

荣成市城建投资开发有限公司
二〇二四年度财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2024 年度合并利润表及母公司利润表
3. 2024 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2024 年度合并股东权益变动表及母公司股东权益变动表
5. 2024 年度财务报表附注

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

审计报告

永证审字(2025)第145026号

荣成市城建投资开发有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了荣成市城建投资开发有限公司(以下简称“城建投资”)合并及母公司财务报表,包括2024年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2024年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并所有者权益变动表和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,公允反映了城建投资2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024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“注册会计师对合并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,我们独立于城建投资,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、其他信息

城建投资管理层对其他信息负责。其他信息包括城建投资2024年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一

致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

公司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，管理层负责评估城建投资的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算城建投资、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督城建投资的财务报告过程。

五、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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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,就可能对导致对城建投资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城建投资不能持续经营。

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

(6) 就城建投资中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二五年四月二十四日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：荣成市城建投资开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	223,989,876.94	507,675,436.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	148,437,088.16	216,902,622.25
应收款项融资			
预付款项	3	105,146,143.32	87,879,027.32
其他应收款	4	2,434,963,252.89	631,671,824.58
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5	8,174,033,361.33	8,561,452,297.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6	1,517,591,003.89	1,235,711,309.41
流动资产合计		12,604,160,726.53	11,241,292,517.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	7	335,187.87	
其他权益工具投资	8	240,859,829.11	245,728,173.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	9	1,626,147,490.02	1,685,669,608.35
固定资产	10	1,899,555,372.03	2,015,974,163.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	11	4,659,504,887.93	5,000,549,319.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	12	486,964.33	1,108,892.62
递延所得税资产			
其他非流动资产	13	838,894,592.33	1,606,280,224.79
非流动资产合计		9,265,784,323.62	10,555,310,380.78
资产总计		21,869,945,050.15	21,796,602,898.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：荣成市城建投资开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	15	1,257,570,000.00	1,810,600,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	16	1,121,990,000.00	1,673,992,888.00
应付账款	17	65,291,600.49	89,522,085.36
预收款项			
合同负债	18	517,573,158.39	350,061,315.99
应付职工薪酬	19	175,260.00	187,619.00
应交税费	20	473,005,218.54	400,668,751.26
其他应付款	21	570,577,680.76	547,242,687.73
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	22	576,484,668.50	671,417,671.23
其他流动负债	23	46,577,527.76	31,501,281.07
流动负债合计		4,629,245,114.44	5,575,194,299.64
非流动负债：			
长期借款	24	2,612,313,636.05	1,881,724,512.21
应付债券	25	980,348,537.36	976,173,284.52
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	26	99,000,000.00	16,593,577.51
长期应付职工薪酬			
预计负债	27	22,019,311.44	25,706,305.36
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,713,681,484.85	2,900,197,679.60
负债合计		8,342,926,599.29	8,475,391,979.24
所有者权益：			
实收资本	28	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	29	10,680,598,313.28	10,680,598,313.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	30	67,268,323.51	67,268,323.51
未分配利润	31	2,679,151,814.07	2,473,344,282.22
归属于母公司股东权益合计		13,527,018,450.86	13,321,210,919.01
少数股东权益			
股东权益合计		13,527,018,450.86	13,321,210,919.01
负债和股东权益总计		21,869,945,050.15	21,796,602,898.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：荣成市城建投资开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		213,512,717.36	421,062,446.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	40,426,355.83	124,414,018.42
应收款项融资			
预付款项		104,984,290.72	86,570,909.22
其他应收款	2	4,296,687,054.00	2,836,850,115.85
其中：应收利息			
应收股利			
存货		4,916,802,628.29	5,344,971,149.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		955,639,085.20	803,886,828.36
流动资产合计		10,528,052,131.40	9,617,755,467.71
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	121,335,187.87	92,911,200.00
其他权益工具投资		240,859,829.11	245,728,173.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,626,147,490.02	1,685,669,608.35
固定资产		1,889,161,842.89	2,001,329,625.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,659,079,931.38	4,999,973,002.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		239,445.53	346,928.02
递延所得税资产			
其他非流动资产		232,875,578.63	750,510,501.10
非流动资产合计		8,769,699,305.43	9,776,469,038.86
资产总计		19,297,751,436.83	19,394,224,506.57

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：荣成市城建投资开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		567,200,000.00	765,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		841,990,000.00	1,173,992,888.00
应付账款		51,284,804.40	43,007,136.86
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		469,932,385.55	397,730,718.06
其他应付款		597,731,302.93	550,384,741.99
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		331,584,668.50	626,377,671.23
其他流动负债			
流动负债合计		2,859,723,161.38	3,556,493,156.14
非流动负债：			
长期借款		1,572,006,117.49	1,360,398,100.27
应付债券		980,348,537.36	976,173,284.52
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		99,000,000.00	16,593,577.51
长期应付职工薪酬			
预计负债		22,019,311.44	25,706,305.36
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,673,373,966.29	2,378,871,267.66
负债合计		5,533,097,127.67	5,935,364,423.80
所有者权益：			
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,677,738,246.07	10,677,738,246.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		67,268,323.51	67,268,323.51
未分配利润		2,919,647,739.58	2,613,853,513.19
股东权益合计		13,764,654,309.16	13,458,860,082.77
负债和股东权益总计		19,297,751,436.83	19,394,224,506.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

编制单位：荣成市城建投资开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		1,272,661,924.92	1,236,273,453.28
其中：营业收入	32	1,272,661,924.92	1,236,273,453.28
二、营业总成本		1,459,107,571.74	1,369,009,307.91
其中：营业成本	32	1,117,792,822.61	1,084,274,516.96
税金及附加	33	41,088,109.60	48,619,813.55
销售费用	34	8,767,739.58	8,227,419.79
管理费用	35	48,018,184.80	32,577,131.38
研发费用			
财务费用	36	243,440,715.15	195,310,426.23
其中：利息费用		304,698,314.86	279,605,201.57
利息收入		73,449,941.37	98,671,174.27
加：其他收益	37	393,008,122.70	407,616,395.94
投资收益（损失以“-”号填列）	38	6,838,181.79	-633,045.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,802,181.79	-615,640.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	39	-5,978,572.95	-4,214,933.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	40	217,420.78	830,218.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		207,639,505.50	270,862,780.64
加：营业外收入	41	32,069.34	71,195.98
减：营业外支出	42	503,067.47	400,669.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		207,168,507.37	270,533,307.33
减：所得税费用	43	1,360,975.52	18,700.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		205,807,531.85	270,533,288.63
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		205,807,531.85	270,533,288.63
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		205,807,531.85	270,533,288.63
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		205,807,531.85	270,533,288.63
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		205,807,531.85	270,533,288.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2024年度

编制单位：荣成市城建投资开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注十三	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	1,188,711,789.74	1,188,873,860.52
减：营业成本	4	1,052,626,676.26	1,052,355,466.96
税金及附加		34,568,323.97	41,144,434.95
销售费用			
管理费用		21,290,619.11	6,678,273.96
研发费用			
财务费用		171,093,837.43	159,920,163.62
其中：利息费用		214,524,677.85	210,676,961.61
利息收入		51,587,036.77	60,199,940.14
加：其他收益		392,978,199.87	407,560,721.94
投资收益（损失以“-”号填列）	5	6,838,181.79	-633,045.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,802,181.79	-615,640.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,823,646.94	-1,302,042.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		306,125,067.69	334,401,154.59
加：营业外收入		7,760.00	61,300.50
减：营业外支出		338,601.30	377,952.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		305,794,226.39	334,084,503.01
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		305,794,226.39	334,084,503.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		305,794,226.39	334,084,503.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		305,794,226.39	334,084,503.01

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

编制单位：荣成市城建投资开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		1,421,058,880.81	1,489,291,020.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	44、(1)	4,733,980,169.95	4,241,111,347.33
经营活动现金流入小计		6,155,039,050.76	5,730,402,368.24
购买商品、接受劳务支付的现金		469,336,363.86	3,102,832,141.66
支付给职工以及为职工支付的现金		32,898,240.29	37,132,080.96
支付的各项税费		51,129,910.69	51,982,512.09
支付其他与经营活动有关的现金	44、(2)	5,536,681,861.30	3,144,379,877.77
经营活动现金流出小计		6,090,046,376.14	6,336,326,612.48
经营活动产生的现金流量净额		64,992,674.62	-605,924,244.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,868,343.89	135,982,595.03
取得投资收益收到的现金		3,036,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,224.42	460,353.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,930,568.31	136,442,948.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,342,548.26	2,134,031.59
投资支付的现金		220,000.00	33,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,562,548.26	2,167,031.59
投资活动产生的现金流量净额		6,368,020.05	134,275,916.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,336,070,000.00	2,517,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	44、(3)	1,529,944,151.41	457,500,000.00
筹资活动现金流入小计		3,866,014,151.41	2,975,400,000.00
偿还债务支付的现金		2,201,290,314.19	1,933,508,185.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		294,891,669.68	274,075,007.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	44、(4)	1,490,878,421.66	469,850,554.86
筹资活动现金流出小计		3,987,060,405.53	2,677,433,747.55
筹资活动产生的现金流量净额		-121,046,254.12	297,966,252.45
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			
加：期初现金及现金等价物余额	45、(2)	75,675,436.39	249,357,511.35
六、期末现金及现金等价物余额	45、(2)	25,989,876.94	75,675,436.39

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：荣成市城建投资开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,245,112,675.20	1,271,211,149.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,332,844,473.88	4,570,039,457.59
经营活动现金流入小计		5,577,957,149.08	5,841,250,607.53
购买商品、接受劳务支付的现金		254,575,870.98	1,931,899,297.71
支付给职工以及为职工支付的现金		668,604.60	466,030.36
支付的各项税费		29,052,941.65	28,008,943.53
支付其他与经营活动有关的现金		4,780,488,728.83	3,996,070,868.36
经营活动现金流出小计		5,064,786,146.06	5,956,445,139.96
经营活动产生的现金流量净额		513,171,003.02	-115,194,532.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,868,343.89	135,982,595.03
取得投资收益收到的现金		3,036,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,904,343.89	135,982,595.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		209,866.48	102,961.39
投资支付的现金		28,308,800.00	7,444,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		28,518,666.48	7,547,161.39
投资活动产生的现金流量净额		-20,614,322.59	128,435,433.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		799,200,000.00	1,018,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,362,700,000.00	400,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,161,900,000.00	1,418,800,000.00
偿还债务支付的现金		1,359,291,982.78	1,124,354,460.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		207,836,005.25	209,035,967.45
支付其他与筹资活动有关的现金		1,110,878,421.66	269,850,554.86
筹资活动现金流出小计		2,678,006,409.69	1,603,240,982.53
筹资活动产生的现金流量净额		-516,106,409.69	-184,440,982.53
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			
		-23,549,729.26	-171,200,081.32
加：期初现金及现金等价物余额		39,062,446.62	210,262,527.94
六、期末现金及现金等价物余额			
		15,512,717.36	39,062,446.62

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：莱城市城建投资开发有限公司
 单位：人民币元

项目	本 期										
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东 权益合计
一、上年期末余额	100,000,000.00		10,680,598,313.28				67,268,323.51	2,473,344,282.22	13,321,210,919.01		13,321,210,919.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00		10,680,598,313.28				67,268,323.51	2,473,344,282.22	13,321,210,919.01		13,321,210,919.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额								205,807,531.85	205,807,531.85		205,807,531.85
（二）股东投入和减少资本								205,807,531.85	205,807,531.85		205,807,531.85
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	100,000,000.00		10,680,598,313.28				67,268,323.51	2,679,151,814.07	13,527,018,450.86		13,527,018,450.86

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	100,000,000.00							67,268,323.51	2,202,810,993.59	13,050,677,630.38		13,050,677,630.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	100,000,000.00							67,268,323.51	2,202,810,993.59	13,050,677,630.38		13,050,677,630.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	100,000,000.00							67,268,323.51	2,473,344,282.22	13,321,210,919.01		13,321,210,919.01

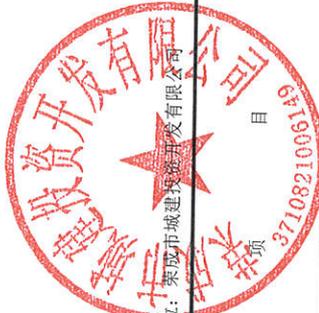
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：荣成市融建投资有限公司

荣成市融建投资有限公司



单位：人民币元

目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	100,000,000.00				10,677,738,246.07				67,268,323.51	2,613,853,513.19	13,458,860,082.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00				10,677,738,246.07				67,268,323.51	2,613,853,513.19	13,458,860,082.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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									305,794,226.39	305,794,226.39	305,794,226.39
4. 其他									305,794,226.39	305,794,226.39	305,794,226.39
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	100,000,000.00				10,677,738,246.07				67,268,323.51	2,919,647,739.58	13,764,654,309.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项目	上期		本期		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股					
一、上年期末余额	100,000,000.00		10,677,738,246.07				67,268,323.51	2,279,769,010.18	13,124,775,579.76
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	100,000,000.00		10,677,738,246.07				67,268,323.51	2,279,769,010.18	13,124,775,579.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额								334,084,503.01	334,084,503.01
（二）股东投入和减少资本								334,084,503.01	334,084,503.01
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	100,000,000.00		10,677,738,246.07				67,268,323.51	2,613,853,513.19	13,458,860,082.77

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



荣成市城建投资开发有限公司

财务报表附注

截止 2024 年 12 月 31 日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

1、公司概况

中文名称：荣成市城建投资开发有限公司

成立时间：2012 年 9 月 4 日

注册资本：10,000 万元

公司统一社会信用代码：91371082053429716W

法定代表人：孙乃毅

2、公司注册地、总部地址

公司注册地及总部地址均位于山东省威海市荣成市文化东路 12 号。

3、业务性质及主要经营活动

本公司及子公司主要从事对城市开发建设投资，城市资产经营管理，城市改造开发建设。（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，有效期限以许可证为准）

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。公司境外子公司根据其经营所处的主要经营环境中的货币决定其记账本位币，编制财务报表时折算成人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的

审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当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。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵销；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵销。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

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，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。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，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收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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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

产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其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：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同

经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相

关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

(4) 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；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；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

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

3) 金融负债的后续计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损

失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关

负债。

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所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及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债务工具投资）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

①金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分

类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的

增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项

（1）信用风险组合划分

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收款项单项评价信用风险。如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。

①应收票据

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

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

公司银行承兑汇票具有较低的信用风险，一般不计提坏账准备；对于商业承兑汇票公司以账龄作为信用风险特征组合，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

②应收账款、其他应收款

项目	预期信用损失确定依据
应收政府、国企客户及应收关联方客户组合	本组合为政府单位及其他管理层评估后认为低风险的款项，该组合根据历史损失经验、结合当前状况及未来经济状况，计算预期信用损失。
应收其他客户组合	本组合以款项的账龄作为信用风险特征。

(2) 账龄组合预期信用损失率确定

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账龄	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5
1-2年 (含2年)	10
2-3年 (含3年)	30
3-4年 (含4年)	50
4-5年 (含5年)	80
5年以上	100

11、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括：土地、库存商品、开发成本、原材料等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低

于成本时，提取存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

②通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行

会计处理。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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

14、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、管网、办公设备、运输工具、其他。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法计

提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

对已计提减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	25-50 年	5.00	1.90-3.88
管网	20 年	4.00	4.80
办公设备	3-10 年	5.00	9.50-31.67
运输工具	10 年	5.00	9.50
其他	3-10 年	5.00	9.50-31.67

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。

15、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，暂估转为固定资产，并从次月开始计提折旧；待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产

的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

当借款费用同时满足下列条件时，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。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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。

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

17、无形资产

（1）计价方法

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

①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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现

值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（2）使用寿命

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产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，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

18、长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商

誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、合同负债

合同负债，是指已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

21、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的会计政策进行处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务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

预计负债按照履行相关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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

23、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③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；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

①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。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

本公司向客户提供城市改造开发建设及园林绿化施工服务、酒店服务、物业服务、城市规划技术服务、旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务、房地产开发经营以及房屋租赁服务等，因客户能够控制本公司履约过程中的在建商品，或在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入。

本公司销售建筑材料、金属制品等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

24、合同成本

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在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，本公司在发生时将

其计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

25、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助确认

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

（3）政府补助的会计处理

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一

致的方法处理。

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

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

（4）政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

26、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》（财会【2023】21号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的内容自2024年1月1日起施行。根据相关要求，本公司对会计政策予以相应变更，本次会计政策变更对公司总资产、负债总额、净资产及净利润等财务指标不会产生重大影响。

财政部于2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第18号》（财会【2024】24号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容自印发之日起施行。根据相关要求，本公司对会计政策予以相应变更，本次会计政策变更对公司总资产、负债总额、净资产及净利润等财务指标不会产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市建设维护税	实缴增值税税额	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指2024年1月1日财务报表数，期末余额指2024年12月31日财务报表数，本期指2024年度，上期指2023年度，母公司同。

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50,000.00	50,000.00
银行存款	23,850,955.02	74,182,866.53
其他货币资金	200,088,921.92	433,442,569.86
合计	223,989,876.94	507,675,436.39

(2) 其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	98,256,456.17	249,536,230.13
信用证保证金	-	33,432,641.10
借款保证金	101,832,465.75	150,473,698.63
合计	200,088,921.92	433,442,569.86

2、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	156,275,962.01	100.00	7,838,873.85	5.02	148,437,088.16
其中：应收政府、国企客户及应收关联方客户组合	79,621,434.09	50.95	79,621.42	0.10	79,541,812.67

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收其他客户组合	76,654,527.92	49.05	7,759,252.43	10.12	68,895,275.49
合计	156,275,962.01	100.00	7,838,873.85	5.02	148,437,088.16

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	221,043,546.68	100.00	4,140,924.43	1.87	216,902,622.25
其中：应收政府、国企客户及应收关联方客户组合	155,338,562.37	70.28	155,338.55	0.10	155,183,223.82
应收其他客户组合	65,704,984.31	29.72	3,985,585.88	6.07	61,719,398.43
合计	221,043,546.68	100.00	4,140,924.43	1.87	216,902,622.25

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,730,861.33	1,336,543.06	5.00	60,481,803.43	3,024,090.16	5.00
1至2年	44,793,018.71	4,479,301.87	10.00	3,639,171.32	363,917.14	10.00
2至3年	3,546,638.32	1,063,991.50	30.00	1,409,187.12	422,756.14	30.00
3至4年	1,409,187.12	704,593.56	50.00	-	-	-
5年以上	174,822.44	174,822.44	100.00	174,822.44	174,822.44	100.00
合计	76,654,527.92	7,759,252.43	10.12	65,704,984.31	3,985,585.88	6.07

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提或转回	其他	核销	其他	
坏账准备	4,140,924.43	3,697,949.42	-	-	-	7,838,873.85
合计	4,140,924.43	3,697,949.42	-	-	-	7,838,873.85

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末金额
山东荣城建筑集团有限公司	非关联方	63,489,701.51	40.63	5,189,314.77
荣成市自然资源局	非关联方	26,329,709.25	16.85	26,329.71
荣成市机关事务服务中心	非关联方	21,824,576.74	13.97	21,824.58
荣成市住房和城乡建设局	非关联方	10,800,000.00	6.91	10,800.00
荣成市老干部活动中心	非关联方	10,579,963.64	6.77	2,063,969.02
合计	/	133,023,951.14	85.13	7,312,238.08

3、预付款项

(1) 按账龄结构分类列示如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	105,139,007.61	99.98	87,542,362.10	99.62
1 至 2 年	6,731.09	0.01	313,473.37	0.36
2 至 3 年	404.62	0.01	-	-
3 年以上	-	-	23,191.85	0.02
合计	105,146,143.32	100.00	87,879,027.32	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

单位名称	与本公司关系	预付账款期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
山东荣城建筑集团有限公司	非关联方	104,250,472.20	1 年以内	99.15
荣成市华讯基础工程有限公司	非关联方	700,000.00	1 年以内	0.67
合计	/	104,950,472.20	/	99.82

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,434,963,252.89	631,671,824.58
合计	2,434,963,252.89	631,671,824.58

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
公司往来款	2,438,260,322.17	632,267,054.82
个人往来款	349,159.00	425,749.53
保证金	10,000.00	210,000.00
押金	-	144,624.98
小计	2,438,619,481.17	633,047,429.33
减：坏账准备	3,656,228.28	1,375,604.75
合计	2,434,963,252.89	631,671,824.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,438,619,481.17	100.00	3,656,228.28	0.15	2,434,963,252.89
其中：应收政府、国企客户及应收关联方客户组合	2,430,578,623.85	99.67	2,430,578.62	0.10	2,428,148,045.23
应收其他客户组合	8,040,857.32	0.33	1,225,649.66	15.24	6,815,207.66
合计	2,438,619,481.17	100.00	3,656,228.28	0.15	2,434,963,252.89

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	633,047,429.33	100.00	1,375,604.75	0.22	631,671,824.58
其中：应收政府、国企客户及应收关联方客户组合	624,741,323.36	98.69	624,741.33	0.10	624,116,582.03
应收其他客户组合	8,306,105.97	1.31	750,863.42	9.04	7,555,242.55
合计	633,047,429.33	100.00	1,375,604.75	0.22	631,671,824.58

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	371,557.98	18,577.91	5.00	7,200,343.32	360,017.16	5.00
1至2年	6,850,145.04	685,014.50	10.00	578,465.57	57,846.56	10.00
2至3年	291,857.22	87,557.16	30.00	183,543.83	55,063.15	30.00
3至4年	183,543.83	91,771.92	50.00	5,125.41	2,562.71	50.00
4至5年	5,125.41	4,100.33	80.00	316,270.00	253,016.00	80.00
5年以上	338,627.84	338,627.84	100.00	22,357.84	22,357.84	100.00
合计	8,040,857.32	1,225,649.66	15.24	8,306,105.97	750,863.42	9.04

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,375,604.75	-	-	1,375,604.75
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,280,623.53	-	-	2,280,623.53
本期转回	-	-	-	-
期末余额	3,656,228.28	-	-	3,656,228.28

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
荣成市鼎业建筑工程有限公司	往来款	269,180,619.05	11.04	269,180.62
荣成市巨久建筑工程有限公司	往来款	265,495,216.25	10.89	265,495.22
荣成市资久建筑工程有限公司	往来款	234,625,915.16	9.62	234,625.92
荣成市资远建筑工程有限公司	往来款	212,795,195.95	8.73	212,795.20
荣成市满吉吉建材有限公司	往来款	208,926,125.40	8.57	208,926.13
合计	/	1,191,023,071.81	48.85	1,191,023.09

5、存货

(1) 按存货种类分项列示如下

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,331,231.02	-	2,331,231.02	2,440,209.80	-	2,440,209.80
土地	4,829,001,950.19	-	4,829,001,950.19	5,020,766,028.55	-	5,020,766,028.55
库存商品	7,443,497.11	-	7,443,497.11	15,536,123.71	-	15,536,123.71
开发成本	3,335,256,683.01	-	3,335,256,683.01	3,522,709,935.46	-	3,522,709,935.46
合 计	8,174,033,361.33	-	8,174,033,361.33	8,561,452,297.52	-	8,561,452,297.52

(2) 本报告期内未发生存货跌价情况。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	67,536,886.22	56,032,850.91
定期存单及利息	1,450,054,117.67	1,179,678,458.50
合 计	1,517,591,003.89	1,235,711,309.41

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
保利生态(荣成)有限责任公司	-	-	220,000.00	-	115,187.87	-
合 计	-	-	220,000.00	-	115,187.87	-

(续上表)

被投资单位	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
保利生态(荣成)有限责任公司	-	-	-	-	335,187.87	-
合 计	-	-	-	-	335,187.87	-

8、其他权益工具投资

项 目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
歌尔微电子股份有限公司股权投资	100,000,173.00	-	-	-	-	-	100,000,173.00
山东荣成农村商业银行股份有限公司股权投资	145,728,000.00	-	-	-	-	-4,868,343.89	140,859,656.11
合 计	245,728,173.00	-	-	-	-	-4,868,343.89	240,859,829.11

(续上表)

项 目	本期确认的股利收入	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
歌尔微电子股份有限公司股权投资	-	-	-	-	以长期持有该金融资产为管理目标
山东荣成农村商业银行股份有限公司股权投资	-	-	-	-	以长期持有该金融资产为管理目标
合 计	-	-	-	-	/

9、投资性房地产

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,334,476,487.25	422,941,147.41	1,757,417,634.66
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	1,334,476,487.25	422,941,147.41	1,757,417,634.66
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	53,767,844.63	17,980,181.68	71,748,026.31
2. 本期增加金额	45,207,707.01	14,314,411.32	59,522,118.33
(1) 计提或摊销	45,207,707.01	14,314,411.32	59,522,118.33
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	98,975,551.64	32,294,593.00	131,270,144.64
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,235,500,935.61	390,646,554.41	1,626,147,490.02
2. 期初账面价值	1,280,708,642.62	404,960,965.73	1,685,669,608.35

10、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,899,555,372.03	2,015,974,163.01
固定资产清理	-	-
合 计	1,899,555,372.03	2,015,974,163.01

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	管网	办公设备	运输工具	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	189,171,611.66	3,538,224,235.00	21,982,093.68	13,812,159.99	3,763,190,100.33
2. 本期增加金额	65,687,683.30	-	1,111,895.76	-	66,799,579.06
(1) 购置	65,687,683.30	-	1,111,895.76	-	66,799,579.06
3. 本期减少金额	4,811,107.17	-	269,242.53	3,391,802.70	8,472,152.40
(1) 处置或报废	-	-	269,242.53	3,391,802.70	3,661,045.23
(2) 其他减少	4,811,107.17	-	-	-	4,811,107.17
4. 期末余额	250,048,187.79	3,538,224,235.00	22,824,746.91	10,420,357.29	3,821,517,526.99
二、累计折旧					
1. 期初余额	10,972,796.96	1,712,144,943.43	13,272,651.34	10,825,545.59	1,747,215,937.32
2. 本期增加金额	4,989,467.50	169,834,763.28	2,511,493.94	652,203.65	177,987,928.37
(1) 计提	4,989,467.50	169,834,763.28	2,511,493.94	652,203.65	177,987,928.37
3. 本期减少金额	782,096.29	-	244,000.60	2,215,613.84	3,241,710.73
(1) 处置或报废	-	-	244,000.60	2,215,613.84	2,459,614.44
(2) 其他减少	782,096.29	-	-	-	782,096.29
4. 期末余额	15,180,168.17	1,881,979,706.71	15,540,144.68	9,262,135.40	1,921,962,154.96
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	管网	办公设备	运输工具	合计
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	234,868,019.62	1,656,244,528.29	7,284,602.23	1,158,221.89	1,899,555,372.03
2. 期初账面价值	178,198,814.70	1,826,079,291.57	8,709,442.34	2,986,614.40	2,015,974,163.01

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
工商办公用房	4,255,165.27	因历史原因未办理房产证
冠岭西区	1,329,992.17	因历史原因未办理房产证
老聋哑学校	607,819.25	因历史原因未办理房产证
房管所划转房产	1,472,200.29	因历史原因未办理房产证
石岛住宅	1,247,707.27	因历史原因未办理房产证
刘家小区	8,518,687.74	正在办理中
人和干海产品加工园	57,024,268.39	正在办理中

(2) 至报告期末，部分固定资产抵押给银行用于银行融资，具体情况详见附注“五、14”。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	海域使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,487,215.02	7,134,256,858.00	7,136,744,073.02
2. 本期增加金额	98,717.74	-	98,717.74
(1) 购置	98,717.74	-	98,717.74
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	2,585,932.76	7,134,256,858.00	7,136,842,790.76
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,910,898.50	2,134,283,855.51	2,136,194,754.01
2. 本期增加金额	274,632.66	340,868,516.16	341,143,148.82

项目	软件	海域使用权	合计
(1) 计提	274,632.66	340,868,516.16	341,143,148.82
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	2,185,531.16	2,475,152,371.67	2,477,337,902.83
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	400,401.60	4,659,104,486.33	4,659,504,887.93
2. 期初账面价值	576,316.52	4,999,973,002.49	5,000,549,319.01

(2) 至报告期末，部分固定资产抵押给银行用于银行融资，具体情况详见附注“五、14”。

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
酒店用材料	312,105.77	-	294,885.85	17,219.92
装修改造工程	275,027.99	197,300.11	290,638.32	181,689.78
软件服务费	214,850.60	-	31,553.31	183,297.29
检验检测服务费	235,008.23	-	188,006.64	47,001.59
其他	71,900.03	-	14,144.28	57,755.75
合计	1,108,892.62	197,300.11	819,228.40	486,964.33

13、其他非流动资产

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
定期存单及利息	838,894,592.33	-	838,894,592.33	1,606,280,224.79	-	1,606,280,224.79
合计	838,894,592.33	-	838,894,592.33	1,606,280,224.79	-	1,606,280,224.79

14、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值		期初账面价值		受限 类型	受限情况
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值		
货币资金	200,088,921.92	200,088,921.92	433,442,569.86	433,442,569.86	质押	保证金
其他流动资产	1,329,400,000.00	1,329,400,000.00	1,089,700,000.00	1,089,700,000.00	质押	借款质押物
其他非流动资产	809,050,000.00	809,050,000.00	1,437,000,000.00	1,437,000,000.00	质押	借款质押物
存货	2,788,758,504.27	2,788,758,504.27	1,785,325,076.26	1,785,325,076.26	抵押	借款抵押物
固定资产	49,105,951.49	46,042,472.60	63,173,563.73	58,951,244.01	抵押	借款抵押物
无形资产	826,435,800.00	413,248,048.73	826,435,800.00	463,846,158.94	抵押	借款抵押物
投资性房地产	281,002,958.09	249,245,004.51	229,743,841.18	212,809,010.46	抵押	借款抵押物
合 计	6,283,842,135.77	5,835,832,952.03	5,864,820,851.03	5,481,074,059.53	/	/

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	343,500,000.00	887,600,000.00
保证借款	357,970,000.00	623,000,000.00
信用借款	-	200,000,000.00
担保借款	360,000,000.00	100,000,000.00
质押借款、保证借款	196,100,000.00	-
合 计	1,257,570,000.00	1,810,600,000.00

(2) 短期借款分类的说明

①质押借款

贷款银行	年末余额	质押物
威海市商业银行股份有限公司荣成支行	152,000,000.00	存单
光大银行股份有限公司荣成支行	144,000,000.00	存单
齐鲁银行股份有限公司荣成支行	47,500,000.00	存单
合 计	343,500,000.00	/

②保证借款

贷款银行	年末余额	保证人
恒丰银行股份有限公司威海荣成支行	12,200,000.00	荣成市经济开发投资有限公司

贷款银行	年末余额	保证人
恒丰银行股份有限公司威海荣成支行	10,000,000.00	荣成市城建投资开发有限公司 荣成市经济开发投资有限公司
恒丰银行股份有限公司威海荣成支行	9,000,000.00	荣成市城建投资开发有限公司
光大银行股份有限公司荣成支行	33,770,000.00	荣成市城建投资开发有限公司
齐鲁银行股份有限公司威海荣成支行	195,000,000.00	荣成财鑫投资有限公司
烟台银行股份有限公司荣成支行	98,000,000.00	荣成市城建投资开发有限公司
合 计	357,970,000.00	/

③担保借款

贷款银行	年末余额	抵押物/保证人
中国光大银行股份有限公司威海分行	100,000,000.00	抵押物：土地使用权 保证人：荣成市城市发展投资有限公司
北京银行股份有限公司济南分行	260,000,000.00	抵押物：土地 保证人：荣成市城乡建设投资有限公司 荣成市经济开发投资有限公司
合 计	360,000,000.00	/

④质押借款、保证借款

贷款银行	年末余额	质押物/保证人
青岛银行股份有限公司荣成支行	196,100,000.00	质押物：存单 保证人：荣成市城建投资开发有限公司
合 计	196,100,000.00	/

16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	921,990,000.00	1,373,992,888.00
商业承兑汇票	200,000,000.00	300,000,000.00
合 计	1,121,990,000.00	1,673,992,888.00

17、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,163,938.01	26.29	27,462,863.55	30.68
1 至 2 年	20,053,592.59	30.71	23,111,053.77	25.82

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2至3年	11,763,572.67	18.02	35,530,612.82	39.69
3年以上	16,310,497.22	24.98	3,417,555.22	3.81
合计	65,291,600.49	100.00	89,522,085.36	100.00

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏启安建筑集团有限公司	12,079,590.39	未到结算期
荣成市迎福基础工程有限公司	4,892,248.19	未到结算期
山东鲁地建设发展有限公司	3,315,596.33	未到结算期
荣成市亚飞建筑工程有限公司	3,032,038.83	未到结算期
荣成市保安服务有限公司	2,824,568.00	未到结算期
合计	26,144,041.74	/

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收房款	517,426,932.80	349,938,730.21
预收电费	11,009.17	2,752.29
预收规划设计费	-	12,847.26
预收物业费	135,216.42	106,986.23
合计	517,573,158.39	350,061,315.99

19、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	187,619.00	30,089,391.69	30,101,750.69	175,260.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,796,489.60	2,796,489.60	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	187,619.00	32,885,881.29	32,898,240.29	175,260.00

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	187,619.00	25,305,030.71	25,326,189.71	166,460.00
2、职工福利费	-	786,424.93	777,624.93	8,800.00
3、社会保险金	-	1,481,809.83	1,481,809.83	-
其中：医疗保险金	-	1,305,603.92	1,305,603.92	-
工伤保险金	-	176,205.91	176,205.91	-
4、住房公积金	-	1,760,635.76	1,760,635.76	-
5、工会经费和职工教育经费	-	755,490.46	755,490.46	-
合 计	187,619.00	30,089,391.69	30,101,750.69	175,260.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	2,680,114.65	2,680,114.65	-
2、失业保险费	-	116,374.95	116,374.95	-
合 计	-	2,796,489.60	2,796,489.60	-

20、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	315,181,421.92	251,243,269.62
企业所得税	108,802,636.77	108,802,636.77
城市维护建设税	15,800,495.52	11,063,290.14
个人所得税	3,499.14	5,109.78
教育费附加	6,771,665.57	4,741,432.72
地方教育费附加	4,514,443.75	3,160,955.18
水利建设基金	596,892.51	596,892.51
土地使用税	3,622,662.52	3,774,074.13
房产税	13,976,276.42	14,440,524.03
印花税	3,732,498.81	2,821,355.16
其他税费	2,725.61	19,211.22
合 计	473,005,218.54	400,668,751.26

21、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	570,577,680.76	547,242,687.73
合 计	570,577,680.76	547,242,687.73

21.1 其他应付款

(1) 按款项性质分类列示

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	529,601,894.83	511,568,816.70
个人往来款	1,210,331.75	740,390.75
保证金、押金	31,545,716.05	29,721,803.88
职业风险金	2,223,988.24	2,223,988.24
其他	5,995,749.89	2,987,688.16
合 计	570,577,680.76	547,242,687.73

(2) 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	287,957,302.76	50.47	205,619,517.69	37.57
1 至 2 年	62,894,988.62	11.02	240,215,617.35	43.90
2 至 3 年	192,684,822.97	33.77	1,757,746.63	0.32
3 年以上	27,040,566.41	4.74	99,649,806.06	18.21
合 计	570,577,680.76	100.00	547,242,687.73	100.00

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
荣成市德祥建筑工程有限公司	139,932,113.25	未到结算期
合 计	139,932,113.25	/

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	455,090,000.00	569,130,000.00

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	52,287,671.23	52,287,671.23
一年内到期的长期应付款	69,106,997.27	50,000,000.00
合 计	576,484,668.50	671,417,671.23

23、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	46,577,527.76	31,501,281.07
合 计	46,577,527.76	31,501,281.07

24、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	317,988,017.22	102,420,000.00
抵押借款	198,200,000.00	261,900,000.00
保证借款	367,400,000.00	316,000,000.00
担保借款	1,382,825,618.83	1,101,404,512.21
信用借款	300,000,000.00	100,000,000.00
质押借款、保证借款	45,900,000.00	-
合 计	2,612,313,636.05	1,881,724,512.21

(2) 长期借款分类的说明

①质押借款

贷款银行	年末余额	质押物
中国光大银行股份有限公司威海分行	88,478,017.22	应收账款
齐鲁银行股份有限公司威海荣成支行	229,510,000.00	存单
合 计	317,988,017.22	/

②抵押借款

贷款银行	年末余额	抵押物
兴业银行股份有限公司荣成支行	140,000,000.00	土地
山东农村商业银行荣成支行	58,200,000.00	土地
合 计	198,200,000.00	/

③保证借款

贷款银行	年末余额	保证人
中国农业发展银行荣成市支行	284,000,000.00	荣成市财鑫投资有限公司
恒丰银行股份有限公司荣成支行	83,400,000.00	荣成市经济开发投资有限公司
合 计	367,400,000.00	/

④担保借款

贷款银行	年末余额	抵押物/担保人
中国农业发展银行荣成市支行	310,828,100.27	抵押物：土地使用权 担保人：荣成市城市资产经营有限公司
中国光大银行股份有限公司荣成支行	134,000,000.00	抵押物：海域使用权 担保人：荣成市水务投资运营有限公司
中国光大银行股份有限公司威海荣成支行	63,947,518.56	抵押物：海域使用权 担保人：荣成市经济开发投资有限公司 荣成市城建投资开发有限公司
恒丰银行股份有限公司荣成支行	465,300,000.00	抵押物：土地使用权 担保人：荣成市经济开发投资有限公司
中国民生银行股份有限公司威海分行	91,500,000.00	抵押物：土地使用权 担保人：荣成市城建投资开发有限公司 荣成市财鑫投资有限公司
中国工商银行股份有限公司荣成支行	80,000,000.00	抵押物：土地使用权 担保人：荣成市城乡建设投资有限公司
中国建设银行股份有限公司荣成支行	166,000,000.00	抵押物：土地使用权 担保人：荣成市城乡建设投资有限公司
青岛银行股份有限公司威海荣成支行	71,250,000.00	抵押物：土地使用权 担保人：荣成市城建投资开发有限公司
合 计	1,382,825,618.83	/

⑤质押借款、保证借款

贷款银行	年末余额	质押物/保证人
青岛银行股份有限公司威海荣成支行	45,900,000.00	质押物：存单 保证人：荣成市城建投资开发有限公司
合 计	45,900,000.00	/

25、应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
2022 城投企业债	980,348,537.36	976,173,284.52
合 计	980,348,537.36	976,173,284.52

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
2022 城投企业债	100.00	5.50	2022-1-19	3+4 年	1,000,000,000.00	976,173,284.52
合 计	/	/	/	/	1,000,000,000.00	976,173,284.52

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
2022 城投企业债	-55,000,000.00	4,175,252.84	55,000,000.00	980,348,537.36	否	
合 计	-55,000,000.00	4,175,252.84	55,000,000.00	980,348,537.36	/	

26、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	99,000,000.00	16,593,577.51
合 计	99,000,000.00	16,593,577.51

27、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
投资预计损失	22,019,311.44	25,706,305.36	对外投资公司的累计经营亏损
合 计	22,019,311.44	25,706,305.36	/

28、实收资本

项目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
荣成市国有资产监督管理局	100,000,000.00	-	-	-	-	-	100,000,000.00

29、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	10,680,598,313.28	-	-	10,680,598,313.28
合 计	10,680,598,313.28	-	-	10,680,598,313.28

30、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	67,268,323.51	-	-	67,268,323.51
合 计	67,268,323.51	-	-	67,268,323.51

31、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,473,344,282.22	2,202,810,993.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	2,473,344,282.22	2,202,810,993.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	205,807,531.85	270,533,288.63
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	2,679,151,814.07	2,473,344,282.22

32、营业收入和营业成本

（1）明细情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,272,306,745.65	1,117,600,722.60	1,233,765,642.23	1,082,355,429.23
其他业务	355,179.27	192,100.01	2,507,811.05	1,919,087.73
合 计	1,272,661,924.92	1,117,792,822.61	1,236,273,453.28	1,084,274,516.96

（2）主营业务按产品分项列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
管网出租	190,558,649.28	169,834,763.76	190,558,649.28	169,834,763.76
工程建设	533,029,901.82	479,726,911.63	532,485,510.32	479,236,959.29
海域出租	374,716,981.20	340,868,516.16	374,716,981.20	340,868,516.16

项 目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
维修维护服务	3,027,522.94	2,108,271.26	2,999,999.99	2,187,347.62
物业费	17,753,984.47	15,285,497.65	18,309,867.41	12,012,242.00
工程服务	773,643.28	466,154.34	3,129,373.06	2,446,333.48
商贸	609,817.14	266,568.37	1,340,660.94	-
房屋租赁	95,128,766.79	64,222,616.52	91,037,839.72	62,415,227.75
技术服务	547,889.60	1,536,403.38	1,065,192.62	1,122,719.43
酒店收入	5,402,741.68	2,515,508.01	6,038,137.83	639,190.11
商品房销售收入	50,756,847.45	40,769,511.52	12,083,429.86	11,592,129.63
合 计	1,272,306,745.65	1,117,600,722.60	1,233,765,642.23	1,082,355,429.23

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
荣成市城乡建设投资有限公司	346,686,053.85	27.24
靖海集团有限公司	204,905,660.40	16.10
荣成市财政局	186,343,847.97	14.64
荣成市公用事业服务中心	134,997,437.94	10.61
寻山集团有限公司	104,716,981.20	8.23
合 计	977,649,981.36	76.82

33、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,241,917.68	3,028,870.22
教育费附加	2,246,495.34	1,297,603.22
地方教育费附加	1,497,663.52	865,068.80
印花税	1,131,681.01	792,709.56
土地使用税	13,464,186.21	13,948,842.78
房产税	17,485,932.65	28,629,459.20
其他	20,233.19	57,259.77
合 计	41,088,109.60	48,619,813.55

34、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
房产中介费	6,544,390.88	4,869,004.47
酒店费用	659,404.89	541,131.38
宣传费	625,681.94	1,044,438.08
职工薪酬	253,464.84	1,199,696.68
办公费	371,908.22	391,536.61
折旧费	148,050.71	-
佣金及促销费	164,838.10	181,612.57
合 计	8,767,739.58	8,227,419.79

35、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,034,021.90	16,182,670.25
海域使用金	10,698,193.41	253,292.27
折旧与摊销	7,019,455.69	9,604,789.90
装修费	3,940,395.88	-
办公费	3,138,016.69	2,885,209.79
中介费	2,776,575.84	2,374,954.31
残保金	212,527.71	91,251.75
差旅费	32,836.56	61,746.00
其他	1,166,161.12	1,123,217.11
合 计	48,018,184.80	32,577,131.38

36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	304,698,314.86	279,605,201.57
减：利息收入	73,449,941.37	98,671,174.27
手续费及其他	12,192,341.66	14,376,398.93
合 计	243,440,715.15	195,310,426.23

37、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
财政补贴	392,895,418.74	407,431,530.47
个税手续费返还	1,465.09	2,531.68
增值税加计抵减	82,578.60	139,459.67
其他	28,660.27	42,874.12
合 计	393,008,122.70	407,616,395.94

38、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	3,802,181.79	-615,640.75
处置其他权益工具投资取得的投资收益	-	-309,604.97
处置其他非流动资产取得的投资收益	-	292,200.00
其他权益工具投资在持有期间取得的收益	3,036,000.00	-
合 计	6,838,181.79	-633,045.72

39、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,697,949.42	-3,406,907.64
其他应收款坏账损失	-2,280,623.53	-808,025.68
合 计	-5,978,572.95	-4,214,933.32

40、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	217,420.78	830,218.37
合 计	217,420.78	830,218.37

41、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
违约赔偿收入	32,068.60	5,300.00
无法支付的款项	-	39,000.50
非流动资产处置利得	-	4,365.00
其他	0.74	22,530.48
合 计	32,069.34	71,195.98

42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
税收滞纳金	-	2,039.11
非流动资产处置损失	5,134.17	-
对外捐赠支出	338,401.30	398,630.18
赔偿金、违约金及罚款支出	6,723.44	-
其他	152,808.56	-
合计	503,067.47	400,669.29

43、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,360,975.52	18.70
递延所得税费用	-	-
合计	1,360,975.52	18.70

44、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,229,998,584.71	3,782,344,249.18
除税费返还外的其他政府补助收入	392,926,522.65	407,476,936.27
利息收入	111,055,062.59	51,290,161.88
合计	4,733,980,169.95	4,241,111,347.33

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	5,208,216,008.12	2,454,260,407.08
保证金	297,000,000.00	675,275,000.00
费用等	31,465,853.18	14,844,470.69
合计	5,536,681,861.30	3,144,379,877.77

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回质押存单	1,359,944,151.41	357,500,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
收到长期应付款	170,000,000.00	100,000,000.00
合 计	1,529,944,151.41	457,500,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
承兑汇票费	449,877.35	922,877.37
开证费	6,228,544.31	3,327,677.49
质押存单	1,413,200,000.00	430,600,000.00
偿还长期应付款	71,000,000.00	35,000,000.00
合 计	1,490,878,421.66	469,850,554.86

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	205,807,531.85	270,533,288.63
加: 信用减值损失	5,978,572.95	4,214,933.32
固定资产折旧	177,987,928.37	176,698,281.16
投资性房地产折旧与摊销	59,522,118.33	60,597,040.32
无形资产摊销	341,143,148.82	341,212,453.27
长期待摊费用摊销	819,228.40	1,232,233.63
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)	-217,420.78	-830,218.37
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,134.17	-4,365.00
财务费用(收益以“-”号填列)	311,376,736.52	285,055,756.43
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,838,181.79	633,045.72
存货的减少(增加以“-”号填列)	387,418,936.19	-1,638,592,135.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,316,802,459.49	2,811,867,207.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-101,208,598.92	-2,918,541,764.87
经营活动产生的现金流量净额	64,992,674.62	-605,924,244.24
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

补充资料	本期金额	上期金额
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	25,989,876.94	75,675,436.39
减：现金的期初余额	75,675,436.39	249,357,511.35
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	-49,685,559.45	-173,682,074.96

(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	25,989,876.94	75,675,436.39
其中：库存现金	50,000.00	50,000.00
可随时用于支付的银行存款	25,939,876.94	75,625,436.39
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	25,989,876.94	75,675,436.39
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、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下企业合并。

3、其他原因的合并范围变动

2024年7月本公司设立全资子公司荣成市城海贸易有限公司，该公司的注册资本为人民币50万元；2024年11月本公司注销其控股子公司荣成市天享养老服务有限公司。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	注册资本 (万元)	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
荣成市城投土地发展有限公司	荣成市	3,200.00	荣成市	工程建设	100.00	-	设立
荣成市恒达置业有限公司	荣成市	3,000.00	荣成市	房地产	100.00	-	设立
荣成市城投物业服务有限公司	荣成市	300.00	荣成市	物业服务	100.00	-	设立
荣成市城投商贸有限公司	荣成市	1,000.00	荣成市	商业贸易	100.00	-	设立
荣成市城投酒店管理有限公司	荣成市	500.00	荣成市	酒店管理	100.00	-	设立
荣成市城市规划技术服务中心有限公司	荣成市	50.00	荣成市	技术服务	100.00	-	划转
荣成市城投文旅发展有限公司	荣成市	5,000.00	荣成市	旅游咨询服务	100.00	-	设立
荣成市城海贸易有限公司	荣成市	50.00	荣成市	租赁和商务服务业	100.00	-	设立

(2) 公司无重要的非全资子公司。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 其他权益工具投资	-	-	240,859,829.11	240,859,829.11
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	240,859,829.11	240,859,829.11

说明：公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
荣成市国有资产监督管理局	荣成市	对社会公共事务进行管理	100.00	100.00

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

报告期内公司无合营企业和联营企业。

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在 23 笔未到期关联方担保，担保余额 101,807.75 万元，见下表：

提供担保单位	被担保单位	担保余额	担保起始日	担保到期日
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投土地发展有限公司	98,000,000.00	2024-10-9	2025-10-8
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投土地发展有限公司	95,500,000.00	2023-6-30	2038-6-30
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市恒达置业有限公司	92,000,000.00	2022-12-22	2025-12-19
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投商贸有限公司	69,000,000.00	2024-8-23	2025-8-23
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投土地发展有限公司	65,661,818.56	2021-7-6	2030-12-30
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投文旅发展有限公司	55,000,000.00	2024-2-6	2033-2-5
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投土地发展有限公司	50,000,000.00	2024-1-18	2025-1-17
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投土地发展有限公司	46,000,000.00	2024-10-18	2027-10-18
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投土地发展有限公司	41,600,000.00	2024-4-2	2025-4-2
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市恒达置业有限公司	40,000,000.00	2023-9-22	2025-12-19
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投商贸有限公司	35,500,000.00	2024-4-2	2025-4-2
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投土地发展有限公司	33,770,000.00	2024-8-12	2028-8-11
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投土地发展有限公司	26,285,700.00	2021-7-27	2027-12-30
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投文旅发展有限公司	20,000,000.00	2024-12-11	2033-12-2
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投商贸有限公司	10,000,000.00	2024-3-22	2025-3-21
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投物业服务有限公司	9,000,000.00	2024-3-22	2025-3-21
荣成市城投土地发展有限公司	荣成市城投商贸有限公司	76,000,000.00	2024-2-19	2025-2-19
荣成市城投土地发展有限公司	荣成市城投文旅发展有限公司	76,000,000.00	2024-2-21	2025-2-21
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投土地发展有限公司	19,920,000.00	2022-11-30	2025-11-24
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投物业服务有限公司	19,400,000.00	2023-3-27	2027-6-24

提供担保单位	被担保单位	担保余额	担保起始日	担保到期日
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投物业服务 有限公司	10,000,000.00	2024-8-20	2027-8-12
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市城投商贸有限公司	9,500,000.00	2024-8-20	2027-8-12
荣成市城投文旅发展有限公司	荣成市城投商贸有限公司	19,940,000.00	2023-3-27	2026-3-26
合 计		1,018,077,518.56	/	/

十、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在 47 笔未到期对外担保，担保余额 413,071.44 万元，见下表：

提供担保单位	被担保单位	担保余额	担保起始日	担保到期日
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市国有资本运营 有限公司	1,059,280,100.00	2021-6-24	2035-6-20
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市石岛管理区国有资产 经营有限公司	320,000,000.00	2022-1-1	2028-12-21
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限 公司	290,000,000.00	2024-12-13	2025-12-11
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市经济开发投资 有限公司	200,000,000.00	2024-3-21	2025-3-20
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限 公司	198,600,000.00	2024-4-28	2025-4-28
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限 公司	190,000,000.00	2024-12-25	2025-12-24
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市经济开发投资 有限公司	175,000,000.00	2024-9-23	2025-7-28
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限 公司	166,666,700.00	2020-7-21	2026-7-21
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限 公司	118,900,000.00	2023-3-9	2026-3-8
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市经济开发投资 有限公司	100,000,000.00	2024-2-20	2025-2-18
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市鼎业建筑工程 有限公司	98,000,000.00	2022-8-8	2025-8-4
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市鼎业建筑工程 有限公司	76,300,000.00	2024-9-6	2027-9-6
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市经济开发投资 有限公司	64,600,000.00	2022-9-29	2025-9-28
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市海洋高新园实业 有限公司	57,157,100.00	2023-3-10	2026-3-10
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市经济开发投资 有限公司	57,000,000.00	2022-12-20	2025-12-19
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限 公司	48,500,000.00	2024-10-17	2025-10-17
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限 公司	48,500,000.00	2024-10-22	2025-10-22

提供担保单位	被担保单位	担保余额	担保起始日	担保到期日
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市经济开发投资有限公司	40,000,000.00	2023-12-5	2025-12-5
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市经济开发投资有限公司	25,000,000.00	2024-7-19	2025-7-18
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市鑫荣建投实业有限公司	24,800,000.00	2022-12-26	2025-12-23
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市经济开发投资有限公司	24,600,000.00	2023-2-15	2026-2-14
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	20,000,000.00	2024-3-22	2025-3-22
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	16,700,000.00	2024-9-4	2025-9-1
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	16,500,000.00	2024-5-17	2026-5-17
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	16,200,000.00	2024-3-22	2025-9-22
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	15,800,000.00	2024-3-29	2025-3-29
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	15,100,000.00	2024-5-17	2025-11-17
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市经济开发投资有限公司	15,000,000.00	2020-1-10	2025-1-10
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	13,300,000.00	2024-4-10	2025-4-10
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	12,900,000.00	2024-4-26	2026-4-26
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市经济开发投资有限公司	11,000,000.00	2024-6-26	2025-6-1
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市鑫荣建投实业有限公司	10,000,000.00	2024-3-29	2025-3-16
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	8,000,000.00	2024-3-22	2026-3-22
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市恒双市政设施维护有限公司	8,000,000.00	2024-5-30	2025-5-29
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	7,300,000.00	2024-5-9	2025-11-9
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	7,300,000.00	2024-5-9	2026-5-9
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	4,300,000.00	2024-4-26	2025-10-26
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	3,500,000.00	2024-4-10	2025-10-10
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	1,500,000.00	2024-3-29	2025-9-29
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市财鑫投资有限公司	1,000,000.00	2024-5-24	2025-11-24
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市恒双市政设施维护有限公司	17,704,800.00	2023-6-28	2026-6-28
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市大宏弘建材有限公司	28,823,800.00	2023-6-20	2026-6-20

提供担保单位	被担保单位	担保余额	担保起始日	担保到期日
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市黄凯金建材有限公司	23,281,900.00	2023-5-28	2026-5-28
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市荣勤管理服务有限公司	200,000,000.00	2024-8-7	2025-8-7
荣成市城投土地发展有限公司	荣成市鼎业建筑工程有限公司	98,600,000.00	2024-3-14	2025-3-14
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市鼎业建筑工程有限公司	80,000,000.00	2024-10-15	2025-10-15
荣成市城建投资开发有限公司	荣成市鼎业建筑工程有限公司	96,000,000.00	2024-1-23	2025-1-23
合 计		4,130,714,400.00	/	/

十一、资产负债表日后事项

截止本报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	42,394,624.13	100.00	1,968,268.30	4.64	40,426,355.83
其中：应收政府、国有企业客户及应收关联方客户组合	32,730,894.62	77.21	32,730.89	0.10	32,698,163.73
应收其他客户组合	9,663,729.51	22.79	1,935,537.41	20.03	7,728,192.10
合 计	42,394,624.13	100.00	1,968,268.30	4.64	40,426,355.83

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	125,374,807.73	100.00	960,789.31	0.77	124,414,018.42
其中：应收政府、国有企业客户及应收关联方客户组合	118,234,793.72	94.31	118,234.79	0.10	118,116,558.93
应收其他客户组合	7,140,014.01	5.69	842,554.52	11.80	6,297,459.49
合计	125,374,807.73	100.00	960,789.31	0.77	124,414,018.42

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,754,076.27	137,703.81	5.00	2,997,917.66	149,895.88	5.00
1 至 2 年	2,767,556.89	276,755.69	10.00	2,749,851.35	274,985.14	10.00
2 至 3 年	2,749,851.35	824,955.41	30.00	1,392,245.00	417,673.50	30.00
3 至 4 年	1,392,245.00	696,122.50	50.00	-	-	-
合计	9,663,729.51	1,935,537.41	20.03	7,140,014.01	842,554.52	11.80

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提或转回	其他	核销	其他	
坏账准备	960,789.31	1,007,478.99	-	-	-	1,968,268.30
合计	960,789.31	1,007,478.99	-	-	-	1,968,268.30

(3) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末金额
荣成市自然资源局	非关联方	25,382,241.92	59.87	25,382.24
老干部活动中心	非关联方	9,609,653.24	22.67	1,932,833.59
荣成市机关事务服务中心	非关联方	6,336,150.00	14.95	6,336.15
合计	/	41,328,045.16	97.49	1,964,551.98

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,296,687,054.00	2,836,850,115.85
合 计	4,296,687,054.00	2,836,850,115.85

2.1其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	4,298,880,366.09	2,837,284,240.61
押金、保证金等	317,512.51	260,531.89
小 计	4,299,197,878.60	2,837,544,772.50
减：坏账准备	2,510,824.60	694,656.65
合 计	4,296,687,054.00	2,836,850,115.85

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,299,197,878.60	100.00	2,510,824.60	0.06	4,296,687,054.00
其中：应收政府、国企客户及 应收关联方客户组合	4,298,941,999.02	99.99	2,401,988.61	0.06	4,296,540,010.41
应收其他客户组合	255,879.58	0.01	108,835.99	42.53	147,043.59
合 计	4,299,197,878.60	100.00	2,510,824.60	0.06	4,296,687,054.00

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,837,544,772.50	100.00	694,656.65	0.02	2,836,850,115.85
其中：应收政府、国企客户及应收关联方客户组合	2,836,981,257.61	99.98	619,310.90	0.02	2,836,361,946.71
应收其他客户组合	563,514.89	0.02	75,345.75	13.37	488,169.14
合计	2,837,544,772.50	100.00	694,656.65	0.02	2,836,850,115.85

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,519.58	575.99	5.00	319,154.89	15,957.75	5.00
1 至 2 年	-	-	-	69,600.00	6,960.00	10.00
2 至 3 年	69,600.00	20,880.00	30.00	174,760.00	52,428.00	30.00
3 至 4 年	174,760.00	87,380.00	50.00	-	-	-
合计	255,879.58	108,835.99	42.53	563,514.89	75,345.75	13.37

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	694,656.65	-	-	694,656.65
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,816,167.95	-	-	1,816,167.95
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,510,824.60	-	-	2,510,824.60

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
荣成市恒达置业有限公司	往来款	1,623,680,990.73	37.77	-
荣成市鼎业建筑工程有限公司	往来款	269,160,069.21	6.26	269,160.07
荣成市巨久建筑工程有限公司	往来款	265,495,216.25	6.18	265,495.22
荣成市城投土地发展有限公司	往来款	264,074,446.61	6.14	-
荣成市资久建筑工程有限公司	往来款	234,625,915.16	5.46	234,625.92
合 计	/	2,657,036,637.96	61.81	769,281.21

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	121,000,000.00	-	121,000,000.00	92,911,200.00	-	92,911,200.00
对联营、合营企业投资	335,187.87	-	335,187.87	-	-	-
合 计	121,335,187.87	-	121,335,187.87	92,911,200.00	-	92,911,200.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
荣成市城投土地发展有限公司	30,500,000.00	-	-	30,500,000.00
荣成市恒达置业有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00
荣成市城投商贸有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
荣成市城市规划技术服务中心有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00
荣成市城投文旅发展有限公司	21,911,200.00	28,088,800.00	-	50,000,000.00
合 计	92,911,200.00	28,088,800.00	-	121,000,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
一、联营企业						
保利生态(荣成)有 限责任公司	-	-	220,000.00	-	115,187.87	-
合 计	-	-	220,000.00	-	115,187.87	-

(续上表)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业						
保利生态(荣成)有 限责任公司	-	-	-	-	335,187.87	-
合 计	-	-	-	-	335,187.87	-

4、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,188,711,789.74	1,052,626,676.26	1,188,798,980.52	1,052,355,466.96
其他业务	-	-	74,880.00	-
合 计	1,188,711,789.74	1,052,626,676.26	1,188,873,860.52	1,052,355,466.96

(2) 主营业务按产品分项列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
管网出租	190,558,649.28	169,834,763.76	190,558,649.28	169,834,763.76
工程建设	533,029,901.82	479,726,911.63	532,485,510.32	479,236,959.29
海域出租	374,716,981.20	340,868,516.16	374,716,981.20	340,868,516.16
房屋租赁	90,406,257.44	62,196,484.71	91,037,839.72	62,415,227.75
合 计	1,188,711,789.74	1,052,626,676.26	1,188,798,980.52	1,052,355,466.96

5、投资收益

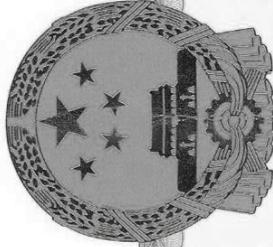
项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,802,181.79	-615,640.75

项 目	本期发生额	上期发生额
处置其他权益工具投资取得的投资收益	-	-309,604.97
处置其他非流动资产取得的投资收益	-	292,200.00
其他权益工具投资在持有期间取得的收益	3,036,000.00	-
合 计	6,838,181.79	-633,045.72

荣成市城建投资开发有限公司

二〇二五年四月二十四日





营业执照

统一社会信用代码

91110105085458861W



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

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

出资额 1500万元

成立日期 2013年12月20日

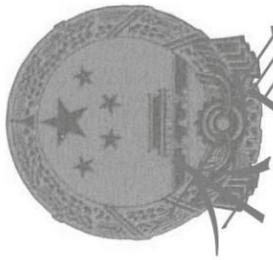
主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024年12月17日



会计师事务所
执业证书及供出具报告使用

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011966

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》。



中华人民共和国财政部制



姓名: 李景伟
 Full name: 李景伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982-08-26
 Date of birth: 1982-08-26
 工作单位: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)-山东分所
 Working unit: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)-山东分所
 身份证号码: 370783198208264195
 Identity card No.: 370783198208264195



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred to
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年12月13日
 2019 / 12 / 13

注册会计师协会
 Annual Renewal Registration
 年度检验登记
 本证书经验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2020年注册会计师年检合格专用章
 2020 / 12 / 17

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 / 月 / 日

证书编号: 110001022334
 No. of Certificate: 110001022334
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会
 发证日期: 2009年08月17日
 Date of Issuance: 2009 / 08 / 17



姓名: 陈奎
 性别: 女
 出生日期: 1985-02-21
 工作单位: 北京永拓会计师事务所(特
 殊普通合伙)-山东分所
 身份证号码: 370783198502212740
 Identity card No.

证书编号: 110001020046
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2019/05/30
 Date of Issuance

年度检验/Annual Registration
 注册会计师
 本证书自检验合格之日起有效一年
 The certificate is valid for another year after
 this renewal.

年 / 月 / 日
 Year / Month / Day

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所
 注册专用章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年12月13日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 / 月 / 日
 Year / Month / Day