

威海蓝创建设投资有限公司
2023-2024 年度财务报表审计报告

[2025]京会兴审字第 00280096 号

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	1 页
2、母公司资产负债表	2 页
3、合并利润表	3 页
4、母公司利润表	4 页
5、合并现金流量表	5 页
6、母公司现金流量表	6 页
7、合并所有者权益变动表	7—8 页
8、母公司所有者权益变动表	9—10 页
9、财务报表附注	11—110 页

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层





审计报告

[2025]京会兴审字第 00280096 号

威海蓝创建设投资有限公司：

一、审计意见

我们审计了威海蓝创建设投资有限公司（以下简称“蓝创建投公司”）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度、2023 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，公允反映了蓝创建投公司 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度、2023 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，我们独立于蓝创建投公司，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

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，管理层负责评估蓝创建投公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算蓝创建投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓝创建投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：

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，就可能导致对蓝创建投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





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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蓝创建投公司不能持续经营。

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、就蓝创建投公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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·北京

二〇二五年四月二十九日

中国注册会计师：

翟岩



中国注册会计师：

王风辰



合并资产负债表

项目	2024年12月31日	2024年12月31日	2024年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				
货币资金	411,613,402.55	794,570,000.00	1,025,050,000.00	
应收账款	-	-	-	
其他应收款	-	-	-	
预付款项	-	-	-	
存货	-	-	-	
合同资产	-	-	-	
其他流动资产	3,993,435,586.90	402,581,706.58	353,000,000.00	
流动资产合计	7,925,556.52	402,581,706.58	353,000,000.00	
非流动资产：				
长期股权投资	-	-	-	
其他权益工具投资	-	-	-	
其他非流动资产	7,925,556.52	402,581,706.58	353,000,000.00	
非流动资产合计	7,925,556.52	402,581,706.58	353,000,000.00	
资产总计	15,851,113.05	805,163,413.16	706,353,000.00	
流动负债：				
应付账款	-	-	-	
应付职工薪酬	-	-	-	
应交税费	-	-	-	
其他应付款	-	-	-	
其他流动负债	-	-	-	
流动负债合计	-	-	-	
非流动负债：				
长期应付款	-	-	-	
其他非流动负债	-	-	-	
非流动负债合计	-	-	-	
负债合计	-	-	-	
所有者权益：				
实收资本	411,613,402.55	794,570,000.00	1,025,050,000.00	
资本公积	-	-	-	
盈余公积	-	-	-	
未分配利润	-	-	-	
所有者权益合计	411,613,402.55	794,570,000.00	1,025,050,000.00	
负债和所有者权益总计	15,851,113.05	805,163,413.16	706,353,000.00	

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

注：本财务报表由合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表组成。

法定代表人：

3710611143598



母公司资产负债表

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产					
1. 货币资金	65,619,251.31	94,975,113.36	94,975,113.36	65,619,251.31	65,619,251.31
2. 应收账款	-	-	-	-	-
3. 其他应收款	-	-	-	-	-
4. 预付账款	-	-	-	-	-
5. 存货	-	-	-	-	-
6. 合同资产	-	-	-	-	-
7. 其他流动资产	-	-	-	-	-
8. 流动资产合计	65,619,251.31	94,975,113.36	94,975,113.36	65,619,251.31	65,619,251.31
非流动资产					
9. 长期股权投资	2,929,600,181.60	2,021,047,136.62	2,021,047,136.62	2,929,600,181.60	2,929,600,181.60
10. 其他权益工具投资	93,448,457.20	-	-	93,448,457.20	93,448,457.20
11. 其他非流动资产	-	-	-	-	-
12. 非流动资产合计	2,929,600,181.60	2,021,047,136.62	2,021,047,136.62	2,929,600,181.60	2,929,600,181.60
13. 资产总计	2,995,219,432.91	2,116,022,250.00	2,116,022,250.00	2,995,219,432.91	2,995,219,432.91
14. 负债					
15. 短期借款	8,568,748,011.56	8,459,170,666.64	8,459,170,666.64	8,568,748,011.56	8,568,748,011.56
16. 应付账款	15,062,497,718.20	15,424,556,015.56	15,424,556,015.56	15,062,497,718.20	15,062,497,718.20
17. 预收款项	-	-	-	-	-
18. 合同负债	7,033,406,445.09	7,500,566,383.00	7,500,566,383.00	7,033,406,445.09	7,033,406,445.09
19. 应付职工薪酬	-	-	-	-	-
20. 应交税费	-	-	-	-	-
21. 其他应付款	-	-	-	-	-
22. 应付债券	-	-	-	-	-
23. 长期应付款	-	-	-	-	-
24. 递延收益	-	-	-	-	-
25. 递延所得税负债	-	-	-	-	-
26. 其他非流动负债	-	-	-	-	-
27. 负债合计	26,719,913,621.95	25,999,748,624.18	25,999,748,624.18	26,719,913,621.95	26,719,913,621.95
28. 所有者权益					
29. 实收资本	-	-	-	-	-
30. 资本公积	-	-	-	-	-
31. 盈余公积	-	-	-	-	-
32. 未分配利润	-	-	-	-	-
33. 所有者权益合计	-	-	-	-	-
34. 负债和所有者权益总计	26,719,913,621.95	25,999,748,624.18	25,999,748,624.18	26,719,913,621.95	26,719,913,621.95
35. 流动资产					
36. 货币资金	6,778,770,870.49	6,311,888,115.74	6,311,888,115.74	6,778,770,870.49	6,778,770,870.49
37. 应收账款	145,350,000.00	145,350,000.00	145,350,000.00	145,350,000.00	145,350,000.00
38. 其他应收款	-	-	-	-	-
39. 预付账款	-	-	-	-	-
40. 存货	-	-	-	-	-
41. 合同资产	923,056.03	1,161,385.34	1,161,385.34	923,056.03	923,056.03
42. 其他流动资产	5,678,816.87	5,678,816.87	5,678,816.87	5,678,816.87	5,678,816.87
43. 流动资产合计	4,122,191.92	4,006,431.53	4,006,431.53	4,122,191.92	4,122,191.92
44. 非流动资产					
45. 长期股权投资	-	-	-	-	-
46. 其他权益工具投资	-	-	-	-	-
47. 其他非流动资产	-	-	-	-	-
48. 非流动资产合计	-	-	-	-	-
49. 资产总计	4,122,191.92	4,006,431.53	4,006,431.53	4,122,191.92	4,122,191.92
50. 负债					
51. 短期借款	54,689,238.54	35,526,423.41	35,526,423.41	54,689,238.54	54,689,238.54
52. 应付账款	89,771,608.44	89,771,608.44	89,771,608.44	89,771,608.44	89,771,608.44
53. 预收款项	-	-	-	-	-
54. 合同负债	6,569,404,771.91	6,569,404,771.91	6,569,404,771.91	6,569,404,771.91	6,569,404,771.91
55. 应付职工薪酬	-	-	-	-	-
56. 应交税费	-	-	-	-	-
57. 其他应付款	-	-	-	-	-
58. 应付债券	-	-	-	-	-
59. 长期应付款	-	-	-	-	-
60. 递延收益	-	-	-	-	-
61. 递延所得税负债	-	-	-	-	-
62. 其他非流动负债	-	-	-	-	-
63. 负债合计	6,569,404,771.91	6,569,404,771.91	6,569,404,771.91	6,569,404,771.91	6,569,404,771.91
64. 所有者权益					
65. 实收资本	-	-	-	-	-
66. 资本公积	-	-	-	-	-
67. 盈余公积	-	-	-	-	-
68. 未分配利润	-	-	-	-	-
69. 所有者权益合计	-	-	-	-	-
70. 负债和所有者权益总计	6,569,404,771.91	6,569,404,771.91	6,569,404,771.91	6,569,404,771.91	6,569,404,771.91

会计机构负责人:

主审会计工作负责人:

人:



合并利润表

2024年度

编制单位：威海市创建设投资有限公司

项目	行次	2024年度	2023年度	项目	行次	2024年度	2023年度
一、营业总收入	1	1,609,518,260.31	1,731,055,089.15	加：营业外收入	35	1,197,738.73	1,603,705.17
其中：营业收入	2	1,609,518,260.31	1,731,055,089.15	其中：政府补助	36	-	442,323.87
△利息收入	3	-	-	减：营业外支出	37	9,452,269.78	466,138.95
△保险服务收入	4	-	-	四、利润总额（亏损总额）以“-”号填列	38	218,622,854.78	301,639,570.28
△已赚保费	5	-	-	减：所得税费用	39	-9,781,091.68	19,672,225.99
△手续费及佣金收入	6	-	-	五、净利润（净亏损）以“-”号填列	40	228,403,946.46	281,967,344.29
二、营业总成本	7	1,793,409,148.99	1,891,208,256.15	（一）按所有税归属分类：	41	-	-
其中：营业成本	8	1,632,229,052.69	1,709,440,743.73	归属于母公司所有者的净利润	42	230,818,291.73	284,186,511.50
△利息支出	9	-	-	*少数股东损益	43	-2,414,345.27	-2,219,167.21
△手续费及佣金支出	9	-	-	（二）按经营持续性分类：	44	-	-
△保险服务费用	9	-	-	持续经营净利润	45	228,403,946.46	281,967,344.29
△分出保费的分摊	9	-	-	终止经营净利润	46	-	-
△减：退回保险服务费用	9	-	-	六、其他综合收益的税后净额	47	-	-
△承保财务损失	9	-	-	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	-	-
△减：分出再保险财务收益	9	-	-	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49	-	-
△退保金	10	-	-	1.重新计量设定受益计划变动额	50	-	-
△赔付支出净额	11	-	-	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51	-	-
△提取保险合同准备金净额	12	-	-	3.其他权益工具投资公允价值变动	52	-	-
△保单红利支出	13	-	-	4.企业自身信用风险公允价值变动	53	-	-
△分保费用	14	-	-	△5.不能转损益的保险合同金融变动	53	-	-
税金及附加	15	15,105,981.55	12,793,996.91	6.其他	54	-	-
销售费用	16	957,804.37	1,409,936.65	（二）将重分类进损益的其他综合收益	55	-	-
管理费用	17	32,404,342.37	45,101,496.29	1.权益法下可转损益的其他综合收益	56	-	-
研发费用	18	-	-	2.其他债权投资公允价值变动	57	-	-
财务费用	19	112,711,968.01	122,462,082.57	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58	-	-
其中：利息费用	20	128,544,150.53	142,624,939.48	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59	-	-
利息收入	21	16,597,982.12	25,827,425.47	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60	-	-
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	-	-	6.其他债权投资信用减值准备	61	-	-
其他	23	-	-	7.现金流量套期准备（现金流量套期损益的有效部分）	62	-	-
加：其他收益	24	490,543,500.96	454,521,039.22	8.外币财务报表折算差额	63	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	25	5,306,468.24	-2,345,065.89	△9.可转损益的保险合同金融变动	63	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	-4,868,619.61	-2,345,065.89	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	63	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认利得	27	-	-	11.其他	64	-	-
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28	-	-	*归属于少数股东的综合收益总额	65	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29	-	-	七、综合收益总额	66	228,403,946.46	281,967,344.29
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30	-	-	归属于母公司所有者的综合收益总额	67	230,818,291.73	284,186,511.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-85,081,694.69	8,479,197.73	*归属于少数股东的综合收益总额	68	-2,414,345.27	-2,219,167.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32	-	-	八、每股收益：	69	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	-	-	（一）基本每股收益	70	-	-
三、营业利润（亏损）以“-”号填列	34	226,877,385.81	300,502,004.06	（二）稀释每股收益	71	-	-

注：表中带“*”科目为合并报表专用；带“△”科目为未执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：

后附财务报表附注为财务报表组成部分

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3



母公司利润表

金额单位：人民币元

项目	行次	2024年度	2023年度	项目	行次	2024年度	2023年度
一、营业总收入	1	1,456,014,003.71	1,561,846,749.72	加：营业外收入	41	1,034,538.91	1,423,623.34
其中：营业收入	2	1,456,014,003.71	1,561,846,749.72	其中：政府补助	42	-	-
△利息收入	3	-	-	减：营业外支出	43	8,901,826.98	102,420.40
△保险服务收入	4	-	-	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	209,660,841.15	283,080,472.58
△已赚保费	5	-	-	减：所得税费用	45	-19,162,815.54	-1,337,710.31
△手续费及佣金收入	6	-	-	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	228,823,656.69	284,418,182.89
二、营业总成本	7	1,468,401,080.58	1,552,110,311.97	（一）按所有权归属分类：	47	-	-
其中：营业成本	8	1,361,645,158.71	1,432,505,672.81	归属于母公司所有者的净利润	48	228,823,656.69	284,418,182.89
△利息支出	9	-	-	*少数股东损益	49	-	-
△手续费及佣金支出	10	-	-	（二）按经营持续性分类：	50	-	-
△保险服务费用	11	-	-	持续经营净利润	51	228,823,656.69	284,418,182.89
△分出保费的分摊	12	-	-	终止经营净利润	52	-	-
△减：退回保险服务费用	13	-	-	六、其他综合收益的税后净额	53	-	-
△承保财务损失	14	-	-	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54	-	-
△减：分出再保险财务收益	15	-	-	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55	-	-
△退保金	16	-	-	1.重新计量设定受益计划变动额	56	-	-
△赔付支出净额	17	-	-	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57	-	-
△提取保险责任准备金净额	18	-	-	3.其他权益工具投资公允价值变动	58	-	-
△保单红利支出	19	-	-	4.企业自身信用风险公允价值变动	59	-	-
△分保费用	20	-	-	△5.不能转损益的保险合同金融变动	60	-	-
税金及附加	21	6,582,332.23	3,665,532.90	6.其他	61	-	-
销售费用	22	-	-	（二）将重分类进损益的其他综合收益	62	-	-
管理费用	23	8,290,345.89	15,768,961.53	1.权益法下可转损益的其他综合收益	63	-	-
研发费用	24	-	-	2.其他债权投资公允价值变动	64	-	-
财务费用	25	91,883,243.75	100,170,144.73	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65	-	-
其中：利息费用	26	92,702,166.54	122,802,141.42	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66	-	-
利息收入	27	1,360,959.00	25,643,020.72	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67	-	-
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28	-	-	6.其他债权投资信用减值准备	68	-	-
其他	29	-	-	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69	-	-
加：其他收益	30	301,260,000.00	280,000,000.00	8.外币财务报表折算差额	70	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	31	5,306,468.24	-2,345,065.89	△9.可转损益的保险合同金融变动	71	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	-4,868,619.61	-2,345,065.89	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认	33	-	-	11.其他	73	-	-
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34	-	-	*归属于少数股东的综合收益总额	74	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35	-	-	七、综合收益总额	75	228,823,656.69	284,418,182.89
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36	-	-	归属于母公司所有者的综合收益总额	76	228,823,656.69	284,418,182.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-76,651,262.15	-5,350,841.22	*归属于少数股东的综合收益总额	77	-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	-	-	八、每股收益：	78	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	-	-	（一）基本每股收益	79	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	217,528,129.22	282,040,530.64	（二）稀释每股收益	80	-	-

注：表中带*科目为合并财务报表专用；带△科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带*科目为未执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：威海蓝创建设投资有限公司

项目	行次	2024年度	2023年度	项目	行次	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	二、投资活动产生的现金流量：	29	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	2	125,758,873.79	1,899,111,834.61	收回投资收到的现金	30	2,548,725.64	5,850,000.00
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	-	-	取得投资收益收到的现金	31	10,175,087.85	-
△向中央银行借款净增加额	4	-	-	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32	-	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5	-	-	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33	-	-
△收到再保险业务赔款取得的现金	5	-	-	收到其他与投资活动有关的现金	34	-	-
△收到分入再保险合同的现金净额	5	-	-	投资活动现金流入小计	35	12,723,813.49	5,850,000.00
△收到原保险合同保费取得的现金	6	-	-	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	84,331,796.74	157,635,845.45
△收到再保险业务现金净额	7	-	-	投资支付的现金	37	-	-
△保户储金及投资款净增加额	8	-	-	△质押贷款净增加额	38	-	-
△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	9	-	-	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39	-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	-	6,905,339.73	支付其他与投资活动有关的现金	40	-	-
△拆入资金净增加额	11	-	-	投资活动现金流出小计	41	84,331,796.74	157,635,845.45
△回购业务资金净增加额	12	-	-	投资活动产生的现金流量净额	42	-71,607,983.25	-151,785,845.45
△代理买卖证券收到的现金净额	13	-	-	三、筹资活动产生的现金流量：	43	—	—
收到的税费返还	14	-	876,567.03	吸收投资收到的现金	44	-	746,431,954.02
收到其他与经营活动有关的现金	15	3,290,839,324.29	5,172,395,308.84	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	-	-
经营活动现金流入小计	16	3,416,598,198.08	7,079,289,050.21	取得借款收到的现金	46	2,599,707,000.00	4,303,050,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	17	2,475,139,782.59	401,749,100.11	收到其他与筹资活动有关的现金	47	851,716,829.02	630,085,000.00
△客户贷款及垫款净增加额	18	-	-3,065,000.00	筹资活动现金流入小计	48	3,451,423,829.02	5,679,566,954.02
△存放中央银行和同业款项净增加额	19	-	-	偿还债务支付的现金	49	2,290,822,849.27	5,398,241,954.02
△支付发放贷款和同业的现金	19	-	-	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	626,854,701.09	877,355,523.88
△支付分拆再保险合同的现金	19	-	-	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51	-	-
△原保险合同赔款净增加额	19	-	-	支付其他与筹资活动有关的现金	52	777,587,541.26	1,270,057,045.73
△支付原保险合同赔付款项的现金	20	-	-	筹资活动现金流出小计	53	3,695,265,091.62	7,545,654,523.63
△拆出资金净增加额	21	-	-	筹资活动产生的现金流量净额	54	-243,841,262.60	-1,866,087,569.61
△支付利息、手续费及佣金的现金	22	-	-	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	-	-
△支付保单红利的现金	23	-	-	筹资活动产生的现金流量净额	56	-182,394.79	24,912,584.57
支付给职工以及为职工支付的现金	24	12,185,051.96	13,562,097.35	五、现金及现金等价物净增加额	57	47,413,402.55	22,500,817.98
支付的各项税费	25	57,328,212.57	72,617,985.85	加：期初现金及现金等价物余额	58	47,231,007.76	47,413,402.55
支付其他与经营活动有关的现金	26	556,678,299.90	4,551,638,867.27	六、期末现金及现金等价物余额			
经营活动现金流出小计	27	3,101,331,347.02	5,036,503,050.58				
经营活动产生的现金流量净额	28	315,266,851.06	2,042,785,999.63				

注：表中带*科目为合并会计报表专用，加△楷体项目为金融类企业专用。

法定代表人：黄建伟

主管会计工作负责人：黄建伟

会计机构负责人：黄建伟



母公司现金流量表

编制单位：威海蓝星投资股份有限公司
金额单位：人民币元
2024年度

项目	行次	2024年度	2023年度	项目	行次	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：	1			二、投资活动产生的现金流量：	34		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	38,013,198.81	1,743,165,972.17	收回投资收到的现金	35	2,548,725.64	5,850,000.00
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	-	-	取得投资收益收到的现金	36	10,175,087.85	-
△向中央银行借款净增加额	4	-	-	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	37	-	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5	-	-	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	38	-	-
△收到融资租赁合同保费取得的现金	6	-	-	收到其他与投资活动有关的现金	39	-	-
△收到分入再保险合同的现金净额	7	-	-	投资活动现金流入小计	40	12,723,813.49	5,850,000.00
△收到原保险合同保费取得的现金	8	-	-	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	41	64,706,728.37	10,851.48
△收到再保业务现金净额	9	-	-	投资支付的现金	42	-	2,000,000.00
△保户储金及投资款净增加额	10	-	-	△质押贷款净增加额	43	-	-
△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	11	-	-	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44	-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金	12	-	-	支付其他与投资活动有关的现金	45	-	-
△拆入资金净增加额	13	-	-	投资活动现金流出小计	46	64,706,728.37	2,010,851.48
△回购业务资金净增加额	14	-	-	投资活动产生的现金流量净额	47	-51,982,914.88	3,839,148.52
△代理买卖证券收到的现金净额	15	-	-	三、筹资活动产生的现金流量：	48		
收到的税费返还	16	-	-	吸收投资收到的现金	49	-	216,431,954.02
收到其他与经营活动有关的现金	17	12,203,077,508.50	3,894,145,383.06	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50	-	-
经营活动现金流入小计	18	12,241,090,707.31	5,637,311,355.23	取得借款收到的现金	51	2,245,607,000.00	4,077,350,000.00
△客户贷款及垫款净增加额	19	1,224,739,985.32	546,874,264.55	收到其他与筹资活动有关的现金	52	311,041,954.02	754,455,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	20	-	-	筹资活动现金流入小计	53	2,556,648,954.02	5,048,436,954.02
△支付发放贷款和同业的现金	21	-	-	偿还债务支付的现金	54	2,098,962,849.27	5,099,091,954.02
△支付发放保险合同赔款的现金	22	-	-	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55	603,817,910.44	859,081,076.95
△支付分出再保险合同的现金净额	23	-	-	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56	-	-
△保户质押贷款净增加额	24	-	-	支付其他与筹资活动有关的现金	57	95,726,997.80	657,060,526.84
△支付原保险合同赔付款项的现金	25	-	-	筹资活动现金流出小计	58	2,798,507,757.51	6,615,233,557.81
△拆出资金净增加额	26	-	-	筹资活动产生的现金流量净额	59	-241,858,803.49	-1,566,796,603.79
△支付利息、手续费及佣金的现金	27	-	-	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60	-	-
△支付保单红利的现金	28	-	-	五、现金及现金等价物净增加额	61	9,644,039.97	-6,291,829.48
支付的各项税费	29	5,444,579.03	6,091,373.14	加：期初现金及现金等价物余额	62	9,975,213.36	16,267,042.84
支付的其他与经营活动有关的现金	30	41,314,384.08	43,164,941.29	六、期末现金及现金等价物余额	63	19,619,253.33	9,975,213.36
支付其他与经营活动有关的现金	31	10,666,106,000.54	3,484,515,150.46		64		
经营活动现金流出小计	32	11,937,604,948.97	4,080,645,729.44		65		
经营活动产生的现金流量净额	33	303,485,758.34	1,556,665,625.79		66		

注：表中带△科目为合并财务报表专用；带△科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；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本财务报表的组成部分

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]



会计机构负责人：[Signature]



合并所有者权益变动表

编制单位：威海市蓝创建设投资有限公司
2024年度

金额单位：人民币元

项目	所有者权益										所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	其他权益工具	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	155,843,643.00	14,395,064,296.67	-	-	-	-	-	17,911,052,707.18	17,911,052,707.18		
二、本年年初余额	155,843,643.00	14,395,064,296.67	-	-	-	-	-	17,911,052,707.18	17,911,052,707.18		
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
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	155,843,643.00	14,395,064,296.67	-	-	-	-	-	17,911,052,707.18	17,911,052,707.18		

注：表中“专项储备”科目为合并财务报表专用，带“△”科目为未执行新保险合同准则企业专用，带“△”科目为未执行新金融工具准则企业专用，带“△”科目为未执行新企业会计准则企业专用，带“△”科目为未执行新企业会计准则企业专用。

后附财务报表附注为本财务报表组成部分

主管会计工作负责人：2024

会计机构负责人：2024

法定代表人：2024

3710811143598

伟建印

3710811143598

7



母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：福建伟建投资有限公司

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)	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	一般风险准备	其他权益工具	小计		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	155,843,643.00	12,946,327,545.78				240,508,244.28	2,712,035,415.35			16,054,824,449.71	13	11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	155,843,643.00	12,946,327,545.78				240,508,244.28	2,712,035,415.35			16,054,824,449.71		16,054,824,449.71
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额		77,580,715.90					228,823,656.69			306,404,372.59		306,404,372.59
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取专项储备												
2. 提取专项储备												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 提取盈余公积												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 资本公积转增资本(或股本)												
3. 资本公积转增资本(或股本)												
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	155,843,643.00	13,023,908,261.68				240,508,244.28	2,940,859,072.04			16,361,229,222.20		16,361,229,222.20

注：表中“+”科目为合并财务报表专用，带“-”科目为金融企业专用，带“-”科目为执行新保险合同准则企业专用，带“-”科目为执行新金融工具准则企业专用，带“-”科目为执行新收入准则企业专用。

法定代表人：

黄建伟印

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2009

母公司所有者权益变动表

2024年度

2023年1月

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	合计
		优先股	永续债	其他													
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28					
一、上年年末余额	155,843,643.00	-	12,697,235,591.76	-	-	-	212,126,426.29	-	25	15,521,334,712.80	-	-	-	-	-		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年年初余额	155,843,643.00	-	12,697,235,591.76	-	-	-	212,126,426.29	-	25	15,521,334,712.80	-	-	-	-	-		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	246,071,954.02	-	-	-	28,441,818.29	-	-	255,976,364.60	-	-	-	-	-		
（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.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
转回未分配利润	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.盈余公积补亏	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.对所有者（或股本）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.所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（六）其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（七）其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
8.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本年年末余额	155,843,643.00	-	12,946,327,545.78	-	-	-	240,568,244.58	-	-	2,712,085,716.35	-	-	-	-	-		
五、本年年末余额	155,843,643.00	-	12,946,327,545.78	-	-	-	240,568,244.58	-	-	2,712,085,716.35	-	-	-	-	-		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

28



10

黄建伟印 3710811143596

3710811143596

威海蓝创建设投资有限公司

2023-2024 年度财务报表附注

一、公司的基本情况

(一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址：

1、历史沿革：

威海蓝创建设投资有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由文登金海建设投资有限公司和文登市新领域建材有限公司共同出资组建的有限责任公司，于 2012 年 4 月 27 日取得文登市工商行政管理局核发的 371081200013673 号《企业法人营业执照》。注册资本为人民币 10000 万元，实收资本为人民币 10000 万元，文登金海建设投资有限公司出资 3000 万元，持股比例为 30%，文登市新领域建材有限公司出资 7000 万元，持股比例为 70%。

2012 年 9 月 11 日经全体股东研究决定，同意股东文登市新领域建材有限公司将其拥有的 10%股权转让给新股东文登市天润贸易有限公司，同意股东文登市新领域建材有限公司将其拥有的 21%股权转让给新股东文登市城市资产经营有限公司。

2013 年 9 月 2 日根据公司股东会决定，公司申请增加注册资本人民币 5000 万元，变更后注册资本为人民币 15000 万元，原股东按照原持股比例认缴。

2014 年 12 月 31 日经全体股东研究决定，同意股东文登市天润贸易有限公司将其持有的 10%股权转让给股东文登金海建设投资有限公司，同意股东文登市城市资产经营有限公司将其拥有的 21%股权转让给新股东威海南海投资开发有限公司，同意股东文登市新领域建材有限公司将其拥有的 39%股权转让给新股东威海南海投资开发有限公司。股东变更后，威海南海投资开发有限公司出资 9000 万元，持股比例为 60%，文登金海建设投资有限公司出资 6000 万元，持股比例为 40%。

2015 年 2 月 27 日，公司名称由文登蓝创建设投资有限公司变更为威海蓝创建设投资有限公司。

2015 年 3 月 21 日经全体股东研究决定，同意股东威海南海投资开发有限公司将拥有的威海蓝创建设投资有限公司 9000 万元出资额中的 1650 万元出资额依法转让给股东文登金海建设投资有限公司。股权变更后，威海南海投资开发有限公司出资 7350 万元，持股比例为 49%，文登金海建设投资有限公司出资 7650 万元，持股比例为 51%。

2015 年 12 月 29 日经全体股东研究决定，同意股东威海南海投资开发有限公司将拥有的威海蓝创建设投资有限公司 7350 万元出资额中的 239.21 万元出资额依法转让给股东文登金海建设投资有限公司，同意国开发展基金有限公司增资 469.04 万元。2016 年 1 月 12 日完成工商变更，股权变更后，威海南海投资开发有限公司出资 7110.79 万元，持股比例为 45.9679%，文登金海建设投资有限公司出资 7889.21 万元，持股比例为 51%，国开发展基金



有限公司出资 469.04 万元，持股比例为 3.0321%。

2016 年 8 月 23 日，经公司股东会决定，公司住所由山东省威海市南海新区永安街 17 号变更为山东省威海市南海新区现代路北、畅海路东蓝创大厦 11 楼 1116 室。

2017 年 4 月 21 日经全体股东研究决定，同意股东威海南海投资开发有限公司将拥有的威海蓝创建设投资有限公司 7110.79 万元出资额中的 58.8158 万元出资额依法转让给股东文登金海建设投资有限公司，同意国开发展基金有限公司从原有资本公积资本溢价中转增资本 115.3243 万元。2017 年 4 月 21 日完成工商变更，股权变更后，实收资本为 15584.3643 万元，其中威海南海投资开发有限公司出资 7051.9742 万元，持股比例为 45.2503%，文登金海建设投资有限公司出资 7948.0258 万元，持股比例为 51%，国开发展基金有限公司出资 584.3643 万元，持股比例为 3.7497%。

2019 年 11 月 14 日，经公司股东会决定，公司法定代表人由刘文生变更为赵堂朝。2021 年 12 月 16 日，经公司股东会决定，公司法定代表人由赵堂朝变更为张明军。2023 年 11 月 23 日，经公司股东会决定，公司法定代表人由张明军变更为黄建伟。

2、公司注册地址：山东省威海市南海新区现代路北、畅海路东蓝创大厦 11 楼 1116 室

3、公司统一社会信用代码：91371081595215069Q

4、公司法定代表人：黄建伟

5、企业类型：有限责任公司(国有控股)

(二) 公司所处行业、经营范围：

1、所处行业：商务服务业

2、经营范围：以自有资金在法律法规允许范围内对外投资、投资项目管理；文化旅游项目开发；园林绿化；市政工程建设；管道设备安装（法律、行政法规、国务院决定规定禁止的项目除外，法律、行政法规、国务院决定规定须经许可经营的，取得许可后方可经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三) 母公司和集团总部的名称、治理结构：

1、母公司：文登金海建设投资有限公司

2、集团总部：文登金海建设投资有限公司

3、治理结构：本集团根据《中华人民共和国公司法》和国家有关法律、法规的规定，设立了执行董事、监事等决策及监督机构的法人治理机构。

(四) 财务报告的批准报出者为董事会，财务报告批准报出日以签字人及其签字日期为



准。

（五）营业期限：2012-04-27 至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

公司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》以及其后颁布及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（统称“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）的披露规定编制财务报表。

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；



- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 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。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。



合并成本为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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

（六）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。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。



子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(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。

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。

(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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

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

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

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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。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》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司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，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融资产的分类

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。



实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资、……等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，



本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。



本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公



允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债



与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。本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。

（1）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）被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金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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）终止确认部分在终止确认日的账面价值。
2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终



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)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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,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,并尽可能优先使用相关可观察输入值。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,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同,进行减值会计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,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,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。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。



除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。



于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。



4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本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) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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。

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



对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：无风险银行承兑汇票组合

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合：关联方及公司与政府或国控公司及其相关单位、部门之间发生的应收款项

应收账款组合 2：无风险组合：除已单独计提减值准备及特定款项组合以外的其他应收款项

C、合同资产

合同资产组合 1：产品销售

合同资产组合 2：工程施工

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

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



D、其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收政府部门、事业单位、关联单位及地方政府融资平台公司往来或借款、应收保证金、押金及备用金

其他应收款组合 2：除已单独计提减值准备及特定款项组合以外的其他应收款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

E、债权投资、其他债权投资

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

2. 信用风险显著增加的评估

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- (1) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- (2) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- (3) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或

金融资产逾期超过 90 天。

3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利



影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

4. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

5. 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法



期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货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、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品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的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(十)6. 金融工具减值。

(十四) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注四/(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 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。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。

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;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。



通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且



有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

现行企业会计准则下：原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

执行新企业会计准则下：原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

企业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的，不属于一揽子交易



的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项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长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的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，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。



（十五）投资性房地产

1. 投资性房地产的初始计量

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和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，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；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。

2. 投资性房地产的后续计量

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

（1）选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

②公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司目前投资性房地产项目主要位于长春市莲花山生态旅游度假区，主要为成熟商业区的商业物业，有较为活跃的房地产交易市场，可以取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，采用公允价值对投资性房地产进行后续计量具有可操作性。

（2）公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

①公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

②公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

③公司估价时，应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构，或具有相关资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

④对本身无交易价格的投资性房地产，参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格，并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正，以此为基础，最终确定标的物



业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表，根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

(3) 本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素

①假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；

②国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；

③无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

(4) 对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

①投资性房地产公允价值的首次确认：

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的，首次转换日公允价值小于账面价值的差额，借记公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

②转换日后投资性房地产公允价值的后续计量：

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时，以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认和计量

(1) 固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(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) 本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

2. 折旧方法



固定资产折旧采用年限平均法分类计提，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。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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-50	5	1.90-6.33
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（1）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（2）固定资产处置

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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司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本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，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，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

(十七) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业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。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。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，



减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。



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。

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。

(十九) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、土地使用权等。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	为企业带来经济利益的期限



项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	20 年	为企业带来经济利益的期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，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。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项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无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

内部研究开发支出的资本化时点：开发完成后可形成资产。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

(二十一) 长期待摊费用

1. 摊销方法



长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

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

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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。



4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）租赁负债

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本集团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，本集团重新计量租赁负债，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：

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本集团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；
- (2) 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，本集团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。

（二十五）预计负债



涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3. 质量保证及维修

本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4. 回购担保

本集团会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本集团历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十六）收入

1. 收入确认的一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。



本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；本公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购



1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。本公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

本公司报告期主要收入分为工程项目收入、物业管理收入、小贷业务收入、供暖业务收入、建筑设备租赁收入等。

本公司工程项目的建设收入，公司工程项目分为两种业务模式，其中，第一种模式下，威海蓝创建设投资有限公司与南海新区财政局签订城市基础设施建设协议；第二种模式下，威海蓝创建设投资有限公司与股东方文登金海建设投资有限公司或威海新城控股集团有限公司签订委托代建协议。项目建设资金均为自筹，项目建成后委托方按照项目协议约定的加成比例支付威海蓝创建设投资有限公司项目回购款项，两种模式下加成比例分别为 20% 和 10%，根据项目施工进度确认收入。执行的相关程序：获取相关工程代建协议、项目立项、设计、施工、监理、结算等报告。

公司物业管理业务仍由子公司威海蓝创事务管理有限公司负责，运营内容主要是向蓝创大厦和高校联盟科创城内各企业提供餐饮、房屋租赁和会议服务等签订合同。执行的相关程序：获取相关租赁合同、测算租金等。

公司小额贷款业务由子公司威海蓝创小额贷款有限公司负责。蓝创小贷成立于 2015 年 11 月，注册资本 5 亿元，放贷对象基本为公司工程建设业务关联方，并要求被担保对象提供土地、房产、设备及股权等作为抵质押物，业务风险不大。执行的相关程序：获取贷款相关资料、测算坏账、确认放贷利息收入等。

供暖业务由子公司威海蓝创供热有限责任公司运营，主要负责南海新区内的居民及企业供暖和配套工程建设，在区域内具有垄断优势，经营较为稳定。执行的相关程序：获取相关的供热合同及实际收款单据。

公司建筑设备租赁业务仍由子公司蓝盛建筑科技（威海）有限公司负责。蓝盛建筑主要从事附着式升降脚手架、铝合金模板、建筑模板、护栏板等建筑设备租赁与销售业务，自外部采购建筑设备后对外出租实现收入。主要承租方为河北盛卓建筑设备制造有限公司，盛卓建筑亦为蓝盛建筑第二大股东。双方按照项目及不同建筑设备签署租赁合同，根据项目施工进度确认收入。执行的相关程序：租赁收入获取与对方签订的租赁合同，开出



发票，确认租赁时点，对方对设备进行使用过程中确认收入。相关成本是本公司采购费用和人工等。

（二十七）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

（二十八）政府补助

1. 类型

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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。



3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

(三十) 公允价值计量**1. 不以公允价值计量的金融工具**

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：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、可供出售金融资产。会计处理方法详见本附注四 / 十。

以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术为市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或



类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（三十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号）

财政部于2023年10月发布《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称“解释第17号”），解释第17号自2024年1月1日起执行。

A、关于售后租回交易的会计处理相关规定



解释第 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

在首次执行上述会计处理规定时，应当按照上述会计处理规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述会计政策。

执行解释第 17 号中的上述会计处理规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B、关于流动负债与非流动负债的划分

根据解释第 17 号中关于流动负债与非流动负债划分的相关规定，执行解释第 17 号中的上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

C、关于供应商融资安排的披露

根据解释第 17 号规定，供应商融资安排（又称供应链融资、应付账款融资或反向保理安排）具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款，该融资安排延长了公司的付款期，或者提前了该公司供应商的收款期。

仅为企业提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及企业用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。

解释第 17 号规范了供应商融资安排的界定，就供应商融资安排下与现金流量表相关的披露以及与金融负债相关的风险信息披露提出了明确的要求。执行解释第 17 号的影响如下：

执行解释第 17 号中的上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）

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

A、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本公司自发布之日起执行上述规定。

执行上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。



(二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(三) 重大前期差错更正事项

报告期本公司无重大前期差错更正事项。

六、税项

(一) 本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

无。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	取得方式
1	威海蓝创小额贷款有限公司	2	1	威海市	威海市	其他金融业	50,000.00	100.00	100.00	设立
2	威海蓝创事务管理有限公司	2	1	威海市	威海市	服务业	600.00	100.00	100.00	设立
3	威海蓝创餐饮服务管理有限公司	3	1	威海市	威海市	餐饮业	100.00	100.00	100.00	设立
4	威海蓝创供热有限责任公司	2	1	威海市	威海市	热力生产	1,000.00	100.00	100.00	并购
5	中基南海科教城(山东)有限公司	2	1	威海市	威海市	教育投资	15,000.00	100.00	100.00	并购



序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	取得方式
	司									
6	中安南海（山东）贸易有限公司	2	1	威海市	威海市	租赁和商务服务业	2,000.00	100.00	100.00	并购
7	威海蓝鼎新企业管理有限公司	2	1	威海市	威海市	服务业	8.00	100.00	100.00	设立
8	威海睿芯通量智能计算有限公司	2	1	威海市	威海市	信息传输、软件和信息技术服务业	1,000.00	100.00	100.00	设立
9	威海华航房地产开发有限公司	2	1	威海市	威海市	房地产开发业	3,000.00	100.00	100.00	设立
11	威海创博置业有限公司	2	1	威海市	威海市	房地产开发业	21,700.00	100.00	100.00	设立
12	蓝盛建筑科技（威海）有限公司	2	1	威海市	威海市	制造业	50,000.00	51.00	51.00	并购
13	威海南海国有资产经营有限公司	2		威海市	威海市	资本市场服务	10,000.00	100.00	100.00	设立
14	威海恒嘉辉实业发展有限公司	3		威海市	威海市	商务服务业	10,000.00	100.00	100.00	并购
15	威海蓝瑞新能源汽车零部件制造有限公司	3		威海市	威海市	制造业	500.00	100.00	100.00	并购

取得方式：1. 投资设立，2. 同一控制下的企业合并，3. 非同一控制下的企业合并，4. 其他

（二）母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

无。

（三）母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

无。

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	未纳入合并范围原因
1	文登市庆顺建筑工程有限公司	51.00	51.00	2,100.00	3,264.00	2	不参与实际经营
2	威海盛乾新材料有限公司	70.00	70.00	5,200.00	8,977.16	2	不参与实际经营

（四）重要非全资子公司情况

无。



(五) 合并范围内主体存在会计期间不一致情况时的特殊编制说明

无。

(六) 本期不再纳入合并范围的原子公司

无。

(七) 本期新纳入合并范围的主体

无。

(八) 本期发生的同一控制下企业合并情况

无

(九) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

无。

(十) 本期发生的反向购买

无。

(十一) 本期发生的吸收合并

无。

(十二) 子公司使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(十三) 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

无。

(十四) 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

无。

(十五) 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

无。



八、合并财务报表重要项目的说明

（以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。）

注释1. 货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	10,532.68	9,510.15
数字货币	-	-
银行存款	47,220,475.08	47,403,892.40
其中：存放财务公司款项	-	-
其他货币资金	484,000,000.00	364,200,000.00
未到期应收利息	-	-
合计	531,231,007.76	411,613,402.55
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	158,000,000.00	323,000,000.00
信用证保证金	36,000,000.00	10,000,000.00
用于担保的定期存款或通知存款	290,000,000.00	31,200,000.00
合计	484,000,000.00	364,200,000.00

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	931,711,497.47	1,140,795,242.05
1 至 2 年	1,074,165,446.96	1,510,961,556.10
2 至 3 年	1,501,307,755.78	441,496,669.72
3 至 4 年	441,495,136.72	-
4 至 5 年	-	400,000.00
5 年以上	1,503,105.00	1,103,105.00
小计	3,950,182,941.93	3,094,756,572.87
减：坏账准备	2,690,015.26	1,332,985.97
合计	3,947,492,926.67	3,093,423,586.90



2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,950,182,941.93	100.00	2,690,015.26	0.073	3,947,492,926.67
其中:					
组合 1: 账龄组合	25,636,251.29	0.65	2,690,015.26	10.49	22,946,236.03
组合 2: 低风险组合	3,924,546,690.64	99.35	-	-	3,924,546,690.64
合计	3,950,182,941.93	100.00	2,690,015.26	0.073	3,947,492,926.67

续表

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,094,756,572.87	100.00	1,332,985.97	0.043	3,093,423,586.90
其中:					
组合 1: 账龄组合	115,513,032.47	3.73	1,332,985.97	1.15	114,180,046.50
组合 2: 低风险组合	2,979,243,540.40	96.27	-	-	2,979,243,540.40
合计	3,094,756,572.87	100.00	1,332,985.97	0.043	3,093,423,586.90

(1) 按单项计提坏账准备:

无

(2) 组合中, 以应收款项的账龄作为信用风险特征计提坏账准备

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	3,042,171.57	11.87	-
1 至 2 年	20,796,838.00	81.12	1,039,841.90
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	294,136.72	1.15	147,068.36
4 至 5 年	-	-	-



账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面金额	比例 (%)	坏账准备
5 年以上	1,503,105.00	5.86	1,503,105.00
合计	25,636,251.29	100.00	2,690,015.26

续表

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	113,709,977.72	98.44	-
1 至 2 年	2,280.03	-	114.00
2 至 3 年	297,669.72	0.26	29,766.97
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	400,000.00	0.35	200,000.00
5 年以上	1,103,105.00	0.95	1,103,105.00
合计	115,513,032.47	100.00	1,332,985.97

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	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)	
2023 年 12 月 31 日	1,332,985.97	-	1,332,985.97
2023 年 12 月 31 日在本期	——	——	——
一转入第二阶段	-	-	-
一转回第二阶段	-	-	-
一转回第一阶段	-	-	-
本期计提	1,357,029.29	-	1,357,029.29
本期转回	-	-	-
本期转销	-	-	-
本期核销	-	-	-
其他变动	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	2,690,015.26	-	2,690,015.26

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

无。



5. 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2024 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款 2024 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	坏账准备 2024 年 12 月 31 日
文登金海建设投资有限公司	控股股东	2,949,856,311.64	1-2 年: 1,008,816,422.62; 2-3 年: 1,499,840,889.02; 3-4 年: 441,199,000.00	74.68	-
威海新城控股集团有限公司	非关联方	916,530,596.39	1 年以内	23.20	-
河北盛卓建筑设备制造有限公司	关联方	39,103,822.12	1-2 年	0.99	-
威海市普祥市政工程有限公司	非关联方	20,000,000.00	1-2 年	0.51	1,000,000.00
威海南海投资开发有限公司	关联方	9,357,072.56	1 年以内	0.24	-
合计		3,934,847,802.71		99.62	1,000,000.00

6. 由金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7. 应收账款转移继续涉入形成的资产、负债

无。

注释3. 预付款项

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	168,869,771.61	99.54	7,160,044.32	90.34
1-2 年	23,000.00	0.01	754,246.93	9.52
2-3 年	745,151.11	0.44	11,265.27	0.14
3 年以上	11,265.27	0.01	-	-
合计	169,649,187.99	100.00	7,925,556.52	100.00

1. 账龄超过一年的大额预付款项

无。



2. 按欠款方归集的期末前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	2024 年 12 月 31 日	占预付款项 2024 年 12 月 31 日合计数的 比例 (%)	账龄	坏账准备
威海银泽市政工程有限公司	非关联方	工程款	60,883,721.42	35.89	1 年以内	-
威海景业房地产开发有限公司	非关联方	工程款	34,272,500.00	20.20	1 年以内	-
威海呈通市政工程有限公司	非关联方	工程款	30,470,000.00	17.96	1 年以内	-
威海建设集团股份有限公司	非关联方	工程款	27,400,000.00	16.15	1 年以内	-
威海德辰贸易有限公司	非关联方	工程款	9,000,000.00	5.31	1 年以内	-
合计			162,026,221.42	95.51		-

注释4. 其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	251,697,766.41	204,545,454.77
应收股利		
其他应收款	7,684,516,700.09	7,258,482,564.98
合计	7,936,214,466.50	7,463,028,019.75

(一) 应收利息

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
放贷应收利息	251,697,766.41	204,545,454.77
合计	251,697,766.41	204,545,454.77

(二) 应收股利

无。

(三) 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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	58,357,179.51	0.63	58,357,179.51	100.00	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备	7,869,933,343.40	99.27	185,416,643.31	2.36	7,684,516,700.09
其中:					
组合 1: 账龄组合	728,320,036.35	9.19	185,416,643.31	25.46	542,903,393.04
组合 2: 低风险组合	7,141,613,307.05	90.08	-	-	7,141,613,307.05
合计	7,928,290,522.91	100.01	243,773,822.82	3.07	7,684,516,700.09



续表

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,403,520,526.03	100.00	145,037,961.05	1.96	7,258,482,564.98
其中：					
组合 1：账龄组合	973,763,652.97	13.15	145,037,961.05	14.89	828,725,691.92
组合 2：低风险组合	6,429,756,873.06	86.85	—	—	6,429,756,873.06
合计	7,403,520,526.03	100.00	145,037,961.05	1.96	7,258,482,564.98

(2)组合中，以应收款项的账龄作为信用风险特征计提坏账准备

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	245,572,715.75	33.72	-
1 至 2 年	203,842,842.29	27.99	10,192,142.11
2 至 3 年	19,306,186.00	2.65	1,930,618.60
3 至 4 年	124,441,019.54	17.09	62,220,509.78
4 至 5 年	120,419,499.77	16.53	96,335,599.82
5 年以上	14,737,773.00	2.02	14,737,773.00
合计	728,320,036.35	100.00	185,416,643.31

续表

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	204,012,521.06	20.95	-
1 至 2 年	302,759,112.87	31.09	15,137,955.64
2 至 3 年	270,043,340.02	27.73	27,004,334.00
3 至 4 年	182,210,906.02	18.71	91,105,453.01
4 至 5 年	14,737,773.00	1.51	11,790,218.40
5 年以上	-	-	-
合计	973,763,652.97	100.00	145,037,961.05

(3)坏账准备计提情况



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)	
2023 年 12 月 31 日	145,037,961.05	-	-	145,037,961.05
2023 年 12 月 31 日在本期	145,037,961.05	-	-	145,037,961.05
一转入第二阶段	-	-	-	-
一转入第三阶段	-	-	-	-
一转回第二阶段	-	-	-	-
一转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	98,735,861.77	-	-	98,735,861.77
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	243,773,822.82	-	-	243,773,822.82

(4) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	与本公司关系	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款合计比例 (%)	坏账准备
文登金海建设投资有限公司	往来款	控股股东	3,111,216,067.05	1 年以内 579,874,118.63; 1-2 年 2,390,835,680.45 2-3 年 140,506,267.97	39.24	-
威海南海科创投资有限公司	往来款	关联方	536,993,171.39	1-2 年 277,208,368.61; 2-3 年 20,000,000.00; 3-4 年 10,000,000.00; 4-5 年 229,784,802.78	6.77	-
威海蓝创置业有限公司	往来款	非关联方	442,312,598.85	3-4 年 579,543.76; 4-5 年 4,981,606.00; 5 年以上 436,751,449.09	5.58	-
威海市碧海逸林度假酒店有限公司	往来款	关联方	204,021,923.46	1 年以内 63,220,063.32; 1-2 年 31,422,500.00; 2-3 年 500,000.00; 3-4 年 10,644,295.47; 4-5 年 98,235,064.67	2.57	-



债务人名称	款项性质	与本公司关系	2024 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应 收款合计 比例 (%)	坏账 准备
威海蓝建置业有限公司	往来款	非关联方	196,060,823.03	1 年以内 22,319.5; 1-2 年 196,038,503.53	2.47	-
合计	——		4,490,604,583.78	——	56.63	-

(6)由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无。

(7)其他应收款项转移继续涉入形成的资产、负债

无。

(8)涉及政府补助的其他应收款项

无。

注释5. 存货

1、存货分类

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	7,950,127,444.26	-	7,950,127,444.26	7,610,470,968.95	-	7,610,470,968.95
开发成本	8,857,332,576.94	-	8,857,332,576.94	8,669,405,775.74	-	8,669,405,775.74
低值易耗品	164,513.80	-	164,513.80	205,323.90	-	205,323.90
合计	16,807,624,535.00	-	16,807,624,535.00	16,280,082,068.59	-	16,280,082,068.59

2、土地使用权明细

土地使用权证号	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
鲁(2016)文登区不动产权第 0000473 号	79,496,107.32	79,496,107.32
鲁(2016)文登区不动产权第 0000476 号	96,871,672.62	96,871,672.62
鲁(2016)文登区不动产权第 0000479 号	56,390,314.40	56,390,314.40
鲁(2016)文登区不动产权第 0000480 号	103,763,697.30	103,763,697.30
鲁(2017)文登区不动产权第 0001330 号	48,303,939.54	48,303,939.54
鲁(2017)文登区不动产权第 0001331 号	54,567,764.36	54,567,764.36



土地使用权证号	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
鲁(2017)文登区不动产权第0001332号	34,393,069.26	34,393,069.26
鲁(2017)文登区不动产权第0001333号	50,267,630.38	50,267,630.38
鲁(2017)文登区不动产权第0001334号	41,194,680.78	41,194,680.78
鲁(2017)文登区不动产权第0001335号	52,102,840.64	52,102,840.64
鲁(2017)文登区不动产权第0001336号	47,753,535.08	47,753,535.08
鲁(2017)文登区不动产权第0003212号	65,770,953.72	65,770,953.72
鲁(2024)文登区不动产权第0014219号	51,324,876.00	51,923,602.32
鲁(2024)文登区不动产权第0014215号	70,384,145.87	71,205,206.40
鲁(2017)文登区不动产权第0003217号	43,623,122.36	43,623,122.36
鲁(2017)文登区不动产权第0009423号	25,134,005.54	25,134,005.54
鲁(2017)文登区不动产权第0009454号	29,505,136.94	29,505,136.94
鲁(2018)文登区不动产权第0005935号	74,975,006.43	74,975,006.43
鲁(2018)文登区不动产权第0005937号	60,401,811.98	60,401,811.98
鲁(2018)文登区不动产权第0005939号	53,565,966.09	53,565,966.09
鲁(2018)文登区不动产权第0006071号	65,610,688.64	65,610,688.64
鲁(2018)文登区不动产权第0006950号	62,831,879.14	62,831,879.14
鲁(2018)文登区不动产权第0006951号	54,545,593.39	54,545,593.39
鲁(2018)文登区不动产权第0007078号	62,739,275.04	62,739,275.04
鲁(2018)文登区不动产权第0007079号	68,855,363.58	68,855,363.58
鲁(2018)文登区不动产权第0007080号	58,091,970.05	58,091,970.05
鲁(2018)文登区不动产权第0007081号	69,145,194.62	69,145,194.62
鲁(2018)文登区不动产权第0007091号	44,832,848.40	44,832,848.40
鲁(2018)文登区不动产权第0007092号	58,157,153.14	58,157,153.14
鲁(2018)文登区不动产权第0007093号	65,931,883.52	65,931,883.52
鲁(2018)文登区不动产权第0007095号	54,591,895.44	54,591,895.44
鲁(2018)文登区不动产权第0007096号	67,241,848.32	67,241,848.32
鲁(2018)文登区不动产权第0007097号	62,601,862.66	62,601,862.66



土地使用权证号	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
鲁(2018)文登区不动产权第 0007099 号	86,396,551.30	86,396,551.30
鲁(2018)文登区不动产权第 0007100 号	75,485,576.45	75,485,576.45
鲁(2018)文登区不动产权第 0007101 号	65,640,980.99	65,640,980.99
鲁(2018)文登区不动产权第 0007102 号	53,854,624.37	53,854,624.37
鲁(2018)文登区不动产权第 0008409 号	13,626,446.69	13,626,446.69
鲁(2018)文登区不动产权第 0014484 号	1,283,960.89	1,283,960.89
鲁(2018)文登区不动产权第 0014487 号	8,001,586.37	8,001,586.37
鲁(2018)文登区不动产权第 0015623 号	26,252,848.89	26,252,848.89
鲁(2019)文登区不动产权第 0000131 号	91,673,975.46	91,673,975.46
鲁(2019)文登区不动产权第 0000132 号	96,747,580.94	96,747,580.94
鲁(2019)文登区不动产权第 0000133 号	89,739,989.76	89,739,989.76
鲁(2019)文登区不动产权第 0000134 号	101,714,335.55	101,714,335.55
鲁(2019)文登区不动产权第 0012754 号	101,969,797.36	101,969,797.36
鲁(2019)文登区不动产权第 0012772 号	134,531,667.68	134,531,667.68
鲁(2019)文登区不动产权第 0013702 号	64,594,008.14	64,594,008.14
鲁(2019)文登区不动产权第 0013719 号	10,597,268.58	10,597,268.58
鲁(2019)文登区不动产权第 0021866 号	4,212,585.44	4,212,585.44
鲁(2019)文登区不动产权第 0024147 号	109,403,495.76	109,403,495.76
鲁(2019)文登区不动产权第 0031690 号	330,864.69	330,864.69
鲁(2024)文登区不动产权第 0014191 号	48,400,761.46	48,966,213.80
鲁(2020)文登区不动产权第 0003079 号	26,436,024.88	26,436,024.88
鲁(2020)文登区不动产权第 0005232 号	54,404,944.52	54,404,944.52
鲁(2020)文登区不动产权第 0005233 号	45,881,974.29	45,881,974.29
鲁(2020)文登区不动产权第 0013624 号	28,430,241.84	28,430,241.84
鲁(2020)文登区不动产权第 0013622 号	181,622,737.30	181,622,737.30
鲁(2020)文登区不动产权第 0022401 号	15,497,346.45	15,497,346.45
鲁(2020)文登区不动产权第 0024963 号	215,195,278.97	212,061,193.34



土地使用权证号	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
鲁(2020)文登区不动产权第 0026174 号	247,784,833.30	247,784,833.30
鲁(2020)文登区不动产权第 0002928 号	89,727,741.83	89,727,741.83
鲁(2020)文登区不动产权第 0002933 号	81,245,594.35	81,245,594.35
鲁(2020)文登区不动产权第 0002934 号	90,514,015.75	90,514,015.75
鲁(2020)文登区不动产权第 0026175 号	265,130,978.11	265,130,978.11
鲁(2021)文登区不动产权第 0000088 号	104,898,057.26	104,898,057.26
鲁(2021)文登区不动产权第 0000083 号	108,778,269.60	108,778,269.60
鲁(2021)文登区不动产权第 0008294 号	1,195,451.95	1,195,451.95
鲁(2021)文登区不动产权第 0008336 号	18,561,991.88	18,084,643.44
鲁(2021)文登区不动产权第 0012111 号	8,100,925.95	8,100,925.95
鲁(2021)文登区不动产权第 0005607 号	208,229,433.70	204,826,173.55
鲁(2021)文登区不动产权第 0021380 号	141,127,642.65	141,127,642.65
鲁(2021)文登区不动产权第 0021383 号	39,657,220.41	90,291,801.61
鲁(2022)文登区不动产权第 0012325 号	128,494,016.36	127,939,044.67
鲁(2022)文登区不动产权第 0006641 号	127,859,932.15	127,859,932.15
鲁(2022)文登区不动产权第 0006616 号	129,280,825.06	129,280,825.06
文国用(2015)第 110206 号	82,039,657.00	82,039,657.00
文国用(2015)第 110207 号	89,912,183.00	89,912,183.00
文国用(2015)第 110208 号	76,461,359.88	76,461,359.88
文国用(2015)第 110209 号	89,493,940.92	89,493,940.92
文国用(2015)第 110210 号	79,394,972.96	79,394,972.96
文国用(2015)第 110211 号	69,720,165.60	69,720,165.60
文国用(2015)第 110212 号	93,652,687.64	93,652,687.64
文国用(2015)第 110213 号	76,723,511.20	76,723,511.20
文国用(2015)第 110215 号	83,364,552.00	83,364,552.00
文国用(2015)第 110216 号	78,489,102.60	78,489,102.60
文国用(2015)第 110217 号	58,340,583.00	58,340,583.00
文国用(2015)第 110218 号	97,664,738.88	97,664,738.88
文国用(2015)第 110219 号	95,475,496.56	95,475,496.56
文国用(2015)第 110220 号	71,514,629.64	71,514,629.64
文国用(2015)第 110221 号	92,318,007.00	92,318,007.00
文国用(2016)第 110113 号	2,591,491.34	2,591,491.34
文国用(2016)第 110173 号	100,343,827.80	100,343,827.80
文国用(2016)第 110174 号	103,498,509.42	103,498,509.42



土地使用权证号	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
文国用(2016)第 110175 号	105,490,731.46	105,490,731.46
文国用(2016)第 110176 号	88,120,415.30	88,120,415.30
文国用(2016)第 110177 号	93,359,168.62	93,359,168.62
鲁(2021)文登区不动产权第 0017679 号	16,404,689.46	16,404,689.46
鲁(2022)文登区不动产权第 0000179 号	69,683,374.11	69,683,374.11
鲁(2022)文登区不动产权第 0000171 号	124,914,808.82	124,914,808.82
鲁(2018)文登区不动产权第 0013776 号	57,079,877.90	57,079,877.90
鲁(2018)文登区不动产权第 0013855 号	8,829,731.37	8,829,731.37
鲁(2018)文登区不动产权第 0013231 号	15,450,469.01	15,450,469.01
文国用(2011)第 110067 号	6,505,726.42	6,505,726.42
鲁(2024)文登区不动产权第 0004474 号	20,482,624.06	-
鲁(2024)文登区不动产权第 0003490 号	63,999,329.74	60,976,778.00
鲁(2024)文登区不动产权第 0014217 号	34,958,275.13	-
鲁(2020)文登区不动产权第 0001407 号	114,393,058.96	-
鲁(2021)文登区不动产权第 0001396 号		-
鲁(2021)文登区不动产权第 0001409 号		-
鲁(2021)文登区不动产权第 0001395 号		-
鲁(2020)文登区不动产权第 0026013 号	94,593,370.21	-
鲁(2020)文登区不动产权第 0026014 号	117,242,572.05	-
合计	7,949,989,756.94	7,610,347,459.27

3、开发成本明细

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
未结算项目	8,857,332,576.94	-	8,857,332,576.94	8,669,405,775.74	-	8,669,405,775.74
合计	8,857,332,576.94	-	8,857,332,576.94	8,669,405,775.74	-	8,669,405,775.74

注释6. 其他流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	130,488,694.72	85,151,581.35
合计	130,488,694.72	85,151,581.35



注释7. 发放贷款及垫款

1. 分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
小额信贷发放贷款	683,915,000.00	686,245,000.00
减：贷款坏账准备	70,001,650.00	66,742,188.19
合计	613,913,350.00	619,502,811.81

2. 按明细分类披露

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
正常类贷款	424,915,000.00	4,249,150.00	420,665,850.00	475,345,000.00	4,762,188.19	470,582,811.81
关注类贷款	97,000,000.00	1,940,000.00	95,060,000.00	57,750,000.00	1,155,000.00	56,595,000.00
次级类贷款	68,750,000.00	17,187,500.00	51,562,500.00	63,000,000.00	15,750,000.00	47,250,000.00
可疑类贷款	93,250,000.00	46,625,000.00	46,625,000.00	90,150,000.00	45,075,000.00	45,075,000.00
合计	683,915,000.00	70,001,650.00	613,913,350.00	686,245,000.00	66,742,188.19	619,502,811.81

注释8. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
对子公司投资	-	-	-	-
对合营企业投资	-	-	-	-
对联营企业投资	5,263,247,078.58	30,283,151.83	7,700,497.08	5,285,829,733.33
小计	5,263,247,078.58	30,283,151.83	7,700,497.08	5,285,829,733.33
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	5,263,247,078.58	30,283,151.83	7,700,497.08	5,285,829,733.33



被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动						2024 年 12 月 31 日	减值准备 2024 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业									
二、联营企业									
山东南海恒蓝人才创业投资合伙企业(有限合伙)	74,402,173.84	-	2,548,725.64	-	-	-	-	-	-
威海雅蓝投资开发有限公司	4,403,936,837.70	-	-	-4,984,725.80	-	-	-	-	-
威海蓝宇体育产业发展有限公司	660,199,389.40	-	-	-167,045.64	-	-	-	-	-
陕西建工集团(威海)投资建设有限公司	7,754,393.54	-	-	121,897.14	-	-	-	-	-
青岛城投印开创业投资合伙企业(有限合伙)	116,218,930.20	-	-	17,540.09	-	-	-	-	-
威海顺发房地产开发有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-
威海雅蓝城市服务有限公司	735,353.90	-	-	43,667.30	-	-	-	-	-
威海汇兴房地产开发有限公司	-	30,000,000.00	-	100,047.30	-	-	-	-	-
小计	5,263,247,078.58	30,000,000.00	2,548,725.64	-4,868,619.61	-	-	-	-	-
合计	5,263,247,078.58	30,000,000.00	2,548,725.64	-4,868,619.61	-	-	-	-	-



2. 重要联营企业的主要财务信息

无。

3. 不重要联营企业的主要财务信息

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合营企业:	—	—
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-
联营企业:	—	—
投资账面价值合计	5, 285, 829, 733. 33	5, 263, 247, 078. 58
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
净利润	-4, 868, 619. 61	-2, 345, 065. 89
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-

注释9. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
山东普瑞高通生物科技有限公司	5, 000, 000. 00	5, 000, 000. 00
山东文登农村商业银行股份有限公司	140, 250, 000. 00	140, 250, 000. 00
合 计	145, 250, 000. 00	145, 250, 000. 00

注释10.投资性房地产

1. 以成本模式计量

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一. 账面原值合计	-	1, 596, 766. 30	-	1, 596, 766. 30
1. 房屋、建筑物	-	1, 596, 766. 30	-	1, 596, 766. 30
2. 土地使用权	-	-	-	-
二. 累计折旧/摊销合计	-	9, 504. 56	-	9, 504. 56
1. 房屋、建筑物	-	9, 504. 56	-	9, 504. 56



项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
2. 土地使用权	-	-	-	-
三. 账面净值合计	-	——	——	1,587,261.74
1. 房屋、建筑物	-	——	——	1,587,261.74
2. 土地使用权	-	——	——	-
四. 减值准备合计	-	-	-	-
1. 房屋、建筑物	-	-	-	-
2. 土地使用权	-	-	-	-
五. 账面价值合计	-	——	——	1,587,261.74
1. 房屋、建筑物	-	——	——	1,587,261.74
2. 土地使用权	-	——	——	-

2. 报告期内改变计量模式的投资性房地产转换的原因及其影响

无。

注释11.固定资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	755,762,490.05	746,424,468.18
固定资产清理	-	-
合计	755,762,490.05	746,424,468.18

1. 固定资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、原价合计	898,893,524.71	65,230,112.20	488,221.43	963,635,415.48
房屋、建筑物	708,963,045.41	65,078,608.58	-	774,041,653.99
机器设备	182,408,484.50	-	149,769.92	182,258,714.58
运输工具	3,621,724.04	112,313.00	338,451.51	3,395,585.53
电子及其他设备	3,900,270.76	39,190.62	-	3,939,461.38
二、累计折旧合计	152,469,056.53	55,804,732.19	400,863.29	207,872,925.43
房屋、建筑物	83,977,453.98	32,812,499.11	-	116,789,953.09
机器设备	63,283,158.41	22,335,273.72	112,511.20	85,505,920.93
运输工具	2,217,089.76	391,863.65	288,352.09	2,320,601.32
电子及其他设备	2,991,354.38	265,095.71	-	3,256,450.09
三、账面净值合计	746,424,468.18	-	-	755,762,490.05



项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
房屋、建筑物	624,985,591.43	-	-	657,251,700.90
机器设备	119,125,326.09	-	-	96,752,793.65
运输工具	1,404,634.28	-	-	1,074,984.21
电子及其他设备	908,916.38	-	-	683,011.29
四、减值准备合计	-	-	-	-
房屋、建筑物	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
五、账面价值合计	746,424,468.18	-	-	755,762,490.05
房屋、建筑物	624,985,591.43	-	-	657,251,700.90
运输工具	119,125,326.09	-	-	96,752,793.65
机器设备	1,404,634.28	-	-	1,074,984.21
电子设备	908,916.38	-	-	683,011.29

2. 暂时闲置的固定资产情况

无。

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

无。

注释12.在建工程

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
威海南海新区供热管网工程	67,701,540.67	-	67,701,540.67	103,663,317.44	-	103,663,317.44
高通量数据中心	3,214,922.87	-	3,214,922.87	3,214,922.87	-	3,214,922.87
合计	70,916,463.54	-	70,916,463.54	106,878,240.31	-	106,878,240.31

1. 本期计提在建工程减值准备情况

无

2. 工程物资

无



注释13.无形资产

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、原价合计	58,055,433.75	-	-	58,055,433.75
其中：软件	796,939.87	-	-	796,939.87
土地使用权	49,595,545.18	-	-	49,595,545.18
海域使用权	7,662,948.70	-	-	7,662,948.70
二、累计摊销额合计	9,668,592.83	1,280,575.08	-	10,949,167.91
其中：软件	621,860.30	39,876.72	-	661,737.02
土地使用权	1,383,783.83	1,240,698.36	-	2,624,482.19
海域使用权	7,662,948.70	-	-	7,662,948.70
三、减值准备金额合计	-	-	-	-
其中：软件	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
海域使用权	-	-	-	-
四、账面价值合计	48,386,840.92	——	——	47,106,265.84
其中：软件	175,079.57	——	——	135,202.85
土地使用权	48,211,761.35	——	——	46,971,062.99
海域使用权	-	——	——	-

注释14.商誉

(1) 商誉账面价值

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中安南海（山东）置业有限公司	11,953,906.93	-	11,953,906.93	11,953,906.93	-	11,953,906.93
中基南海科教城（山东）有限公司	21,494,169.72	-	21,494,169.72	21,494,169.72	-	21,494,169.72
威海蓝创供热有限责任公司	24,668,232.74	24,668,232.74	-	24,668,232.74	24,668,232.74	-
威海恒嘉辉实业发展有限公司	7,564,302.81	-	7,564,302.81	-	-	-
合计	65,680,612.20	24,668,232.74	41,012,379.46	58,116,309.39	24,668,232.74	33,448,076.65



非同一控制下并购形成的商誉。

注释15.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	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异
一、递延所得税 资产	61,615,959.52	246,463,838.08	36,592,736.76	146,370,947.04
信用减值准备	61,615,959.52	246,463,838.08	36,592,736.76	146,370,947.04
二、递延所得税 负债	-	-	-	-

2. 未确认递延所得税资产明细

无。

注释16.其他非流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付工程款	773,779,965.04	592,828,240.74
投资款（注）	89,771,608.44	89,771,608.44
合计	863,551,573.48	682,599,849.18

注：2023 年 7 月 15 日，本公司与文登金海建设投资有限公司签署《股权代管协议》，将威海盛乾新材料有限公司（以下简称盛乾公司）委托文登金海建设投资有限公司经营管理。托管期间，盛乾公司的股东主体、股权结构不变，公司经营权、资产收益权归文登金海建设投资有限公司享有，文登金海建设投资有限公司代本公司行使股东权利、履行股东义务，托管期限为 3 年。该笔收购为威海南海新区管委会主导，公司只是履行代缴投资款项的业务，不参与该公司的实际经营管理。

注释17.短期借款

1. 短期借款分类

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款	114,000,000.00	38,000,000.00
抵押借款	400,870,000.00	539,550,000.00
抵押+保证借款	239,000,000.00	130,000,000.00
保证借款	40,700,000.00	28,500,000.00
非银行金融机构借款	-	289,000,000.00
合计	794,570,000.00	1,025,050,000.00

1. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。



2. 截止 2024 年 12 月 31 日借款明细如下

贷款单位	2024 年 12 月 31 日	借款方式
烟台银行威海文登支行	47,500,000.00	质押借款
烟台银行威海文登支行	47,500,000.00	质押借款
齐鲁银行威海文登支行	9,500,000.00	质押借款
齐鲁银行威海文登支行	9,500,000.00	质押借款
山东文登农村商业银行股份有限公司	84,470,000.00	抵押借款
恒丰银行威海分行	129,000,000.00	抵押+保证
工商银行威海文登支行	46,000,000.00	抵押借款
烟台银行威海文登支行	50,000,000.00	抵押借款
烟台银行威海文登支行	50,000,000.00	抵押借款
烟台银行威海文登支行	50,000,000.00	抵押借款
烟台银行威海文登支行	30,000,000.00	抵押借款
烟台银行威海文登支行	20,000,000.00	抵押借款
华夏银行青岛分行	110,000,000.00	抵押+保证
招商银行股份有限公司烟台分行	21,000,000.00	抵押借款
中国工商银行股份有限公司威海文登支行	6,000,000.00	抵押借款
中国工商银行股份有限公司威海文登支行	4,000,000.00	抵押借款
山东文登农村商业银行股份有限公司	39,400,000.00	抵押借款
山东文登农村商业银行股份有限公司	15,200,000.00	保证借款
山东文登农村商业银行股份有限公司	13,100,000.00	保证借款
山东文登农村商业银行股份有限公司	12,400,000.00	保证借款
合计	794,570,000.00	——

注释18.应付票据

票据种类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	172,581,706.58	40,000,000.00
银行承兑汇票	194,000,000.00	75,000,000.00
国内信用证	36,000,000.00	238,000,000.00
合计	402,581,706.58	353,000,000.00

注释19.应付账款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
1 年以内（含 1 年）	237,440,033.04	344,756,178.37
1-2 年（含 2 年）	99,690,790.82	123,058,072.63
2-3 年（含 3 年）	23,039,511.28	194,395,911.33



项目	2024年12月31日	2023年12月31日
3 年以上	247, 406, 535. 55	73, 900, 695. 82
合计	607, 576, 870. 69	736, 110, 858. 15

1. 按欠款方归集的期末前五名的应付款项情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	2024 年 12 月 31 日	占应付款项 2024 年 12 月 31 日合 计数的比例 (%)	账龄
威海昊阳热力服务有限公司	非关联方	工程款	301, 995, 563. 79	49. 70	3 年以内
威海泰浩建设集团有限公司	非关联方	工程款	104, 028, 353. 47	17. 12	3-4 年
文登际华实业有限公司	非关联方	工程款	26, 553, 535. 91	4. 37	1 年以内
威海市文城建设集团有限公司	非关联方	工程款	19, 909, 621. 10	3. 28	1 年以内
河北建设集团有限公司	非关联方	工程款	18, 230, 529. 49	3. 00	3 年以上
合计			470, 717, 603. 76	77. 47	

注释20.预收账款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	18, 817, 708. 38	-
1 年以上	-	-
合计	18, 817, 708. 38	-

账龄超过 1 年的重要预收账款项：

无。

注释21.合同负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收合同未履约货款	224, 089. 73	103, 728, 042. 71
预收房款	67, 669, 699. 07	-
预收采暖费	9, 312, 536. 16	-
预收服务费	895, 602. 37	-
合 计	78, 101, 927. 33	103, 728, 042. 71

1. 按欠款方归集的期末前五名的合同负债情况



单位名称	与本公司关系	2024 年 12 月 31 日	占合同负债 2024 年 12 月 31 日合 计数的比例 (%)	账龄
小观居民采暖	非关联方	9,312,536.16	11.92	1 年以内
威海市文登区建设工程质量检测有限公司	非关联方	8,926,055.10	11.43	3 年以上
山东文登农村商业银行股份有限公司	非关联方	8,428,899.08	10.79	5 年以上
威海市建筑设计院有限公司	非关联方	5,917,766.97	7.58	5 年以上
文登市万和工程部	非关联方	5,911,926.61	7.57	3 年以上
合计		38,497,183.92	49.29	

注释22.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,207,976.55	12,253,437.24	10,000,996.47	3,460,417.32
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,233,581.18	2,233,581.18	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,207,976.55	14,487,018.42	12,234,577.65	3,460,417.32

2. 短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,024,747.10	9,658,849.13	7,538,956.17	3,144,640.06
二、职工福利费	26,417.50	293,222.96	279,643.54	39,996.92
三、社会保险费	-	507,028.20	507,028.20	-
其中：医疗保险费及生育保险费	-	507,028.20	507,028.20	-
工伤保险费	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
四、住房公积金	24,777.40	1,577,371.76	1,425,509.16	176,640.00
五、工会经费和职工教育经费	132,034.55	216,965.19	249,859.40	99,140.34
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合计	1,207,976.55	12,253,437.24	10,000,996.47	3,460,417.32

3. 设定提存计划列示



项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	-	2,233,581.18	2,233,581.18	-
2、失业保险费	-	-	-	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-
合计	-	2,233,581.18	2,233,581.18	-

注释23.应交税费

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
增值税	95,459,125.93	36,524,282.70
企业所得税	263,623,134.49	248,647,707.16
城市维护建设税	10,136,832.92	9,187,093.16
房产税	1,930,994.25	2,183,673.06
土地使用税	1,523,876.00	1,289,680.00
个人所得税	124,178.10	123,712.63
教育费附加（含地方教育费附加）	5,409,086.92	4,730,701.32
契税	31,823,725.36	31,823,725.36
其他	1,188,812.65	1,131,464.41
合计	411,219,766.62	335,642,039.80

注释24.其他应付款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付利息	1,087.50	-
应付股利	-	-
其他应付款	5,366,595,004.47	4,662,125,022.21
合计	5,366,596,091.97	4,662,125,022.21

1. 应付利息情况表

无。

2. 应付股利情况

无。

3. 其他应付款项

（1）按款项性质列示其他应付款项



项目	2024年12月31日	2023年12月31日
往来款	5,300,411,454.58	4,606,065,463.67
保证金及押金	65,958,752.61	56,034,663.65
代收代扣款项	224,797.28	24,894.89
合计	5,366,595,004.47	4,662,125,022.21

1. 按欠款方归集的期末前五名的其他应付款情况

债务人名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他 应收款 合计比 例（%）
威海城市投资集团有限公司	往来款	1,250,000,000.00	4 年以内	23.29
威海文旅发展集团有限公司	往来款	465,000,000.00	1-2 年	8.66
威海市鼎诚资产运营管理有限公司	往来款	334,000,000.00	1-2 年	6.22
威海市水务集团有限公司	往来款	300,000,000.00	1-2 年	5.59
威海市交通发展投资有限公司	往来款	298,000,000.00	1-2 年	5.55
合计	——	2,647,000,000.00	——	49.32

注释25.一年内到期的非流动负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款	390,131,954.02	324,926,600.00
一年内到期的应付债券	4,170,794,555.85	1,193,000,000.00
一年内到期的长期应付款	338,069,424.02	434,903,486.71
一年内到期的其他长期负债	10,000,000.00	-
合计	4,908,995,933.89	1,952,830,086.71

1、一年内到期的长期借款

贷款单位	2024 年 12 月 31 日	借款方式
日照银行威海文登支行	200,000.00	质押借款
日照银行威海文登支行	200,000.00	质押借款
中国农业银行威海文登支行	30,000,000.00	质押借款
中国农业银行威海文登支行	41,900,000.00	质押+抵押
中国工商银行威海文登支行	64,091,954.02	质押借款
威海市商业银行股份有限公司文登支行	8,000,000.00	质押借款
中国农业发展银行威海市文登区支行	50,000,000.00	质押+抵押



日照银行股份有限公司威海文登支行	200,000.00	质押借款
中国进出口银行山东省分行	70,000,000.00	抵押+保证
中国农业发展银行威海市文登区支行	50,000,000.00	抵押借款
邮储银行威海市文登支行	900,000.00	抵押+保证
交通银行威海文登支行	9,640,000.00	抵押+保证
日照银行股份有限公司威海文登支行	12,000,000.00	抵押借款
威海市商业银行股份有限公司文登支行	35,500,000.00	抵押+保证
日照银行股份有限公司威海文登支行	17,500,000.00	保证借款
合计	390,131,954.02	——

2、一年内到期的长期债券

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
18 威蓝专项债/PR 威蓝债	199,404,555.85	200,000,000.00
22 蓝创 02	—	300,000,000.00
22 蓝创 03	—	300,000,000.00
22 蓝创 04	1,000,000.00	193,000,000.00
22 蓝创 05	296,565,306.12	
22 蓝创 06	—	200,000,000.00
22 蓝创 07	187,824,693.88	
23 蓝创 01	637,440,000.00	
23 蓝创 02	230,076,000.00	
23 蓝创 03	829,668,000.00	
23 蓝创 04	1,294,800,000.00	
23 蓝创 05	494,016,000.00	
合计	4,170,794,555.85	1,193,000,000.00

3、一年内到期的长期应付款

项目	2024 年 12 月 31 日
徽银金融租赁有限公司	52,000,000.00
通用环球国际融资租赁（天津）有限公司	65,123,854.25
威海城建集团有限公司	15,000,000.00
青岛城投资产管理有限公司	120,000,000.00
威海市财金资本运营有限公司	4,020,000.00



项目	2024 年 12 月 31 日
青岛城乡建设融资租赁有限公司	18,600,000.00
江苏金融租赁股份有限公司	11,318,239.00
哈银金融租赁有限责任公司	20,442,908.66
东盛（上海）融资租赁有限公司	3,210,000.00
陕西富隆金本产权服务有限公司	550,000.00
中建投融资租赁（上海）有限公司	19,804,422.11
中信信托有限责任公司	8,000,000.00
合计	338,069,424.02

注释26.其他流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付债券利息	176,445,145.21	73,200,271.81
待转销项税	9,087,604.70	9,335,243.78
合计	185,532,749.91	82,535,515.59

注释27.长期借款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
质押借款	1,780,091,135.63	887,820,866.66
抵押借款	710,940,000.00	1,821,767,577.01
保证借款	60,000,000.00	-
信用借款	-	-
合计	2,551,031,135.63	2,709,588,443.67

1. 已到期未偿还的长期借款

无。

2. 长期借款明细

贷款单位	2024 年 12 月 31 日	借款方式
中国农业银行威海文登支行	693,339,411.47	质押借款
中国农业银行威海文登支行	16,200,000.00	质押+抵押
中国工商银行威海文登支行	384,551,724.16	质押借款
威海市商业银行股份有限公司文登支行	160,000,000.00	质押借款
中国农业发展银行威海市文登区支行	451,000,000.00	质押+抵押



贷款单位	2024 年 12 月 31 日	借款方式
日照银行股份有限公司威海文登支行	9,200,000.00	质押借款
日照银行股份有限公司威海文登支行	56,600,000.00	质押借款
日照银行股份有限公司威海文登支行	9,200,000.00	质押借款
中国进出口银行山东省分行	259,940,000.00	抵押+保证
中国农业发展银行威海市文登区支行	380,000,000.00	抵押借款
邮储银行威海市文登支行	8,100,000.00	抵押+保证
交通银行威海文登支行	28,900,000.00	抵押+保证
日照银行股份有限公司威海文登支行	34,000,000.00	抵押借款
日照银行股份有限公司威海文登支行	60,000,000.00	保证借款
合计	2,551,031,135.63	——

注释28.应付债券

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
18 威蓝专项债/PR 威蓝债	-	200,000,000.00
22 蓝创 05	-	300,000,000.00
22 蓝创 07	-	190,000,000.00
23 蓝创 01	-	640,000,000.00
23 蓝创 02	-	231,000,000.00
23 蓝创 03	-	833,000,000.00
23 蓝创 04	-	1,300,000,000.00
23 蓝创 05	-	496,000,000.00
24 蓝创 01	784,356,050.41	-
24 蓝创 02	198,249,498.66	-
24 蓝创 03	862,315,999.83	-
合计	1,844,921,548.90	4,190,000,000.00

应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	利率	发行金额
18 威蓝专项债/PR 威蓝债	1,000,000,000.00	2018.10.11	7 年	7.70%	1,000,000,000.00
22 蓝创 02	300,000,000.00	2022.04.14	5 年	7.20%	300,000,000.00
22 蓝创 03	300,000,000.00	2022.04.14	2 年	7.20%	300,000,000.00
22 蓝创 04	193,000,000.00	2022.04.14	5 年	7.20%	193,000,000.00
22 蓝创 05	300,000,000.00	2022.06.01	5 年	7.30%	300,000,000.00



债券名称	面值	发行日期	债券期限	利率	发行金额
22 蓝创 06	200,000,000.00	2022.06.01	5 年	7.10%	200,000,000.00
22 蓝创 07	190,000,000.00	2022.06.13	5 年	7.30%	190,000,000.00
23 蓝创 01	640,000,000.00	2023.05.29	2 年	7.20%	640,000,000.00
23 蓝创 02	231,000,000.00	2023.06.20	2 年	7.30%	231,000,000.00
23 蓝创 03	833,000,000.00	2023.07.26	2 年	7.30%	833,000,000.00
23 蓝创 04	1,300,000,000.00	2023.08.23	2 年	7.30%	1,300,000,000.00
23 蓝创 05	496,000,000.00	2023.09.07	2 年	7.30%	496,000,000.00
24 蓝创 01	792,000,000.00	2024.03.19	5 年	4.65%	792,000,000.00
24 蓝创 02	200,000,000.00	2024.04.25	5 年	4.65%	200,000,000.00
24 蓝创 03	871,000,000.00	2024-12-26	5 年	4.60%	871,000,000.00
合计	7,846,000,000.00	-	-	-	7,846,000,000.00

续表：

债券名称	2023 年 12 月 31 日	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末一年内到期的	2024 年 12 月 31 日
18 威蓝专项债/PR 威蓝债	400,000,000.00	-	595,444.15	200,000,000.00	199,404,555.85	-
22 蓝创 02	300,000,000.00	-	-	300,000,000.00	-	-
22 蓝创 03	300,000,000.00	-	-	300,000,000.00	-	-
22 蓝创 04	193,000,000.00	-	-	192,000,000.00	1,000,000.00	-
22 蓝创 05	300,000,000.00	-	3,434,693.88	-	296,565,306.12	-
22 蓝创 06	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00	-	-
22 蓝创 07	190,000,000.00	-	2,175,306.12	-	187,824,693.88	-
23 蓝创 01	640,000,000.00	-	2,560,000.00	-	637,440,000.00	-
23 蓝创 02	231,000,000.00	-	924,000.00	-	230,076,000.00	-
23 蓝创 03	833,000,000.00	-	3,332,000.00	-	829,668,000.00	-
23 蓝创 04	1,300,000,000.00	-	5,200,000.00	-	1,294,800,000.00	-
23 蓝创 05	496,000,000.00	-	1,984,000.00	-	494,016,000.00	-
24 蓝创 01	-	792,000,000.00	7,643,949.59	-	-	784,356,050.41
24 蓝创 02	-	200,000,000.00	1,750,501.34	-	-	198,249,498.66
24 蓝创 03	-	871,000,000.00	8,684,000.17	-	-	862,315,999.83
减：1 年内到期的应付债券（附注八、26）	1,193,000,000.00	-	-	-	-	-



债券名称	2023 年 12 月 31 日	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末一年内到期的	2024 年 12 月 31 日
合计	4,190,000,000.00	1,863,000,000.00	38,283,895.25	1,192,000,000.00	4,170,794,555.85	1,844,921,548.90

注释29.长期应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款	1,523,799,873.67	1,223,137,662.18
专项应付款	2,690,000.00	2,690,000.00
合计	1,526,489,873.67	1,225,827,662.18

1. 长期应付款 2024 年 12 月 31 日明细

项目	2024 年 12 月 31 日
威海城建集团有限公司	214,600,000.00
青岛城投资产管理有限公司	169,000,000.00
威海市财金资本运营有限公司	858,080,000.00
中建投融资租赁（上海）有限公司	22,788,442.74
中信信托有限责任公司	235,000,000.00
青岛城乡建设融资租赁有限公司	24,331,430.93
合计	1,523,799,873.67

2. 专项应付款 2024 年 12 月 31 日明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
南海新区基础设施建设资金	2,690,000.00	2,690,000.00
合计	2,690,000.00	2,690,000.00

注释30.递延收益

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
供热设施建设配套费项目	224,338,599.00	224,315,963.30
合计	224,338,599.00	224,315,963.30

注释31.其他非流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
陕西长安汇通商业保理有限公司	260,000,000.00	-
合计	260,000,000.00	-



注释32.实收资本

1、2024 年实收资本变动情况：

投资者名称	2023 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
文登金海建设投资有限公司	79,480,258.00	51.00	-	-	79,480,258.00	51.00
威海南海投资开发有限公司	70,519,742.00	45.25	-	-	70,519,742.00	45.25
国开发展基金有限公司	5,843,643.00	3.75	-	-	5,843,643.00	3.75
合计	155,843,643.00	100.00	-	-	155,843,643.00	100.00

2、2023 年实收资本变动情况：

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
文登金海建设投资有限公司	79,480,258.00	51.00	-	-	79,480,258.00	51.00
威海南海投资开发有限公司	70,519,742.00	45.25	-	-	70,519,742.00	45.25
国开发展基金有限公司	5,843,643.00	3.75	-	-	5,843,643.00	3.75
合计	155,843,643.00	100.00	-	-	155,843,643.00	100.00

注释33.资本公积

1、2024 年资本公积变动情况：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、资本（股本）溢价	214,156,357.00	-	-	214,156,357.00
二、其他资本公积	14,180,907,941.67	615,296,177.01	34,941,077.11	14,761,263,041.57
合计	14,395,064,298.67	615,296,177.01	34,941,077.11	14,975,419,398.57
其中：国有独享资本公积	-	-	-	-

2024 年度主要资本公积变动情况如下：

- (1) 根据威海南海新区管理委员会《关于拨付的专项资金作为公司资本金的通知》，本公司将威海南海新区财政审计局拨付的专项资金款项 98,000,000.00 元转为资本公积，增加资本公积 98,000,000.00 元；
- (2) 根据 220KV 昆银线#86-#94 迁改项目分工补充协议约定，本公司收到中国人民解放军 91951 部队的拆迁专项资金 9,000,000.00 元转为资本公积，增加资本公积 9,000,000.00 元
- (3) 根据威海南海新区管理委员会《关于拨付的专项资金作为公司资本金的通知》，本公司子公司威海蓝创供热有限责任公司将威海南海新区财政审计局拨付的专项资金款项 274,000,000.00 元转为资本公



积，增加资本公积 274,000,000.00 元；

(4) 根据威海南海新区财政与审计局出具的文件，注入财政资金 204,045,977.01 元；

(5) 根据相关政府划转文件，南投将威海汇兴房地产开发有限公司 30%股权无偿划转至本公司增加资本公积 30,000,000.00 元；

(6) 根据相关政府划转文件，本公司将无偿划转 4 宗土地至威海南海国有资产经营管理公司减少资本公积 17,408,029.11 元；

(7) 根据四方协议书、法律意见书等调整麦岛盐场土地价值等相关事宜，减少资本公积 17,533,048.00 元；

2、2023 年资本公积变动情况：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、资本（股本）溢价	214,156,357.00			214,156,357.00
二、其他资本公积	13,401,835,987.65	779,071,954.02		14,180,907,941.67
合计	13,615,992,344.65	779,071,954.02		14,395,064,298.67
其中：国有独享资本公积	-	-	-	-

2023 年度主要资本公积变动情况如下：

(1) 根据威海南海新区管理委员会《关于拨付的专项资金作为公司资本金的通知》，本公司子公司威海蓝创供热有限责任公司本期将威海南海新区财政审计局拨付的专项资金款项 530,000,000.00 元转为资本公积，增加资本公积 530,000,000.00 元；

(2) 根据威海南海新区财政与审计局出具的文件，注入财政资金 216,431,954.02 元；

(3) 根据相关政府划转文件，威海南海新区管理委员会将文登市庆顺建筑工程有限公司 51%股权无偿划转至本公司增加资本公积 32,640,000.00 元；

注释34.盈余公积

1、2024 年盈余公积变动情况：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	240,568,244.58	-	-	240,568,244.58
合计	240,568,244.58	-	-	240,568,244.58

2、2023 年盈余公积变动情况：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	212,126,426.29	28,441,818.29	-	240,568,244.58



项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
合计	212,126,426.29	28,441,818.29	-	240,568,244.58

注释35.一般风险准备

1、2024 年变动情况：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一般风险准备金	12,379,050.00	-	-	12,379,050.00
合计	12,379,050.00	-	-	12,379,050.00

2、2023 年变动情况：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一般风险准备金	12,379,050.00	-	-	12,379,050.00
合计	12,379,050.00	-	-	12,379,050.00

注释36.未分配利润

项目	2024 年发生额	2023 年发生额
本期 2023 年 12 月 31 日	2,587,196,958.47	2,331,452,265.26
本期增加额	230,818,291.73	284,186,511.50
其中：本期净利润转入	230,818,291.73	284,186,511.50
其他调整因素	-	-
本期减少额	5,339,787.83	28,441,818.29
其中：本期提取盈余公积数	-	28,441,818.29
本期提取一般风险准备	-	-
本期分配现金股利数	-	-
转增资本	-	-
其他减少	5,339,787.83	-
本期 2024 年 12 月 31 日	2,812,675,462.37	2,587,196,958.47

注释37.营业收入、营业成本

1. 营业收入成本

项目	2024 年发生额		2023 年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,606,063,545.15	1,630,508,374.45	1,722,139,486.40	1,704,621,469.53
其他业务	3,454,715.16	1,720,678.24	8,915,602.75	4,819,274.20
合计	1,609,518,260.31	1,632,229,052.69	1,731,055,089.15	1,709,440,743.73



营业收入明细:

项目	2024 年发生额		2023 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,606,063,545.15	1,630,508,374.45	1,722,139,486.40	1,704,621,469.53
工程项目	1,452,820,111.67	1,360,367,922.74	1,554,449,098.98	1,428,491,715.52
建筑设备租赁	-	14,223,326.09	1,808,540.47	14,127,898.54
放贷利息	62,321,178.29	-	71,621,885.00	-
供暖及供暖配套工程	78,706,174.38	249,662,895.18	81,980,772.41	254,352,445.42
餐饮及物业收入	12,216,080.81	6,254,230.44	12,279,189.54	7,649,410.05
2. 其他业务小计	3,454,715.16	1,720,678.24	8,915,602.75	4,819,274.20
合计	1,609,518,260.31	1,632,229,052.69	1,731,055,089.15	1,709,440,743.73

注释38.销售费用

项目	2024 年发生额	2023 年发生额
人工费	162,720.00	162,166.50
办公及检测、设计安装、中介服务费	679,405.73	489,335.34
差旅及运输、仓储包装、租赁、加工费	115,678.64	758,434.81
合计	957,804.37	1,409,936.65

注释39.管理费用

项目	2024 年发生额	2023 年发生额
人工费	10,337,754.18	15,911,983.74
办公、租赁、差旅及中介服务费	21,758,138.12	28,567,658.26
业务招待及广告宣传费	220,948.70	292,586.00
其他	87,501.37	329,268.29
合计	32,404,342.37	45,101,496.29

注释40.财务费用

类 别	2024 年发生额	2023 年发生额
利息费用	128,544,150.53	142,624,939.48
减: 利息收入	16,597,982.12	25,827,425.47
银行手续费	765,799.60	5,664,568.56
其他	-	-
合计	112,711,968.01	122,462,082.57



注释41.其他收益

项 目	2024 年发生额	2023 年发生额
运营资金补助	301,260,000.00	280,000,000.00
供暖运营资金补贴	176,412,839.14	162,727,262.57
财政配套费补贴	12,870,661.82	11,793,776.65
合计	490,543,500.96	454,521,039.22

注释42.投资收益

项目	2024 年发生额	2023 年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,868,619.61	-2,345,065.89
处置长期股权投资产生的投资收益	5,925,087.85	-
其他权益工具投资持有期间的投资收益	4,250,000.00	-
合计	5,306,468.24	-2,345,065.89

注释43.信用减值损失

项目	2024 年发生额	2023 年发生额
预期信用损失	-85,081,694.69	8,479,197.73
合计	-85,081,694.69	8,479,197.73

注释44.营业外收入

项目	2024 年发生额	2023 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	123,227.07	-	123,227.07
与企业日常活动无关的政府补助	-	442,323.87	-
其他	1,074,511.66	1,161,381.30	1,074,511.66
合计	1,197,738.73	1,603,705.17	1,197,738.73

注释45.营业外支出

项目	2024 年发生额	2023 年发生额
资产毁损报废损失	9,874.66	57,047.03
滞纳金、违约金	9,283,933.96	394,177.12
合同违约金	150,000.00	-
其他	8,461.16	14,914.80
合计	9,452,269.78	466,138.95



注释46.所得税费用

项目	2024 年发生额	2023 年发生额
当期所得税费用	15,242,131.08	14,175,813.96
递延所得税费用	-25,023,222.76	5,496,412.03
合计	-9,781,091.68	19,672,225.99

注释47.合并现金流量表**1. 将净利润调节为经营活动现金流量**

补充资料	2024 年发生额	2023 年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	228,403,946.46	281,967,344.29
加：信用减值损失	85,081,694.69	-8,479,197.73
资产减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,804,732.19	50,418,608.52
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	1,280,575.08	1,179,578.99
长期待摊费用摊销	-	-
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-123,227.07	-57,047.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	128,544,150.53	142,624,939.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,306,468.24	2,345,065.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-25,023,222.76	5,496,412.03
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-527,542,466.41	501,031,328.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,488,979,417.99	357,413,979.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,863,126,554.58	708,844,987.38
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	315,266,851.06	2,042,785,999.63
2. 不涉及现金收支的重大活动：	-	-
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期新增的使用权资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-



补充资料	2024 年发生额	2023 年发生额
现金的 2024 年 12 月 31 日余额	47,231,007.76	47,413,402.55
减：现金的 2023 年 12 月 31 日余额	47,413,402.55	22,500,817.98
加：现金等价物的 2024 年 12 月 31 日	-	-
减：现金等价物的 2023 年 12 月 31 日	-	-
现金及现金等价物净增加额	-182,394.79	24,912,584.57

2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

无。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	47,231,007.76	47,413,402.55
其中：库存现金	10,532.68	9,510.15
可随时用于支付的数字货币	-	-
可随时用于支付的银行存款	47,220,475.08	47,403,892.40
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	47,231,007.76	47,413,402.55
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	-	-

4. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响

无。

注释48.所有权和使用权受到限制的资产

	2024 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	484,000,000.00	借款质押
存货	4,830,434,883.10	借款抵押
其他权益工具投资	140,250,000.00	借款质押
合计	5,454,684,883.10	—

九、或有事项的说明

(一) 或有负债

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的涉及诉讼案件情况。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

(1) 截止 2024 年 12 月 31 日，本公司为关联担保情况如下：



担保单位	被担保单位	担保余额 (万元)	担保到期日	担保方式
关联担保小计	——	343,039.63		——
威海蓝创建设投资有限公司	文登金海建设投资有限公司	12,275.00	2030-6-30	保证
威海蓝创建设投资有限公司	文登金海建设投资有限公司	6,000.00	2030-6-30	保证
威海蓝创建设投资有限公司	文登金海建设投资有限公司	5,250.00	2030-6-30	保证
威海蓝创建设投资有限公司	文登金海建设投资有限公司	3,200.00	2025-2-28	保证
威海蓝创建设投资有限公司	文登金海建设投资有限公司	2,840.00	2025-4-2	保证、抵押
威海蓝创建设投资有限公司	文登金海建设投资有限公司	1,800.00	2025-2-28	保证
威海蓝创建设投资有限公司	文登金海建设投资有限公司	1,800.00	2025-4-2	保证、抵押
威海蓝创建设投资有限公司	文登金海建设投资有限公司	1,440.00	2025-4-2	保证、抵押
威海蓝创建设投资有限公司	文登金海建设投资有限公司	15,000.00	2025-6-6	抵押
威海蓝创建设投资有限公司	文登金海建设投资有限公司	14,900.00	2025-6-5	抵押
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	10,875.00	2033-11-1	保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	9,800.00	2037-12-21	保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	9,000.00	2025-8-15	保证、抵押
威海蓝创建设投资有限公司 司、威海蓝瑞新能源汽车零 部件制造有限公司	威海南海投资开发有限公司	9,000.00	2025-12-11	保证、抵押
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	8,700.00	2037-12-21	保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	9,050.00	2033-11-1	保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	6,000.00	2025-11-14	保证、抵押
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	5,225.00	2033-11-1	保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	4,765.63	2033-11-1	保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	2,297.00	2037-12-21	保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	53,060.00	2035-3-21	抵押
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	10,000.00	2025-7-4	抵押
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	5,800.00	2026-1-23	保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	11,150.00	2026-5-28	保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	14,450.00	2025-7-24	保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	2,000.00	2025-12-3	保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海投资开发有限公司	6,000.00	2025-1-16	抵押
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海新区水务有限公司	15,000.00	2032-11-25	保证、抵押



担保单位	被担保单位	担保余额 (万元)	担保到期日	担保方式
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海新区水务有限公司	13,800.00	2029-5-25	保证、抵押
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海新区水务有限公司	5,000.00	2026-1-8	保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海新区水务有限公司	3,000.00	2026-1-9	保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海新区水务有限公司	9,999.00	2025-4-18	抵押
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海新区水务有限公司	10,000.00	2025-1-9	抵押
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海新区水务有限公司	20,643.00	2038-1-22	抵押
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海新区水务有限公司	3,100.00	2026-7-25	抵押
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海新能源材料有限公司	3,000.00	2025-3-18	抵押
威海蓝创建设投资有限公司	山东昆崙电缆有限公司	5,000.00	2025-4-14	保证
威海蓝创建设投资有限公司	山东昆崙电缆有限公司	950.00	2025-9-4	保证
威海蓝创建设投资有限公司、威海蓝瑞新能源汽车零部件制造有限公司	威海盛乾新材料有限公司	5,870.00	2027-8-29	保证、抵押
威海蓝创建设投资有限公司	威海新领域新型材料科技有限公司	6,000.00	2025-10-11	保证

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日，本公司为其他单位提供债务担保如下：

担保单位	被担保单位	担保余额 (万元)	担保到期日	担保方式
对其他单位担保小计	——	126,902.55		——
威海蓝创建设投资有限公司	威海蓝创进出口有限公司	10,000.00	2025-3-31	抵押担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海蓝创进出口有限公司	8,814.00	2025-9-14	抵押担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海蓝创进出口有限公司	13,610.00	2025-2-1	抵押担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海蓝创进出口有限公司	10,000.00	2025-2-23	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海新区靖唯土石方工程有限公司	5,235.00	2025-6-19	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市文登区朋源土石方工程有限公司	750.00	2025-2-11	抵押担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市景翔果蔬专业合作社	550.00	2025-2-23	抵押担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市景翔果蔬专业合作社	1,994.00	2027-5-19	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海朋源石化有限公司	550.00	2025-2-25	抵押担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海华璐建筑工程有限公司	750.00	2025-2-11	抵押担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市璐祥土石方工程有限公司	450.00	2025-2-11	抵押担保



担保单位	被担保单位	担保余额 (万元)	担保到期日	担保方式
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海港务有限公司	5,546.55	2026-8-9	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市文登区小观卫生院	985.00	2025-12-17	抵押担保
中基南海科教城(山东)有限公司	威海德辰贸易有限公司	1,000.00	2025-4-8	抵押担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海云盟电子商务集团有限公司	839.00	2027-11-26	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市璐祥土石方工程有限公司	1,983.00	2026-6-30	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海峻铭道路工程部	300.00	2025-12-17	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海圣海建筑工程有限公司	700.00	2025-12-18	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市珺祥市政工程有限公司	1,982.00	2026-6-30	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市珺祥市政工程有限公司	1,200.00	2025-7-14	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市珺祥市政工程有限公司	1,500.00	2025-7-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海恒蓝控股集团有限公司	6,000.00	2025-1-28	抵押担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海恒蓝控股集团有限公司	2,000.00	2025-7-14	抵押担保
中基南海科教城(山东)有限公司	威海市碧海逸林度假酒店有限公司	1,000.00	2025-3-5	抵押担保
中基南海科教城(山东)有限公司	威海南海燃气热电有限公司	1,000.00	2025-2-28	抵押担保
中基南海科教城(山东)有限公司	威海南海碳材料有限公司	1,000.00	2025-3-5	抵押担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海佳威装饰工程有限公司	910.00	2025-12-18	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市三川交通设施有限公司	500.00	2025-12-17	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海祥煜建筑工程有限公司	280.00	2025-12-18	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海浩明市政工程有限公司	300.00	2025-12-17	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	文登诚远广告装饰有限公司	910.00	2025-12-17	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海恒晖建设工程有限公司	600.00	2025-12-21	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海辉腾土石方工程有限公司	600.00	2025-12-18	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海新区万和建筑工程有限公司	600.00	2025-12-19	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海乐程建筑配套工程服务部	200.00	2025-12-17	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海祥煜建筑工程有限公司	297.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海麦丰建筑工程有限公司	168.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	文登市万嘉广告有限公司	397.00	2026-01-15	保证担保



担保单位	被担保单位	担保余额 (万元)	担保到期日	担保方式
威海蓝创建设投资有限公司	威海润泰岩土工程有限公司	947.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海永利电力工程有限公司	297.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市源美房屋修缮队	397.00	2026-01-18	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	山东鸿荣装饰股份有限公司	997.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海瑞升市政工程有限公司	987.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海盛跃市政工程有限公司	987.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海德润家居有限公司	107.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海广源门窗有限公司	256.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海亿桐装饰工程有限公司	167.00	2026-01-17	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海怡海海洋生物科技有限公司	987.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	文登市万通市政工程有限公司	197.00	2026-01-31	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海山红市政工程有限公司	143.00	2026-01-17	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海汇海建筑工程有限公司	817.00	2026-01-14	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市正峰土石方工程有限公司	397.00	2026-01-14	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海宇睿土石方工程有限公司	338.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海辉腾土石方工程有限公司	387.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海东幸土石方工程有限公司	397.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海佳明土石方工程有限公司	97.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市三川交通设施有限公司	392.00	2026-01-12	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海新区万和建筑工程有限公司	387.00	2026-01-17	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海乐程建筑配套工程服务部	193.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海峻铭道路工程部	397.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市锦坤建筑工程有限公司	197.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海润丰建筑基础工程有限公司	797.00	2026-01-17	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市文登区信诺农田管理专业合作社	697.00	2026-01-15	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市文城建设集团有限公司第一分公司	678.00	2026-01-18	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海联盛塑业有限公司	168.00	2026-01-13	保证担保



担保单位	被担保单位	担保余额 (万元)	担保到期日	担保方式
威海蓝创建设投资有限公司	山东弘文工程管理咨询有限公司	184.00	2026-01-15	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海新东方家具有限公司	197.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市普阳外墙保温队	397.00	2026-01-16	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海弘道文化传媒有限公司	344.00	2026-01-17	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	百瑞则(山东)企业管理咨询有限公司	97.00	2026-2-25	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	山东圣平新能建设工程有限公司	295.00	2026-2-14	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海市三和织针有限公司	497.00	2026-2-27	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海鹏祥建筑工程有限公司	4,000.00	2028-9-8	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海鹏祥建筑工程有限公司	1,600.00	2028-9-8	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海胶特农业生态科技有限公司	3,281.00	2027-9-27	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海胶特农业生态科技有限公司	1,319.00	2027-9-27	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海浩明市政工程有限公司	49.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海昇和道路工程有限公司	99.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海峻铭道路工程部	249.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海市正峰土石方工程有限公司	299.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海辉腾土石方工程有限公司	79.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南海新区万和建筑工程有限公司	99.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海市三川交通设施有限公司	149.00	2027-2-5	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海新东方家居有限公司	99.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海昱晟智能科技工程有限公司	99.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海南方精密仪器设备有限公司	99.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	山东绿山新材料科技有限公司	99.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海宇睿土石方工程有限公司	99.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海市丽锦园林工程有限公司	599.50	2027-2-5	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海市丽锦园林工程有限公司	99.50	2027-2-5	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海市文城建设集团有限公司	199.00	2027-2-6	抵押+保证



担保单位	被担保单位	担保余额 (万元)	担保到期日	担保方式
	第一分公司			
威海蓝创建设投资有限公司	威海泰跃建筑工程有限公司	999.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海港源建筑安装工程有限公司	99.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海祥煜建筑工程有限公司	99.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海鸿荣广告策划有限公司	1,199.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	山东荣泰建筑工程集团有限公司威海分公司	1,499.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海博洋安装工程有限公司	499.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海家家福建材销售有限公司	579.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	文登事万嘉广告有限公司	399.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海圣海建筑工程有限公司	599.40	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海圣海建筑工程有限公司	399.60	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海锦星建筑工程有限公司	199.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海瑞升市政工程有限公司	599.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	江苏东晟新诚建设集团有限公司威海分公司	899.00	2027-2-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	文登诚远广告装饰有限公司	999.00	2027-3-6	抵押+保证
威海蓝创建设投资有限公司	威海浩翔建筑材料有限公司	1,900.00	2027-7-15	保证担保
威海蓝创建设投资有限公司	威海安屯尼智能电子科技有限公司	3,000.00	2027-2-23	抵押担保

3. 开出保函、信用证

无。

4. 产品质量保证条款

无。

5. 经营租赁承诺

无。

6. 其他或有负债（不包括极小可能导致经济利益流出企业的或有负债）

截至报告日，山东省水利勘测设计院有限公司因威海蓝创建设投资有限公司所欠工程设计费用 1,830.30 万元未按期履行支付义务，山东省水利勘测设计院有限公司申请法院强制执行。管理层高度重视，已与债权人良好沟通，取得对方谅解，双方拟重新签订还款协议，



因此未计提预计负债。

7. 或有负债预计产生的财务影响

无。

(二) 或有资产

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 发行股票和债券

无。

2. 对外重要投资

无。

3. 重要的债务重组

无。

4. 自然灾害

无。

5. 外汇汇率重要变动

无。

6. 资产价格、税收政策重要变动

无。

7. 企业合并或处置重要子公司

无。

8. 重要的并购或重组计划

无。

9. 重大诉讼、仲裁、承诺

无。

10. 巨额亏损

无。



11. 资本公积转增资本

无。

12. 其他巨额举债

无。

13. 重大经营战略调整

无。

14. 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前已实缴出资的投资事项

无。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后事项说明

无。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
文登金海建设投资有限公司	威海市	——	——	51.00	51.00

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释 8. 长期股权投资

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
威海南海投资开发有限公司	本公司持股 5%以上股东
威海南海港务有限公司	威海南海投资开发有限公司之控股公司
威海新领域新型材料科技有限公司	威海南海投资开发有限公司之控股公司



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
威海南海文旅集团有限公司	威海南海投资开发有限公司之控股公司
威海南海科创投资有限公司	威海南海投资开发有限公司之控股公司
威海果岭湾房地产开发有限公司	威海南海投资开发有限公司之控股公司
威海南海售电有限公司	威海南海投资开发有限公司之控股公司
威海南海新区水务有限公司	威海南海投资开发有限公司之控股公司
威海高泰物业服务有限公司	威海南海投资开发有限公司之控股公司
威海科新传动设备有限公司	威海南海科创投资有限公司之控股公司
威海市碧海逸林度假酒店有限公司	威海南海文旅集团有限公司之控股公司
山东昆崙电缆有限公司	威海南海港务有限公司之控股公司
威海南海新能源材料有限公司	威海南海科创投资有限公司之控股公司
威海市南海新区万和混凝土工程有限公司	威海南海港务有限公司之控股公司
威海蓝湖宾馆有限公司	威海南海文旅集团有限公司之控股公司
威海盛乾新材料有限公司	本公司持股 70%，文登金海建设投资有限公司实际控制之子公司
河北盛卓建筑设备制造有限公司	蓝盛建筑科技（威海）有限公司之少数股东

（二）关联方交易

1. 从关联方采购货物

无。

2. 接受关联方提供劳务

无。

3. 向关联方销售货物

无。

4. 向关联方提供劳务

交易类别	关联方	本期余额	上期余额
工程项目收入	文登金海建设投资有限公司	562,984,581.19	1,000,740,093.31
建筑设备租赁	河北盛卓建筑设备制造有限公司	-	1,808,540.47

5. 与关联方签订的租赁协议

无。

6. 为关联方提供担保

详见附注九、（一）。

7. 向关联方出售资产、股权

无。



8. 接受关联方转让的资产、股权

无。

(三) 关联方应收应付款项余额**1. 应收关联方款项**

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收账款	河北盛卓建筑设备制造有限公司	39,103,822.12	103,599,439.30
应收账款	威海南海文旅集团有限公司	3,471,742.58	2,030,544.64
应收账款	威海蓝湖宾馆有限公司	2,975,502.53	2,907,820.41
应收账款	文登金海建设投资有限公司	2,942,675,511.64	2,957,794,013.15
其他应收款	文登金海建设投资有限公司	3,111,216,067.05	3,118,125,063.36
其他应收款	山东昆崙电缆有限公司	29,648,539.65	22,643,164.49
其他应收款	威海南海科创投资有限公司	536,993,171.39	531,993,171.39
其他应收款	威海盛乾新材料有限公司	89,580,954.10	73,104,584.98
其他应收款	威海市南海新区万和混凝土工程有限公司	71,520,005.84	67,485,360.49
其他应收款	威海市碧海逸林度假酒店有限公司	204,021,923.46	167,461,567.10

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	甘肃建投盛卓智能建筑科技有限公司	-	56,916,067.24
应付账款	山东南海建筑科技有限公司	-	25,316,532.85
应付账款	威海南海新区水务有限公司	2,920,103.20	2,224,000.00
其他应付款	威海南海新区水务有限公司	81,408,503.32	94,207,662.39
其他应付款	威海科新传动设备有限公司	7,322,100.00	94,766,662.50
其他应付款	威海南海售电有限公司	12,196,200.00	104,654,925.00
其他应付款	威海南海投资开发有限公司	160,760,901.21	96,770,614.83
其他应付款	威海南海文旅集团有限公司	-	206,972,801.67
其他应付款	威海蓝湖宾馆有限公司	17,010,000.07	-

十二、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

无。



十三、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,929,640,023.50	100.00	39,841.90		-2,929,600,181.60
其中:					
组合 1: 账龄组合	796,838.00	0.03	39,841.90	5.00	756,996.10
组合 2: 低风险组合	2,928,843,185.50	99.97	-		-2,928,843,185.50
合计	2,929,640,023.50	100.00	39,841.90		-2,929,600,181.60

续表

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,021,047,128.62	100.00	-		-2,021,047,128.62
其中:					
组合 1: 账龄组合	828,838.00	0.04	-		828,838.00
组合 2: 低风险组合	2,020,218,290.62	99.96	-		-2,020,218,290.62
合计	2,021,047,128.62	100.00	-		-2,021,047,128.62

(1) 按单项计提坏账准备:

无

(2) 组合中, 以应收款项的账龄作为信用风险特征计提坏账准备

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面金额	比例 (%)	坏账准备
1-2 年	796,838.00	100.00	39,841.90
合计	796,838.00	100.00	39,841.90



续表：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面金额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	828,838.00	100.00	-
合计	828,838.00	100.00	-

2. 按欠款方归集的 2024 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款 2024 年 12 月 31 日合计数的比例（%）	坏账准备 2024 年 12 月 31 日
文登金海建设投资有限公司	2,012,280,589.11	1-2 年	68.69	-
		1,002,635,328.49		
		2-3 年		
		1,003,464,166.49		
威海新城控股集团有限公司	916,530,596.39	1 年以内	31.28	-
王艳秋	796,838.00	1-2 年	0.03	39,841.90
威海南海新区管理委员会办公室	32,000.00	1-2 年	-	-
合计	2,929,640,023.50		100.00	39,841.90

注释2. 其他应收款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,568,748,019.56	8,459,170,266.64
合计	8,568,748,019.56	8,459,170,266.64

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的	33,912,483.51	0.35	33,912,483.51	100.00	-



类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,753,552,649.94	99.62	184,804,630.38	2.11	8,568,748,019.56
组合 1：账龄组合	699,243,358.48	7.96	184,804,630.38	26.43	514,438,728.10
组合 2：无风险组合	8,054,309,291.46	91.66	-	-	8,054,309,291.46
合计	8,787,465,133.45	100.01	218,717,113.89	2.49	8,568,748,019.56

续表

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,601,275,960.28	100.00	142,105,693.64	1.65	8,459,170,266.64
组合 1：账龄组合	941,743,494.23	10.95	142,105,693.64	15.09	799,637,800.59
组合 2：无风险组合	7,659,532,466.05	89.05	-	-	7,659,532,466.05
合计	8,601,275,960.28	100.00	142,105,693.64	1.65	8,459,170,266.64

(2) 组合中，以应收款项的账龄作为信用风险特征计提坏账准备

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	223,064,123.78	31.90	
1 至 2 年	199,760,997.80	28.57	9,988,049.89
2 至 3 年	17,218,186.00	2.46	1,721,818.60
3 至 4 年	124,042,778.13	17.74	62,021,389.07
4 至 5 年	120,419,499.77	17.22	96,335,599.82
5 年以上	14,737,773.00	2.11	14,737,773.00
合计	699,243,358.48	100.00	184,804,630.38

续表

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	217,812,243.88	23.13	-



账龄	2023 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 至 2 年	269,764,698.12	28.65	13,488,234.91
2 至 3 年	257,217,873.21	27.31	25,721,787.32
3 至 4 年	182,210,906.02	19.35	91,105,453.01
4 至 5 年	14,737,773.00	1.56	11,790,218.40
5 年以上	-	-	-
合计	941,743,494.23	100.00	142,105,693.64

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2023 年 12 月 31 日	142,105,693.64	-	-	142,105,693.64
2023 年 12 月 31 日在本期	142,105,693.64	-	-	142,105,693.64
—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	76,611,420.25	-	-	76,611,420.25
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	218,717,113.89	-	-	218,717,113.89

(4) 按欠款方归集的 2024 年 12 月 31 日前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款合计比例 (%)	坏账准备
文登金海建设投资有限公司	往来款	3,127,130,027.52	1 年以内 579,874,118.63; 1-2 年 2,390,835,680.45 2-3 年 156,420,228.44	35.59	-
中基南海科教城(山东)有限公司	往来款	1,203,553,862.90	1 年以内	13.70	-



债务人名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款合计比例 (%)	坏账准备
威海南海科创投资有限公司	往来款	536,993,171.39	1-2 年 277,208,368.61; 2-3 年 20,000,000.00; 3-4 年 10,000,000.00; 4-5 年 229,784,802.78	6.11	-
威海蓝创置业有限公司	往来款	442,312,598.85	3-4 年 579,543.76; 4-5 年 4,981,606.00; 5 年以上 436,751,449.09	5.03	-
威海华航房地产开发有限公司	往来款	297,316,230.62	1 年以内	3.38	-
合计	——	5,607,305,891.28	——	63.81	-

注释3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
对子公司投资	967,941,137.16	30,000,000.00	5,000,000.00	992,941,137.16
对合营企业投资	-	-	-	-
对联营企业投资	5,263,247,078.58	30,283,151.83	7,700,497.08	5,285,829,733.33
小计	6,231,188,215.74	60,283,151.83	12,700,497.08	6,278,770,870.49
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	6,231,188,215.74	60,283,151.83	12,700,497.08	6,278,770,870.49

2. 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日（账面价值）	本期增减变动				2024 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备 2024 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
威海蓝创事务管理有限公司	6,000,000.00	-	-	-	-	6,000,000.00	-
中安南海（山东）贸易有限公司	30,030,000.00	-	-	-	-	30,030,000.00	-
中基南海科教城（山	22,520,000.00	-	-	-	-	22,520,000.00	-



东)有限公司							
威海蓝创小额贷款有限公司	500,000,000.00	-	-	-	-	500,000,000.00	-
威海蓝瑞新能源汽车零部件制造有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-	-	-
威海蓝创供热有限责任公司	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-
蓝盛建筑科技(威海)有限公司	187,357,137.16	-	-	-	-	187,357,137.16	-
威海春芯通量智能计算有限公司	1,100,000.00	-	-	-	-	1,100,000.00	-
威海创博置业有限公司	205,934,000.00	-	-	-	-	205,934,000.00	-
威海华航房地产开发有限公司	-	30,000,000.00	-	-	-	30,000,000.00	-
合计	967,941,137.16	30,000,000.00	5,000,000.00	-	-	992,941,137.16	-



1. 对联营合营企业投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动						2024 年 12 月 31 日	减值准备 2024 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其 他
一、合营企业									
二、联营企业									
山东南海恒蓝人才创业投 资合伙企业(有限合伙)	74,402,173.84		-2,548,725.64		-	-		-	-
威海雅蓝投资开发有限公 司	4,403,936,837.70			-4,984,725.80	-	-		-	-
威海蓝宇体育产业发展有 限公司	660,199,389.40			-167,045.64	-	-		-	-
陕西建工集团(威海)投资 建设有限公司	7,754,393.54			121,897.14	-	-		-	-
青岛城投约印开影创业投 资合伙企业(有限合伙)	116,218,930.20			17,540.09	-	-		-	-
威海顺发房地产开发有限 公司					-	-		-	-
威海雅蓝城市服务有限公 司	735,353.90			43,667.30	-	-		-	-
威海汇兴房地产开发有限 公司		-30,000,000.00		100,047.30	-	-		-	-
小计	5,263,247,078.58	30,000,000.00	0.00	-4,868,619.61	-	-		-	-
合计	5,263,247,078.58	30,000,000.00	0.00	-4,868,619.61	-	-		-	-



注释4. 营业收入、营业成本

1. 营业收入成本

项目	2024 年发生额		2023 年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,452,820,111.67	1,360,367,922.74	1,554,449,098.98	1,428,491,715.52
其他业务	3,193,892.04	1,277,235.97	7,397,650.74	4,013,957.29
合计	1,456,014,003.71	1,361,645,158.71	1,561,846,749.72	1,432,505,672.81

营业收入明细:

项目	2024 年发生额		2023 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,452,820,111.67	1,360,367,922.74	1,554,449,098.98	1,428,491,715.52
工程项目	1,452,820,111.67	1,360,367,922.74	1,554,449,098.98	1,428,491,715.52
2. 其他业务小计	3,193,892.04	1,277,235.97	7,397,650.74	4,013,957.29
合计	1,456,014,003.71	1,361,645,158.71	1,561,846,749.72	1,432,505,672.81

十四、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容
无。

十五、财务报表的批准

2023-2024 年度合并财务报表已经本公司董事会批准。





营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



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。

(副所长(10-1))

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1900 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 22 日

执行事务合伙人 张恩军

主要经营场所 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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 11 月 27 日



会计师事务所
执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：张恩军
主任会计师：
经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000010
批准执业文号：京财会许可（2013）0060号
批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用



证书序号：0011908

说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇一〇年八月十六日

中华人民共和国财政部制



姓名 王凤辰
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1997-03-09
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)河南分所
身份证号码 410621199703092522
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110000100408
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 12 月 06 日
Date of issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

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



姓名 翟岩
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-10-07
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)
身份证号码 620502198510072074
Identity card No.



仅供报告附件使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 翟岩
证书编号: 110100750164

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020 年 04 月 20 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d