

青岛国信发展（集团）有限责任公司
合并资产负债表
2025年06月30日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注八	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	2,549,891,980.07	3,609,834,599.99
结算备付金		5,048,713.68	14,650,241.37
交易性金融资产	(二)	2,753,961,667.33	1,806,370,648.56
衍生金融资产			
应收票据	(三)	509,917.33	754,998.45
应收账款	(四)	4,284,364,757.58	3,894,374,482.62
应收款项融资	(五)	5,024,342.44	59,005,054.81
预付款项	(六)	417,084,964.64	239,607,281.41
应收保费	(七)	437,274,453.58	299,834,303.15
应收分保账款	(八)	542,712,193.55	474,968,214.42
应收分保合同准备金		192,856,001.42	207,443,224.17
应收资金集中管理款			
其他应收款	(九)	2,602,212,628.02	2,647,554,673.41
其中：应收股利		12,498,897.70	12,194,322.92
存货	(十)	10,252,447,950.34	9,186,922,305.01
其中：原材料		162,573,193.74	157,785,045.74
库存商品（产成品）		2,684,597,610.32	1,676,253,038.42
合同资产	(十一)	14,363,125.69	8,062,407.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(十二)	14,769,934,594.39	10,918,629,422.75
其他流动资产	(十三)	963,323,764.85	998,945,105.42
流动资产合计		39,791,011,054.91	34,366,956,963.24
非流动资产：			
发放贷款和垫款	(十四)	65,603,096.90	185,484,332.77
债权投资	(十五)	8,730,147,065.31	10,664,029,921.39
其他债权投资	(十六)	412,842,579.25	357,556,705.30
长期应收款	(十七)	13,404,691,996.06	8,875,263,314.44
长期股权投资	(十八)	15,348,360,565.02	14,898,609,035.94
其他权益工具投资	(十九)	3,194,142,230.54	3,319,370,103.97
其他非流动金融资产	(二十)	8,933,546,886.08	8,089,686,439.05
投资性房地产	(二十一)	6,170,904,407.70	6,488,694,530.58
固定资产	(二十二)	16,495,367,539.09	15,968,851,082.34
其中：固定资产原价		23,741,610,347.73	22,839,242,690.99
累计折旧		7,234,886,398.23	6,859,027,528.70
固定资产减值准备		11,469,121.79	11,469,121.79
在建工程	(二十三)	505,757,912.04	1,023,468,849.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(二十四)	71,443,697.98	80,851,061.31
无形资产	(二十五)	8,099,769,295.52	7,147,816,727.04
开发支出			
商誉	(二十六)	1,581,040,007.31	1,581,212,408.42
长期待摊费用	(二十七)	262,816,808.74	289,102,917.15
递延所得税资产	(二十八)	395,462,586.47	457,024,580.29
其他非流动资产	(二十九)	12,116,004,446.56	12,061,677,574.29
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		95,787,901,120.57	91,488,699,584.27
资产总计		135,578,912,175.48	125,855,656,547.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。下同。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



青岛国信发展（集团）有限责任公司
合并资产负债表（续）
2025年06月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注八	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	（三十）	16,345,772,939.17	9,966,523,406.53
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（三十一）	3,214,576.65	1,747,891.05
应付账款	（三十二）	3,611,150,642.78	3,509,822,322.51
预收款项	（三十三）	90,273,260.37	77,766,282.30
合同负债	（三十四）	434,489,268.64	410,969,867.40
预收保费	（三十五）	49,858,510.37	75,215,715.05
卖出回购金融资产款		14,999,857.50	5,999,871.00
应付赔付款		4,376,176.33	7,367,578.35
应付职工薪酬	（三十六）	210,431,978.26	385,947,011.39
其中：应付工资		87,454,901.08	268,063,320.53
应付福利费		587,350.68	511,158.31
应交税费	（三十七）	672,164,668.70	765,033,665.04
其中：应交税金		663,619,808.74	754,385,693.80
其他应付款	（三十八）	1,298,989,703.81	1,345,039,166.24
其中：应付股利		1,759,587.92	1,759,587.92
应付手续费及佣金		99,488,593.30	66,885,604.44
应付分保账款	（三十九）	343,329,400.06	318,150,188.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（四十）	18,603,378,329.05	25,313,264,197.84
其他流动负债	（四十一）	5,281,775,378.90	2,231,951,980.38
流动负债合计		47,063,693,283.89	44,481,684,748.47
非流动负债：			
保险合同准备金	（四十二）	1,693,760,747.28	1,450,088,959.97
长期借款	（四十三）	12,875,047,815.90	8,193,774,793.00
应付债券	（四十四）	26,909,596,000.00	25,722,825,000.00
其中：优先股			
永续债			
保费准备金		406,980.11	-124,108.00
租赁负债	（四十五）	48,287,206.34	58,302,594.13
长期应付款	（四十六）	1,087,013,885.03	2,589,901,198.63
长期应付职工薪酬	（四十七）	7,957,914.27	9,222,384.63
预计负债		10,388,759.62	
递延收益	（四十八）	790,687,984.00	875,214,550.90
递延所得税负债	（二十八）	1,331,333,181.94	1,292,660,929.68
其他非流动负债	（四十九）	2,874,023.62	2,874,023.62
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		44,757,354,498.11	40,194,740,326.56
负债合计		91,821,047,782.00	84,676,425,075.03
所有者权益：			
实收资本	（五十）	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
国家资本		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本净额	（五十）	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具	（五十一）	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
其中：优先股			
永续债		5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
资本公积	（五十二）	13,104,686,103.65	13,144,654,272.33
减：库存股			
其他综合收益		105,038,314.81	156,275,923.80
其中：外币报表折算差额		-130,275,226.33	-131,471,600.75
专项储备			
盈余公积	（五十三）	947,670,248.26	947,670,248.26
其中：法定公积金		264,497,392.99	264,497,392.99
任意公积金		683,172,855.27	683,172,855.27
一般风险准备	（五十四）	8,378,233.33	8,378,233.33
未分配利润	（五十五）	7,467,435,954.53	6,542,920,997.60
归属于母公司所有者权益合计		29,633,208,854.58	28,799,899,675.32
少数股东权益		14,124,655,538.90	12,379,331,797.16
所有者权益合计		43,757,864,393.48	41,179,231,472.48
负债和所有者权益总计		135,578,912,175.48	125,855,656,547.51

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



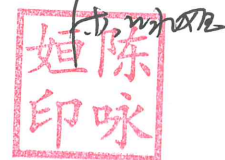
青島國信發展（集團）有限責任公司
 母公司資產負債表
 2025年06月30日
 （除特別注明外，金額單位均為人民幣元）

項目	期末餘額	期初餘額
流動資產：		
貨幣資金	472,587,877.31	1,811,805,315.10
交易性金融資產		
衍生金融資產		
應收票據		
應收賬款	38,333,471.16	26,693,363.23
應收款項融資		
預付款項	7,990,769.23	7,062,190.90
應收資金集中管理款		
其他應收款	33,893,011,844.55	31,771,905,982.63
其中：應收股利		394,749,176.44
存貨		
其中：原材料		
庫存商品（產成品）		
合同資產		
持有待售資產		
一年內到期的非流動資產	5,221,346,784.05	4,367,126,896.95
其他流動資產	94,332.56	193,314.07
流動資產合計	39,633,365,078.86	37,984,787,062.88
非流動資產：		
債權投資	369,622,117.98	
其他債權投資		
長期應收款	12,056,415,976.02	14,162,867,363.33
長期股權投資	22,902,794,315.09	23,470,201,200.51
其他權益工具投資	4,357,657,042.56	1,962,118,902.51
其他非流動金融資產		
投資性房地產		
固定資產	406,823,838.21	412,745,515.23
其中：固定資產原價	512,613,711.67	511,849,464.77
累計折舊	105,789,873.46	99,103,949.54
固定資產減值準備		
在建工程	13,158,141.82	4,188,350.10
生產性生物資產		
油氣資產		
使用權資產	8,858,261.01	22,515,082.98
無形資產	95,109,579.21	95,026,015.69
開發支出		
商譽		
長期待攤費用		
遞延所得稅資產	2,215,394.77	3,494,098.17
其他非流動資產	30,281,488.63	61,869,148.21
其中：特准儲備物資		
非流動資產合計	40,242,936,155.30	40,195,025,676.73
資產總計	79,876,301,234.16	78,179,812,739.61

企業法定代表人：

主管會計工作負責人：

會計機構負責人：



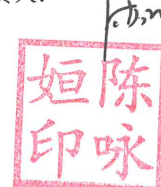
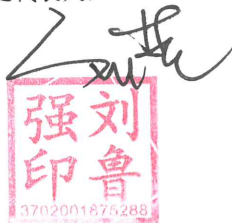
青岛国信发展（集团）有限责任公司
母公司资产负债表（续）
2025年06月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	12,701,039,444.49	7,888,347,363.62
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	70,832,146.79	70,850,435.00
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	12,477,740.69	28,494,152.57
其中：应付工资	11,650,000.00	27,558,249.00
应付福利费		
应交税费	15,716,107.33	18,971,587.44
其中：应交税金	15,023,891.45	18,152,277.41
其他应付款	2,692,893,128.25	3,080,804,914.63
其中：应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	15,279,854,995.69	22,258,590,862.95
其他流动负债	5,065,629,535.17	2,026,856,686.12
流动负债合计	35,838,443,098.41	35,372,916,002.33
非流动负债：		
长期借款	4,280,000,000.00	4,066,530,000.00
应付债券	24,332,500,000.00	23,135,001,000.00
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	32,387,088.45	66,023,563.97
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	24,011,677.96	24,011,677.96
递延所得税负债	2,214,565.25	5,628,770.75
其他非流动负债		
其中：特准储备基金		
非流动负债合计	28,671,113,331.66	27,297,195,012.68
负债合计	64,509,556,430.07	62,670,111,015.01
所有者权益：		
实收资本	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
国家资本	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
国有法人资本		
集体资本		
民营资本		
外商资本		
实收资本净额	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
其中：优先股		
永续债	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
资本公积	6,766,503,187.78	6,949,306,564.57
减：库存股		
其他综合收益	38,193,276.37	78,282,603.75
其中：外币报表折算差额		
专项储备		
盈余公积	947,670,248.26	947,670,248.26
其中：法定公积金	264,497,392.99	264,497,392.99
任意公积金	683,172,855.27	683,172,855.27
未分配利润	-385,621,908.32	-465,557,691.98
所有者权益合计	15,366,744,804.09	15,509,701,724.60
负债和所有者权益总计	79,876,301,234.16	78,179,812,739.61

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



青岛国信发展（集团）有限责任公司
合并利润表
2025年1-6月
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入		9,041,792,767.73	6,607,569,790.68
其中：营业收入	(五十六)	6,981,619,504.12	5,048,528,742.70
利息收入	(五十七)	641,233,096.50	526,817,071.71
已赚保费	(五十八)	1,395,993,878.28	988,835,610.55
手续费及佣金收入	(五十九)	22,946,288.83	43,388,365.72
二、营业总成本		9,629,716,787.14	7,297,155,911.50
其中：营业成本	(五十六)	6,329,876,624.84	4,409,303,502.03
利息支出	(五十七)	293,316,672.90	300,133,470.47
手续费及佣金支出	(五十九)	436,224,363.70	211,208,311.46
赔付支出净额	(六十)	462,283,854.92	588,806,959.16
提取保险责任准备金净额	(六十一)	186,036,148.24	-76,539,031.48
提取保费准备金			501,495.54
分保费用		30,693,398.26	17,116,988.86
税金及附加		99,554,576.90	153,730,328.87
销售费用		217,861,062.39	175,245,764.28
管理费用		683,620,483.86	583,418,196.27
研发费用		68,156,669.81	65,875,707.20
财务费用		822,092,931.32	868,354,218.84
其中：利息费用		831,653,674.89	903,927,283.85
利息收入		21,238,794.06	31,082,906.94
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-2,903,078.22	-10,912,559.13
其他			
加：其他收益	(六十二)	226,842,659.03	278,648,266.13
投资收益（损失以“-”号填列）	(六十三)	1,215,979,758.86	1,092,792,368.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		627,337,978.51	446,539,248.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			40,441.84
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(六十四)	397,767,686.42	-234,931,696.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(六十五)	251,205,642.00	84,667,825.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(六十六)	-51,249,482.26	-13,146,803.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(六十七)	664,429.74	445,843,996.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,453,286,674.38	964,328,277.06
加：营业外收入	(六十八)	4,441,384.72	176,430,840.64
其中：政府补助			
减：营业外支出	(六十九)	1,296,236.80	8,457,706.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,456,431,822.30	1,132,301,411.64
减：所得税费用	(七十)	186,479,119.01	218,350,679.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,269,952,703.29	913,950,732.13
(一) 按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		1,171,606,917.93	855,708,812.32
少数股东损益		98,345,785.36	58,241,919.81
(二) 按经营持续性分类：			
持续经营净利润		1,269,952,703.29	913,950,732.13
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-50,237,463.03	-2,446,051.22
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-51,237,608.99	-8,285,611.81
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		47,951,212.79	1,170,773.74
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		47,180,959.19	275,682.36
3. 其他权益工具投资公允价值变动		770,253.60	895,091.38
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 不能转损益的保险合同金融变动			
6. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-99,188,821.78	-9,456,385.55
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-102,990,875.13	-7,781,081.49
2. 其他债权投资公允价值变动			6,420,696.79
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		719,017.62	-8,096,000.85
7. 可转损益的保险合同金融变动			
8. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
9. 其他		3,083,035.73	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,000,145.96	5,839,560.59
七、综合收益总额		1,219,715,240.26	911,504,680.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,120,369,308.94	847,423,200.51
归属于少数股东的综合收益总额		99,345,931.32	64,081,480.40

企业法定代表人：


刘强印
3702001875288

主管会计工作负责人：


荣玲印
3702000625522

会计机构负责人：


陈娟印

青岛国信发展（集团）有限责任公司
母公司利润表
2025年1-6月
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	12,501,150.03	15,005,037.20
其中：营业收入	12,501,150.03	15,005,037.20
二、营业总成本	255,322,918.91	247,913,332.44
其中：营业成本		
税金及附加	4,414,773.92	4,858,166.57
销售费用		
管理费用	76,563,038.14	72,920,998.70
研发费用	1,072,941.22	1,391,334.72
财务费用	173,272,165.63	168,742,832.45
其中：利息费用	754,807,617.03	837,635,047.08
利息收入	582,283,448.03	672,901,210.21
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		
其他		
加：其他收益	120,949.81	47,078,723.16
投资收益（损失以“-”号填列）	292,955,202.18	168,236,641.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	177,273,958.80	162,544,525.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		17,836,018.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	271,369,060.81	3,805,554.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	647,037.64	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	322,270,481.56	4,048,641.99
加：营业外收入	100,000.00	
其中：政府补助		
减：营业外支出		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	322,370,481.56	4,048,641.99
减：所得税费用	-2,135,502.10	4,418,024.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	324,505,983.66	-369,382.10
（一）持续经营净利润	324,505,983.66	-369,382.10
（二）终止经营净利润		
六、其他综合收益的税后净额	-40,089,327.38	-5,523,863.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	16,803,259.19	-5,523,863.74
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	16,803,259.19	
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-5,523,863.74
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-56,892,586.57	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-56,892,586.57	
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
七、综合收益总额	284,416,656.28	-5,893,245.84

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









青岛国信发展(集团)有限责任公司
合并现金流量表
2025年1-6月
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	6,101,813,488.33	4,048,890,763.90
收到原保险合同保费取得的现金	1,378,639,745.81	1,157,495,699.50
收到再保业务现金净额	-3,056,977.07	-8,614,219.76
收取利息、手续费及佣金的现金	735,265,393.06	509,788,680.53
收到的税费返还	72,903,874.26	80,938,263.22
收到其他与经营活动有关的现金	1,160,826,923.76	2,434,335,307.92
经营活动现金流入小计	9,446,392,448.15	8,222,834,495.31
购买商品、接受劳务支付的现金	5,757,848,057.33	3,355,549,763.92
客户贷款及垫款净增加额	6,276,482,514.52	6,215,033,448.42
支付原保险合同赔付款项的现金	470,359,415.58	526,195,627.30
支付利息、手续费及佣金的现金	422,990,460.90	199,453,560.14
支付给职工及为职工支付的现金	960,764,279.45	865,753,249.07
支付的各项税费	561,131,111.29	851,171,698.62
支付其他与经营活动有关的现金	1,374,085,952.34	1,939,592,487.64
经营活动现金流出小计	15,823,661,791.41	13,952,749,835.11
经营活动产生的现金流量净额	-6,377,269,343.26	-5,729,915,339.80
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	4,520,586,956.43	12,559,984,211.76
取得投资收益收到的现金	533,651,798.31	762,153,668.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	791,563.32	3,946,784.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	149,442,009.69	123,015,514.94
投资活动现金流入小计	5,204,472,327.75	13,449,100,179.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,323,531,823.31	945,060,476.82
投资支付的现金	5,405,513,904.41	9,165,038,426.92
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	346,172,065.82	1,409,678,621.71
支付其他与投资活动有关的现金	42,125,533.46	362,493,450.78
投资活动现金流出小计	7,117,343,327.00	11,882,270,976.23
投资活动产生的现金流量净额	-1,912,870,999.25	1,566,829,202.96
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	1,621,456,716.87	3,016,615,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,620,826,716.87	16,615,000.00
取得借款收到的现金	19,371,505,516.49	13,888,679,730.26
发行债券收到的现金	8,921,000,000.00	7,745,044,478.08
收到其他与筹资活动有关的现金	433,599,520.00	1,038,938,457.50
筹资活动现金流入小计	30,347,561,753.36	25,689,277,665.84
偿还债务支付的现金	20,355,151,171.84	19,862,939,409.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,571,774,478.87	1,435,687,931.75
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	1,066,173,108.82	548,251,383.00
筹资活动现金流出小计	22,993,098,759.53	21,846,878,724.35
筹资活动产生的现金流量净额	7,354,462,993.83	3,842,398,941.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,477,302.39	8,601,871.63
五、现金及现金等价物净增加额	-933,200,046.29	-312,085,323.72
加:期初现金及现金等价物余额	3,322,553,645.04	3,641,601,079.89
六、期末现金及现金等价物余额	2,389,353,598.75	3,329,515,756.17

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:









青岛国信发展（集团）有限责任公司
母公司现金流量表
2025年1-6月
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还	1,264.16	
收到其他与经营活动有关的现金	3,104,593,911.82	69,794,941.06
经营活动现金流入小计	3,104,595,175.98	69,794,941.06
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	60,094,473.60	58,240,776.04
支付的各项税费	40,056,931.67	44,305,122.60
支付其他与经营活动有关的现金	4,134,496,040.30	2,325,283,002.00
经营活动现金流出小计	4,234,647,445.57	2,427,828,900.64
经营活动产生的现金流量净额	-1,130,052,269.59	-2,358,033,959.58
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	21,000,000.00	5,552,004.15
取得投资收益收到的现金	394,749,176.44	5,692,115.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	3,115,144,954.41	1,779,314,218.06
投资活动现金流入小计	3,530,894,130.85	1,790,558,337.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,805,440.77	782,184.86
投资支付的现金	1,873,750,000.00	100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,600,000,000.00	2,033,300,000.00
投资活动现金流出小计	3,485,555,440.77	2,134,082,184.86
投资活动产生的现金流量净额	45,338,690.08	-343,523,846.92
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金		3,000,000,000.00
取得借款收到的现金	10,410,000,000.00	9,527,500,000.00
发行债券收到的现金	8,921,000,000.00	7,745,044,478.08
收到其他与筹资活动有关的现金	24,039,212,696.90	23,331,159,018.07
筹资活动现金流入小计	43,370,212,696.90	43,603,703,496.15
偿还债务支付的现金	16,877,600,000.00	16,845,970,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,321,689,485.66	1,254,384,682.25
支付其他与筹资活动有关的现金	25,425,426,748.40	22,650,064,015.63
筹资活动现金流出小计	43,624,716,234.06	40,750,418,697.88
筹资活动产生的现金流量净额	-254,503,537.16	2,853,284,798.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-1,339,217,116.67	151,726,991.77
加: 期初现金及现金等价物余额	1,809,363,208.22	1,293,265,638.35
六、期末现金及现金等价物余额	470,146,091.55	1,444,992,630.12

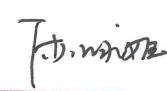
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:









青島國信發展(集團)有限公司

合華所有權者權益變動表

2025年1-6月

(除特別註明外,金額單位均為人民幣元)

项目	归属母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	3,000,000,000.00			13,144,654,272.33		156,275,923.80	947,670,248.26	8,378,233.33	6,137,094,169.24	28,394,072,846.96	12,376,083,182.64	40,770,156,029.60
加：会计政策变更									405,826,828.36	405,826,828.36	3,248,614.52	409,075,442.88
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	3,000,000,000.00			13,144,654,272.33		156,275,923.80	947,670,248.26	8,378,233.33	6,542,920,997.60	28,799,899,675.32	12,379,331,797.16	41,179,231,472.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-39,968,168.68		-51,237,608.99			924,514,956.93	832,269,255.11	1,745,323,741.74	2,577,592,996.85
（一）综合收益总额						-51,237,608.99			1,171,606,917.93	1,120,369,308.94	99,345,931.32	1,219,715,240.26
（二）所有者投入和减少资本				-39,968,168.68					-2,521,761.00	-43,529,853.83	1,645,977,810.42	1,602,447,956.59
1．所有者投入的普通股											1,601,630,000.00	1,601,630,000.00
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				-39,968,168.68					-2,521,761.00	-43,529,853.83	44,347,810.42	817,956.59
（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									-244,570,200.00	-244,570,200.00		-244,570,200.00
1．提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者的分配									-244,570,200.00	-244,570,200.00		-244,570,200.00
4．其他												
（五）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本												
2．盈余公积转增资本												
3．弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
四、本年年末余额	3,000,000,000.00			13,104,686,103.65		105,038,314.81	947,670,248.26	8,378,233.33	7,467,435,954.53	29,633,208,854.58	14,124,655,538.90	43,757,864,393.48

企業法定代表人:

主管會計工作負責人:

會計機構負責人:

劉魯印

玲榮印

報表 第9頁

陳咏印

青島國信發展（集團）有限公司

合并所有者权益变动表（续）

2025年1-6月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

上海普联													
归属于母公司所有者权益													
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先 股	永续债	其 他									
一、上年年末余额	3,000,000,000.00		2,000,000,000.00		13,005,105,720.35		-267,423,026.43	947,670,248.26	29,044,138.89	5,071,288,143.29	23,785,685,224.36	11,781,344,957.73	35,567,030,182.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	3,000,000,000.00		2,000,000,000.00		13,005,105,720.35		-267,423,026.43	947,670,248.26	29,044,138.89	5,071,288,143.29	23,785,685,224.36	11,781,344,957.73	35,567,030,182.09
三、本年增减变动金额（减 少以“-”号填列）			3,000,000,000.00		9,484,525.37		-8,285,611.81		-890,419.65	704,656,731.97	3,704,965,225.88	403,530,376.47	4,108,495,602.35
（一）综合收益总额							-8,285,611.81			855,708,812.32	847,423,200.51	64,081,480.40	911,504,680.91
（二）所有者投入和减少资 本					9,484,525.37						3,009,484,525.37	339,448,896.07	3,348,933,421.44
1. 所有者投入的普通股					9,484,525.37						9,484,525.37	16,432,807.64	25,917,333.01
2. 其他权益工具持有者 投入资本											3,000,000,000.00		3,000,000,000.00
3. 股份支付计入所有者 权益的金额													
4. 其他													
（三）专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
（四）利润分配													
1. 提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
（五）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留 存收益													
6. 其他													
四、本年年末余额	3,000,000,000.00		5,000,000,000.00		13,014,590,245.72		-275,708,638.24	947,670,248.26	28,153,719.24	5,775,944,875.26	27,490,650,450.24	12,184,875,334.20	39,675,525,784.44

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘强

陈姮

玲荣印淑
3702000625522

姮陈印咏

强刘印鲁
3702001875288

青岛国信发展(集团)有限责任公司

母公司所有者权益变动表

2025年1-6月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	其他权益工具					资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	3,000,000,000.00		5,000,000,000.00		6,949,306,564.57			78,282,603.75		947,670,248.26	-465,557,691.98	15,509,701,724.60
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	3,000,000,000.00		5,000,000,000.00		6,949,306,564.57			78,282,603.75		947,670,248.26	-465,557,691.98	15,509,701,724.60
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-182,803,376.79			-40,089,327.38			79,935,783.66	-142,956,920.51
(一) 综合收益总额								-40,089,327.38			324,505,983.66	284,416,656.28
(二) 所有者投入和减少资本					-182,803,376.79							-182,803,376.79
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					-182,803,376.79							-182,803,376.79
(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											-244,570,200.00	-244,570,200.00
其中: 法定公积金												
任意公积金												
2. 对所有者的分配												
3. 其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	3,000,000,000.00		5,000,000,000.00		6,766,503,187.78			38,193,276.37		947,670,248.26	-385,621,908.32	15,366,744,804.09

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

强刘印

玲荣印

姮陈印



青岛国信发展（集团）有限责任公司
母公司所有者权益变动表（续）
2025年1-6月
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	上年金额				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他					
一、上年年末余额	3,000,000,000.00		2,000,000,000.00		10,619,891,212.63		947,670,248.26	-597,367,731.48	15,929,625,789.59
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	3,000,000,000.00		2,000,000,000.00		10,619,891,212.63		947,670,248.26	-597,367,731.48	15,929,625,789.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			3,000,000,000.00		-5,523,863.74			-152,311,882.10	2,842,164,254.16
（一）综合收益总额					-5,523,863.74			-369,382.10	-5,893,245.84
（二）所有者投入和减少资本			3,000,000,000.00						3,000,000,000.00
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本			3,000,000,000.00						3,000,000,000.00
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								-151,942,500.00	-151,942,500.00
其中：法定公积金									
任意公积金									
2. 对所有者的分配									
3. 其他								-151,942,500.00	-151,942,500.00
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
四、本年年末余额	3,000,000,000.00		5,000,000,000.00		10,619,891,212.63		947,670,248.26	-749,679,613.58	18,771,790,043.75

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Signature

Signature

Signature



青岛国信发展（集团）有限责任公司

二〇二五年半年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

青岛国信发展（集团）有限责任公司（以下简称本公司或国信集团公司，在包含子公司时统称本集团或国信集团）于 2008 年 4 月 16 日经青岛市人民政府青政发[2008]11 号《青岛市人民政府关于组建政府投资类公司的通知》文件批准，由青岛国信实业有限公司、青岛市地下铁道公司、青岛（香港）华青发展有限责任公司整建制划转组建，为有限责任公司（国有独资公司）。

2021 年 12 月，根据青岛市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称青岛市国资委）及青岛市财政局《关于加快推进部分市属国有企业股权划转社保基金有关工作的通知》，国信集团公司 9.96% 股权已由青岛市国资委划转至山东省财欣资产运营有限公司（以下简称财欣资产公司）。根据省财政厅《关于进一步加快推进国有资本划转社保基金后续工作的通知》（鲁财资[2021]21 号）规定，“省财政厅同意我市比照中央企业做法，以产权变更登记作为划转股权的确权方式，暂不做章程修订和商事变更，待国务院国资委就地方国有企业股权划转事宜相关政策出台后，按照统一部署落实。”2023 年 2 月 2 日，青岛市国资委和财欣资产公司完成产权登记，完成后青岛市国资委出资 270,116.70 万元，占比 90.04%；财欣资产公司出资 29,883.30 万元，占比 9.96%。截至 2025 年 6 月 30 日，尚未完成工商变更。

本公司已取得青岛市市场监督管理局核发的统一社会信用代码 913702006752895001 营业执照，法定代表人：刘鲁强，注册资本 300,000 万元，企业住址：山东省青岛市市南区香港西路 48 号海天中心 T1 写字楼。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司属于资本市场服务业，经营范围：城乡重大基础设施项目投资建设与运营；政府重大公益项目的投资建设与运营；经营房产、旅游、土地开发等服务业及经批准的非银行金融服务业；经政府批准的国家法律、法规禁止以外的其他资产投资与运营。

本公司主要功能定位是作为政府出资人代表，按照城市发展战略，重点围绕金融、城市功能开发、服务开展业务与运营。经营房产、旅游、土地开发等服务行业及经批准的非银行金融服务业；经政府批准的国家法律、法规禁止以外的其他资产投资与运营。目前为青岛市具有一定经营规模和一定影响力的大型国有综合性投资公司。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司控股股东为青岛市国资委。

本公司设董事会，对公司重大经营活动依法行使决策权。

本集团合并范围包含母公司、子公司及结构化主体共 166 家，其中：一级子公司 15 家，二级子公司 65 家，三级子公司 44 家，四级子公司 31 家，五级子公司 5 家，结构化主体 5 家。明细及简称对照如下：

序号	公司名称	子公司级次	简称
1	青岛国信发展（集团）有限责任公司	母公司	国信集团
2	青岛国信投资控股股份有限公司	一级	国信控股
3	青岛国信产融控股(集团)有限公司	一级	国信产融
4	青岛国信蓝色硅谷发展有限责任公司	一级	蓝色硅谷
5	青岛国信上实城市物业发展有限公司	一级	上实物业
6	青岛国信现代农业集团有限公司	一级	现代农业集团
7	青岛国信建设投资有限公司	一级	国信建投
8	青岛国信会展酒店发展有限公司	一级	会展酒店
9	青岛国信胶州湾第二海底隧道有限公司	一级	二隧公司
10	青岛国信健康产业发展有限公司	一级	国信健康
11	青岛国际会展中心有限公司	一级	会展有限
12	青岛久实投资发展有限公司	一级	久实投资发展
13	青岛体育发展集团有限公司	一级	体育集团
14	青岛国信发展投资有限公司	一级	国发投
15	中路财产保险股份有限公司	一级	中路保险
16	青岛国信胶州湾隧道投资发展合伙企业（有限合伙）	一级	胶州湾隧道合伙
17	青岛东方饭店有限公司	二级	东方有限
18	青岛国信海天中心建设有限公司	二级	海天中心建设
19	青岛资源投资开发有限公司	二级	资源投资
20	青岛国信物流科技有限公司	二级	国信物流
21	青岛国际会展中心	二级	会展中心
22	青岛国信体育产业发展有限公司	二级	体育产业
23	青岛国信汇泉湾管理有限公司	二级	汇泉湾
24	青岛国信城市信息科技有限公司	二级	信息技术
25	青岛国信金融控股有限公司	二级	国信金控

序号	公司名称	子公司级次	简称
26	青岛海洋发展集团有限公司	二级	海洋集团
27	海天（香港）控股有限公司	二级	海天香港
28	国信裕鲜舫(上海)水产贸易有限公司	二级	裕鲜舫水产贸易
29	青岛国信海洋牧场发展有限公司	二级	海洋牧场
30	青岛国信东方循环水养殖科技有限公司	二级	青岛东方养殖
31	青岛国信海洋渔业有限公司	二级	青岛渔业
32	国信中船（青岛）海洋科技有限公司	二级	国信中船
33	青岛国信胶州湾交通有限公司	二级	交通公司
34	青岛国信幸福生活服务有限公司	二级	国信幸福生活
35	青岛国发城市物业服务有限公司	二级	国发物业
36	青岛国信海诺产业园区运营管理有限公司	二级	海诺运营
37	青岛粮食商业管理有限公司	二级	粮食商业管理
38	青岛国信上合粮油商贸有限公司	二级	上合粮油商贸
39	青岛国信粮食管理有限公司	二级	国信粮食管理
40	青岛国信高新区置业有限公司	二级	高新区置业
41	青岛国信城阳置业有限公司	二级	城阳置业
42	青岛国信四方置业有限责任公司	二级	四方置业
43	青岛海天蓝谷建设有限公司	二级	海天蓝谷
44	青岛国信开发区置业有限公司	二级	开发区置业
45	青岛国信久实置业有限公司	二级	久实置业
46	青岛国信财富发展中心建设有限公司	二级	财富发展
47	青岛城市空间工程设计研究院有限责任公司	二级	城市空间
48	青岛国信蓝谷置业有限公司	二级	蓝谷置业
49	青岛国信创智蓝湾开发投资有限公司	二级	创智蓝湾
50	青岛国信融科发展有限公司	二级	融科发展
51	青岛国信商业资产管理有限公司	二级	国信商管
52	青岛裕桥置业有限公司	二级	裕桥置业
53	青岛海湾大桥房地产开发有限公司	二级	海湾大桥
54	青岛海天大酒店有限公司	二级	海天大酒店
55	青岛国信海天大酒店有限公司	二级	国信海天酒店
56	青岛国信国际会展中心酒店有限公司	二级	国际会展中心酒店
57	青岛国信雅居酒店有限公司	二级	雅居酒店

序号	公司名称	子公司级次	简称
58	青岛国信海天酒店管理有限公司	二级	海天酒管
59	青岛市外商投资服务总公司	二级	外服公司
60	青岛环球国际消费电子博览会有限公司	二级	电博会
61	青岛国信海天红岛会展酒店有限公司	二级	红岛会展酒店
62	青岛国信未来大酒店有限公司	二级	国信未来大酒店
63	青岛国展商务展览有限公司	二级	国展公司
64	青岛跨国采购促进中心有限公司	二级	跨采公司
65	青岛国信东坊餐饮管理有限公司	二级	东坊餐饮
66	青岛国信国际会展管理有限公司	二级	国际会展管理
67	青岛国信传媒股份有限公司	二级	国信传媒
68	青岛国信文化旅游管理有限公司	二级	国信文旅
69	青岛信发文化传媒有限公司	二级	信发传媒
70	青岛国信红岛国际会议展览中心有限公司	二级	红岛会展
71	青岛国信海天资产管理有限公司	二级	海天资产管理
72	青岛国信海天篮球俱乐部有限公司	二级	海天蓝球
73	青岛大剧院管理有限公司	二级	大剧院管理
74	青岛国信体育场馆运营有限公司	二级	场馆运营
75	青岛国信赛事运营有限公司	二级	赛事运营
76	青岛国信汇泉湾商业运营管理有限公司	二级	汇泉湾商管
77	青岛国信大剧院有限公司	二级	大剧院
78	青岛国信置业有限公司	二级	国信置业
79	青岛国信国际会展服务有限公司	二级	会展服务
80	青岛市农业科学研究所新技术开发中心	二级	农科所新技术开发
81	青岛种苗公司	二级	种苗公司
82	青岛市琴岛通卡股份有限公司	三级	卡公司
83	青岛市琴岛通电子商务有限公司	三级	电子商务
84	青岛信元交通科技有限公司	三级	信元科技
85	青岛国信便捷城市科技有限公司	三级	便捷城市
86	青岛信慧数据科技有限责任公司	三级	信慧数据
87	久实融资租赁有限公司	三级	久实融资租赁
88	青岛国信百洋水产产业发展基金合伙企业（有限合伙）	三级	百洋产业基金
89	百洋产业投资集团股份有限公司	三级	百洋股份

序号	公司名称	子公司级次	简称
90	青岛国信制药有限公司	三级	国信制药
91	海天（英属维尔京群岛）国际投资发展有限公司	三级	海天 BVI
92	国信（英属维尔京群岛）国际投资发展有限公司	三级	国信 BVI
93	青岛久实投资管理有限公司	三级	久实投资
94	青岛久实产业投资有限公司	三级	久实产业投资
95	国信（青岛胶州）金融发展有限公司	三级	胶州金融
96	青岛国信创新股权投资管理有限公司	三级	创新股权投资
97	青岛国资合作产业投资基金合伙企业（有限合伙）	三级	国合基金
98	青岛市海洋新动能产业投资基金（有限合伙）	三级	海洋新动能基金
99	青岛国信科技产业投资基金合伙企业（有限合伙）	三级	科技产业基金
100	青岛国信铂翱投资合伙企业（有限合伙）	三级	铂翱投资
101	青岛国信资本投资有限公司	三级	资本投资
102	青岛国信金融信息服务有限公司	三级	金融信息服务
103	青岛金企通信息服务有限公司	三级	金企通
104	青岛国信发展资产管理有限公司	三级	资产管理
105	青岛国信投资服务有限公司	三级	国信投资服务
106	国信东方（烟台）循环水养殖科技有限公司	三级	烟台东方养殖
107	国信（台州）渔业有限公司	三级	台州渔业
108	青岛国信胶州湾隧道城市服务有限公司	三级	隧道城市服务
109	青岛综保城市物业发展有限公司	三级	综保物业
110	青岛保税港区金泰达物业管理有限公司	三级	金泰达物业
111	青岛西海岸出口加工区经营服务有限公司	三级	西海岸经服
112	青岛中德物业经营有限公司	三级	中德物业
113	青岛市粮油综合批发交易市场服务有限公司	三级	粮油批发市场
114	青岛国信粮油有限公司	三级	粮油公司
115	青岛营海国家粮食储备库有限公司	三级	营海库
116	青岛国信粮食管理（平度）有限公司	三级	国信粮食管理（平度）
117	青岛城市建筑设计院有限公司	三级	建筑设计院
118	青岛东方世纪房地产开发有限公司	三级	东方世纪
119	青岛东方逸立投资管理有限公司	三级	东方逸立
120	青岛海天荣里火锅有限公司	三级	荣里火锅
121	青岛国信国际会展中心酒店管理有限公司	三级	国际会展中心酒店管理

序号	公司名称	子公司级次	简称
122	青岛国信九如里餐饮管理有限公司	三级	九如里
123	青岛国信雄鹰篮球俱乐部有限公司	三级	雄鹰篮球
124	国信（平度）文化体育产业有限公司	三级	平度文体
125	青岛海洋绿色生态养殖有限责任公司	三级	绿色生态
126	久实融资租赁（上海）有限公司	四级	久实融资租赁上海
127	久实麟德（青岛）航空融资租赁有限公司	四级	麟德租赁
128	广西百丰饲料科技有限公司	四级	百丰饲料
129	广西百跃农牧发展有限公司	四级	百跃农牧
130	广西百嘉食品有限公司	四级	百嘉食品
131	广西南宁百洋食品有限公司	四级	百洋食品
132	广西嘉盈生物科技有限公司	四级	嘉盈生物
133	广西祥和顺远洋捕捞有限公司	四级	广西祥和顺
134	广东雨嘉水产食品有限公司	四级	雨嘉食品
135	佛山百洋饲料有限公司	四级	佛山百洋
136	湛江佳洋食品有限公司	四级	湛江佳洋
137	海南百洋饲料有限公司	四级	海南百洋
138	海南佳德信食品有限公司	四级	佳德信
139	香港百洋实业有限公司	四级	香港百洋
140	荣成市日鑫海洋生物科技有限公司	四级	日鑫海洋
141	北海钦国冷冻食品有限公司	四级	北海钦国
142	荆州百洋饲料有限公司	四级	荆州百洋
143	荣成海庆海洋生物科技有限公司	四级	荣成海庆
144	广东百维生物科技有限公司	四级	百维生物
145	海南百洋水产食品有限公司	四级	百洋水产
146	日昇海洋资源开发股份有限公司	四级	日昇海洋
147	福建信海生物科技有限公司	四级	信海生物
148	吉林省三丰粮食有限公司	四级	吉林三丰
149	南宁百洋生物科技有限公司	四级	百洋生物
150	荆州百洋食品有限公司	四级	荆州食品
151	青岛国信康恒医药有限公司	四级	康恒医药
152	青岛恒生堂大药房有限公司	四级	恒生堂
153	蓝色药库(青岛)创新基地有限公司	四级	蓝色药库

序号	公司名称	子公司级次	简称
154	青岛久实资产管理有限公司	四级	久实资管
155	青岛物通达商业管理有限公司	四级	物通达
156	福建百洋生物饲料有限公司	四级	福建百洋饲料
157	广东明洋明胶有限责任公司	五级	明洋明胶
158	越南百洋食品有限公司	五级	越南百洋
159	久实太初（天津）飞机租赁有限公司	五级	久实太初飞机租赁
160	久实元鼎（天津）飞机租赁有限公司	五级	久实元鼎飞机租赁
161	久实征和（天津）飞机租赁有限公司	五级	久实征和飞机租赁
162	久实精选 1 号私募证券投资基金（结构化主体）	结构化主体	久实精选 1 号
163	久实优选 1 号私募证券投资基金（结构化主体）	结构化主体	久实优选 1 号
164	久实创新 1 号私募证券投资基金（结构化主体）	结构化主体	久实创新 1 号
165	久实产业 1 期私募证券投资基金（结构化主体）	结构化主体	久实产业 1 期
166	久实产业 2 期私募证券投资基金（结构化主体）	结构化主体	久实产业 2 期

(四) 营业期限

本公司的营业期限为：2008 年 7 月 17 日至无固定期限。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-6 月合并及母公司经营成果和现金流量。

四、 重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，海天香港、海天 BVI、国信 BVI 的记账本位币为美元。本财务报表以人民币列示。

(三) 记账基础和计价原则

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

(四) 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1、 同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础计量。被合并各方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本集团会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

非同一控制下企业合并，购买方为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。

购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

同时满足以下条件的，通常可以判断实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- 2) 企业合并事项需经国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- 3) 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；
- 4) 购买方已支付了合并价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- 5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的收益、承担相应的风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本集团及本集团全部子公司。

控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合

并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有

该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“四、（十二）长期股权投资”。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币

记账。

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

2、 外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

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

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

(九) 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

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

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

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

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

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

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

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本集团终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

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

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本集团以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

本集团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。通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本集团在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团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。

对于租赁应收款，本集团选择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。

本集团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。

7、 金融资产和金融负债的抵销

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

8、 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务为金融负债。

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

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

9、 应收票据

除了单项评估信用风险的金融资产外，考虑不同票据的违约风险，将应收票据

划分为银行承兑汇票组合和商业承兑汇票组合。

本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

10、 应收账款

（1） 按单项计提减值准备

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团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。本集团考虑的信息包括：逾期信息、债务人预期表现和还款行为的显著变化、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化等。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本集团对该应收款项单项计提损失准备并确认预期信用损失计提损失准备。

（2） 按组合计提减值准备

本集团的历史经验表明不同细分客户群体发生损失的情况存在显著差异，所以本集团对客户群体按照产品类型进行了恰当分组。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于相同风险特征将金融资产划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：款项性质及交易对象信誉组合

对于划分为组合 1 的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况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；划分为组合 2 的应收账款，此类应收款项历年没有发生坏账的情况，不计提损失准备。

在分组的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与固定准备率对照表如下表，以此为基础计算预期信用损失。

国信集团（不含百洋股份）违约损失率具体如下：

账龄	6 个月以内	6-12 个月	1-2 年	2-3 年	3 年以上
组合 1 违约损失率	0%	5%	20%	50%	100%

百洋股份违约损失率具体如下：

账龄	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3 年以上
组合 1 违约损失率	5%	10%	30%	100%

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素包括：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。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

11、其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是

否显著增加是可行，所以本集团按照信用风险评级为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(十) 存货

1、 存货的分类

本集团存货主要包括原材料、周转材料、自制半成品及在产品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产、委托加工物资和房地产存货等。

2、 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货实行永续盘存制，存货除储备粮油外在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法、个别计价法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法；酒店新开业所领用的大量低值易耗品，领用后在使用期限内采用五五摊销法。

储备粮油在取得时按青岛市发展和改革委员会储备粮油承储指标的通知文件中规定的入库成本价计价，设置“轮换粮油”科目，核算轮换粮油的实际成本，按照青岛市发展和改革委员会下达的轮换计划轮出储备粮油时暂按销售价款结转成本，月末根据轮入粮油的加权平均价调整当期已完成轮换粮油的成本。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

除储备粮油外，期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。储备粮油按历史成本计价，不计提存货跌价准备。

库存商品、在产品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利

（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、（九）金融工具-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十二）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本集团的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团联营企业。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，本集团认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策。本集团持有被投资单位 20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的或与被投资单位之间发生重要交易的或向被投资单位派出管理人员的或向被投资单位提供关键技术资料等，本集团认为对被投资单位具有重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减

时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额

时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时

再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

4、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本集团于资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，在资产负债表日采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

确定投资性房地产的公允价值时，基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经

营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。
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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

2、 固定资产分类及折旧政策

根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业
提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

本集团对隧道工程采用工作量法计提折旧，预计净残值率为零，预计可使用年限依据收费经营权年限确定。具体计算方法如下：按本年实际车流量与使用年限预估总车流量的比例计算年度折旧额。累计折旧于隧道经营期满后相等于隧道资产原值。当实际车流量与预估总车流量产生重大差异时，将重新预估总车流量。隧道工程在经营期限内的预估总车流量系根据中铁隧道勘测设计院有限公司《青岛胶州湾湾口海底隧道工程可行性研究报告》中关于隧道工程车流量预测结果计算（已使用年限车流量为实际车流量，剩余年限车流量为预估车流量）。具体计算方法如下：

隧道工程年折旧额=隧道工程账面原值/使用年限预估总车流量*本年实际车流量

本集团除隧道工程以外的固定资产的分类折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	3-70	0.00-10.00	1.29-33.33
2	机器设备	2-30	0.00-5.00	3.17-50.00
3	运输工具	1-10	0.00-10.00	9.00-100.00
4	电子设备	1.17-14	0.00-10.00	6.43-85.47
5	办公设备	1-10	0.00-5.00	9.50-100.00
6	家具	2.08-8	0.00-5.00	11.88-48.08
7	其他	3-30	0.00-5.00	3.17-33.33

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费

用等。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本集团在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

5、 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。

(十五) 在建工程

1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本集团在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十七) 生物性资产

本集团生物资产包括生产性生物资产。

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。本集团生产性生物资产为大黄鱼亲鱼。

生产性生物资产采用成本模式计量。

(十八) 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、捕捞权、客户资源、软件、海域使用权、专利权、商标权、特许经营权等。

1、 无形资产的确认

无形资产，是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入本集团；
- （2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、 无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

除单独入价的土地外，其他土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；捕捞权、客户资源、软件、海域使用权、专利权和商标权等按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

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。

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。

4、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

5、 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。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。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。

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。

6、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

7、 开发阶段支出符合资本化的具体条件

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十九) 商誉

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

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

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

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

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

(二十) 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬

本集团在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 辞退福利

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

用时。

3、 离职后福利

（1）设定提存计划

本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团建立企业年金，企业年金资金由本集团和个人共同缴纳。

（二十三）应付债券

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

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

（二十四）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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

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

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

本集团根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本集团发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- （1）存在本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - （2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - （3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
 - （4）存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - （5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

（二十六）收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本集团根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本集团以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

具体收入政策如下：

（1）本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现；

（2）与提供劳务、让渡资产使用权、利息收入、手续费及佣金相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现；

（3）担保合同成立并承担相应的担保责任，与担保合同相关的经济利益很可能流入，并且相关的收入能够可靠的计量时确认担保收入。

(二十七) 保险收入及成本

（1）保险合同的分拆

按照本集团签发或者参与合同，包括原保险合同及再保险合同，本集团将承担保险风险、其他风险，或既承担保险风险又承担其他风险。

根据财政部颁布的《保险合同相关会计处理规定》的有关规定，本集团对既承担保险风险又承担其他风险的合同，且保险风险部分和其他风险部分能够单独计量的，将保险风险部分和其他风险部分进行分拆。保险风险部分确定为保险合同，其他风险部分不确定为保险合同。保险风险部分和其他风险部分不能够区分或者虽能够区分但不能够单独计量的，本集团在合同初始确认日进行重大保险风险测试。如果保险风险重大，本集团将整个合同确定为保险合同；如果保险风险不重大，本集团不将整个合同确定为保险合同。

（2）保险合同收入

本集团对通过了重大保险风险测试的原保险合同和再保险合同于保险合同成立并承担相应保险责任、与保险合同相关的经济利益很可能流入且保险合同相关的收入能够可靠计量时确认相关收入。

保险合同提前解除的，本集团按照保险合同约定计算确定应退还投保人的金额作为退保费，计入当期损益。

（3）保险合同成本

保险合同成本指保险合同发生的会导致股东权益减少的且与向股东分配利润无关的经济利益的总流出。保险合同成本主要包括分出保费、已发生的手续费或佣金支出、赔付成本以及提取的各项保险合同准备金。保险合同准备金的确认和计量参照本附注“四、（二十八）保险合同准备金”。

本集团在确认原保险合同保费收入的当期，按照相关再保险合同的约定，计算确定分出保费和应向再保险接受人摊回的分保费用，计入当期损益。本集团在确定支付赔付款项金额或实际发生理赔费用而冲减原保险合同相应准备金余额的当期，计算确定应向再保险接受人摊回的赔付成本，计入当期损益，冲减相应的应收分保准备金余额。

赔付成本包括保险人支付的赔款、给付以及在理赔过程中发生的律师费、诉讼费、损失检验费、相关理赔人员薪酬等理赔费用、追偿款收入和在取得保险合同过程中发生的手续费和佣金一并于发生时计入当期损益。

（二十八）保险合同准备金

保险合同准备金主要包括未到期责任准备金和担保赔偿准备金。

（1）未到期责任准备金

未到期责任准备金指本集团对尚未终止的非寿险保险责任和尚未终止的担保责任提取的准备金。本集团在确认非寿险保费收入的当期和担保费收入的当期，按照保险精算确定的金额和当期担保费收入的 50%提取未到期责任准备金，并确认未到期责任准备金负债。

（2）担保赔偿准备金

担保赔偿准备金是指本集团为已发生尚未结案且需代偿的担保余额提取的准备金。在资产负债表日按未终止担保责任金额 1%的比例提取担保赔偿准备金。担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额 10%的，实行差额提取。

（3）保险责任准备金充足性测试

本集团于每年年度终了对保险责任未到期责任准备金和未决赔款准备金进行充足性测试。

本集团按照保险精算重新计算确定的相关准备金金额超过充足性测试日已提取的相关准备金余额的，按照其差额补提相关准备金；本集团按照保险精算重新计算确定的相关准备金金额小于充足性测试日已提取的相关准备金余额的，不调整相关准备金。

（二十九）政府补助

1、 政府补助的分类

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

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

本集团将政府补助划分为与资产相关的具体标准是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本集团将政府补助划分为与收益相关的具体标准是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在本集团能够满足其所附条件并且能够收到时，予以确认。

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

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

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

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

3、 政府补助的返还的会计处理

本集团对于已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：

- （一）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- （二）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- （三）属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十一) 租赁

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

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

1、 本集团作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 公司发生的初始直接费用；
- 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照本附注“四、（十四）固定资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本集团采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本集团的增量借款利率作为折现率。

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：

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本集团作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本集团将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照本附注“四、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（三十二）持有待售及终止经营

1、 持有待售

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

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或被本集团划归为持有待售类别：

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十三) 资产证券化业务

本集团将部分长期应收款证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本集团持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本集团作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本集团作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本集团所有。本集团实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本集团对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本集团已考虑转移至其他实体的资产的风险

和报酬转移程度，以及本集团对该实体行使控制权的程度：

- （1）当本集团已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团终止确认该金融资产；
- （2）当本集团保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团继续确认该金融资产；
- （3）如本集团并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本集团考虑对该金融资产是否存在控制。如果本集团并未保留控制权，本集团终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本集团保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产，并相应确认有关负债。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

(一) 投资性房地产会计政策变更

本集团对投资性房地产的计量方法原为成本计量模式,为了更加客观的反映本集团持有的投资性房地产公允价值，根据《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，以及根据国信集团第三届董事会 2024 年第十九次会议决议批准，本集团对投资性房地产的后续计量模式进行会计政策变更，于 2025 年 1 月 1 日(“首次执行日”)，由成本计量模式变更为公允价值计量模式。本集团修订后的投资性房地产的确认和计量的会计政策参见附注四、（十三）。根据《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》的规定，投资性房地产的计量模式由成本模式转为公允价值模式的，属于会计政策变更，应当按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》处理。会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理。本次会计政策变更对本公司 2025 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

项目	2025 年 1 月 1 日		
	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
合并资产负债表：			
投资性房地产	5,948,124,324.60	6,488,694,530.58	540,570,205.98
递延所得税资产	457,018,664.69	457,024,580.29	5,915.60
递延所得税负债	1,161,160,250.98	1,292,660,929.68	131,500,678.70
未分配利润	6,137,094,169.24	6,542,920,997.60	405,826,828.36
少数股东权益	12,376,083,182.64	12,379,331,797.16	3,248,614.52

(二) 会计估计变更

本报告期本集团主要会计估计未发生变更。

(三) 重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、1%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、20%、25%
房产税	按房产的计税价值*70%或租金收入	1.2%、12%
土地使用税	按实际占用的土地使用面积	4.80-19.20 元平方米
自贸区管理税	出口为国家核定售价、内销为当期销售收入	2%
关税及综合税	按国家核定售价	国家核定税率

(二) 税收优惠

1、增值税

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121 号）规定，免税饲料产品包括单一大宗饲料、混合饲料、配合饲料、复合预混料和浓缩饲料。

(2) 根据《增值税暂行条例》及实施细则和《农业产品征税范围注释》（财税字[1995]52 号）相关规定，企业从事渔业远洋捕捞收入免征增值税。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（2023 年第 19 号）规定，为进一步支持小微企业和个体工商户发展，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

(4) 根据财政部、国家税务总局《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收

增值税政策的通知》（财税[2009]9 号）、《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57 号）规定，自 2009 年 1 月 1 日起，一般纳税人销售自己使用过的属于《中华人民共和国增值税暂行条例》第十条规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按照简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税。小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，减按 2%征收率征收增值税。一般纳税人销售自己使用过的其他固定资产，按照《财政部国家税务总局关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》（财税[2008]170 号）第四条的规定执行。

（5）根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

（6）根据财政部、国家税务总局《关于明确养老机构免征增值税等政策的通知》（财税[2019]20 号）、《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（2021 年第 6 号）、《关于延续实施医疗服务免征增值税等政策的公告》（2023 年第 68 号）规定，自 2019 年 2 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对企业集团内单位（含企业集团）之间的资金无偿借贷行为，免征增值税。

（7）根据国家税务总局《关于国有粮食购销企业销售粮食免征增值税审批事项取消后有关管理事项的公告》（2015 年第 42 号），承担粮食收储任务的国有粮食购销企业销售粮食、食用植物油享受免征增值税优惠政策。

2、企业所得税

（1）2023 年 11 月 9 日，国信制药取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202337100989，有效期三年）并向主管税务机关办理减免税备案手续，2025 年上半年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）2022 年 11 月 17 日，海南百洋取得海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202246000629，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2025 年上半年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（3）2022 年 11 月 17 日，佳德信取得海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202246000587，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2025 年上半年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（4）2022 年 12 月 2 日，百维生物取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202244016948，

有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2025 年上半年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（5）2022 年 12 月 22 日，雨嘉食品取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202244015587，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2025 年上半年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（6）2022 年 12 月 22 日，佛山百洋取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202244012145，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2025 年上半年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（7）2022 年 12 月 19 日，百嘉食品取得广西省科学技术厅、广西省财政厅、国家税务总局广西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202245000669，有效期三年），已向主管税务机关办理减免税备案手续，2025 年上半年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（8）根据财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在现行优惠政策基础上，减半征收个人所得税。

（9）根据《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部税务总局科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税〔2018〕64 号）、《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

（10）根据财政部、国家税务总局《关于延续实施海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2025〕3 号）的规定，《财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31 号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日。

（11）根据香港特别行政区政府税务局《2018 年税务(修订)(第 3 号)条例》（《修订条例》）规定，利得税两级制将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度。法团首 200 万元(港币)的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。

（12）根据财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（2018 年 149 号）和《中华人民共和国所得税法实施条例》第 86 条第一款第 7 项等文件规定，农产品初级加工项目所得免征企业所得税。

（13）根据《企业所得税法》第二十七条、国家税务总局《关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（总局 2011 年第 48 号公告）和《企业所得税法实施条例》第八十六条（一）规定，自捕鱼收入所得属于农、林、牧、渔业项目所得免征企业所得税；广西祥和顺国内、国外自捕鱼收入免征企业所得税。

（14）2024 年 11 月 19 日，建筑设计院取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202437100094，有效期三年）并向主管税务机关办理减免税备案手续，2025 年上半年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（15）根据财政部、国家税务总局《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70 号），担负地方粮食储备任务，市财政拨入粮食补贴，作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

（16）2024 年 11 月 19 日，国信中船取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202437100129，有效期三年）并向主管税务机关办理减免税备案手续，2025 年上半年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（17）2022 年 12 月 12 日，烟台东方养殖取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202237004160，有效期三年）并向主管税务机关办理减免税备案手续，2025 年上半年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（18）2022 年 12 月 14 日，上实物业取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202237102497，有效期三年）并向主管税务机关办理减免税备案手续，2025 年上半年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（19）2024 年 11 月 19 日，信息科技取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202437100519，有效期三年）并向主管税务机关办理减免税备案手续，2025 年上半年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（20）根据毛里塔尼亚伊斯兰共和国-财政部-更新 2009 税法通则，第一卷第一部分第一篇-所得税篇，最低包干税金额除第 478 条规定的税务增长外，将从工商利润税的应缴金额中扣除。如果上述应缴金额低于最低包干税额，那么后者为国家所有。日昇海洋本年自贸区管理税等大于应交企业所得税税额，本年无需缴纳企业所得税。

3、其他税费

（1）根据财政部、国家税务总局《关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12 号）规定，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。

（2）根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加。

（3）根据广西壮族自治区财政厅《关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》（桂财税[2022]11 号）规定，自 2022 年 4 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，对广西壮族自治区所有征收对象免征地方水利建设基金。

（4）根据山东省财政厅《关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》（鲁财税[2021]6 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日起，山东省免征地方水利建设基金，即对山东省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者，其地方水利建设基金征收比例，由原按增值税、消费税实际缴纳额的 1%调减为 0%。

（5）根据财政部、国家税务总局《关于对营业账簿减免印花稅的通知》（财税[2018]50 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，对按万分之五稅率贴花的资金账簿减半征收印花稅，对按件贴花五元的其他账簿免征印花稅。

（6）根据财政部、国家税务总局《关于房产税城镇土地使用稅有关问题的通知》（财税[2009]128 号）规定，自 2009 年 12 月 1 日起，对在城镇土地使用稅征税范围内单独建造的地下建筑用地，按规定征收城镇土地使用稅。其中，已取得地下土地使用权证的，按土地使用权证确认的土地面积计算应征稅款；未取得地下土地使用权证或地下土地使用权证上未标明土地面积的，按地下建筑垂直投影面积计算应征稅款。对上述地下建筑用地暂按应征稅款的 50%征收城镇土地使用稅。

（7）根据财政部、税务总局《关于继续实施部分国家商品储备稅收优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 48 号），对商品储备管理公司及其直属库自用的承担商品储备业务的房产、土地，免征房产税、城镇土地使用稅，执行期限为 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。

（8）根据《中华人民共和国城镇土地使用稅暂行条例》第六条第五项:直接用于农、林、渔业的生产用地免征城镇土地使用稅。

（9）根据《青岛市财政局国家税务总局青岛市税务局青岛市科学技术局关于延续高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》(青财税[2022]3 号)的规定,《山东省财政厅国家税务总局山东省税务局山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税[2019]5 号)中规定高新技术企业按现行税额标准的 50% 计算缴纳城镇土地使用税的期限,延长至 2025 年 12 月 31 日。

（10）根据财政部、国家税务总局《关于教育税收政策的通知》(财税[2004]39 号第二条)对国家拨付事业经费和企业办的各类学校、托儿所、幼儿园自用的房产、土地,免征房产税、城镇土地使用税。

根据财政部、国家税务总局《关于继续对城市公交站场道路客运站场、城市轨道交通系统减免城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税[2019]11 号)、《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(2022 年第 4 号)、《关于继续实施对城市公交站场、道路客运站场、城市轨道交通系统减免城镇土地使用税优惠政策的公告》(2023 年第 52 号)规定,自 2019 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对城市公交站场、道路客运站场、城市轨道交通系统运营用地,免征城镇土地使用税。

七、 企业合并及合并财务报表

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币元。）

(一) 子企业情况

序号	企业名称	子公司 级次	企业 类型	注册地	业务性质	实收资本	持股比例（%）	享有表决权（%）	投资额	取得方式
1	国信建投	一级	1	青岛市	房地产	2,000,000,000.00	100.00	100.00	2,000,000,000.00	1
2	国信产融	一级	1	青岛市	资本市场服务	5,785,000,000.00	100.00	100.00	8,047,016,449.61	4
3	会展有限	一级	1	青岛市	商务服务	80,000,000.00	100.00	100.00	1,372,772,355.18	1
4	蓝色硅谷	一级	1	青岛市	水产品	1,600,000,000.00	100.00	100.00	1,640,000,000.00	1
5	上实物业	一级	1	青岛市	物业服务	5,000,000.00	65.00	65.00	7,498,259.41	1
6	体育集团	一级	1	青岛市	体育	113,000,000.00	100.00	100.00	113,000,000.00	1
7	会展酒店	一级	1	青岛市	商务服务	210,000,000.00	100.00	100.00	210,000,000.00	1
8	中路保险	一级	2	青岛市	保险	1,439,560,440.00	35.00	35.00	538,461,538.65	2
9	二隧公司	一级	1	青岛市	工程建筑	2,700,000,000.00	100.00	100.00	2,700,000,000.00	1
10	国信控股	一级	1	青岛市	商务服务		100.00	100.00		1
11	国信健康	一级	1	青岛市	医学研究	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	1
12	现代农业集团	一级	1	青岛市	批发	500,000,000.00	100.00	100.00	553,578,267.29	2
13	久实投资发展	一级	1	青岛市	资本市场服务	1,012,155,827.37	70.00	70.00	805,000,000.00	1
14	国发投	一级	1	青岛市	资本市场服务	210,000,000.00	100.00	100.00	210,000,000.00	1
15	胶州湾隧道合伙	一级	1	青岛市	资本市场服务	2,724,000,000.00	41.23%	66.67%	1,123,000,000.00	1

注 1：企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。

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。

注 2：截至本财务报告批准日，国信控股股东本公司持股 60%、国信产融持股 38%和国发投持股 2%，均尚未实际出资。

(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

序号	企业名称	持股比例	表决权比例	注册资本	投资额	子公司级次	纳入合并范围原因
1	中路保险	35.00%	35.00%	1,439,560,440.00	538,461,538.65	一级	实质控制
2	百洋股份	30.16%	30.27%	346,362,262.00	987,321,456.45	三级	实质控制
3	东方逸立	33.00%	33.00%	5,600,000.00	1,848,000.00	三级	实质控制

(三) 本年合并范围的变化

1、 本年新纳入合并范围的主体情况

子公司名称	子公司级次	直接持股比例（%）	期末净资产	本年净利润	备注
胶州湾隧道合伙	一	41.23	2,745,895,191.21	9,185,411.96	新设
会展服务	二	100.00	7,586,432.67	-413,567.33	新设
农科所新技术开发	二	100.00	2,053,538.67	-6,070.95	无偿划转
种苗公司	二	100.00	-11,201,978.91		无偿划转
绿色生态	三	100.00	61,064,942.09	24,942.09	新设
越南百洋	五	30.16	38,535,472.85	135.16	新设
福建百洋饲料	四	30.16			新设

(四) 本年发生的非同一控制下的企业合并情况

本集团本年度无非同一控制下的企业合并情况。

(五) 本年度通过行政划转方式取得的子公司情况

根据青岛市人民政府国有资产监督管理委员会青统管改【2025】1 号《关于调整市农业农村局所属企业统一监管改革方案的通知》，青岛市农业科学研究所新技术开发中心和青岛种苗公司 2 户国有权益以审计值无偿划转至青岛国信现代农业集团有限公司，审计基准日 2024 年 12 月 31 日，青岛市农业科学研究院（山东省农业科学院青岛市分院）、青岛国信现代农业集团有限公司、青岛市农业科学研究所新技术开发中心、青岛种苗公司于 2025 年 3 月 27 日签订《国有产权无偿划转协议》，本次划转控制权转移日为 2025 年 5 月 31 日，应享有的农科院划转企业资产和负债之间的差额计入本集团资本公积（资本溢价）-9,142,369.29 元。

(六) 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

本集团基于对结构化主体的权利、从结构化主体中获取的可变回报以及权利与可变回报的关系，判断对结构化主体是否控制。

本集团本年纳入合并范围的结构化主体的主要财务数据如下：

名称	年末资产总额	年末净资产	净利润	备注
久实精选 1 号	273,494,872.80	268,467,804.56	-23,784,127.74	
久实优选 1 号	794,853,178.74	791,901,584.64	-43,192,560.98	
久实产业 1 期	95,754,030.55	94,487,656.84	-8,197,584.09	
久实产业 2 期	60,485,155.32	58,079,123.61	12,463,075.12	
久实创新 1 号	4,501,344.24	2,136,318.70	-8,933.85	
合计	1,229,088,581.65	1,215,072,488.35	-62,720,131.54	

(七) 在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

不丧失控制权的主要情况

（1）2025 年上半年，国信中船股东增加实缴出资额 3,840.00 万元，使得本集团持有国信中船股权比例由 56.41%变为 58.26%。

（2）2025 年上半年，国信产融将其持有的信息科技公司 42.5% 股权转让给青岛国信胶州湾隧道投资发展合伙企业（有限合伙），使得本集团持有信息科技的股权比例由 100%变为 75.02%。

（3）2025 年上半年，海洋集团股东国信集团、国信金控分别增加实缴资本 7,875.00 万元、5,250.00 万元，使得本集团持有海洋集团的股权比例由 92.33%变为 92.90%。

（4）2025 年上半年，科技产业基金股东国信金控增加实缴出资额 7,000.00 万元，使得本集团持有科技产业基金的股权比例由 73.65%变为 77.38%。

八、合并财务报表重要项目的说明

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	741,242.10	756,418.06
银行存款	2,292,893,427.85	3,313,939,785.88
其他货币资金	256,257,310.12	295,138,396.05
合计	2,549,891,980.07	3,609,834,599.99
其中：存放在境外的款项总额	44,531,045.88	86,737,488.93

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	48,846,262.58	76,271,697.27
用于担保的定期存款或通知存款	110,844,005.00	209,104,254.94
其他	848,113.74	1,905,002.74
合计	160,538,381.32	287,280,954.95

(二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,753,961,667.33	1,806,370,648.56
合计	2,753,961,667.33	1,806,370,648.56

(三) 应收票据

1、 应收票据分类

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	496,720.00	2,836.00	493,884.00	182,621.17	2,181.06	180,440.11
商业承兑汇票	16,033.33		16,033.33	574,558.34		574,558.34
合计	512,753.33	2,836.00	509,917.33	757,179.51	2,181.06	754,998.45

(四) 应收账款

1、 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,252,081,510.06	1,920,762,707.43
1 至 2 年	742,560,684.87	743,082,723.99
2 至 3 年	669,584,933.06	635,552,086.16
3 年以上	1,101,558,943.35	1,048,955,427.21
小计	4,765,786,071.34	4,348,352,944.79
减：坏账准备	481,421,313.76	453,978,462.17
合计	4,284,364,757.58	3,894,374,482.62

2、 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失 率（%）		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失 率（%）	
按单项计提坏账准备的 应收账款	338,625,697.93	7.11	282,994,312.82	83.57	55,631,385.11	335,474,240.24	7.71	274,644,163.63	81.87	60,830,076.61
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	4,427,160,373.41	92.89	198,427,000.94	4.48	4,228,733,372.47	4,012,878,704.55	92.29	179,334,298.54	4.47	3,833,544,406.01
其中：账龄组合	1,604,342,752.94	33.66	198,427,000.94	12.37	1,405,915,752.00	1,392,133,666.50	32.02	179,334,298.54	12.88	1,212,799,367.96
款项性质及交易 对象信誉组合	2,822,817,620.47	59.23			2,822,817,620.47	2,620,745,038.05	60.27			2,620,745,038.05
合计	4,765,786,071.34	100.00	481,421,313.76		4,284,364,757.58	4,348,352,944.79	100.00	453,978,462.17	——	3,894,374,482.62

(五) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	5,024,342.44	59,005,054.81
合计	5,024,342.44	59,005,054.81

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	405,454,687.91	96.70	51,922.82	223,955,805.15	92.61	109,869.77
1 至 2 年	1,126,488.93	0.27	25,053.40	5,993,047.37	2.48	607,607.20
2 至 3 年	4,304,193.70	1.03	621,567.87	4,841,265.14	2.00	23,258.36
3 年以上	8,377,573.27	2.00	1,479,435.08	7,037,334.16	2.91	1,479,435.08
合计	419,262,943.81	100.00	2,177,979.17	241,827,451.82	100.00	2,220,170.41

(七) 应收保费

项目	期末余额	期初余额
应收保费	437,760,210.02	300,320,059.59
减：坏账准备	485,756.44	485,756.44
合计	437,274,453.58	299,834,303.15

(八) 应收分保账款

项目	期末余额	期初余额
应收分保账款	542,712,193.55	474,968,214.42
减：坏账准备		
合计	542,712,193.55	474,968,214.42

(九) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,818,759.45	
应收股利	12,498,897.70	12,194,322.92
其他应收款项	2,586,894,970.87	2,635,360,350.49
合计	2,602,212,628.02	2,647,554,673.41

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,640,039,669.27	1,679,281,504.39
1 至 2 年	463,033,657.16	489,678,234.18
2 至 3 年	21,935,755.71	8,217,857.09
3 年以上	854,874,124.36	854,075,132.53
小计	2,979,883,206.50	3,031,252,728.19
减：坏账准备	392,988,235.63	395,892,377.70
合计	2,586,894,970.87	2,635,360,350.49

（2）按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
单项计提坏账准备 的其他应收款项	344,878,782.08	11.57	344,764,549.08	99.97	114,233.00	348,261,222.70	11.49	348,128,811.51	99.96	132,411.19
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款项	2,635,004,424.42	88.43	48,223,686.55	1.83	2,586,780,737.87	2,682,991,505.49	88.51	47,763,566.19	1.78	2,635,227,939.30
合计	2,979,883,206.50	100.00	392,988,235.63	——	2,586,894,970.87	3,031,252,728.19	100.00	395,892,377.70	——	2,635,360,350.49

(十) 存货

1、 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
房地产存货	7,164,534,674.05	29,350,040.14	7,135,184,633.91	7,171,196,478.00	29,350,040.14	7,141,846,437.86
库存商品（产成品）	2,730,815,758.70	46,218,148.38	2,684,597,610.32	1,719,520,944.01	43,267,905.59	1,676,253,038.42
消耗性生物资产	169,671,348.34	19,329,704.09	150,341,644.25	93,232,123.06	19,487,305.30	73,744,817.76
周转材料（包装物、 低值易耗品等）	66,362,594.03	104,358.13	66,258,235.90	42,547,044.94	104,358.13	42,442,686.81
原材料	167,666,710.40	5,093,516.66	162,573,193.74	162,265,577.43	4,480,531.69	157,785,045.74
发出商品	48,327,674.74	2,646,240.63	45,681,434.11	77,114,625.78	646,962.01	76,467,663.77
委托加工物资	78,225.65		78,225.65	41,381.23		41,381.23
自制半成品及在产 品	7,732,823.21		7,732,823.21	18,341,233.42		18,341,233.42
其他	149.25		149.25			
合计	10,355,189,958.37	102,742,008.03	10,252,447,950.34	9,284,259,407.87	97,337,102.86	9,186,922,305.01

(十一) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设计及软件	2,665,011.66	1,314,097.60	1,350,914.06	2,382,280.48	1,314,097.60	1,068,182.88
工程承包服 务	13,308,704.34	617,593.63	12,691,110.71	6,339,067.50	151,380.49	6,187,687.01
其他	321,100.92		321,100.92	806,537.81		806,537.81
合计	16,294,816.92	1,931,691.23	14,363,125.69	9,527,885.79	1,465,478.09	8,062,407.70

(十二) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	4,320,798,948.30	2,174,199,522.03
一年内到期的融资租赁款	10,449,135,646.09	8,737,228,543.89
一年内到期的其他		7,201,356.83
合计	14,769,934,594.39	10,918,629,422.75

(十三) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
短期债权投资	228,966,972.42	399,791,686.60
待抵扣/待认证/留抵/预缴税费	734,356,792.43	599,153,418.82
合计	963,323,764.85	998,945,105.42

(十四) 发放贷款和垫款

项目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款		
企业贷款和垫款	68,727,875.66	189,820,033.10
贷款和垫款总额	68,727,875.66	189,820,033.10
减：贷款损失准备	3,124,778.76	4,335,700.33
其中：单项计提数	2,437,500.00	2,437,500.00
组合计提数	687,278.76	1,898,200.33
贷款和垫款账面价值	65,603,096.90	185,484,332.77

(十五) 债权投资

1、 债权投资情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信托投资	9,048,513,659.89	877,349,315.74	8,171,164,344.15	9,565,894,006.59	946,389,817.80	8,619,504,188.79
贷款	4,636,086,716.51	214,805,696.16	4,421,281,020.35	4,126,608,639.13	212,983,007.74	3,913,625,631.39
债券投资	318,541,503.55	696,000.00	317,845,503.55	670,693,771.56	7,859,269.95	662,834,501.61
其他	369,622,117.98		369,622,117.98	310,056,808.23	268,000,000.00	42,056,808.23
减：其他流动资产	229,460,833.96	493,861.54	228,966,972.42	400,799,526.04	1,007,839.44	399,791,686.60
减：一年内到期的债权投资	4,351,283,049.86	30,484,101.56	4,320,798,948.30	2,257,399,596.82	83,200,074.79	2,174,199,522.03
合计	9,792,020,114.11	1,061,873,048.80	8,730,147,065.31	12,015,054,102.65	1,351,024,181.26	10,664,029,921.39

(十六) 其他债权投资

项目	期末余额	期初余额
资管计划	331,048,398.29	321,556,696.08
基金	81,794,180.96	36,000,009.22
减：一年内到期的其他债权投资		
合计	412,842,579.25	357,556,705.30

(十七) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末数			期初数			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	23,422,940,862.75	334,760,651.19	23,088,180,211.56	17,149,842,155.28	295,595,296.95	16,854,246,858.33	——
其中：未实现融资收益	1,654,876,379.75	15,330,065.75	1,639,546,314.00	1,490,085,085.79	9,357,466.34	1,480,727,619.45	——
其他	767,619,004.59	1,971,574.00	765,647,430.59	759,916,574.00	1,671,574.00	758,245,000.00	——
减：一年内到期的融资租赁	10,531,750,428.18	82,614,782.09	10,449,135,646.09	8,839,011,980.39	101,783,436.50	8,737,228,543.89	——
合计	13,658,809,439.16	254,117,443.10	13,404,691,996.06	9,070,746,748.89	195,483,434.45	8,875,263,314.44	——

(十八) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资		8,537,347.33		8,537,347.33
对联营企业投资	14,898,609,035.94	667,337,978.51	226,123,796.76	15,339,823,217.69
小计	14,898,609,035.94	675,875,325.84	226,123,796.76	15,348,360,565.02
减：长期股权投资减值准备				
合计	14,898,609,035.94	675,875,325.84	226,123,796.76	15,348,360,565.02

2、 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认 投资收益	其他综合收益 调整
合计	8,227,223,488.83	14,898,609,035.94	40,000,000.00	22,909,416.03	627,337,978.51	-55,809,915.94
合营企业						
青岛国际种苗有限公司						
联营企业	8,227,223,488.83	14,898,609,035.94	40,000,000.00	22,909,416.03	627,337,978.51	-55,809,915.94
陆家嘴国际信托有限公司	3,073,232,700.00	3,795,893,048.50			52,348,086.39	47,180,959.19
青岛银行股份有限公司	2,257,664,298.63	5,629,220,606.09			335,344,428.78	-42,423,199.00
青岛农村商业银行股份有限公司	993,016,147.44	3,524,717,258.76			173,651,028.07	-62,593,472.67
青岛双星股份有限公司	461,317,165.31	353,010,618.86			-9,679,392.21	2,025,796.54
华电青岛发电有限公司	565,590,313.64	590,919,791.31			55,417,482.65	
山东港信期货有限公司	360,000,000.00	372,372,653.16			-444,642.37	
青岛国信招商大众创业投资母基金合伙企业（有限合伙）	84,579,193.34	211,804,940.85		22,781,210.90	6,770,947.62	
广西鸿生源环保股份有限公司	130,099,900.00	166,717,823.92			388,679.38	
青岛中欧创新产业投资基金合伙企业（有限合伙）	50,015,514.56	52,740,717.89			-1,031,084.74	
青岛源创节能环保创业投资基金合伙企业（有限合伙）	45,774,071.11	48,344,025.10		128,205.13	-422,394.58	
青岛嘉昀鑫兴私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	99,500,000.00	68,285,732.49			11,834,179.67	
国信（青岛胶州）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	——					
青岛国信小草六号股权投资合伙企业（有限合伙）	40,000,000.00	40,128,216.73			-373,732.33	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认 投资收益	其他综合收益 调整
青岛场外市场清算中心有限公司	15,000,000.00	22,274,920.12			1,852,782.04	
青岛国信嘉昀股权投资基金管理有限公司	3,700,000.00	1,195,511.23			-38,147.26	
青岛国信招商私募基金管理有限公司	3,500,000.00	5,299,967.44			7,033.94	
青岛信慧商业管理有限公司	1,470,000.00	1,313,613.93			659,270.02	
青岛信保投资发展合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	998,969.09				
PROMETEXS.A.M.	514,184.80	1,379,640.30				
青岛国信招商创业投资基金合伙企业（有限合伙）	——	10,831,070.86			1,511,052.81	
海南鲜饌食品科技有限公司	1,250,000.00	1,159,909.31			-339,439.55	
澄瑞电力科技（上海）股份公司	40,000,000.00		40,000,000.00		-118,159.82	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
合计	-10,402,832.09	136,047,641.35		7,583,355.98	15,348,360,565.02	
合营企业				8,537,347.33	8,537,347.33	
青岛国际种苗有限公司				8,537,347.33	8,537,347.33	
联营企业	-10,402,832.09	136,047,641.35		-953,991.35	15,339,823,217.69	
陆家嘴国际信托有限公司					3,895,422,094.08	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
青岛银行股份有限公司		136,047,641.35			5,786,094,194.52	
青岛农村商业银行股份有限公司	408,483.16				3,636,183,297.32	
青岛双星股份有限公司	-10,811,315.25				334,545,707.94	
华电青岛发电有限公司					646,337,273.96	
山东港信期货有限公司					371,928,010.79	
青岛国信招商大众创业投资母基金合伙企业（有限合伙）					195,794,677.57	
广西鸿生源环保股份有限公司				-953,991.35	166,152,511.95	
青岛中欧创新产业投资基金合伙企业（有限合伙）					51,709,633.15	
青岛源创节能环保创业投资基金合伙企业（有限合伙）					47,793,425.39	
青岛嘉昀鑫兴私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）					80,119,912.16	
国信（青岛胶州）股权投资基金合伙企业（有限合伙）						
青岛国信小草六号股权投资合伙企业（有限合伙）					39,754,484.40	
青岛场外市场清算中心有限公司					24,127,702.16	
青岛国信嘉昀股权投资基金管理有限公司					1,157,363.97	
青岛国信招商私募基金管理有限公司					5,307,001.38	
青岛信慧商业管理有限公司					1,972,883.95	
青岛信保投资发展合伙企业(有限合伙)					998,969.09	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
PROMETEXS.A.M.					1,379,640.30	
青岛国信招商创业投资基金合伙企业（有限合伙）					12,342,123.67	
海南鲜饌食品科技有限公司					820,469.76	
澄瑞电力科技（上海）股份公司					39,881,840.18	

(十九) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益投资	3,062,945,021.36	3,049,174,767.76
其他	131,197,209.18	270,195,336.21
合计	3,194,142,230.54	3,319,370,103.97

(二十) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
权益投资	5,890,367,583.72	5,379,829,584.91
资产管理计划	2,245,446,929.93	1,937,800,239.56
信托投资	797,732,372.43	772,056,614.58
合计	8,933,546,886.08	8,089,686,439.05

(二十一) 投资性房地产

1、 以公允价值计量

项目	年初公允价值	本期增加			本期减少		期末公允价值
		购置	自用房地产或存 货转入	公允价值变动 损益	处置	转为自用房地产	
一、成本合计	5,948,124,324.60		36,714,475.62		44,002,352.85	283,231,920.06	5,657,604,527.31
其中：1、房屋、建筑物	4,267,790,408.74		36,714,475.62		43,746,098.83	283,231,920.06	3,977,526,865.47
2、土地使用权	1,680,333,915.86				256,254.02		1,680,077,661.84
二、公允价值变动合计	540,570,205.98				6,359,217.04	20,911,108.55	513,299,880.39
其中：1、房屋、建筑物	476,787,218.24				6,359,217.04	20,911,108.55	449,516,892.65
2、土地使用权	63,782,987.74						63,782,987.74
三、投资性房地产账面价值合计	6,488,694,530.58		36,714,475.62		50,361,569.89	304,143,028.61	6,170,904,407.70
其中：1、房屋、建筑物	4,744,577,626.98		36,714,475.62		50,105,315.87	304,143,028.61	4,427,043,758.12
2、土地使用权	1,744,116,903.60				256,254.02		1,743,860,649.58

(二十二) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	16,495,254,827.71	15,968,746,040.50
固定资产清理	112,711.38	105,041.84
合计	16,495,367,539.09	15,968,851,082.34

1、 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	22,839,242,690.99	994,239,017.29	91,871,360.55	23,741,610,347.73
其中：隧道工程	3,688,792,600.41		8,986,604.20	3,679,805,996.21
房屋建筑物	15,155,779,819.63	359,348,604.07	41,425,875.57	15,473,702,548.13
机器设备	3,091,603,177.94	597,410,058.65	10,788,153.94	3,678,225,082.65
运输工具	67,515,384.20	702,370.69	2,576,427.39	65,641,327.50
电子设备	380,237,946.40	31,056,707.95	26,518,687.25	384,775,967.10
办公设备	54,724,351.59	896,341.87	550,810.79	55,069,882.67
酒店业家具	214,527,231.83	346,348.84	1,024,801.41	213,848,779.26
其他	186,062,178.99	4,478,585.22		190,540,764.21
二、累计折旧合计：	6,859,027,528.70	413,117,109.25	37,258,239.72	7,234,886,398.23
其中：隧道工程	1,606,590,304.02	89,110,124.83	8,012,495.65	1,687,687,933.20
房屋建筑物	2,754,085,994.26	198,147,633.62	13,174,657.81	2,939,058,970.07
机器设备	1,868,973,647.40	88,586,658.83	10,637,318.36	1,946,922,987.87
运输工具	53,806,797.03	1,518,303.58	2,244,834.94	53,080,265.67
电子设备	301,190,187.79	15,053,673.94	1,847,131.11	314,396,730.62
办公设备	43,051,615.25	1,750,127.78	512,851.56	44,288,891.47
酒店业家具	117,693,643.68	11,243,269.17	828,950.29	128,107,962.56
其他	113,635,339.27	7,707,317.50		121,342,656.77
三、固定资产账面净值合计	15,980,215,162.29			16,506,723,949.50
其中：隧道工程	2,082,202,296.39			1,992,118,063.01
房屋建筑物	12,401,693,825.37			12,534,643,578.06
机器设备	1,222,629,530.54			1,731,302,094.78
运输工具	13,708,587.17			12,561,061.83
电子设备	79,047,758.61			70,379,236.48

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备	11,672,736.34			10,780,991.20
酒店业家具	96,833,588.15			85,740,816.70
其他	72,426,839.72			69,198,107.44
四、减值准备合计	11,469,121.79			11,469,121.79
其中：隧道工程				
房屋建筑物	3,967,258.99			3,967,258.99
机器设备	6,479,473.24			6,479,473.24
运输工具				
电子设备	2,884.97			2,884.97
办公设备				
酒店业家具	1,000,000.00			1,000,000.00
其他	19,504.59			19,504.59
五、固定资产账面价值合计	15,968,746,040.50			16,495,254,827.71
其中：隧道工程	2,082,202,296.39			1,992,118,063.01
房屋建筑物	12,397,726,566.38			12,530,676,319.07
机器设备	1,216,150,057.30			1,724,822,621.54
运输工具	13,708,587.17			12,561,061.83
电子设备	79,044,873.64			70,376,351.51
办公设备	11,672,736.34			10,780,991.20
酒店业家具	95,833,588.15			84,740,816.70
其他	72,407,335.13			69,178,602.85

(二十三) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	506,161,342.10	403,430.06	505,757,912.04	1,023,872,280.05	403,430.06	1,023,468,849.99
合计	506,161,342.10	403,430.06	505,757,912.04	1,023,872,280.05	403,430.06	1,023,468,849.99

1、 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智慧渔业超大型 养殖工船项目	431,032,477.18		431,032,477.18	901,150,937.34		901,150,937.34
其他零星工程	75,128,864.92	403,430.06	74,725,434.86	122,721,342.71	403,430.06	122,317,912.65
合计	506,161,342.10	403,430.06	505,757,912.04	1,023,872,280.05	403,430.06	1,023,468,849.99

(二十四) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	109,561,282.50	6,643,643.16	7,065,158.44	109,139,767.22
其中：房屋建筑物	69,399,490.46	6,643,643.16	891,977.97	75,151,155.65
土地	25,718,133.76			25,718,133.76
其他	14,443,658.28		6,173,180.47	8,270,477.81
二、累计折旧合计：	28,710,221.19	9,854,662.27	868,814.22	37,696,069.24
其中：房屋建筑物	18,065,960.17	7,347,594.41	103,520.28	25,310,034.30
土地	3,220,556.54	967,391.54		4,187,948.08
其他	7,423,704.48	1,539,676.32	765,293.94	8,198,086.86
三、使用权资产账面净值合计	80,851,061.31			71,443,697.98
其中：房屋建筑物	51,333,530.29			49,841,121.35
土地	22,497,577.22			21,530,185.68
其他	7,019,953.80			72,390.95
四、减值准备合计				
其中：房屋建筑物				
土地				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	80,851,061.31			71,443,697.98
其中：房屋建筑物	51,333,530.29			49,841,121.35
土地	22,497,577.22			21,530,185.68
其他	7,019,953.80			72,390.95

(二十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	8,418,446,534.65	1,067,073,043.49	14,875,009.96	9,470,644,568.18
其中：土地使用权	4,123,141,144.66	115,881,925.98	14,875,009.96	4,224,148,060.68
捕捞权	164,970,600.00			164,970,600.00
客户资源	135,998,400.00			135,998,400.00
软件	208,513,205.74	12,246,598.46		220,759,804.20
海域使用权	43,218,212.00			43,218,212.00
专利权	178,534,316.50			178,534,316.50
商标权	14,723,447.44			14,723,447.44
特许经营权	3,548,051,005.08	938,944,519.05		4,486,995,524.13
其他	1,296,203.23			1,296,203.23
二、累计摊销合计	1,270,629,807.61	102,999,217.64	2,753,752.59	1,370,875,272.66
其中：土地使用权	1,040,896,162.33	72,658,187.41	2,753,752.59	1,110,800,597.15
捕捞权	22,363,081.75	1,329,129.97		23,692,211.72
客户资源	69,020,306.44	9,452,511.38		78,472,817.82
软件	94,472,396.94	10,967,229.37		105,439,626.31
海域使用权	16,567,475.35	505,616.58		17,073,091.93
专利权	23,929,790.42	7,755,976.76		31,685,767.18
商标权	2,363,448.63	217,902.07		2,581,350.70
特许经营权				
其他	1,017,145.75	112,664.10		1,129,809.85
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：土地使用权				
捕捞权				
客户资源				
软件				
海域使用权				
专利权				
商标权				
特许经营权				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他				
四、账面价值合计	7,147,816,727.04			8,099,769,295.52
其中：土地使用权	3,082,244,982.33			3,113,347,463.53
捕捞权	142,607,518.25			141,278,388.28
客户资源	66,978,093.56			57,525,582.18
软件	114,040,808.80			115,320,177.89
海域使用权	26,650,736.65			26,145,120.07
专利权	154,604,526.08			146,848,549.32
商标权	12,359,998.81			12,142,096.74
特许经营权	3,548,051,005.08			4,486,995,524.13
其他	279,057.48			166,393.38

(二十六) 商誉

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
账面原值	1,892,573,824.59		172,401.11	1,892,401,423.48
减：减值准备	311,361,416.17			311,361,416.17
账面净值	1,581,212,408.42		172,401.11	1,581,040,007.31

(二十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
维修及装修改造工程	285,885,190.27	15,834,472.59	40,382,331.38	825,211.76	260,512,119.72
其他零星工程	3,217,726.88		836,570.44	76,467.42	2,304,689.02
合计	289,102,917.15	15,834,472.59	41,218,901.82	901,679.18	262,816,808.74

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	1,700,079,836.47	395,462,586.47	1,968,440,659.06	457,024,580.29
二、递延所得税负债	5,512,957,664.51	1,331,333,181.94	5,342,554,535.11	1,292,660,929.68

(二十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一级土地开发	1,248,786,636.46	1,248,786,636.46
待抵扣/待认证/留抵/预缴税费	413,458,621.34	361,954,725.89
存出资本保证金	287,912,088.00	287,912,088.00
预付长期资产购置款	80,362,961.73	58,782,325.33
土地出让款	43,668,065.00	30,838,065.00
镇海社区项目	12,072,321.25	12,072,321.25
红岛方舱医院项目	29,743,752.78	61,331,412.36
其他	10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
合计	12,116,004,446.56	12,061,677,574.29

(三十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
保证借款	1,549,162,496.23	1,386,186,255.87
信用借款	14,796,610,442.94	8,580,337,150.66
合计	16,345,772,939.17	9,966,523,406.53

注 1：截至 2025 年 6 月 30 日，本集团不存在已到期未偿还的借款。

(三十一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,466,685.60	
商业承兑汇票	1,747,891.05	1,747,891.05
合计	3,214,576.65	1,747,891.05

注：截至 2025 年 6 月 30 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据。

(三十二) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,981,047,505.18	2,109,313,736.12
1—2 年（含 2 年）	696,775,729.50	752,829,701.83

账龄	期末余额	期初余额
2—3 年（含 3 年）	390,285,862.96	290,949,731.82
3 年以上	543,041,545.14	356,729,152.74
合计	3,611,150,642.78	3,509,822,322.51

(三十三) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	82,819,326.78	69,946,926.84
1 年以上	7,453,933.59	7,819,355.46
合计	90,273,260.37	77,766,282.30

(三十四) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
咨询费	18,003,463.62	52,906,097.05
货款	219,453,573.11	188,603,014.00
卡券充值款	61,570,424.59	59,585,195.48
服务费	85,899,046.75	73,990,647.24
预售商品房款	40,651,169.80	28,251,506.35
其他	8,911,590.77	7,633,407.28
合计	434,489,268.64	410,969,867.40

(三十五) 预收保费

项目	期末余额	期初余额
预收保险费	49,858,510.37	75,215,715.05
合计	49,858,510.37	75,215,715.05

(三十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	365,311,025.85	752,911,478.77	927,454,470.61	190,768,034.01
二、离职后福利- 设定提存计划	14,574,939.03	69,854,386.39	69,615,387.36	14,813,938.06
三、辞退福利	6,061,046.51	1,555,688.85	2,817,038.90	4,799,696.46

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、其他		302,390.03	252,080.30	50,309.73
合计	385,947,011.39	824,623,944.04	1,000,138,977.17	210,431,978.26

2、 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	268,063,320.53	449,188,829.07	629,797,248.52	87,454,901.08
二、职工福利费	511,158.31	28,612,482.05	28,536,289.68	587,350.68
三、社会保险费	937,261.79	30,121,232.55	30,346,113.63	712,380.71
其中：医疗保险费及生育保险费	619,316.41	27,610,383.60	27,535,264.32	694,435.69
工伤保险费	15,045.39	1,493,217.64	1,490,318.04	17,944.99
其他	302,899.99	1,017,631.31	1,320,531.27	0.03
四、住房公积金	237,464.00	29,727,775.10	29,270,851.30	694,387.80
五、工会经费和职工教育经费	62,392,858.02	11,301,637.44	11,156,266.03	62,538,229.43
六、其他短期薪酬	33,168,963.20	203,959,522.56	198,347,701.45	38,780,784.31
合计	365,311,025.85	752,911,478.77	927,454,470.61	190,768,034.01

3、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	3,108,418.72	56,078,794.71	55,929,154.38	3,258,059.05
二、失业保险费	42,050.20	2,369,241.21	2,362,814.82	48,476.59
三、企业年金缴费	11,424,470.11	11,406,350.47	11,323,418.16	11,507,402.42
合计	14,574,939.03	69,854,386.39	69,615,387.36	14,813,938.06

(三十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
土地增值税	484,205,405.86	495,883,121.47
企业所得税	40,705,542.21	119,850,417.69
增值税	69,525,868.79	72,501,771.43
房产税	29,436,971.43	19,027,260.80

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	7,825,424.54	8,528,073.02
教育费附加（含地方教育费附加）	5,591,208.85	6,093,919.78
个人所得税	8,715,747.68	5,931,210.17
契税	4,780,242.72	4,780,242.72
印花税	4,083,538.97	7,632,151.15
土地使用税	3,628,783.80	3,525,548.70
自贸区管理费	2,101,491.77	2,747,955.25
其他税费	11,564,442.08	18,531,992.86
合计	672,164,668.70	765,033,665.04

(三十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	1,759,587.92	1,759,587.92
其他应付款项	1,297,230,115.89	1,343,279,578.32
合计	1,298,989,703.81	1,345,039,166.24

1、 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,759,587.92	1,759,587.92
合计	1,759,587.92	1,759,587.92

2、 其他应付款项

（1）按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
客户往来	498,899,465.64	465,068,994.82
沉淀资金	278,605,298.79	284,005,913.69
押金、保证金、质保金	284,690,100.57	98,878,302.30
其他	235,035,250.89	495,326,367.51
合计	1,297,230,115.89	1,343,279,578.32

(三十九) 应付分保账款

项目	期末余额	期初余额
合约再保险	280,593,350.88	234,950,254.45
临时再保险	62,736,049.18	83,199,934.50
合计	343,329,400.06	318,150,188.95

(四十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,591,272,863.92	2,383,240,209.88
其中：抵押借款	430,750,993.36	1,088,712,973.34
保证借款	335,809,133.46	252,068,324.14
信用借款	390,655,635.46	659,537,886.75
质押借款	434,057,101.64	382,921,025.65
1 年内到期的应付债券	14,922,271,152.00	21,627,516,100.15
1 年内到期的租赁负债	24,380,003.20	22,992,516.44
1 年内到期的长期应付款	2,065,454,309.93	1,279,515,371.37
合计	18,603,378,329.05	25,313,264,197.84

注：截至 2025 年 6 月 30 日，本集团不存在已到期未偿还的借款。

(四十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	5,031,012,444.42	2,002,893,611.10
待转销项税	230,494,366.46	192,137,647.36
应付共保账款	20,193,646.39	20,306,280.88
其他	74,921.63	16,614,441.04
合计	5,281,775,378.90	2,231,951,980.38

(四十二) 保险合同准备金

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
未到期责任准备金	834,749,244.69	62,458,610.28		897,207,854.97
担保赔偿准备金	615,339,715.28	181,213,177.03		796,552,892.31
合计	1,450,088,959.97	243,671,787.31		1,693,760,747.28

(四十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间(%)
质押借款	3,897,910,090.74	2,128,846,325.84	2.45-3.70
抵押借款	4,206,134,127.80	1,883,838,241.94	2.44-4.50
保证借款	2,799,471,492.47	3,138,262,548.35	2.45-3.85
信用借款	3,562,804,968.81	3,426,067,886.75	2.45-3.70
减：一年内到期的长期借款	1,591,272,863.92	2,383,240,209.88	——
合计	12,875,047,815.90	8,193,774,793.00	——

(四十四) 应付债券

1、 应付债券

项目	期末余额	期初余额
应付债券	41,213,297,000.00	46,526,025,000.00
应付债券利息	618,570,152.00	824,316,100.15
减：一年内到期应付债券	14,922,271,152.00	21,627,516,100.15
合计	26,909,596,000.00	25,722,825,000.00

(四十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	93,751,638.81	103,535,925.09
减：未确认的融资费用	21,084,429.27	22,240,814.52
重分类至一年内到期的非流动负债	24,380,003.20	22,992,516.44
租赁负债净额	48,287,206.34	58,302,594.13

(四十六) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,013,536,796.58	2,482,787,634.66
专项应付款	73,477,088.45	107,113,563.97
合计	1,087,013,885.03	2,589,901,198.63

(四十七) 长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	9,222,384.63		1,264,470.36	7,957,914.27

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	9,222,384.63		1,264,470.36	7,957,914.27

(四十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	875,214,550.90	36,267,420.21	120,915,295.99	790,566,675.12
其他		121,308.88		121,308.88
合计	875,214,550.90	36,388,729.09	120,915,295.99	790,687,984.00

(四十九) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
电力集资	2,874,023.62	2,874,023.62
合计	2,874,023.62	2,874,023.62

(五十) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	3,000,000,000.00	100.00			3,000,000,000.00	100.00
青岛市国资委	3,000,000,000.00	——			3,000,000,000.00	——

(五十一) 其他权益工具

发行在外的金融工具	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
永续中票	5,000,000,000.00			5,000,000,000.00
合计	5,000,000,000.00			5,000,000,000.00

(五十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价	11,408,479,058.50	323,452.57	29,911,407.74	11,378,891,103.33
二、其他资本公积	1,736,175,213.83	408,483.16	10,788,696.67	1,725,795,000.32
合计	13,144,654,272.33	731,935.73	40,700,104.41	13,104,686,103.65

(五十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	264,497,392.99			264,497,392.99
任意盈余公积金	683,172,855.27			683,172,855.27
合计	947,670,248.26			947,670,248.26

(五十四) 一般风险准备金

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一般风险准备金	8,378,233.33			8,378,233.33
合计	8,378,233.33			8,378,233.33

(五十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	6,137,094,169.24	5,071,288,143.29
期初调整金额	405,826,828.36	
本期期初余额	6,542,920,997.60	5,071,288,143.29
本期增加额	1,171,606,917.93	855,743,887.32
其中：本期净利润转入	1,171,606,917.93	855,743,887.32
本期减少额	247,091,961.00	151,052,080.35
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		-890,419.65
本期分配现金股利数	244,570,200.00	151,942,500.00
其他减少	2,521,761.00	
本期期末余额	7,467,435,954.53	5,775,979,950.26

注：其他减少主要系本集团处置其持有的其他权益工具投资产品，直接结转留存收益的影响。

(五十六) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	6,923,877,833.46	6,314,129,572.52	4,993,965,859.77	4,396,533,111.91
农产品及加工业务	3,273,861,931.24	3,122,827,726.92	2,288,990,083.51	2,232,061,575.92
房地产销售及租赁	400,351,071.57	314,869,539.21	715,641,639.37	506,218,762.33
建造服务	938,944,519.05	938,944,519.05	875,632,723.17	875,632,723.17

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
交通运输业	317,991,453.86	110,917,216.92	411,005,279.52	115,120,503.76
宾馆酒店业	297,742,431.41	280,031,880.09	277,083,394.82	256,317,635.51
药品销售	317,624,012.66	114,481,875.87	163,387,203.24	62,664,565.55
会展业	72,071,814.09	125,150,707.06	49,173,372.57	113,718,413.49
文化体育业	87,337,034.42	119,939,651.95	91,168,281.07	123,062,444.41
物业	115,652,598.97	103,482,910.56	54,386,314.01	48,050,308.43
供应链服务	1,011,159,280.05	1,000,534,272.20		
其他	91,141,686.14	82,949,272.69	67,497,568.49	63,686,179.34
2. 其他业务小计	57,741,670.66	15,747,052.32	54,562,882.93	12,770,390.12
合计	6,981,619,504.12	6,329,876,624.84	5,048,528,742.70	4,409,303,502.03

(五十七) 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	641,233,096.50	526,817,071.71
—发放贷款和垫款	3,952,222.07	11,386,517.11
其中：个人贷款和垫款		57,934.62
公司贷款和垫款	3,952,222.07	11,328,582.49
—其他	637,280,874.43	515,430,554.60
利息支出	293,316,672.90	300,133,470.47
—其他	293,316,672.90	300,133,470.47
利息净收入	347,916,423.60	226,683,601.24

(五十八) 已赚保费

项目	本期发生额	上期发生额
担保业务收入		7,901,188.07
保险业务收入	1,510,800,510.82	1,124,636,632.81
其中：分保费收入	102,530,080.22	45,577,057.35
减：分出保费	42,052,682.61	42,814,380.36
提取未到期责任准备金	72,753,949.93	100,887,829.97
已赚净保费	1,395,993,878.28	988,835,610.55

(五十九) 手续费及佣金收入

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入	22,946,288.83	43,388,365.72
— 顾问和咨询费	22,946,288.83	43,388,365.72
手续费及佣金支出	436,224,363.70	211,208,311.46
手续费及佣金净收入	-413,278,074.87	-167,819,945.74

(六十) 赔付支出净额

项目	本期发生额	上期发生额
保险合同赔付支出	511,194,107.39	618,946,499.98
减：摊回保险合同赔付支出	48,910,252.47	30,139,540.82
保险合同赔付支出净额	462,283,854.92	588,806,959.16

(六十一) 提取担保赔偿准备金

项目	本期发生额	上期发生额
提取保险责任准备金	181,744,265.14	31,947,961.69
提取担保赔偿准备金		-107,362,104.76
减：摊回保险责任准备金	-4,291,883.10	1,124,888.41
合计	186,036,148.24	-76,539,031.48

(六十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
红岛会展项目发展扶持资金补助	81,198,687.09	63,629,577.99
扶持资金补助	8,000,000.00	18,452,250.00
退税补贴及税费返还	5,817,166.49	55,977,508.77
地方粮油补贴	18,170,290.77	17,729,166.66
大剧院运营补贴	13,975,000.00	13,975,000.01
体育场运营补贴	15,000,000.00	15,000,000.00
粮库维修改造及设备购置补助	10,857,687.47	
履约养护国际渔业资源远洋渔船奖补资金	12,190,759.00	
酒店星评奖励	10,000,000.00	
奥体中心运营补贴	6,000,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
远洋渔业海外基地建设项目	2,645,040.12	
蓝谷管理局扶持资金		47,000,000.00
接受市级涉疫资产（红岛方舱）	16,422,762.37	16,950,406.82
其他	26,565,265.72	29,934,355.88
合计	226,842,659.03	278,648,266.13

(六十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	627,337,978.51	446,539,248.12
交易性金融资产持有期间的投资收益	24,863,394.36	18,506,604.65
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,683,776.69	70,070,045.23
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	1,098,268.47	43,388,306.60
债权投资持有期间的投资收益	496,476,045.73	373,861,508.53
其他权益工具投资持有期间的投资收益	43,310,361.79	127,703,136.55
其他	18,209,933.31	12,723,518.90
合计	1,215,979,758.86	1,092,792,368.58

(六十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-14,981,805.36	-178,387,481.87
其他非流动金融资产	412,749,491.78	-56,544,215.03
合计	397,767,686.42	-234,931,696.90

(六十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-24,871,834.99	-25,381,636.76
金融资产减值损失	276,077,476.99	105,883,243.01
其他		4,166,219.31
合计	251,205,642.00	84,667,825.56

(六十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-50,857,930.14	-13,146,803.53
合同资产减值损失	-466,213.14	
其他	74,661.02	
合计	-51,249,482.26	-13,146,803.53

(六十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-90,248.88	2,458,667.19
无形资产处置收益	679.48	443,396,280.56
其他	753,999.14	-10,951.55
合计	664,429.74	445,843,996.20

(六十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	7,210.00		7,210.00
非流动资产毁损报废利得		10,631.01	
违约赔偿收入	884,059.48	216,330.63	884,059.48
与企业日常活动无关的政府补助		300.00	
其他利得	3,550,115.24	176,203,579.00	3,550,115.24
合计	4,441,384.72	176,430,840.64	4,441,384.72

(六十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		15,000.00	
资产报废、毁损损失	96,551.96	993,615.83	96,551.96
滞纳金	587,866.87	4,256,860.62	587,866.87
赔偿金、违约金及罚款支出	442,400.98	3,000,000.00	442,400.98
其他支出	169,416.99	192,229.61	169,416.99
合计	1,296,236.80	8,457,706.06	1,296,236.80

(七十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	84,932,416.41	164,512.98
递延所得税调整	101,546,702.60	218,186,166.53
合计	186,479,119.01	218,350,679.51

(七十一) 租赁

最低租赁收款额

项目	本年金额
1 年以内（含 1 年）	11,496,279,576.15
1 年以上 2 年以内	8,370,508,694.77
2 年以上 3 年以内	3,603,688,699.11
3 年以上	1,607,340,272.47
合计	25,077,817,242.50

注：截至 2025 年 6 月 30 日，本集团未实现融资收益账面余额 165,487.64 万元

青岛国信发展（集团）有限责任公司

2025 年 8 月 22 日

