36					
										3,021,951.36
淮安绿能资源循环利用有限公司	1,500,000.00	1,501,576.23			62,585.38					
										1,564,161.61
北京星君未来汽车科技有限公司	500,000.00		500,000.00		208,225.26					
										708,225.26
中工集团重工（青岛）有限公司	67,500,000.00		67,500,000.00							
										67,500,000.00
青岛达亿星新材料材料有限公司	53,200,000.00		53,200,000.00							
										53,200,000.00
新余科隆中和股权投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00		20,000,000.00							
										20,000,000.00

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司
2021 年度
财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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	
青岛万城大都汇房地产开发有限公司	500,000.00		500,000.00								500,000.00
中建集团集团有限公司	76,800,786.75				16,133,744.86	-129,274.63	-2,349,515.51	6,697,975.00		159,490,838.62	166,447,868.34
青岛农村商业银行股份有限公司	2,220,789,162.22	2,595,251,315.73	11,252,663.90		277,472,000.00			75,000,000.00			2,809,476,979.63
青岛人才集团有限公司	10,200,000.00	8,708,235.94			-2,159,342.56						6,548,893.38
青岛融创开发建设投资有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00			19,181,123.67						219,181,123.67
Global Nonferrous Metals Industry Fund LP (Cayman)	1,072,041,070.00	876,294,070.00	195,747,000.00								1,072,041,070.00
PT. Metal Smelting Solaras	448,000,000.00		448,000,000.00								448,000,000.00
青钢集团北厂区	9,729,399,996.47	10,559,447,685.25		830,047,588.78							9,729,399,996.47

(十七) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	76,832,838,927.11	29,067,178,314.79
合计	76,832,838,927.11	29,067,178,314.79

(十八) 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	10,700,062.56	11,715,019.81
信托保障基金	1,002,500.00	6,010,000.00
合计	11,702,562.56	17,725,019.81

(十九) 投资性房地产

项目	期末余额	期初余额
投资性房地产	6,475,005,915.51	6,317,756,000.17
合计	6,475,005,915.51	6,317,756,000.17

(二十) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	42,418,916,974.94	31,270,450,143.97
固定资产清理	373,300.48	920.00
合计	42,419,290,275.42	31,270,451,063.97

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	48,425,478,186.52	20,875,448,236.44	7,257,496,602.17	62,043,429,820.79
其中：房屋及建筑物	11,646,350,926.19	1,521,128,642.44	1,544,649,684.95	11,622,829,883.68
构筑物-光伏、风力电站	10,169,460,019.47	4,627,974,627.70	60,344,885.89	14,737,089,761.28
土地资产	1,904,769,663.46		216,002,433.01	1,688,767,230.45
路产		11,667,699,236.23	2,926,728,665.40	8,740,970,570.83
机器设备	19,726,295,714.20	2,420,240,459.98	2,071,534,101.19	20,075,002,072.99
运输工具-车辆	298,197,998.07	55,274,142.57	32,356,939.79	321,115,200.85
运输工具-机身、发动机及核心件	851,504,222.89	258,899,314.90	73,462.85	1,110,330,074.94
电子设备	42,902,775.79	76,387,161.98	3,268,732.77	116,021,205.00
其他设备	3,785,996,866.45	247,844,650.64	402,537,696.32	3,631,303,820.77
二、累计折旧合计	16,771,916,994.42	4,854,836,561.83	2,339,586,463.09	19,287,167,093.16
其中：房屋及建筑物	2,504,329,054.55	440,855,309.42	234,377,316.61	2,710,807,047.36
构筑物-光伏、风力电站	1,108,582,485.84	1,188,334,659.18	4,488,806.43	2,292,428,338.59

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地资产				
路产		349,295,916.35		349,295,916.35
机器设备	10,106,590,736.95	1,789,821,589.93	1,082,673,619.86	10,813,738,707.02
运输工具-车辆	227,093,781.62	49,540,255.14	26,390,084.48	250,243,952.28
运输工具-机身、发动机及核心件	190,557,957.80	507,255,954.33	432,407,842.17	265,406,069.96
电子设备	28,453,636.32	46,098,228.12	3,058,405.23	71,493,459.21
其他设备	2,606,309,341.34	483,634,649.36	556,190,388.31	2,533,753,602.39
三、固定资产账面净值合计	31,653,561,192.10			42,756,262,727.63
其中：房屋及建筑物	9,142,021,871.64			8,912,022,836.32
构筑物-光伏、风力电站	9,060,877,533.63			12,444,661,422.69
土地资产	1,904,769,663.46			1,688,767,230.45
路产				8,391,674,654.48
机器设备	9,619,704,977.25			9,261,263,365.97
运输工具-车辆	71,104,216.45			70,871,248.57
运输工具-机身、发动机及核心件	660,946,265.09			844,924,004.98
电子设备	14,449,139.47			44,527,745.79
其他设备	1,179,687,525.11			1,097,550,218.38
四、减值准备合计	383,111,048.13	2,806,909.98	48,572,205.42	337,345,752.69
其中：房屋及建筑物	26,402,131.19	698,395.77	2,934,651.65	24,165,875.31
构筑物-光伏、风力电站				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地资产				
路产				
机器设备	353,709,135.94	1,510,544.05	45,342,257.32	309,877,422.67
运输工具-车辆				
运输工具-机身、发动机及核心件				
电子设备				
其他设备	2,999,781.00	597,970.16	295,296.45	3,302,454.71
五、固定资产账面价值合计	31,270,450,143.97			42,418,916,974.94
其中：房屋及建筑物	9,115,619,740.45			8,887,856,961.01
构筑物-光伏、风力电站	9,060,877,533.63			12,444,661,422.69
土地资产	1,904,769,663.46			1,688,767,230.45
路产				8,391,674,654.48
机器设备	9,265,995,841.31			8,951,385,943.30
运输工具-车辆	71,104,216.45			70,871,248.57
运输工具-机身、发动机及核心件	660,946,265.09			844,924,004.98
电子设备	14,449,139.47			44,527,745.79
其他设备	1,176,687,744.11			1,094,247,763.67

2、 固定资产清理

项目	期末账面价值	期初账面价值
办公设备	3,279.50	920.00
机器设备	370,020.98	
合计	373,300.48	920.00

(二十一) 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	38,067,415,958.41	6,218,223.57	38,061,197,734.84	38,657,908,310.79	5,189,111.34	38,652,719,199.45
工程物资						
合计	38,067,415,958.41	6,218,223.57	38,061,197,734.84	38,657,908,310.79	5,189,111.34	38,652,719,199.45

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	4,357,970,200.58		4,357,970,200.58	4,573,048,848.48		4,573,048,848.48
新疆路高速工程	3,505,495,295.01		3,505,495,295.01	3,459,865,626.43		3,459,865,626.43
重庆路快速路工程项目	2,992,602,387.26		2,992,602,387.26	2,991,402,387.26		2,991,402,387.26

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
环胶州湾高速	2,983,376,445.25		2,983,376,445.25	2,957,527,391.65		2,957,527,391.65
金水路打通工程	2,484,400,000.00		2,484,400,000.00	2,484,400,000.00		2,484,400,000.00
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
海底隧道接线工程	1,470,724,825.07		1,470,724,825.07	1,468,817,428.88		1,468,817,428.88
飞发采购	1,440,572,183.35		1,440,572,183.35	536,775,177.41		536,775,177.41
锦湖轮胎项目工程	643,749,807.65		643,749,807.65	155,400,322.43		155,400,322.43
青岛市市民健康中心建设工程	500,885,654.43		500,885,654.43	472,553,934.10		472,553,934.10
青岛印尼综合产业园项目	484,659,270.64		484,659,270.64	449,638,933.64		449,638,933.64
青银高速李村收费站拥堵治理工程新增出口收费站工程	439,487,173.35		439,487,173.35			
福州路打通工程	400,656,809.14		400,656,809.14	400,656,809.14		400,656,809.14
武警支队	386,580,634.67		386,580,634.67	386,580,634.67		386,580,634.67
中心医院改扩建工程	357,701,060.57		357,701,060.57	358,246,606.83		358,246,606.83
光伏电站	290,136,500.86		290,136,500.86	614,021,001.95		614,021,001.95
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	171,646,848.14		171,646,848.14
2010 年市区排水管网建设工程	166,451,723.70		166,451,723.70	152,835,478.61		152,835,478.61
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	142,878,614.16		142,878,614.16			

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
东风工厂 4.0 智能化环保搬迁项目	125,987,405.07		125,987,405.07	356,748,079.26		356,748,079.26
市残疾人康复中心				312,537,238.33		312,537,238.33
青岛新机场基地项目				225,685,305.54		225,685,305.54
其他工程项目	262,881,230.51	6,218,223.57	256,663,006.94	1,671,270,048.29	5,189,111.34	1,666,080,936.95
合计	38,067,415,958.41	6,218,223.57	38,061,197,734.84	38,657,908,310.79	5,189,111.34	38,652,719,199.45

(二十二) 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	3,190,401.63		115,740.12	3,074,661.51
其中：酿酒葡萄	3,086,401.63		115,740.12	2,970,661.51
茶苗	104,000.00			104,000.00
合计	3,190,401.63		115,740.12	3,074,661.51

(二十三) 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	9,505,277,509.53	1,544,699,783.97	78,021,713.30	10,971,955,580.20
其中：土地	2,096,014,772.60	294,063,418.69	21,630,744.43	2,368,447,446.86
房屋及建筑物	799,502,680.47	254,665,051.55	48,659,317.69	1,005,508,414.33
机器运输办公设备	73,592,696.14		7,731,651.18	65,861,044.96
其他	6,536,167,360.32	995,971,313.73		7,532,138,674.05
二、累计折旧合计	724,853,536.53	877,511,324.38	19,700,665.66	1,582,664,195.25
其中：土地	258,249,507.45	124,235,358.35	988,449.08	381,496,416.72
房屋及建筑物	168,588,787.23	123,553,496.33	15,599,461.89	276,542,821.67
机器运输办公设备	29,628,342.62	10,844,478.18	3,112,754.69	37,360,066.11
其他	268,386,899.23	618,877,991.52		887,264,890.75
三、使用权资产账面净值合计	8,780,423,973.00			9,389,291,384.95
其中：土地	1,837,765,265.15			1,986,951,030.14
房屋及建筑物	630,913,893.24			728,965,592.66
机器运输办公设备	43,964,353.52			28,500,978.85
其他	6,267,780,461.09			6,644,873,783.30
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	8,780,423,973.00			9,389,291,384.95
其中：土地	1,837,765,265.15			1,986,951,030.14
房屋及建筑物	630,913,893.24			728,965,592.66
机器运输办公设备	43,964,353.52			28,500,978.85
其他	6,267,780,461.09			6,644,873,783.30

(二十四) 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	4,470,334,082.57	18,743,409,330.09	471,203,162.73	22,742,540,249.93
其中：软件	172,169,784.78	70,519,675.41	102,827,315.55	139,862,144.64
土地使用权	1,543,765,067.02	869,130,028.57	346,614,528.07	2,066,280,567.52
专利权	74,592,771.70			74,592,771.70
专有技术	338,290,034.55	36,204,627.74	5,220,995.66	369,273,666.63
商标权	40,650,693.58	884,557.30	2,237,004.64	39,298,246.24
著作权	4,000.00			4,000.00
会员加入费	40,393,298.33		3,264,751.40	37,128,546.93
车位使用权	24,000,000.00	14,280,000.00		38,280,000.00
房产使用权	23,906,300.00			23,906,300.00
管理软件	2,312,247.08	18,955.45		2,331,202.53
矿产特许经营权	2,105,180,745.88	9,469,212.00		2,114,649,957.88
海域使用权		33,821,351.01		33,821,351.01
特许权		17,706,195,931.72		17,706,195,931.72
其他	105,069,139.65	2,884,990.89	11,038,567.41	96,915,563.13
二、累计摊销合计	402,630,790.72	1,437,920,538.02	38,825,731.66	1,801,725,597.08
其中：软件	70,800,644.55	31,173,812.80	15,480,877.61	86,493,579.74
土地使用权	92,586,928.22	54,306,838.28	7,070,887.95	139,822,878.55
专利权	6,987,611.95	6,010,774.08		12,998,386.03
专有技术	89,416,333.91	36,756,324.26	3,676,693.60	122,495,964.57
商标权	39,080,598.29	884,923.99	3,121,945.41	36,843,576.87
著作权	333.34	2,000.04		2,333.38
会员加入费				
车位使用权		7,434,618.63		7,434,618.63
房产使用权	4,542,196.80	1,135,549.20		5,677,746.00
管理软件	1,749,722.04	193,624.96		1,943,347.00
矿产特许经营权	7,276,777.66			7,276,777.66
海域使用权		3,213,028.44		3,213,028.44
特许权		1,295,094,172.40		1,295,094,172.40
其他	90,189,643.96	1,714,870.94	9,475,327.09	82,429,187.81
三、无形资产减值准备金额合计	40,070,401.59		7,260,002.96	32,810,398.63

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：软件				
土地使用权	3,948,491.58		3,948,491.58	
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	27,906,401.60		2,931,847.51	24,974,554.09
车位使用权				
房产使用权				
管理软件				
矿产特许经营权				
海域使用权				
特许权				
其他	3,613,780.14		379,663.87	3,234,116.27
四、账面价值合计	4,027,632,890.26			20,908,004,254.22
其中：软件	101,369,140.23			53,368,564.90
土地使用权	1,447,229,647.22			1,926,457,688.97
专利权	63,003,431.48			56,992,657.40
专有技术	248,873,700.64			246,777,702.06
商标权	1,570,095.29			2,454,669.37
著作权	3,666.66			1,666.62
会员加入费	12,486,896.73			12,153,992.84
车位使用权	24,000,000.00			30,845,381.37
房产使用权	19,364,103.20			18,228,554.00
管理软件	562,525.04			387,855.53
矿产特许经营权	2,097,903,968.22			2,107,373,180.22
海域使用权				30,608,322.57
特许权				16,411,101,759.32
其他	11,265,715.55			11,252,259.05

(二十五) 开发支出

项目	期初 余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
立式双加热连续裂解反 应釜及裂解系统		54,527.74					54,527.74
合计		54,527.74					54,527.74

(二十六) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
青岛胜通海岸置业发展有限公司	267,119,142.74			267,119,142.74
青岛控股国际有限公司	260,281,804.77			260,281,804.77
PT Kutai Nyala Resources（青岛中资中程 印尼东加码头公司）	24,580,800.00			24,580,800.00
青岛中资中程集团股份有限公司	2,233,991,003.20			2,233,991,003.20
青岛航空股份有限公司	2,273,074,431.09			2,273,074,431.09
南山公务机有限公司	83,524,031.00			83,524,031.00
锦湖轮胎株式会社	252,460,367.93			252,460,367.93
青岛城投农林发展有限公司	19,830,402.87			19,830,402.87
合计	5,414,861,983.60			5,414,861,983.60

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
青岛胜通海岸置业发展有限公司	178,764,602.13			178,764,602.13
PT Kutai Nyala Resources（青岛中资 中程印尼东加码头公司）		24,580,800.00		24,580,800.00
青岛航空股份有限公司	180,000,000.00			180,000,000.00
青岛城投农林发展有限公司	19,830,402.87			19,830,402.87
合计	378,595,005.00	24,580,800.00		403,175,805.00

(二十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	68,793,442.69	16,109,451.88	13,136,593.59	98,213.03	71,668,087.95
设计费等	5,294,532.36	508,518.61		4,500.16	5,798,550.81
工程施工等	22,986,339.44	291,374,234.09	24,670,755.41	242,167,440.93	47,522,377.19
飞行员引进、养成等费用	831,411,421.21	84,123,685.22	124,724,818.28		790,810,288.15
租赁费	162,221,591.71	72,696,638.53	59,795,432.13		175,122,798.11
售后回租	287,697,228.55	126,673,229.95	25,597,918.16		388,772,540.34
其他	28,912,061.23	14,575,752.87	4,701,415.66	492,932.71	38,293,465.73
合计	1,407,316,617.19	606,061,511.15	252,626,933.23	242,763,086.83	1,517,988,108.28

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产	1,296,750,704.25	5,593,243,712.11	1,463,532,493.62	6,286,946,355.83
资产减值准备	676,549,398.68	2,761,184,754.49	560,059,933.18	2,287,034,427.22
可抵扣亏损	299,126,111.47	1,339,556,410.76	610,519,015.99	2,584,525,362.46
递延收益	68,645,169.25	440,483,832.43	69,788,909.26	457,278,811.35
内部购销未实现损益	17,545,276.02	112,479,719.16	26,879,684.38	170,756,831.58
公允价值变动损益	38,532,023.68	154,128,094.72	5,353,039.12	23,623,276.49
预计负债	371,743.26	1,486,973.04	2,047,218.51	8,188,874.03
应付职工薪酬	14,563.81	58,255.24	5,230.06	20,920.24
无形资产摊销	3,643,950.11	14,575,800.44	3,643,950.11	14,575,800.44
预提费用	11,810,506.85	47,242,027.40	11,315,079.64	45,260,318.54
投资性房地产（公允价值与计税基 础差异）	73,313,213.67	293,252,854.63	41,316,673.70	165,266,694.80
预收房款按税法核定利润	10,835,912.12	43,343,648.48	1,961,921.77	7,847,687.09
拟处置长期股权投资账面价值与 计税基础差异			375,000.00	1,500,000.00
贷款损失准备	82,200,975.99	328,803,903.97	63,311,599.94	253,246,399.75
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	66,955,237.96	267,820,951.84
其他权益工具投资公允价值变动	2,622.25	10,489.00		
使用权资产摊销	768,189.50	3,072,757.99		
二、递延所得税负债	2,679,272,614.15	10,736,722,919.80	3,161,570,113.80	12,673,077,580.57
交易性金融工具、衍生金融工具的 估值	699.69	2,798.76	2,460.64	9,842.55
固定资产加速折旧	8,464,071.59	48,222,353.13	11,639,644.08	68,697,008.75
投资性房地产（公允价值与账面差 异）	543,906,803.19	2,178,232,778.74	537,768,263.02	2,153,171,266.97
投资性房地产（折旧）	22,939,965.49	91,759,861.89	16,719,949.76	66,879,799.08
公允价值变动损益	81,749,849.78	329,660,229.64	398,548,643.90	1,596,755,053.69

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延收益	253,175,653.75	1,012,702,615.00	177,117,102.50	708,468,410.00
资产评估增值	419,714,456.19	1,678,857,824.76	428,585,308.64	1,714,341,234.54
按照权责发生制确认的收入	35,176,755.10	140,707,020.41	33,242,631.09	132,970,524.33
其他权益工具投资公允价值变动	1,312,344,912.42	5,249,379,649.66	1,557,632,805.26	6,230,531,221.04
其他	1,799,446.95	7,197,787.81	313,304.91	1,253,219.62

2、 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产	1,487,380,815.87	1,560,471,789.10
合计	1,487,380,815.87	1,560,471,789.10

明细如下：

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
退休工资负债	243,184,053.38	251,372,137.48
即时折旧制	23,385,365.90	24,728,567.42
固定资产减值损失	11,375,970.26	12,503,399.57
结转亏损	467,032,604.68	490,027,551.51
长期应付费用	41,340,335.74	43,598,511.72
坏账准备金	1,295,033.98	1,049,914.65
应诉债务	192,780,251.66	209,528,263.37
应付费用	16,852,882.20	17,975,527.49
存货资产评估损失	2,985,634.65	1,659,080.02
固定资产评估损失	194,681,653.43	253,441,906.49
其他	111,050,244.64	156,510,024.10
小计	1,305,964,030.52	1,462,394,883.82
递延所得税负债：		
销售保证金	-9,997,209.16	-9,312,695.98
土地再评估差额	-126,014,924.75	-141,927,922.80
债务调整收益	-12,940,796.57	-20,073,425.59

项目	期末余额	期初余额
使用权资产	-15,657,381.75	-19,137,841.67
融资租赁应收款	-553,403.70	-815,076.18
其他	-318,808,113.38	-333,258,623.68
小计	-483,971,829.31	-524,525,585.90
留抵税额	46,142,543.64	48,530,727.50
转亏损	619,246,071.02	574,071,763.68
已确认的递延企业所得税资产	1,305,964,030.52	1,462,394,883.82
已确认的递延企业所得税负债	-483,971,829.31	-524,525,585.90
合计	1,487,380,815.87	1,560,471,789.10

(二十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	260,604,779.99	227,489,440.12
预付股权款	481,621,418.13	317,444,454.54
预付长期资产购买款	484,072,465.28	385,719,859.21
预付的土地款	5,027,208.00	5,027,208.00
胶州岸大沽河两岸林权资产	376,091,285.76	376,091,285.76
不良债权	10,131,834,657.88	8,450,442,697.58
委托贷款		184,000,000.00
投资款	817,585,827.57	166,530,566.30
港口公用资产	4,482,178,028.09	
合同取得成本	10,915,455.46	8,269,267.16
信托资金	2,972,730,000.00	2,972,730,000.00
政府还贷路	2,926,728,665.40	
其他	2,081,750,605.72	429,281.86
合计	25,031,140,397.28	13,094,174,060.53

(三十) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,517,659,275.24	2,665,517,144.50
抵押借款	1,630,002,898.45	1,620,721,344.91
保证借款	10,346,609,965.39	7,694,745,222.69

项目	期末余额	期初余额
信用借款	6,959,711,096.06	6,736,193,539.30
其他借款	53,185,567.01	183,185,567.01
应付利息	17,792,978.09	8,671,524.31
合计	20,524,961,780.24	18,909,034,342.72

(三十一) 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		22,603,263.57
合计		22,603,263.57

(三十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,372,805,231.06	1,485,968,683.48
商业承兑汇票	31,529,910.17	63,058,796.54
合计	4,404,335,141.23	1,549,027,480.02

(三十三) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	4,507,336,118.48	4,411,514,375.48
1—2 年（含 2 年）	5,932,884,924.69	1,923,794,884.58
2—3 年（含 3 年）	1,121,708,534.30	376,675,760.37
3 年以上	826,448,636.80	643,904,298.94
合计	12,388,378,214.27	7,355,889,319.37

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
四川东旭电力工程有限公司	436,456,553.97	暂未结算
上海电气集团股份有限公司	242,643,160.00	暂未结算
江苏苏美达新能源发展有限公司	108,029,594.00	暂未结算
奇瑞商用车（安徽）有限公司	99,950,187.27	尚未结算
内蒙古能建国际工程建设投资有限公司	72,700,000.00	暂未结算
中国建筑股份有限公司	55,609,967.00	尚未结算

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
青岛合力嘉环保建材集团有限公司	52,225,874.09	尚未结算
山东雅百特科技有限公司	32,752,122.00	结算期内款项
新疆塔里木建筑安装工程（集团）有限责任公司	21,326,624.62	尚未结算
Sichuan Xidian Electric Power Design Co., Ltd.	21,195,426.93	结算期内款项
合计	1,142,889,509.88	

(三十四) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	107,288,867.53	335,324,784.19
1 年以上	26,340,622.86	12,723,494.81
合计	133,629,490.39	348,048,279.00

(三十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	500,775,648.10	236,492,077.93
票证结算	191,773,227.50	143,204,006.05
贸易货款及其他	182,042,171.53	260,788,067.19
预收房款	651,024,320.25	862,824,341.56
预收担保费	41,049,718.16	56,642,204.72
合计	1,566,665,085.54	1,559,950,697.45

(三十六) 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	423,906,342.16	3,863,671,266.19	3,875,546,225.53	412,031,382.82
二、离职后福利-设定提存计划	47,762,162.25	371,580,785.86	332,039,981.47	87,302,966.64
三、辞退福利	10,500.00	4,856,308.67	4,856,308.67	10,500.00
四、一年内到期的其他福利	11,619,563.06	434,576,253.84	274,061,913.32	172,133,903.58
五、其他		27,119.00	25,279.00	1,840.00
合计	483,298,567.47	4,674,711,733.56	4,486,529,707.99	671,480,593.04

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	181,735,589.16	3,092,249,653.60	3,093,201,396.78	180,783,845.98
二、职工福利费	592,624.11	98,193,425.32	95,662,394.97	3,123,654.46
三、社会保险费	10,107,071.75	246,481,704.06	246,136,071.46	10,452,704.35
其中：医疗保险费及生育保险费	8,460,945.93	214,538,323.08	214,490,643.24	8,508,625.77
工伤保险费	1,549,340.24	23,278,644.00	23,350,411.25	1,477,572.99
其他	96,785.58	8,664,736.98	8,295,016.97	466,505.59
四、住房公积金	1,575,146.78	97,898,657.99	97,904,924.89	1,568,879.88
五、工会经费和职工教育经费	61,641,178.48	33,656,880.34	31,761,971.99	63,536,086.83
六、短期带薪缺勤	141,112,512.84	290,610,669.90	306,300,633.62	125,422,549.12
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	27,142,219.04	4,580,274.98	4,578,831.82	27,143,662.20
合计	423,906,342.16	3,863,671,266.19	3,875,546,225.53	412,031,382.82

3、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	10,923,969.66	304,280,529.11	278,491,882.61	36,712,616.16
二、失业保险费	2,793,890.57	46,212,022.28	28,443,695.69	20,562,217.16
三、企业年金缴费	677,712.71	21,088,234.47	21,598,908.16	167,039.02
四、其他	33,366,589.31		3,505,495.01	29,861,094.30
合计	47,762,162.25	371,580,785.86	332,039,981.47	87,302,966.64

(三十七) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	87,273,611.71	752,957,575.87	696,921,124.14	143,310,063.44
营业税	10,500,200.39			10,500,200.39
土地增值税	56,397,737.96	16,220,293.60	46,393,406.05	26,224,625.51
资源税	271,459.80	2,708,354.26	2,978,105.86	1,708.20
企业所得税	827,394,088.31	893,166,431.58	1,010,119,657.43	710,440,862.46
城市维护建设税	6,072,719.04	34,261,609.38	32,484,314.82	7,850,013.60
房产税	13,489,588.88	56,492,012.98	55,466,406.70	14,515,195.16
土地使用税	9,287,188.47	51,847,069.45	49,567,188.44	11,567,069.48

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
个人所得税	15,144,232.08	110,759,515.39	101,758,073.92	24,145,673.55
教育费附加	4,259,776.12	24,353,285.87	23,092,738.75	5,520,323.24
其他税费	6,675,109.14	425,922,664.11	420,180,709.51	12,417,063.74
合计	1,036,765,711.90	2,368,688,812.49	2,438,961,725.62	966,492,798.77

(三十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	25,188,999.86	155,708,698.91
应付股利	42,747,358.12	181,285,468.94
其他应付款项	9,911,990,876.82	12,041,184,411.41
合计	9,979,927,234.80	12,378,178,579.26

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	343,088.82	32,351,795.20
企业债券利息		100,688,722.61
短期借款应付利息	24,845,911.04	22,668,181.10
合计	25,188,999.86	155,708,698.91

2、 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	42,747,358.12	181,285,468.94
合计	42,747,358.12	181,285,468.94

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
保证金、质保金、押金	751,698,244.08	793,971,113.43
土地出让金及契税	1,165,970,306.64	1,153,688,935.35
土地补偿款	29,553.19	41,558,162.00
代扣代缴款	4,660,303.66	13,184,620.53
工程款	198,529,892.38	76,522,553.39

项目	期末余额	期初余额
政府款项	166,129,069.26	200,469,308.41
关联方款项	820,353,242.27	771,723,856.58
单位往来款	2,295,497,114.05	4,969,885,693.00
借款	2,253,017,211.16	2,327,517,963.84
定金、意向金	1,930,493.00	10,230,000.00
代付款	9,006,980.46	131,993,683.80
代收员工投资款	39,610,390.29	29,068,967.00
其他款项	724,283,473.53	271,782,736.80
限制性股票回购义务		15,862,045.06
锦湖其他	1,481,274,602.85	1,233,724,772.22
合计	9,911,990,876.82	12,041,184,411.41

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中岛片区土地出让金及契税	1,153,688,935.35	尚未结算
北京鼎诚汇通投资管理有限公司	210,000,000.00	尚未结算
青岛市公路工程处	140,000,000.00	尚未结清
莱西市扶贫开发领导小组办公室	94,000,000.00	尚未结算
江苏天合太阳能电力开发有限公司	89,650,964.46	尚未结算
青岛城投旅游经济发展有限公司	38,676,000.00	尚未结算
合计	1,726,015,899.81	

(三十九) 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	18,690,737,146.13	14,212,552,830.71
1 年内到期的应付债券	10,676,126,084.87	7,041,647,359.92
1 年内到期的长期应付款	699,786,597.30	785,616,609.46
1 年内到期的其他长期负债	142,125,000.00	
1 年内到期的租赁负债	973,939,606.78	832,648,241.53
合计	31,182,714,435.08	22,872,465,041.62

(四十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	8,293,970,677.22	6,028,762,465.76
预提费用	6,543,508.06	449,260.09
待转销项税	395,582,729.70	77,416,666.44
短期融资租赁款	102,116,000.00	425,000,000.00
合计	8,798,212,914.98	6,531,628,392.29

(四十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	16,736,015,125.02	7,354,344,918.44
抵押借款	2,654,710,692.39	697,268,090.90
保证借款	27,111,995,551.26	23,713,592,556.17
信用借款	30,037,566,194.80	27,492,985,514.64
其他借款	3,476,020,187.80	614,384,185.77
合计	80,016,307,751.27	59,872,575,265.92

(四十二) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
30 亿私募债	1,665,000,000.00	3,000,000,000.00
私募公司债-建行 20 亿	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
私募公司债-建行 10 亿		1,000,000,000.00
私募公司债 (3+2 年)	950,000,000.00	950,000,000.00
私募公司债 (5 年)	250,000,000.00	250,000,000.00
私募公司债 (3+2 年)	1,750,000,000.00	1,750,000,000.00
小公募 2018 (5+5 年)	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
2019 年度第一期中期票据	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
2019 年度第二期中期票据	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
2019 年度第一期 PPN (10 亿建行)	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2019 年度第二期 PPN (10 亿建行)	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2019 年度第三期定向债务融资工具 (10 亿建行)	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2019 年非公开发行公司债券 (第一期)	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
2019 年公开发行公司债券 (第一期)-小公募	800,000,000.00	800,000,000.00
2019 年公开发行公司债券 (第二期)	1,500,000,000.00	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

项目	期末余额	期初余额
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 年度第三期中期票据	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
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	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	500,000,000.00	500,000,000.00
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
20 青岛城投 PPN001	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）-深交所小公募	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）-深交所小公募	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2020 年度第四期中期票据	1,900,000,000.00	1,900,000,000.00
21 青岛城投 MTN001	1,000,000,000.00	
21 青岛城投 MTN002	1,000,000,000.00	
21 青岛城投 MTN003	1,100,000,000.00	
21 青岛城投 MTN004	2,000,000,000.00	
2021 年非公开发行公司债券(第一期)品种一	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	
21 青岛城投 PPN001	1,000,000,000.00	
21 青岛城投 PPN002	1,650,000,000.00	

项目	期末余额	期初余额
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	
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	
2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）（品种一）	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	
2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第四期）（品种一）	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	
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	
青岛城投租赁第一期资产支持专项计划		1,600.00
青岛城投租赁第五期资产支持专项计划		13,692,822.58
青岛城投租赁第六期资产支持专项计划		249,365,821.15
青岛城投租赁第七期资产支持专项计划		239,518,740.37
2019 年非公开发行债券（第一期）		1,500,000,000.00
2020 年非公开发行债券（第一期）	500,000,000.00	500,000,000.00
2020 年度第一期定向债务融资工具	500,000,000.00	500,000,000.00
2020 年非公开发行公司债券（第二期）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2020 年公开发行债券（第一期）		1,000,000,000.00
青岛城乡租赁第八期资产支持专项计划	38,074,787.07	427,041,522.38
青岛城乡租赁第九期资产支持专项计划	138,886,719.16	546,303,619.90

项目	期末余额	期初余额
青岛城乡租赁第十期资产支持专项计划	279,420,029.84	
青岛城乡租赁第十一期资产支持专项计划	549,893,986.18	
青岛城乡租赁第十二期资产支持专项计划	631,226,493.80	
青岛城乡租赁第十三期资产支持专项计划	933,303,681.25	
青岛城乡建设融资租赁有限公司 2021 年度第一期中期票据	460,000,000.00	
青岛城投金融控股集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券（第一期）		2,500,000,000.00
青岛城投金融控股集团有限公司 2019 年公开发行公司债券（第一期）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
青岛城投金融控股集团有限公司 2019 年非公开发行公司债券（第二期）		500,000,000.00
青岛城投金融控股集团有限公司 2021 年非公开发行公司债券（第一期）	2,000,000,000.00	
青岛城投金融控股集团有限公司 2021 年非公开发行公司债券（第二期）	2,000,000,000.00	
超越项目 3 年 3 亿美元债	1,929,246,882.23	1,973,898,137.81
超越项目 5 年 3 亿美元债	1,932,140,226.23	1,977,247,495.85
绿岛项目 3 亿美元债	1,943,433,371.16	1,985,456,242.09
平安项目 3 年 3 亿美元债	1,929,239,407.23	1,973,968,822.88
幸福项目 5 亿美元债	3,206,975,460.30	3,282,680,300.80
21 青城新能 MTN001（碳中和债）	503,915,616.44	
合计	75,630,756,660.89	57,719,175,125.81

(四十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,946,279,773.96	9,682,323,280.74
减：未确认的融资费用	1,804,687,973.49	1,799,798,946.02
重分类至一年内到期的非流动负债	973,939,606.78	832,648,241.53
租赁负债净额	7,167,652,193.69	7,049,876,093.19

(四十四) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	2,864,000,721.46	4,076,595,088.32	1,518,389,438.71	5,422,206,371.07
专项应付款	17,539,810,729.55	890,975,500.00	1,705,590,168.14	16,725,196,061.41
合计	20,403,811,451.01	4,967,570,588.32	3,223,979,606.85	22,147,402,432.48

1、 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租入固定资产	2,236,532,582.85	1,687,490,909.10
非金融机构借款、融资租赁款	167,930,292.59	264,912,933.57
收到的融资租赁保证金	1,152,796,124.11	911,349,489.46
政府还贷路专项债	1,864,700,000.00	
其他	247,371.52	247,389.33
合计	5,422,206,371.07	2,864,000,721.46

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
胶东机场迁建二期	5,956,000,000.00		744,500,000.00	5,211,500,000.00
胶东机场征迁项目	4,710,000,000.00			4,710,000,000.00
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	1,695,490,045.78		136,635,694.28	1,558,854,351.50
海底隧道接线工程	1,093,250,380.26			1,093,250,380.26
合计	15,199,725,340.78		881,135,694.28	14,318,589,646.50

(四十五) 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	1,072,406,729.82	364,483,493.72	416,394,825.42	1,020,495,398.12
二、辞退福利				
三、其他长期福利	358,950,506.97	63,018,489.65	173,363,015.86	248,605,980.76
合计	1,431,357,236.79	427,501,983.37	589,757,841.28	1,269,101,378.88

(四十六) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
担保赔偿准备	500,483,343.24	412,436,882.42
未到期责任准备	82,421,536.16	81,373,009.39
未决诉讼	820,255,948.87	894,766,476.34
亏损合同	31,568,588.88	5,725,723.64
产品质量保证	47,202,533.23	57,089,147.60
其他	27,130,379.07	10,363,994.22
合计	1,509,062,329.45	1,461,755,233.61

(四十七) 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	1,262,866,686.38	92,339,594.83	397,210,575.05	957,995,706.16
合计	1,262,866,686.38	92,339,594.83	397,210,575.05	957,995,706.16

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	本期返还金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
农作物秸秆栽培食用菌项目	5,750,000.00				5,750,000.00	与资产相关
姜山新能源项目	42,887,475.00			21,415,100.00	21,472,375.00	与资产相关
拆迁补偿款	1,024,830,139.71	56,177,028.77	353,783,578.37		727,223,590.11	与资产相关
技术改造资金	41,487,695.08	5,105,966.06	16,485,442.78		30,108,218.36	与资产相关
研发大楼补助	123,420,907.59		3,354,650.52		120,066,257.07	与资产相关
财政专项资金	24,490,469.00	13,036,600.00	1,879,688.76		35,647,380.24	与资产相关
科学技术局会商局专项补助		5,000,000.00	3,228.62		4,996,771.38	与资产相关
取消省界收费站工程补助资金		13,020,000.00	288,886.00		12,731,114.00	与资产相关
合计	1,262,866,686.38	92,339,594.83	375,795,475.05	21,415,100.00	957,995,706.16	

(四十八) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
项目投资款	710,625,000.00	
未实现售后租回损益	41,661,527.30	20,889,793.74
待转销项税额	42,618,262.03	57,199,375.33
长期预收保证金	23,211,084.90	28,641,688.55
修复准备金负债	2,915,106.42	3,107,240.90
其他	20,576,717.43	2,003,621.79
合计	841,607,698.08	111,841,720.31

(四十九) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	6,900,000,000.00	100.00			6,900,000,000.00	100.00
青島市人民政府国有资产监督管理委员会	6,900,000,000.00	100.00			6,900,000,000.00	100.00

(五十) 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	16,821,000,000.00	24,810,000,000.00
合计	16,821,000,000.00	24,810,000,000.00

(五十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价				
二、其他资本公积	60,625,413,300.51	47,588,254,825.81	673,292,306.30	107,540,375,820.02
合计	60,625,413,300.51	47,588,254,825.81	673,292,306.30	107,540,375,820.02

(五十二) 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	2,395,084.68	5,133,780.55	2,618,600.15	4,910,265.08
合计	2,395,084.68	5,133,780.55	2,618,600.15	4,910,265.08

(五十三) 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	57,733,821.45	23,054,194.71		80,788,016.16
合计	57,733,821.45	23,054,194.71		80,788,016.16

(五十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	436,095,631.96	1,589,235,199.08
期初调整金额	-1,145,846,560.24	
本期期初余额	-709,750,928.28	1,589,235,199.08
本期增加额	546,682,958.53	-190,422,837.32
其中：本期净利润转入	545,389,097.03	1,854,296,249.80
其他调整因素	1,293,861.50	-2,044,719,087.12
本期减少额	1,459,864,540.09	962,716,729.80
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备	23,054,194.71	29,518,727.08
本期分配现金股利数	1,436,810,345.38	931,587,820.69
转增资本		
其他减少		1,610,182.03
本期期末余额	-1,622,932,509.84	436,095,631.96

(五十五) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,937,066,688.99	34,328,944,033.71	32,792,990,454.83	26,076,202,142.90
其他业务	309,424,817.70	121,316,037.61	123,757,622.43	42,490,913.83
合计	40,246,491,506.69	34,450,260,071.32	32,916,748,077.26	26,118,693,056.73

(五十六) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	156,449,105.28	68,144,940.27
折旧费	2,991,732.18	1,009,329.15

项目	本期发生额	上期发生额
广告及业务宣传费	303,049,360.12	177,426,480.63
修理费	7,844,171.07	15,994,579.46
差旅费	18,718,033.09	8,475,184.44
运输及装卸费	920,007.13	251,929,609.08
销售代理佣金	70,917,466.82	8,510,846.20
销售系统使用费	51,035,562.75	8,995,285.30
交换补偿费		17,343,187.86
内销销售返利		22,853,749.26
商检港杂费	1,992,616.83	5,830,565.42
包装费	1,402,253.67	15,036,162.22
销售服务费	6,138,065.70	4,259,471.32
其他	34,875,892.30	30,586,657.76
合计	656,334,266.94	636,396,048.37

2、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,554,610,315.02	846,149,700.61
折旧费	379,083,252.83	224,692,966.78
修理费	32,265,855.59	9,733,545.39
无形资产摊销	59,719,440.26	23,962,460.64
业务招待费	23,214,566.49	13,445,271.86
差旅费	42,465,336.32	10,679,910.95
办公费	25,720,644.18	13,670,188.45
诉讼费	13,969,345.87	9,612,786.46
聘请中介机构费	195,360,083.68	82,484,669.30
股权维持费	27,079,451.37	27,153,641.65
风险准备金	89,094,987.59	91,110,641.02
物业水电能源费	68,002,787.94	12,836,938.63
租赁费	69,889,395.21	58,489,385.37
宣传费	8,109,738.01	3,500,918.30
车辆运营费	19,975,394.71	10,280,134.45
保险费	50,683,759.41	25,013,744.70

项目	本期发生额	上期发生额
通讯费	24,272,955.87	15,023,313.67
长期待摊费用摊销	24,798,093.18	1,876,867.08
其他	318,953,804.50	264,954,913.40
合计	3,027,269,208.03	1,744,671,998.71

3、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	271,316,299.68	57,728,825.57
人工费	268,772,906.95	153,656,996.37
折旧摊销费	57,674,613.79	27,481,246.91
燃料和动力	129,569.18	3,415,172.59
委托外部研究开发费	2,592,452.77	9,582,340.76
其他费用	150,698,218.83	152,454,197.78
合计	751,184,061.20	404,318,779.98

4、 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	8,001,882,505.04	5,096,830,417.63
减：利息收入	638,712,517.04	434,736,486.92
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-189,184,022.15	-81,936,543.32
其中：汇兑收益	233,234,466.21	482,597,957.14
汇兑损失	44,050,444.06	400,661,413.82
其他	207,513,226.53	143,088,422.76
合计	7,381,499,192.38	4,723,245,810.15

(五十七) 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	792,465,747.64	406,774,316.85
与资产相关的政府补助	375,795,475.05	175,030,801.01
合计	1,168,261,222.69	581,805,117.86

(五十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	512,491,057.87	260,689,191.02
处置长期股权投资产生的投资收益	826,765,048.91	192,112,149.75
交易性金融资产持有期间的投资收益	172,275,921.08	192,326.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	-30,063,354.45	
其他权益工具投资持有期间的投资收益	3,528,349,897.12	-5,645,038.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		46,748,749.10
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		234,412,884.65
持有至到期投资在持有期间的投资收益		169,809,954.22
可供出售金融资产等取得的投资收益		990,618,033.24
处置可供出售金融资产取得的投资收益		1,082,215,827.12
债权投资持有期间的投资收益	1,317,269,129.95	695,997,817.86
处置债权投资取得的投资收益		5,527,207.00
其他债权投资在持有期间的投资收益	91,151.66	61,948.33
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		4,255,260.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	6,962,517.42	
理财收益	3,819,983.41	19,461,232.64
委托贷款收益		344,653,196.29
债权转让收入	17,176,530.25	92,833.33
债务重组产生的投资收益	3,545,786.44	931,341.92
其他	10,740,845.95	-91,602,110.75
合计	6,369,424,515.61	3,950,532,803.34

(五十九) 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	250,932,640.16	-12,115,966.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,069,744,771.58
交易性金融负债	-6,665,501.79	222,912,132.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-65,048,437.80
衍生金融负债		-932,997.74
按公允价值计量的投资性房地产	-147,723,025.92	-86,188,753.20
衍生金融资产	-4,807,383.03	
合计	91,736,729.42	1,128,370,749.39

(六十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	123,806,916.24	54,350,693.36
债权投资信用减值损失	195,281,443.99	
贷款准备金	80,779,072.00	
其他非流动资产减值损失	175,162,738.56	
其他	-219,345.42	
合计	574,810,825.37	54,350,693.36

(六十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		322,626,733.23
存货跌价损失	178,989,199.22	62,770,430.99
合同资产减值损失	-35,316,261.86	-21,122,482.48
可供出售金融资产减值损失		150,150,738.00
持有至到期投资减值损失		250,000,000.00
长期股权投资减值损失	16,750.00	135,850,240.96
固定资产减值损失	2,648,569.34	3,291,182.06
在建工程减值损失	6,273,743.41	5,189,111.34
无形资产减值损失	-1,028,836.58	9,240,762.92
商誉减值损失	24,580,800.00	199,830,402.87
贷款准备金		32,163,512.42
其他非流动资产减值		206,538,320.84
合计	176,163,963.53	1,356,528,953.15

(六十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	289,934,037.96	504,795,076.39	289,934,037.96
合计	289,934,037.96	504,795,076.39	289,934,037.96

(六十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	2,483,132.74	2,211,031.35	2,483,132.74
债务重组利得		11,852.69	
与企业日常活动无关的政府补助	14,575,473.91	8,412,602.63	14,575,473.91
违约赔偿	24,242,084.44	1,281,560.85	24,242,084.44
保险退款	328,007.11	1,199,177.84	328,007.11
不需支付的应付款项	4,986,522.99	9,820,870.65	4,986,522.99
支付的对价小于取得股权价值	66,917,598.35	50,824,542.98	66,917,598.35
减免税款	14,185.62	10,730.54	14,185.62
昌乐路 5 号征收补偿收入	30,720,849.26		30,720,849.26
罚款收入	4,488,558.12	19,000.00	4,488,558.12
其他	67,889,011.23	36,736,693.56	67,889,011.23
合计	216,645,423.77	110,528,063.09	216,645,423.77

(六十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	3,254,826.96	727,599.98	3,254,826.96
对外捐赠	9,736,589.29	17,558,685.35	9,736,589.29
违约金、罚款及滞纳金类	13,989,051.85	3,952,228.09	13,989,051.85
股民赔偿款	26,809,803.05	11,810,901.82	26,809,803.05
无法收回的应收款项	2,873,786.41		2,873,786.41
债务重组损失	209,964.07		209,964.07
其他	74,859,665.63	14,902,117.25	74,859,665.63
合计	131,733,687.26	48,951,532.49	131,733,687.26

(六十五) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	911,817,209.38	1,112,826,291.62
递延所得税调整	-173,202,989.08	7,399,562.66
确认其他综合损益的所得税费用（盈利）	17,240,308.08	
合计	755,854,528.38	1,120,225,854.28

(六十六) 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、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-1,382,040,559.92	-245,425,982.61	-1,136,614,577.31	6,053,529.30		6,053,529.30
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-11,038,537.06		-11,038,537.06	6,053,529.30		6,053,529.30
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额						
3、其他权益工具投资公允价值变动	-1,371,002,022.86	-245,425,982.61	-1,125,576,040.25			
4、企业自身信用风险公允价值变动						
5、其他						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	136,677,802.03		136,677,802.03	715,658,628.63		715,658,628.63
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-129,274.63		-129,274.63	-26,137,157.06		-26,137,157.06
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	-129,274.63		-129,274.63	-26,137,157.06		-26,137,157.06
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				508,008,639.36		508,008,639.36
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计				508,008,639.36		508,008,639.36
3、外币财务报表折算差额	136,807,504.52		136,807,504.52	233,791,735.06		233,791,735.06
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						

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
小计	136,807,504.52		136,807,504.52	233,791,735.06		233,791,735.06
4、其他	-427.86		-427.86	-4,588.73		-4,588.73
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	-427.86		-427.86	-4,588.73		-4,588.73
三、其他综合收益合计	-1,245,362,757.89	-245,425,982.61	-999,936,775.28	721,712,157.93		721,712,157.93

(六十七) 合并现金流量表

1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

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	223,464,081.47	2,335,881,968.76
加：资产减值损失	176,163,963.53	1,356,528,953.15
信用减值损失	574,810,825.37	54,350,693.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,578,532,672.25	1,773,637,727.04
使用权资产折旧	872,457,333.70	
无形资产摊销	450,938,939.89	68,009,203.92
长期待摊费用摊销	247,239,833.23	152,542,242.33
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）	-288,964,091.55	-504,830,329.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	703,021.70	-1,940,700.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-91,736,729.42	-1,128,370,749.39
财务费用（收益以“-”号填列）	8,174,359,049.13	5,240,813,823.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,369,424,515.61	-3,950,532,803.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	265,435,214.25	-403,629,965.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-230,448,312.66	413,068,031.91
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,108,324,757.73	-1,045,157,577.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,797,010,054.59	-8,687,696,977.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-175,400,713.56	6,134,892,631.25
其他	-64,408,349.75	151,123,392.11
经营活动产生的现金流量净额	438,387,409.65	1,958,689,563.80
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	19,244,435,049.28	20,834,998,475.07
减：现金的期初余额	20,834,998,475.07	14,640,225,014.15
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,590,563,425.79	6,194,773,460.92

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	19,244,435,049.28	20,834,998,475.07
其中：库存现金	791,700.90	947,754.40
可随时用于支付的银行存款	17,818,875,969.81	19,508,761,373.00
可随时用于支付的其他货币资金	1,424,767,378.57	1,325,289,347.67
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	19,244,435,049.28	20,834,998,475.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(六十八) 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	1,608,522,922.98	银行承兑汇票保证金
货币资金	34,952,266.89	信用保证金
货币资金	86,265,928.38	贷款保证金类
货币资金	182,878,235.44	受监管的预售房款
货币资金	64,720,225.00	存出保证金
货币资金	16,605,168.91	项目保证金
货币资金	1,409,818.94	住房按揭保证金
货币资金	4,295,766.57	住房维修基金
货币资金	91,084,737.05	冻结资金
货币资金	1,111,777,029.07	借款质押
货币资金	106,846,629.57	履约保证金
货币资金	33,000,000.00	融资租赁保理保证金

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	23,353,892.66	保函保证金
货币资金	5,806,338.23	农民工工资保证金
货币资金	242,612,462.34	其他保证金
货币资金	8,435,966.85	其他
应收账款	854,649,403.78	国家开发银行、工商银行贷款质押
应收款项融资	33,282,710.64	已贴现未终止确认的应收票据
应收票据	403,439,287.98	质押
存货	1,217,641,852.48	抵押借款的抵押标的物
长期应收款	10,361,922,400.83	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
其他权益工具投资	799,856,896.80	质押
投资性房地产	2,052,831,341.06	抵押
固定资产	4,255,072,510.38	抵押
在建工程	92,976,799.88	抵押
无形资产	260,576,090.75	抵押
合计	28,954,816,683.46	

九、或有事项

(一) 未决诉讼及或有负债

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办[2007]12 号文件批复，本公司下属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%的股权已获批准通过“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：1、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》；2、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-2016 年度商标使用许可费共计人民币 11,828,975.00 元；3、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:1、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;2、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;3、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;4、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),如双星名人继续使用双星集团的商标(是否使用有待查证),双星集团在后期发现相关证据资料后,将继续主张权利。截至 2021 年 12 月 31 日,根据双星集团提供的现有资料,未见关于双星名人 2017 年及以后期间是否继续使用双星集团商标及双星集团因此主张商标使用许可费的证明材料。

2、本公司下属子公司锦湖轮胎株式会社(以下简称“锦湖轮胎”)目前正在进行数起诉讼,截至当期期末,被诉未决案件的诉讼标的额为韩国国内案件 600.22 亿韩元、海外案件 25.10 亿韩元。

国内诉讼中,就通常工资诉讼和劳动者地位确认诉讼已计提诉讼准备金 1,503.78 亿韩元;海外诉讼中,对 PL 诉讼已计提诉讼准备金 5.45 亿韩元。

2021 年 1 月 28 日劳动者地位确认诉讼第 8、9 起一审败诉;2021 年 3 月 11 日通常工资诉讼第 8 起三审败诉(发回重审);2021 年 9 月 30 日通常工资诉讼第 3、5、6 起三审部分败诉。

2021 年 10 月 26 日,劳资双方就通常工资津贴诉讼,以劳方撤诉为条件,达成和解协议,约定锦湖轮胎于 2022 年 1 月支付抚慰金 283.61 亿韩元。

2021 年 12 月 31 日,劳资双方就劳动者地位确认诉讼,以劳方撤诉为条件,达成和解协议,约定锦湖轮胎于 2022 年 3 月支付第一笔和解金,并于 2023 年 2 月支付第二笔和解金。另,锦湖轮胎就劳动者地位确认诉讼已向法院支付提存金 20.96 亿韩元。

关于上述诉讼,存在可能被提起追加诉讼及其导致诉讼准备金变动。海外诉讼中 PL 诉讼的诉讼标的额为 24.90 亿韩元,并已投保 PL 保险。截至当期期末,上述诉讼的前景无法预测。

3、(1) 2016 年 4 月深圳大鼎基金管理有限公司(以下简称“大鼎公司”)与青岛海丝城市投资发展基金企业(有限合伙)(以下简称“海丝城市基金”)签署《汇添富资本平安金橙财富 4 号专项资产管理计划收益权转让协议》,根据协议中的权益调整机制,海丝城市基金应向大鼎公司支付本金 26,360,823.87 元。2020 年 1 月,大鼎公司与上海智锦实业发展有限公司(以下简称“上海智锦”)签署《债权转让协议》,受让大鼎公司在《汇添富资本平安金橙财富 4 号专项资产管理计划收益权转让协议》项下的债权。

上海智锦就上述债权,向上海市崇明区人民法院提起诉讼(诉讼标的 26,366,314.00 元),请求判令海丝城市基金支付上述款项,本公司下属子公司青岛城投私募基金管理有限公司(以下简称“私募基金”)作为海丝城市基金的普通合伙人,对上述债务承担无限连带责任。其中海丝城市基金为第一被告,私募基金为第二被告。上海市崇明区人民法院于 2021 年 12 月 15 日针对本案进行了网络开庭审理,截至审计报告日尚未作出判决。

(2) 2016 年 4 月桂林波利特贸易有限公司(以下简称“波利特公司”)与海丝城市基金签署《汇添富资本汇投 1 号专项资产管理计划份额转让协议》,根据协议中的权益调整机制,海丝城市基金应向波利特公司支付本金 6,559,271.13 元。2020 年 1 月,波利特公司与上海智锦实业发展有限公司(以下简称“上海智锦”)签署《债权转让协议》,受让波利特公司在《汇添富资本汇投 1 号专项资产管理计划份额转让协议》项下的债权。

上海智锦就上述债权,向上海市崇明区人民法院提起诉讼(诉讼标的 6,559,271.13 元),请求判令海丝城市基金支付上述款项,本公司下属子公司私募基金作为海丝城市基金的普通合伙人,对上述债务承担无限连带责任。其中海丝城市基金为第一被告,私募基金为第二被告。上海市崇明区人民法院于 2022 年 1 月 18 日针对本案进行了网络开庭审理,截至审计报告日尚未作出判决。

截至 2021 年 12 月 31 日,因上述事项海丝城市基金账户被冻结资金 43,276,763.36 元,本公司下属子公司私募基金被冻结资金 708,020.56 元。

4、2021 年 7 月,中国能源建设集团江苏省电力建设第三工程有限公司(以下简称“江苏电建三公司”)因代位权纠纷,向山东省青岛市中级人民法院提起诉讼,请求本公司下属子公司青岛城投实业投资(集团)有限公司(以下简称“实业投资”)代位向江苏电建三公司偿付 125,155,320.70 元及自 2021 年 7 月 6 日起按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至实际清偿之日的利息。本公司对实业投资上述债务承担连带责任。山东省青岛市中级人民法院于 2021 年 12 月 30 日出具(2021)鲁 02 民初 1594 号民事判决书,判决如下:驳回江苏电建三公司诉讼请求。江苏电建三公司已于 2022 年 1 月 26 日提起上诉,截至审计报告日,案件正在审理中。

截至 2021 年 12 月 31 日,因上述事项本公司被冻结资金 79,525,749.54 元。

(二) 担保事项

截止 2021 年 12 月 31 日, 未到期担保额为 1,780,083.07 万元, 其中担保业务的未到期担保额 633,453.97 万元, 将于 2025 年 11 月 20 日前全部到期, 再担保业务的未到期担保额为 295,499.25 万元, 将于 2036 年 7 月 22 日前全部到期。

(三) 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	实际担保金额
		名称	企业性质	是否为上市公司				
	合计							7,939,771.92
	一、对集团内							7,639,373.62
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	314,522.87
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	328,200.00
3	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	连带责任保证	贷款担保	无	275,499.83
4	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投金融控股集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	1,695,206.00
5	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	380,000.00
6	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	7,517.00
7	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	是	连带责任保证	贷款担保	青岛中资中程集团股份有限公司提供反担保	41,702.31
8	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	是	连带责任保证	贷款担保	无	16,594.00
9	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	是	连带责任保证	银行承兑	青岛中资中程集团股份有限公司提供反担保	1,092.61
10	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	19,300.00
11	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛蒙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	36,950.00
12	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛蒙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	18,350.00

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司
2021 年度
财务报表附注

序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	实际担保金额
		名称	企业性质	是否为上市公司				
13	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投实业投资（集团）有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	263,140.00
14	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投实业投资（集团）有限公司、石家庄盛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	29,000.00
15	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投实业投资（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	连带责任保证	贷款担保	无	12,000.00
16	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	木垒县嘉瑞光发电有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	20,440.00
17	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	32,750.00
18	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	宁夏盐池县光伏电力有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	42,000.00
19	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	阿拉善盟大红新能源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	19,500.00
20	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	包头市丰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	9,400.00
21	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	18,482.52
22	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	滨州市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	14,000.00
23	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	德州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	11,221.63
24	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	德州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	13,588.28
25	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	13,588.28
26	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	14,223.18

序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	实际担保金额
		名称	企业性质	是否为上市公司				
27	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	29,442.60
28	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	13,585.70
29	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	13,588.28
30	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	12,955.02
31	青岛城市建设投资(集团)有限责任公司	蒙城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	27,004.37
32	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	20,255.33
33	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	10,162.19
34	青岛城市建设投资(集团)有限责任公司	台安县盛光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	12,955.02
35	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	19,956.24
36	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	13,476.00
37	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	3,561.55
38	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	22,821.36
39	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	14,032.00
40	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	11,943.14
41	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	13,040.14
42	青岛城市建设投资(集团)有限责任公司	政和东野发电有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	46,908.52
43	青岛城市建设投资(集团)有限责任公司	青岛城投路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	25,000.00

序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	实际担保金额
		名称	企业性质	是否为上市 公司				
44	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	51,149.13
45	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	银行承兑	无	31,000.00
46	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	信用证担保	无	27,257.51
47	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	保函担保	无	3,251.38
48	青岛城市建设投资(集团)有限责任公司	青岛城阳社区建设投资集团有限公司、青岛开发投资有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	130,000.00
49	青岛城市建设投资(集团)有限责任公司	奇瑞(青岛)运营有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	6.00
50	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	无	1,000.00
51	青岛城市建设投资(集团)有限责任公司	奇瑞(青岛)国际贸易有限公司	国有企业	否	连带责任保证	信用证担保	无	57,000.00
52	青岛城市建设投资(集团)有限责任公司	华青发展(控股)集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	3,771.00
53	青岛城市建设投资(集团)有限责任公司	青岛城投前海国际贸易有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	2,000.00
54	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	银行承兑	无	5,197.38
55	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	信用证担保	无	17,624.30
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	43,743.15
57	青岛城市建设投资(集团)有限公司、利冠投资有限公司	华青发展(控股)集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	38,376.00
58	青岛城市建设投资(集团)有限公司、青岛城投清洁能源有限公司	邵武城辉发电有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	22,114.20

序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	实际担保金额
		名称	企业性质	是否为上市 公司				
59	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投实业投资（集团）有限公司、东晋城卫新能源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	5,600.00
60	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投实业投资（集团）有限公司、东晋城浩新能源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	5,500.00
61	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投实业投资（集团）有限公司、东晋城联新能源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	1,500.00
62	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城投实业投资（集团）有限公司、东晋城合能源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	2,500.00
63	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司、青岛城投实业投资（集团）有限公司	青岛城投清洁能源有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	9,340.00
64	青岛城投创业发展集团有限公司	青岛城投普瑞第一康复医院有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	80.00
65	青岛城投创业发展集团有限公司	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	390,684.00
66	青岛城投地产投资控股（集团）有限公司	青岛少城置业有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	9,690.00
67	青岛城投海外发展有限公司	青岛城投普瑞国际贸易有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	1,000.00
68	青岛城投金融控股集团有限公司	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	38,678.69
69	青岛城投金融控股集团有限公司	青岛中资中程国际贸易有限责任公司	国有企业	是	连带责任保证	贷款担保	青岛中资中程集团股份有 限公司提供反担保	1,000.00

序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	实际担保金额
		名称	企业性质	是否为上市公司				
70	青岛城投金融控股集团有限公司	青岛中资中程集团股份有限公司	国有企业	是	连带责任保证	贷款担保	青岛中资中程集团股份有限公司提供反担保	5,875.86
71	青岛城投金融控股集团有限公司	青岛中资中程集团股份有限公司	国有企业	是	连带责任保证	银行承兑	青岛中资中程集团股份有限公司提供反担保	12,340.68
72	青岛城投金融控股集团有限公司	青岛中资中程集团股份有限公司	国有企业	是	存单质押	贷款担保	无	38,200.00
73	青岛城投金融控股集团有限公司	青岛城投金融控股集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	10,920.00
74	青岛城投金融控股集团有限公司、青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛程远投资管理有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	47,960.00
75	青岛城投企业发展有限公司	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	176,840.00
76	青岛城投企业发展有限公司、青岛开发投资有限公司	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	64,380.84
77	青岛城投实业投资（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	328,490.00
78	青岛城投新城开发建设有限公司	华青发展（控股）集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	9,170.00
79	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	23,510.71
80	青岛城乡社区建设投资集团有限公司	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	13,740.06
81	青岛城投控股集团有限公司	青岛鑫鑫贸易有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	9,000.00
82	青岛城投控股集团有限公司	奇瑞（青岛）国际贸易有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	27,500.00

序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	实际担保金额
		名称	企业性质	是否为上市公司				
83	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	青岛城鑫产业投资建设有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	24,491.00
84	青岛交通发展集团有限公司	青岛交通工程勘察咨询有限公司	国有企业	否	连带责任保证	保函担保	无	1,194.18
85	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	连带责任保证	保函担保	无	7,586.90
86	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	连带责任保证	贷款担保	无	576,200.00
87	青岛交通发展集团有限公司	青岛交发高速公路发展有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	454,600.00
88	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	连带责任保证	贷款担保	无	6,300.00
89	青岛交通发展集团有限公司	青岛路惠通实业有限公司	国有企业	否	连带责任保证	保函担保	无	37.83
90	青岛开发投资有限公司、青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	青岛城路路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	53,443.02
91	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	连带责任保证	贷款担保	无	120,400.00
92	青岛路桥建设集团有限公司、青岛路惠通实业有限公司	青岛交通发展集团有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	123,500.00
93	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	60,000.00
94	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	19,400.00
95	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	295,597.85
96	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	38,891.77

序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	实际担保金额
		名称	企业性质	是否为上市 公司				
97	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	43,875.00
98	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	1,000.00
99	双星集团有限责任公司	青岛双星装备制造有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	1,000.00
100	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	10,000.00
101	双星集团有限责任公司	青岛双星环保设备有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	1,000.00
102	双星集团有限责任公司	青岛金科模具有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	1,500.00
103	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	1,000.00
104	双星集团有限责任公司	青岛星洲国际投资有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	62,600.00
105	双星集团有限责任公司	青岛伊克斯达智能装备有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	1,000.00
106	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	无	17,851.21
107	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	无	79,958.00
108	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	无	11,000.00
二、对集团外								300,398.30
1	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	44,700.00
2	青岛城市建设投资(集团)有限责任公司	青岛海创开发建设投资有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	11,050.45
3	青岛城市建设投资(集团)有限责任公司	阳原恒博新能源科技有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	28,554.98
4	青岛城阳社区建设投资集团有限公司	青岛泰和金秋医养有限公司	非国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	20,503.35

序号	担保单位	担保对象			担保方式	担保种类	反担保方式	实际担保金额
		名称	企业性质	是否为上市公司				
5	青岛金恒力置业有限公司	青岛浩基资产管理咨询有限公司	非国有企业	否	连带责任保证	按揭阶段性担保	无	60,983.56
6	青岛金恒力置业有限公司	个人商品房	非国有企业	否	连带责任保证	按揭阶段性担保	无	306.76
7	青岛双星股份有限公司	广德财富股权投资基金管理中心（有限合伙）	非国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	10,000.00
8	香港国际（青岛）有限公司	环球有色金属产业投资有限公司	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	30,139.20
9	青岛交通发展集团有限公司	青岛市交通运输局	国有企业	否	连带责任保证	贷款担保	无	94,160.00

(四) 被担保情况

截至 2021 年 12 月 31 日，子公司锦湖轮胎株式会社少数股东提供的支付保证详情如下：

外币单位：千元；韩元单位：百万元				
提供者名称	货币单位	外币（USD）	原币（KRW）	保证内容
韩国产业银行等	美元（千元）	194,289.00	230,330.00	开立进口信用证等
合计		194,289.00	230,330.00	

另外，除上述明细外，还从首尔保证保险等处获得与合同履行相关的支付保证。

(五) 其他需说明的或有事项

资产负债表日存在的重要承诺

1、金融机构信贷额度协议

截至 2021 年 12 月 31 日，子公司锦湖轮胎株式会社与金融机构签订的授信约定如下：

单位：百万韩元

项目	期末余额
透支额度	606,771.00
贴现限额	24,214.00
外汇销售债券贴现限额	462,113.00
合计	1,093,098.00

2、2018 年 8 月，经子公司锦湖轮胎株式会社董事会批准签订协议，约定向员工持股会提供总计 495.30 亿韩元的借款。鉴于部分员工持股会成员退休等，完成支付借款共计 451.20 亿韩元，即分别于 2018 年 9 月 14 日支付第一笔 250 亿韩元、2019 年 8 月 30 日支付第二笔 201.20 亿韩元。锦湖轮胎株式会社经 2021 年 8 月劳资团体交涉协议及 2021 年 9 月董事会批准，于 2021 年 9 月 27 日向员工持股会完成捐赠公司股票 250.00 亿韩元，并已回收该金额的借款。另外，截至当期期末，针对现借款金额，员工持股会用已取得的公司股票向子公司锦湖轮胎株式会社提供了担保。

3、截至 2021 年 12 月 31 日，子公司青岛双星轮胎工业有限公司于 2021 年 9 月 24 日，开立金额为 1.875 亿元的国内信用证，2022 年 9 月 24 日到期。

十、 资产负债表日后事项

子公司青岛中资中程集团股份有限公司与菲律宾 ENERGY LOGICS PHILIPPINES, INC 公司 2021 年 1 月份签订《菲律宾帕苏金（132 兆瓦）风电+（100 兆瓦）太阳能发电的风光一体化项目 EPC 总承包合同补充协议》（以下简称“补充协议”），双方同意终止风电项目，并就合同结算币种、风电项目结算等事宜达成一致，双方就风电项目确定最终的结算价格为 81,406.23 万元。子公司青岛中资中程集团股份有限公司就风电项目累计确认收入合计 101,697.91 万元，根据《企业会计准则》的规定，补充协议的签订构成资产负债表日后调整事项，根据补充协议的有关内容，2020 年度风电项目净冲减收入 27,381.96 万元，冲回 2019 年度已计提的减值 7,608.08 万元，折让后的合同资产重新计提减值 3,859.93 万元。截至审计报告日，子公司青岛中资中程集团股份有限公司收到 ELPI 境内子公司的回款 20,000 万元，后期将督促 ELPI 方按协议约定及时回款。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

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	政府特设部门	100.00	100.00

(二) 本公司的子企业情况

见七、（一）子企业情况。

(三) 本公司的合营企业、联营企业情况

见八、（十六）长期股权投资。

(四) 本公司的其他关联方情况

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
青岛昌盛日电新能源电力有限公司	子公司股东控股公司
青岛城乡通航股权投资基金企业（有限合伙）	子公司及母公司控股公司的参股企业
山东省鑫诚恒业集团有限公司	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
青岛钢铁控股集团有限责任公司	本公司托管公司
奇瑞汽车河南有限公司	联营企业参股公司的子公司
山东泰山钢铁集团有限公司	子公司少数股东
PT.Metal Smeltindo Selaras	子公司股东控股公司
青岛迈世思通国际贸易有限公司	子公司参股公司的子公司
青岛海丝创新能源股权投资企业（有限合伙）	子公司参股企业
华盛绿能（澄口）农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
华盛绿能（乌海）农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
政和华旭现代农业开发有限公司	子公司参股公司的子公司
焦作华盛绿能农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
寿光市双盛农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
内蒙古绿能农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
华盛绿能（武城）农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司

其他关联方名称	与本公司关系
华盛平原石家庄农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
华盛绿能（德昌）农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
东丰华盛绿能农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
华盛绿能（元江）农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
华盛绿能（滨州）农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
华盛绿能（麟游）农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
阳泉华盛绿能农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
延津华盛绿能农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
滑县华盛绿能农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
华盛绿能（即墨）农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
华盛绿能（天津）农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
华盛绿能（伊通）农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
府谷县华盛绿能农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
北京飓风伙伴网络科技有限公司上海分公司	子公司参股公司的分公司
青岛星正汽车科技有限公司	子公司参股公司
青岛嘉源控股有限公司	子公司少数股东
青岛奥帆中心演艺有限公司	本公司参股公司的子公司
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
青岛胜信滨海置业发展有限公司	子公司少数股东
中交地产股份有限公司	子公司少数股东
山东汉鼎投资有限公司	子公司少数股东
青岛青城昱晖新能源有限公司	子公司投资的基金项目公司旗下子公司
青岛建元机械施工有限公司	子公司少数股东
重庆宏涵企业管理咨询有限公司	子公司少数股东
青岛南信投资有限公司	与子公司少数股东受同一企业控制
青岛润滨商业管理有限公司	子公司少数股东控股公司
龙口南信远恒置业有限公司	子公司少数股东参股公司
南山集团有限公司	子公司少数股东
青岛南信城投置业有限公司	子公司参股公司的参股公司
烟台润德置业有限公司	子公司少数股东参股公司控股公司

其他关联方名称	与本公司的关系
青岛协城世合投资管理中心（有限合伙）	子公司合伙企业
青岛协信远海置业有限公司	与子公司少数股东受同一企业控制
安徽奇瑞商用车销售有限公司	联营企业参股公司的子公司
奇瑞汽车股份有限公司青岛分公司	子公司股东分公司
平度市城市建设投资开发有限公司	子公司少数股东
香港安宇贸易有限公司	子公司少数股东
青岛新东方大酒店有限公司	本公司参股公司的子公司
中国核工业中原建设有限公司	子公司少数股东
青岛旅游文化传媒有限公司	本公司参股公司的子公司
青岛燕岛宾馆有限公司	本公司参股公司的子公司
青岛国际游艇俱乐部有限公司	本公司参股公司的子公司
青岛新东方物业有限公司	本公司参股公司的子公司
青岛旅游集团酒店管理有限公司	本公司参股公司的子公司
奥帆博物馆	本公司参股公司的子公司
青岛轮渡有限责任公司	本公司参股公司的子公司
青岛东海新能源有限公司	本公司参股公司的子公司
青岛旅游集团汽车有限公司	本公司参股公司的子公司
青岛城投旅游经济发展有限公司	本公司参股公司的子公司
蒙城华盛绿能农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
华盛绿能（仙桃）农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
华盛绿能（商都县）园区服务有限公司	子公司参股公司的子公司
澄城县华盛绿能苗木花卉科技有限公司	子公司参股公司的子公司
莘县鼎盛农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
华盛绿能农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
突泉县蒙东城市发展投资经营有限公司	子公司少数股东
青岛城晖新能源有限公司	子公司投资的基金项目公司旗下子公司
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
昌盛东方（突泉）农业科技有限公司	子公司参股公司的子公司
青岛高校信息产业股份有限公司	子公司少数股东
青岛星华资源控股有限公司	子公司参股公司
上海天慈国际药业有限公司	子公司参股公司
青岛益城文化传媒有限公司	子公司少数股东控制公司

其他关联方名称	与本公司关系
李醒民	子公司股东
李振声	子公司股东
青岛体育产业发展有限公司	本公司参股公司的子公司
青岛协创投资管理咨询中心（有限合伙）	子公司合伙企业
青岛鹰奥置业有限公司	本公司参股公司的参股公司
青岛仁兴康实业有限公司	子公司少数股东
奇瑞控股集团有限公司	联营企业的参股公司
奇瑞商用车（安徽）有限公司	联营企业的参股公司的子公司
奇瑞商用车（安徽）有限公司专用车分公司	联营企业的参股公司的子公司的分公司
林捷	子公司股东
青岛胜信恒昌贸易有限公司	子公司少数股东控股公司
青软创新科技集团股份有限公司	本公司参股公司
青岛城投海丝循环股权投资基金企业（有限合伙）	本公司参股企业
青岛海丝民和股权投资基金企业（有限合伙）	本公司参股企业
青岛民和志威投资中心（有限合伙）	本公司参股企业
青岛海丝能源股权投资基金企业（有限合伙）	本公司参股企业
青岛旅游集团有限公司	本公司参股公司
青岛国信海天篮球俱乐部有限公司	本公司参股公司
青岛卓城置业有限公司	本公司参股公司
青岛怡城置业有限公司	本公司参股公司
青岛海丝创新股权投资基金企业（有限合伙）	本公司参股企业
青岛民芯启元投资中心（有限合伙）	本公司参股企业

（五）关联方交易

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
青岛海琅特种装备科技有限公司	劳务费		1,320,619.00
青岛海琅特种装备科技有限公司	采购设备		107,882.29
北京飓风伙伴网络科技有限公司	采购轮胎		7,501,277.36
奇瑞汽车股份有限公司	采购汽车	1,926,257,249.43	
青岛昌盛日电新能源电力有限公司	运维费	73,005,198.85	
青岛仁兴康实业有限公司	利息支出	46,213.58	
苏星汽车科技（青岛）有限公司	采购轮胎	2,093,049.76	

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
上海天慈国际药业有限公司	委贷管理费收入		298,113.20
青岛城乡通航股权投资基金企业（有限合伙）	基金管理费收入	158,645.28	
青软创新科技集团股份有限公司	利息收入		53,490.57
上海天慈国际药业有限公司	利息收入	32,149,528.37	31,045,545.10
山东省鑫诚恒业集团有限公司	利息收入	142,469,501.29	75,471,698.39
深圳前海创盈资产管理有限公司	利息收入	7,601,415.12	1,063,679.21
青岛海丝创新股权投资基金企业（有限合伙）	利息收入	24,823,463.23	26,838,667.81
青岛城投海丝循环股权投资基金企业（有限合伙）	基金管理费收入		124,705.66
青岛海丝民和股权投资基金企业（有限合伙）	基金管理费收入	19,250.44	1,005,614.83
青岛民和志威投资中心（有限合伙）	基金管理费收入		716,226.42
上海天慈国际药业有限公司	担保收入	4,540,880.20	17,295.28
PT. Metal Smeltindo Selaras	RKEF 特种冶炼设备 成套	412,772,123.78	-170,125,058.18
PT. Metal Smeltindo Selaras	RKEF 项目施工	338,303,559.19	57,118,025.94
PT. Metal Smeltindo Selaras	2*65MW 燃煤电厂设 备成套	115,723,893.37	55,096,470.46
PT. Metal Smeltindo Selaras	2*65MW 燃煤电厂施 工	253,020,961.60	52,529,726.77
PT. Metal Smeltindo Selaras	土地出租	39,656,243.80	41,054,579.97
PT. Metal Smeltindo Selaras	物业服务	2,238,189.55	1,512,344.85
PT. Metal Smeltindo Selaras	代理服务	946,271.04	62,832.00
扬州远海滨江中程供应链有限公司	咨询服务	2,037,735.84	1,698,113.20
青岛实录海洋大数据投资开发有限公司	管理咨询		5,234,276.75
青岛钢铁控股集团有限责任公司	利息收入	13,260,409.31	3,081,718.16
青岛中交城投置业有限公司	利息收入	6,293,930.22	
奇瑞汽车河南有限公司	轮胎贸易收入	5,001,611.60	
山东泰山钢铁集团有限公司	出售商品	466,176,877.56	
PT.Metal Smeltindo Selaras	出售商品	218,618,842.88	
青岛迈世思通国际贸易有限公司	出售商品	495,426.07	
青岛海丝创新能源股权投资企业（有限合伙）	利息收入	56,335,856.92	56,672,266.35
青岛海丝泉宗私募基金管理有限公司	利息收入	101,962.79	102,242.14

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛民芯启元投资中心（有限合伙）	利息收入	801,886.79	
华盛绿能（磴口）农业科技有限公司	租赁收入		442,477.88
华盛绿能（乌海）农业科技有限公司	租赁收入		884,955.75
政和华旭现代农业开发有限公司	租赁收入		884,955.75
焦作华盛绿能农业科技有限公司	租赁收入		530,973.45
寿光市双盛农业科技有限公司	租赁收入		530,973.45
内蒙古绿能农业科技有限公司	租赁收入		176,991.15
华盛绿能（武城）农业科技有限公司	租赁收入		176,991.15
华盛平原石家庄农业科技有限公司	租赁收入		176,991.15
华盛绿能（德昌）农业科技有限公司	租赁收入		442,477.88
东丰华盛绿能农业科技有限公司	租赁收入		88,495.58
华盛绿能（元江）农业科技有限公司	租赁收入		88,495.58
华盛绿能（滨州）农业科技有限公司	租赁收入		442,477.88
华盛绿能（麟游）农业科技有限公司	租赁收入		88,495.58
阳泉华盛绿能农业科技有限公司	租赁收入		1,415,929.20
延津华盛绿能农业科技有限公司	租赁收入		884,955.75
滑县华盛绿能农业科技有限公司	租赁收入		88,495.58
华盛绿能（即墨）农业科技有限公司	租赁收入		1,504,424.78
星达网络科技（青岛）有限公司	销售轮胎	18,413,024.17	11,815,376.50
北京颀风伙伴网络科技有限公司上海分公司	租赁轮胎收入		2,540,342.58
苏星汽车科技（青岛）有限公司	销售轮胎	22,946,235.35	2,179,962.51
青岛星正汽车科技有限公司	销售轮胎		795,734.51
青岛海琅特种装备科技有限公司	机器设备		746,098.23
青岛海琅特种装备科技有限公司	福利产品		7,297.03
青岛五道口新能源汽车产业基金企业（有限合伙）	利息收入	475,613,395.28	

3、 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产 种类	租赁收益定 价依据	本期确认的租 赁收益
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	租赁合同	242,631.00
青岛东奥开发建设集团公司	青岛城投市南东天山幼儿园	房产	租赁合同	750,000.01

(六) 关联方应收应付款项

1、 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	青岛世奥投资发展有限公司	24,570,000.00		24,570,000.00	
	山东胜利股份有限公司	14,800,000.00		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		14,900,000.00	
	青岛海丝能源股权投资基金合伙企业（有限合伙）			2,960,000.00	
	安徽奇瑞商用车销售有限公司	102,203,539.37		102,203,539.37	
	PT.Metal Smeltindo Selaras	244,956,313.11	4,980,809.66	278,366,250.57	3,573,361.90
	青岛青城昱晖新能源有限公司	403,000,000.00		403,000,000.00	
	青岛旅游集团有限公司	9,590.00		9,590.00	
	青岛旅游文化传媒有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00	
	华盛绿能（澄口）农业科技有限公司			600,000.00	10,000.00
	华盛绿能（乌海）农业科技有限公司			3,093,023.26	209,302.33
	内蒙古绿能农业科技有限公司	2,293,023.26	438,604.65	2,293,023.26	209,302.33
	华盛绿能（德昌）农业科技有限公司	2,593,023.26	468,604.65	2,593,023.26	209,302.33
	华盛绿能（仙桃）农业科技有限公司	2,093,023.26	418,604.64	2,093,023.26	209,302.33

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	东丰华盛绿能农业科技有限公司	2,193,023.26	428,604.65	2,193,023.26	209,302.33
	华盛绿能(滨州)农业科技有限公司	550,000.00	60,000.00	550,000.00	5,000.00
	华盛绿能(麟游)农业科技有限公司			2,193,023.26	209,302.33
	蒙城华盛绿能农业科技有限公司			4,186,046.51	209,302.31
	延津华盛绿能农业科技有限公司	1,859,041.86	271,808.37	1,859,041.86	85,904.18
	华盛绿能(即墨)农业科技有限公司	10,272,093.02	1,884,418.60	10,272,093.02	857,209.30
	华盛平原石家庄农业科技有限公司	5,432,558.14	1,066,511.63	5,432,558.14	523,255.80
	滑县华盛绿能农业科技有限公司	4,186,046.51	847,209.30	4,186,046.51	209,302.30
	寿光市双盛农业科技有限公司	2,693,023.26	478,604.65	2,693,023.26	209,302.33
	华盛绿能(元江)农业科技有限公司	2,193,023.22	428,604.64	2,193,023.22	209,302.32
	华盛绿能(商都县)园区服务有限公司	2,093,023.26	418,604.65	2,093,023.26	209,302.33
	澄城县华盛绿能苗木花卉科技有限公司	2,093,023.26	418,604.65	2,093,023.26	209,302.33
	阳泉华盛绿能农业科技有限公司	1,800,000.00	200,000.00	1,800,000.00	20,000.00
	焦作华盛绿能农业科技有限公司	1,429,437.50	225,887.50	1,429,437.50	82,943.75
	华盛绿能(武城)农业科技有限公司	211,520.64	22,304.07	211,520.64	1,152.06
	莘县鼎盛农业科技有限公司	2,093,023.26	418,604.65	2,093,023.26	209,302.33
	苏星汽车科技(青岛)有限公司	3,585,236.28	179,261.81	1,730,100.85	8,650.50
	青岛中交城投置业有限公司	884,669.72			

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司

2021 年度

财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	青岛五道口新能源汽车产业基金合伙企业（有限合伙）	513,750,199.03			
	平度市城市建设投资开发有限公司	24,794,738.80			
	山东泰山钢铁集团有限公司	99,991,576.67			
	青岛迈世思通国际贸易有限公司	559,831.50			
	中国核工业中原建设有限公司	18,222,363.75			
	奇瑞汽车河南有限公司	5,651,821.12			
	中工际华重工（青岛）有限公司	80,749.00	4,037.45		
	北京颀风伙伴网络科技有限公司上海分公司	2,400,913.10	240,091.31		
预付款项					
	奇瑞汽车股份有限公司	1,909,444.74			
	奇瑞汽车股份有限公司青岛分公司	505,400.00			
	PT.Metal Smeltindo Selaras	184,798,081.60			
应收利息					
	青岛慕源控股有限公司			89,902,591.59	
其他应收款					
	山东胜利股份有限公司	60,671,328.89		60,671,328.89	
	青岛蓝海新港城置业有限公司	1,255,000,000.00		1,255,000,000.00	
	青岛慧博置业有限公司	41,606,716.17		41,606,716.17	

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司
2021 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	青岛慧杰置业有限公司	32,342,099.93		32,342,099.93	
	青岛慧泰置业有限公司	21,880,452.83		21,820,452.83	
	青岛慧联置业有限公司	54,040,250.04		54,040,250.04	
	青岛慧鼎置业有限公司	13,870,846.35		13,870,846.35	
	青岛中荷弗瑞亚生态牧业有限公司	12,876,525.78		12,876,525.78	
	华盛绿能农业科技有限公司	9,256,403.01		33,593,334.92	
	青岛新东大酒店有限公司	30,065,824.95		30,065,824.95	
	奥帆博物馆	3,508,000.00		3,508,000.00	
	青岛城晖新能源有限公司	8,750,000.00		8,750,000.00	
	香港安宇贸易有限公司	358,000.00		358,000.00	
	青岛新东物业有限公司	150,000.00		150,000.00	
	青岛东海新能源有限公司	479,666.64		479,666.64	
	青岛轮渡有限责任公司	184,041,102.55		184,041,102.55	
	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	541,990,190.54		541,990,190.54	
	中交地产股份有限公司	784,000,000.00		784,000,000.00	
	青岛南信城投管理咨询有限公司	69,000,000.00		69,000,000.00	
	青岛南信投资有限公司	57,028,564.03		57,028,564.03	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	青岛旅游文化传媒有限公司	19,717,795.52		19,717,795.52	
	青岛国际游艇俱乐部有限公司	35,051,261.16		35,051,261.16	
	青岛钢铁控股集团有限责任公司	478,293,239.38		723,893,239.38	
	青岛奥帆中心演艺有限公司	108,578,932.45		108,578,932.45	
	青岛城投旅游经济发展有限公司	399,161,684.71		399,161,684.71	
	青岛旅游集团酒店管理有限公司	186,273,754.49		186,273,754.49	
	青岛燕岛宾馆有限公司	13,340,442.07	13,340,442.07	13,340,442.07	13,340,442.07
	青岛世奥投资发展有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
	PT.Metal Smeltindo Selaras	329,406,623.38			
	昌盛东方（突泉）农业科技有限公司	1,100,000.00		1,100,000.00	
	青岛嘉源控股有限公司	515,138.05		438,365.80	
	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	
	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	
	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	
	青岛城秀置业投资有限公司	1,643,312.99		162,559,312.99	
	Vanlink Company Limited	255,840,000.00		262,080,000.00	
	重庆宏滔企业管理咨询有限公司	177,955,448.03		177,955,448.03	
	青岛润滨商业管理有限公司	13,896,764.68		21,590,300.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	龙口南信远恒置业有限公司	31,680,000.00		30,000,000.00	
	南山集团有限公司	323,531,062.51		323,531,062.51	
	青岛建元机械化施工有限公司	177,000,000.00	69,945,180.64	177,342,081.99	69,945,180.64
	青岛南信城投置业有限公司	2,249,543.48		2,249,543.48	
	烟台润德置业有限公司	4,649,324.00		4,649,324.00	
	青岛协信远海置业有限公司	1,240,241.78		498,960.00	
	青岛东奥开发建设集团有限公司	89,537,107.48		83,909,306.76	
	青岛市城市建设投资中心	48,799,454.42		44,129,564.75	
	华青发展有限公司	89,719,265.88		91,032,308.31	
	北京颀风伙伴网络科技有限公司			2,400,913.10	12,004.57
	青岛海琅特种装备科技有限公司			7,357,798.50	36,788.99
	青岛国信海天篮球俱乐部有限公司			5,890,686.24	1,178,137.25
	青岛国际机场集团有限公司	450,000,000.00			
	青岛协城世合投资管理中心（有限合伙）	2,375,093.19			
	青岛卓城置业有限公司	200,000.00			
	青岛怡城置业有限公司	200,000.00			
	平度市城市建设投资开发有限公司	2,175,681.10			
	青岛迈世思通国际贸易有限公司	5,000,000.00			

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	青岛高校信息产业股份有限公司	384,000.00			
	山东省鑫诚恒业集团有限公司	100,777,671.24			
	青岛赢信慧通教育科技有限公司	5,196,672.43	2,387,352.08	5,020,589.10	2,387,352.08
	山东汉鼎投资有限公司	990,000.00	990,000.00	990,000.00	495,000.00
合同资产					
	PT. Metal Smelting Sclaras	584,817,374.25	5,848,173.74	320,203,430.59	3,183,596.76
其他流动资产					
	青岛慕源控股有限公司	514,300,000.00		514,300,000.00	
	上海天慈国际药业有限公司	240,000,000.00		325,000,000.00	
	山东省鑫诚恒业集团有限公司	500,000,000.00		2,500,000,000.00	
	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
	深圳前海创盈资产管理咨询有限公司			90,000,000.00	
△发放贷款及垫款					
	青岛海丝创新股权投资基金企业(有限合伙)	296,380,000.00		329,380,000.00	
	青岛赢信慧通教育科技有限公司	4,600,000.00	4,600,000.00		
债权投资					
	青岛慕源控股有限公司	277,578,717.08		264,634,200.59	
	山东省鑫诚恒业集团有限公司	2,000,000,000.00		4,000,000,000.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	青岛钢铁控股集团有限责任公司	541,279,354.04		99,269,904.92	
	青岛海丝泉私募基金管理有限公司	2,108,080.56		2,000,000.00	
	青岛海丝创新能源股权投资企业（有限合伙）	1,149,200,514.76		1,129,748,343.24	
	青岛民芯启元投资中心（有限合伙）			100,000,000.00	
其他非流动资产					
	山东省鑫诚恒业集团有限公司	200,000,000.00			

2、 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	青岛高校信息产业股份有限公司		2,768,690.00
	北京颀风伙伴网络科技有限公司	2,593,111.01	2,593,111.01
	奇瑞商用车（安徽）有限公司	99,950,187.27	
	奇瑞商用车（安徽）有限公司专用车分公司	35,900.00	
	青岛旅游文化传媒有限公司	7,002,000.00	7,002,000.00
预收款项			
	星达网络科技（青岛）有限公司		896,154.64
合同负债			

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司

2021 年度

财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	山东泰山钢铁集团有限公司	70,796,500.00	
	山东省鑫诚恒业集团有限公司		25,000,000.00
	上海天慈国际药业有限公司		13,333.00
应付股利			
	青岛胜信滨海置业发展有限公司		54,200,000.00
	青岛四方城市发展有限公司		32,520,000.00
	山东胜利股份有限公司		46,070,000.00
其他应付款			
	华盛绿能农业科技有限公司		25,101,068.85
	华盛绿能（天津）农业科技有限公司		2,644,890.00
	华盛绿能（伊通）农业科技有限公司		75,088.51
	府谷县华盛绿能农业科技有限公司		7,181.00
	青岛市城市建设投资中心	206,843.00	375,888.80
	华青发展有限公司	86,443,482.22	89,191,442.20
	青岛益城文化传媒有限公司		42,973,540.38
	李醒民	460,830.00	460,830.00
	李振声	230,415.00	230,415.00
	山东省鑫诚恒业集团有限公司	195,531,156.39	8,216,500.01
	山东汉鼎投资有限公司	555,570.00	555,570.00

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司

2021 年度

财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	青岛东海新能源有限公司	250,000.00	250,000.00
	青岛南信投资有限公司		333,228,564.03
	青岛燕岛宾馆有限公司	2,012,253.40	2,012,253.40
	青岛旅游文化传媒有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00
	青岛体育产业发展有限公司		1,744,735.00
	青岛协创投资管理咨询中心（有限合伙）	10,102,710.00	10,202,710.00
	青岛鹰奥置业有限公司	2,118,708.63	2,118,708.63
	青岛城投旅游经济发展有限公司	93,676,000.00	93,676,000.00
	山东泰山钢铁集团有限公司	84,887,289.00	121,887,289.00
	青岛东奥开发建设集团有限公司	20,631,524.04	20,512,548.93
	青岛海琅特种装备科技有限公司		763,115.46
	青岛星华资源控股有限公司		16,277.38
	青岛赢信慧通教育科技有限公司	19,240.00	19,240.00
	青岛中交城投置业有限公司	881,000.00	
	青岛五道口新能源汽车产业基金企业（有限合伙）	302,300,000.00	
	青岛嘉源控股有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
	青岛仁兴康实业有限公司	4,729,931.75	460,000.00
	奇瑞控股集团有限公司	316,288.84	
其他流动负债			

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	PT. Metal Smelindo Selaras	4,605,497.64	
	山东泰山钢铁集团有限公司	9,203,500.00	
其他非流动负债			
	星达网络科技（青岛）有限公司		103,097.44

十二、 母公司财务报表主要项目注释
(一) 应收账款

1、 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	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	计提比例（%）	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	12,564,506.52	100.00			12,564,506.52	100.00	19,470,946.51	19,470,946.51
其中：账龄组合								
风险类型法组合								
不计提坏账组合	12,564,506.52	100.00			12,564,506.52	100.00	19,470,946.51	19,470,946.51
合计	12,564,506.52	100.00			12,564,506.52	100.00	19,470,946.51	19,470,946.51

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

不计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末账面余额	期初账面余额
青岛城投企业发展有限公司	8,483,994.94	8,070,710.43
青岛旅游文化传媒有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
青岛城投工程建设发展（集团）有限责任公司	80,511.58	3,285,569.41
山东省青岛第一国际学校		3,666,666.67
其他关联方		448,000.00
合计	12,564,506.52	19,470,946.51

(二) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	12,511,907.83	9,876,698.32	21,951,568.12	11,659,428.20
合计	12,511,907.83	9,876,698.32	21,951,568.12	11,659,428.20

(三) 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	294,495,746.27	194,156,290.16
处置长期股权投资产生的投资收益	3,769.91	96,111,567.11
成本法核算的长期股权投资收益	930,002,400.00	138,210,000.00
可供出售金融资产等取得的投资收益		1,999,800.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		713,484,354.06
债权投资持有期间的投资收益	40,118,835.61	170,899,410.19
其他权益工具投资持有期间的投资收益	2,205,165,558.39	
其他		11,632,198.10
合计	3,469,786,310.18	1,326,493,619.62

(四) 现金流量表

1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

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	1,249,319,560.40	-567,040,359.63

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值损失		7,346,564.33
信用减值损失	20,381,533.15	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,137,363.21	29,821,906.31
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,269,532.48	1,029,645.69
长期待摊费用摊销	14,364,559.76	108,123.84
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）	-57,226.49	-26,460,584.63
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	935.00	3,255.40
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,286,115.00	
财务费用（收益以“－”号填列）	2,379,208,280.11	1,970,151,765.13
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,469,786,310.18	-1,326,493,619.62
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	660,395.38	338,866.63
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,370,084.99	-39,716,920.86
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,473,800.94	18,381,185.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	217,368,621.89	67,469,827.62
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	7,680,552,742.99	11,301,577,604.98
减：现金的期初余额	11,301,577,604.98	6,620,278,628.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,621,024,861.99	4,681,298,976.84

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,680,552,742.99	11,301,577,604.98
其中：库存现金	6,667.59	5,247.09
可随时用于支付的银行存款	6,700,049,373.84	10,119,485,107.02
可随时用于支付的其他货币资金	980,496,701.56	1,182,087,250.87
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	7,680,552,742.99	11,301,577,604.98

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容
无。

青岛城市建设投资（集团）有限责任公司

2022 年 4 月 28 日



营业执照

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案信息。



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

(副本)



成立日期 2011年01月24日
合伙期限 2011年01月24日至不约定期限
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具审计报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规、法规规定的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动【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】



登记机关

2021 年 12 月 28 日

证书序号:0001247

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名

称:

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



3



姓 名	董洪军
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1973-01-19
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	370728197301197637
Identity card No.	

证书编号: 110001021487
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: 2007 年 11 月 09 日
Date of Issuance

年度检验
Annual Renewal Registration



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



2015 年 5 月 1 日
by mo day

年度检验
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.



2016 年 02 月 27 日

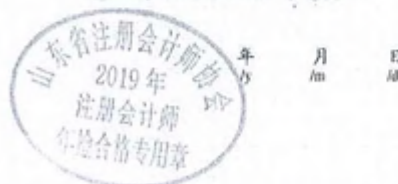
by mo day

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.



2017 年 02 月 16 日





姓 名	赵君
Full name	
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 06 日
Date of Issuance

年度检验登记 2018 年
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会
2016 年
注册会计师
年检合格专用章

2016 年 02 月 27 日

山东省注册会计师协会
2019 年
注册会计师
年检合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章

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

山东省注册会计师协会
2017 年
注册会计师
年检合格专用章

2017 年 02 月 16 日

年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/ /