

青岛海创开发建设投资有限公司

2025 年度财务报表审计报告

[2026]京会兴审字第 00280066 号

目 录

一、审计报告

二、审计报告附件

1、合并资产负债表	4 页
2、合并利润表	5 页
3、合并现金流量表	6 页
4、合并所有者权益变动表	7-8 页
5、资产负债表	9 页
6、利润表	10 页
7、现金流量表	11 页
8、所有者权益变动表	12-13 页
9、合并财务报表附注	14-102 页

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层





审计报告

(2026)京会兴审字第 00280066 号

青岛海创开发建设投资有限公司：

一、审计意见

我们审计了青岛海创开发建设投资有限公司（以下简称“青岛海创”）合并及母公司财务报表（以下简称“财务报表”），包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了青岛海创 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于青岛海创，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

青岛海创管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报





表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督青岛海创的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对青岛海创持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致青岛海创不能持续经营。

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

6、就青岛海创中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国·北京
二〇二六年四月二十五日

中国注册会计师：

翟岩



中国注册会计师：

王世安



合并资产负债表

金额单位：人民币元

行次	项目	年初金额	期末金额	行次	项目	年初金额	期末金额
1	流动资产			78	应付账款		
2	货币资金	747,252,215.36	747,252,215.36	79	预收账款		
3	应收账款			80	其他应收款		
4	预付款项	30,460,625.00	30,460,625.00	81	存货	4,304,460,000.00	4,304,460,000.00
5	其他应收款			82	流动资产合计		
6	其他流动资产			83	非流动资产		
7	其他非流动资产			84	长期股权投资		
8	其他非流动资产			85	固定资产	401,000,000.00	401,000,000.00
9	其他非流动资产			86	在建工程	406,000,000.00	406,000,000.00
10	其他非流动资产			87	无形资产	1,531,497,942.64	1,531,497,942.64
11	其他非流动资产			88	其他非流动资产	885,088,334.12	885,088,334.12
12	其他非流动资产			89	非流动资产合计		
13	其他非流动资产			90	所有者权益		
14	其他非流动资产			91	实收资本		
15	其他非流动资产			92	资本公积		
16	其他非流动资产			93	盈余公积		
17	其他非流动资产			94	未分配利润	9,789,216.50	9,789,216.50
18	其他非流动资产			95	所有者权益合计		
19	其他非流动资产			96	负债和所有者权益总计		
20	其他非流动资产			97	应付账款		
21	其他非流动资产			98	预收账款		
22	其他非流动资产			99	其他应收款		
23	其他非流动资产			100	存货		
24	其他非流动资产			101	流动资产合计		
25	其他非流动资产			102	非流动资产		
26	其他非流动资产			103	长期股权投资		
27	其他非流动资产			104	固定资产		
28	其他非流动资产			105	在建工程		
29	其他非流动资产			106	无形资产		
30	其他非流动资产			107	其他非流动资产		
31	其他非流动资产			108	非流动资产合计		
32	其他非流动资产			109	所有者权益		
33	其他非流动资产			110	实收资本		
34	其他非流动资产			111	资本公积		
35	其他非流动资产			112	盈余公积		
36	其他非流动资产			113	未分配利润		
37	其他非流动资产			114	所有者权益合计		
38	其他非流动资产			115	负债和所有者权益总计		
39	其他非流动资产			116	应付账款		
40	其他非流动资产			117	预收账款		
41	其他非流动资产			118	其他应收款		
42	其他非流动资产			119	存货		
43	其他非流动资产			120	流动资产合计		
44	其他非流动资产			121	非流动资产		
45	其他非流动资产			122	长期股权投资		
46	其他非流动资产			123	固定资产		
47	其他非流动资产			124	在建工程		
48	其他非流动资产			125	无形资产		
49	其他非流动资产			126	其他非流动资产		
50	其他非流动资产			127	非流动资产合计		
51	其他非流动资产			128	所有者权益		
52	其他非流动资产			129	实收资本		
53	其他非流动资产			130	资本公积		
54	其他非流动资产			131	盈余公积		
55	其他非流动资产			132	未分配利润		
56	其他非流动资产			133	所有者权益合计		
57	其他非流动资产			134	负债和所有者权益总计		
58	其他非流动资产			135	应付账款		
59	其他非流动资产			136	预收账款		
60	其他非流动资产			137	其他应收款		
61	其他非流动资产			138	存货		
62	其他非流动资产			139	流动资产合计		
63	其他非流动资产			140	非流动资产		
64	其他非流动资产			141	长期股权投资		
65	其他非流动资产			142	固定资产		
66	其他非流动资产			143	在建工程		
67	其他非流动资产			144	无形资产		
68	其他非流动资产			145	其他非流动资产		
69	其他非流动资产			146	非流动资产合计		
70	其他非流动资产			147	所有者权益		
71	其他非流动资产			148	实收资本		
72	其他非流动资产			149	资本公积		
73	其他非流动资产			150	盈余公积		
74	其他非流动资产			151	未分配利润		
75	其他非流动资产			152	所有者权益合计		
76	其他非流动资产			153	负债和所有者权益总计		
77	其他非流动资产			154	应付账款		

法定代表人：李珂

主管会计工作负责人：高燕

会计机构负责人：潘行晚



合并利润表

金额单位：人民币元

行次	项目	上年金额	本期金额	行次	项目	上年金额	本期金额
1	一、营业总收入	4,243,603,497.49	4,243,603,497.49	35	加：营业外收入	319,000.10	113,144.22
2	其中：营业收入	4,243,603,497.49	4,243,603,497.49	36	其中：政府补助	204,000.00	90,000.00
3	△利息收入			37	减：营业外支出	3,822,441.15	4,570,875.62
3	△保险服务收入			38	四、利润总额（亏损总额）以“-”号填列	85,888,730.73	102,651,710.94
4	▲已赚保费			39	减：所得税费用	30,918,604.19	48,688,440.63
5	△手续费及佣金收入			40	五、净利润（净亏损）以“-”号填列	54,970,126.54	53,963,270.31
6	二、营业总成本	1,192,284,080.65	4,207,833,621.89	41	（一）按所有权归属分类：		
7	其中：营业成本	1,063,761,835.75	4,106,358,247.25	42	归属于母公司所有者的净利润	71,469,042.55	89,953,091.89
8	△利息支出			43	*少数股东损益	-16,498,916.01	-35,989,821.58
9	△手续费及佣金支出			44	（二）按经营持续性分类：		
9	△保险服务费用			45	持续经营净利润	53,963,270.31	60,060,187.62
9	△分出保费的分摊			46	终止经营净利润		
9	△减：摊回保险服务费用			47	六、其他综合收益的税后净额		70,259.88
9	△承保财务损失			48	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		70,259.88
9	△减：分出再保险财务收益			49	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
10	▲退保金			50	1.重新计量设定受益计划变动额		
11	▲赔付支出净额			51	2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
12	▲提取保险责任准备金净额			52	3.其他权益工具投资公允价值变动		
13	▲保单红利支出			53	4.企业自身信用风险公允价值变动		
14	▲分保费用			53	△5.不能转损益的保险合同金融变动		
15	税金及附加	14,410,390.84	14,555,931.01	54	6.其他		
16	销售费用	1,511,589.04	595,507.36	55	（二）将重分类进损益的其他综合收益		70,259.88
17	管理费用	75,907,570.97	60,035,674.29	56	1.权益法下可转损益的其他综合收益		
18	研发费用	36,692,694.05	26,288,261.98	57	2.其他债权投资公允价值变动		
19	财务费用	88,906,094.51	121,890,668.25	58	△3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
20	其中：利息费用	53,970,261.21	96,022,849.71	59	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
21	利息收入	5,499.56	-3,732.54	60	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
22	汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			61	6.其他债权投资信用减值准备		
23	其他			62	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
24	加：其他收益	82,546.93	3,566.68	63	8.外币财务报表折算差额		
25	投资收益（损失以“-”号填列）	-389,205.81	49,910,729.90	63	△9.可转损益的保险合同金融变动		
26	其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-388,933.57	244,497.89	63	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动		
27	以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			64	11.其他		
28	△汇兑收益（损失以“-”号填列）			65	*归属于少数股东的综合收益总额		70,259.88
29	净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			66	七、综合收益总额	54,970,126.54	54,033,530.19
30	公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-6,416,209.46	21,911,461.80	67	归属于母公司所有者的综合收益总额	71,469,042.55	90,023,351.77
31	信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,338,038.94	-488,191.64	68	*归属于少数股东的综合收益总额	-16,498,916.01	-35,989,821.58
32	资产减值损失（损失以“-”号填列）			69	八、每股收益：		
33	资产处置收益（损失以“-”号填列）	12,840.24		70	（一）基本每股收益		
34	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	89,392,171.78	107,109,442.34	71	（二）稀释每股收益		

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

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：

法定代表人：

会计机构负责人：

李珂
3702131538148

高燕

潘行晓



合并现金流量表

金额单位：人民币元

2025年度

项目	行次	本期金额	上年金额	项目	行次	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	二、投资活动产生的现金流量：	29	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,593,369,427.31	4,171,333,135.27	收回投资收到的现金	30	544,673,359.00	862,259,883.42
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	-	-	取得投资收益收到的现金	31	53,902,299.07	64,637,546.85
△向中央银行借款净增加额	4	-	-	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32	68,600.00	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5	-	-	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33	-	1,231,320.00
△收到原保险合同赔款取得的现金	6	-	-	收到其他与投资活动有关的现金	34	120,555,989.10	59,941,692.56
△收到再保业务现金净额	7	-	-	投资活动现金流入小计	35	719,180,247.17	988,070,442.63
△收到原保险合同保费取得的现金	8	-	-	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	119,711,350.04	328,165,001.56
△收到再保业务现金净额	9	-	-	投资支付的现金	37	1,203,560,000.00	912,585,714.29
△支付赔款、手续费及佣金	10	-	-	支付其他与投资活动有关的现金	38	-	-
△拆入资金净增加额	11	-	-	投资活动现金流出小计	39	-	-
△代理买卖证券收到的现金净额	12	-	-	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	40	1,150,372,008.95	6,087,583.44
收到的税费返还	13	-	-	支付其他与投资活动有关的现金	41	2,473,643,358.99	1,246,838,299.29
收到其他与经营活动有关的现金	14	3,153,021.52	-	投资活动产生的现金流量净额	42	-1,754,463,111.82	-238,767,856.66
经营活动现金流入小计	15	722,382,650.90	946,250,100.48	三、筹资活动产生的现金流量：	43	—	—
购买商品、接受劳务支付的现金	16	2,318,905,099.73	5,117,583,235.75	吸收投资收到的现金	44	160,000.00	1,301,000.00
△客户贷款及垫款净增加额	17	714,709,453.79	805,371,108.89	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	160,000.00	1,301,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	18	-	-	取得借款收到的现金	46	11,714,861,571.15	13,552,391,650.45
△支付原保险合同赔款净增加额	19	-	-	收到其他与筹资活动有关的现金	47	1,697,400.00	416,183,000.00
△支付签发保险合同赔款净增加额	20	-	-	筹资活动现金流入小计	48	11,716,718,971.15	13,969,875,650.45
△支付原保险合同赔款净增加额	21	-	-	偿还债务支付的现金	49	9,279,799,583.54	15,206,759,698.09
△支付利息、手续费及佣金的现金	22	-	-	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	913,045,511.46	1,199,428,999.19
△支付保单红利的现金	23	-	-	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	24	35,553,245.78	29,324,393.24	支付其他与筹资活动有关的现金	52	23,950,500.37	174,692,893.41
支付的各项税费	25	34,282,127.74	82,599,040.82	筹资活动现金流出小计	53	10,216,795,595.37	16,580,881,590.69
支付其他与经营活动有关的现金	26	1,308,613,378.29	1,306,983,694.13	筹资活动产生的现金流量净额	54	1,499,923,375.78	-2,611,005,940.24
经营活动现金流出小计	27	2,093,158,205.60	2,224,278,237.08	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	-5,499.56	3,732.54
经营活动产生的现金流量净额	28	225,746,894.13	2,893,304,998.67	五、现金及现金等价物净增加额	56	-28,798,341.47	23,534,934.31
注：表中带△科目为合并财务报表专用；带△科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带▲科目为未执行新金融工具准则企业专用。				加：期初现金及现金等价物余额	57	150,341,016.77	126,806,082.46
后附财务报表附注为本财务报表组成部分				六、期末现金及现金等价物余额	58	121,542,675.30	150,341,016.77

法定代表人：

李珂

主管会计工作负责人：

高燕

会计机构负责人：

潘行晓



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2025年度														金额单位：人民币元
本期金额														
归属于母公司所有者权益														
项目	行次	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	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	1	-	-	-	-	2,700,870.36	-	213,422,632.63	-	2,204,390,662.25	13,211,006,691.92	46,338,953.78	13,124,667,738.14	
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	5	-	-	-	-	2,700,870.36	-	213,422,632.63	-	2,204,390,662.25	13,211,006,691.92	46,338,953.78	13,124,667,738.14	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-4,000	-	-	-	71,469,042.55	3,825,709,549.09	-15,501,294.48	3,810,208,254.41	
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-4,000	-	-	-	71,469,042.55	71,469,042.55	-16,498,916.01	54,970,126.54	
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-142,650.91	-142,650.91	
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.企业弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.对所有者（或股东）的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.其他	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	33	-	-	-	-	2,700,870.36	-	213,422,632.63	-	2,275,859,107.80	17,036,716,241.01	-101,840,248.46	16,934,875,992.55	

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

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

潘行晓

高燕

李珂
3702131538148



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2025年度



项目	归属于母公司所有者权益										上年金额			
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计		
	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
一、上年年末余额	425,000,000.00	-	-	-	10,865,255,438.01	-	2,630,510.48	-	213,422,632.63	-	2,114,436,973.36	13,120,745,654.48	-95,521,837.05	13,025,223,817.43
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	425,000,000.00	-	-	-	10,865,255,438.01	-	2,630,510.48	-	213,422,632.63	-	2,114,436,973.36	13,120,745,654.48	-95,521,837.05	13,025,223,817.43
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	70,539.88	-	-	-	89,953,691.89	90,261,037.44	9,182,883.27	99,443,920.71
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	70,539.88	-	-	-	89,953,691.89	90,023,351.77	-35,989,821.58	54,033,530.19
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	237,685.67	-	-	-	-	-	-	237,685.67	43,411,920.33	43,651,606.00
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.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	237,685.67	-	-	-	-	-	-	237,685.67	43,411,920.33	43,651,606.00
(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.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	425,000,000.00	-	-	-	10,865,493,123.68	-	2,700,870.36	-	213,422,632.63	-	2,204,390,665.25	13,211,006,691.92	-86,338,953.78	13,124,667,738.14

注：表中“所有者权益”科目为合并财务报表专用，带“△”科目为合并财务报表专用，带“△”科目为合并财务报表专用，带“△”科目为合并财务报表专用，带“△”科目为合并财务报表专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

高燕

潘行晓



资产负债表

编制单位: 青岛海创开发建设有限公司
2025年12月31日
金额单位: 人民币元
金额单位: 人民币元

编制单位：量量量有限公司		编制日期：2025年12月31日		编制单位：量量量有限公司		编制日期：2025年12月31日	
行次	项目	期末金额	年初金额	行次	项目	期末金额	年初金额
1	流动资产	14,507,191.45	361,268,019.49	78	流动资产合计	3,190,300,000.00	1,483,500,000.00
2	货币资金			79	其中：库存现金		
3	应收账款			80	应收账款		
4	预付款项			81	预付款项		
5	其他应收款			82	其他应收款		
6	存货			83	存货		
7	合同资产			84	合同资产		
8	其他流动资产			85	其他流动资产		
9	流动资产合计	42,339,025.96	478,217,257.29	86	其中：应收股利	34,537,381.04	69,827,892.28
10	非流动资产			87	其中：应收利息	1,536,510.49	1,536,510.49
11	长期股权投资	2,085,722.17	1,828,134.15	88	长期股权投资	700,546,159.97	502,294,457.19
12	其他权益工具投资			89	其他权益工具投资		
13	其他非流动金融资产			90	其他非流动金融资产		
14	其他非流动资产			91	其他非流动资产		
15	非流动资产合计	11,087,475,980.09	7,907,176,592.01	92	非流动资产合计		
16	资产总计	14,507,191.45	361,268,019.49	93	其中：应付股利	755,885.42	1,609.77
17	负债和所有者权益（或股东权益）合计	14,507,191.45	361,268,019.49	94	其中：应付利息	755,885.42	
18	负债			95	其中：应付股利		
19	短期借款			96	短期借款		
20	应付账款			97	应付账款	1,749,019.07	4,404,952.07
21	预收款项			98	预收款项	1,749,019.07	4,404,952.07
22	合同负债			99	合同负债	2,995,257,704.48	1,304,913,053.90
23	应付职工薪酬			100	应付职工薪酬		
24	应交税费			101	应交税费		
25	其他应付款			102	其他应付款		
26	一年内到期的非流动负债			103	一年内到期的非流动负债		
27	其他非流动负债			104	其他非流动负债		
28	流动负债合计	23,368,841,762.51	20,029,056,781.61	105	流动负债合计	5,240,456,884.91	7,102,000,747.40
29	非流动负债			106	非流动负债	131,144.98	114,722.86
30	长期借款			107	长期借款	13,701,212,179.38	12,003,569,933.91
31	应付债券			108	应付债券		
32	其他非流动负债			109	其他非流动负债		
33	非流动负债合计			110	非流动负债合计		
34	所有者权益（或股东权益）合计			111	所有者权益（或股东权益）合计		
35	实收资本（或股本）			112	实收资本（或股本）	1,893,037,346.14	1,939,740,000.00
36	资本公积			113	资本公积		
37	盈余公积			114	盈余公积	1,560,580.35	1,560,580.35
38	未分配利润			115	未分配利润	12,720,237.63	12,720,237.63
39	所有者权益合计			116	所有者权益合计		
40	资产总计			117	资产总计	11,130,431,284.58	23,134,001,218.49
41	流动资产			118	流动资产	26,472,007,597.01	23,134,001,218.49
42	非流动资产			119	非流动资产		
43	资产总计			120	资产总计	425,000,000.00	425,000,000.00
44	流动资产			121	流动资产	425,000,000.00	425,000,000.00
45	非流动资产			122	非流动资产		
46	资产总计			123	资产总计		
47	流动资产			124	流动资产		
48	非流动资产			125	非流动资产		
49	资产总计			126	资产总计		
50	流动资产			127	流动资产		
51	非流动资产			128	非流动资产		
52	资产总计			129	资产总计		
53	流动资产			130	流动资产		
54	非流动资产			131	非流动资产		
55	资产总计			132	资产总计		
56	流动资产			133	流动资产		
57	非流动资产			134	非流动资产		
58	资产总计			135	资产总计		
59	流动资产			136	流动资产		
60	非流动资产			137	非流动资产		
61	资产总计			138	资产总计		
62	流动资产			139	流动资产		
63	非流动资产			140	非流动资产		
64	资产总计			141	资产总计		
65	流动资产			142	流动资产		
66	非流动资产			143	非流动资产		
67	资产总计			144	资产总计		
68	流动资产			145	流动资产		
69	非流动资产			146	非流动资产		
70	资产总计			147	资产总计		
71	流动资产			148	流动资产		
72	非流动资产			149	非流动资产		
73	资产总计			150	资产总计		
74	流动资产			151	流动资产		
75	非流动资产			152	非流动资产		
76	资产总计			153	资产总计		
77	流动资产			154	流动资产		
78	非流动资产			155	非流动资产		
79	资产总计			156	资产总计		
80	流动资产			157	流动资产		
81	非流动资产			158	非流动资产		
82	资产总计			159	资产总计		
83	流动资产			160	流动资产		
84	非流动资产			161	非流动资产		
85	资产总计			162	资产总计		
86	流动资产			163	流动资产		
87	非流动资产			164	非流动资产		
88	资产总计			165	资产总计		
89	流动资产			166	流动资产		
90	非流动资产			167	非流动资产		
91	资产总计			168	资产总计		
92	流动资产			169	流动资产		
93	非流动资产			170	非流动资产		
94	资产总计			171	资产总计		
95	流动资产			172	流动资产		
96	非流动资产			173	非流动资产		
97	资产总计			174	资产总计		
98	流动资产			175	流动资产		
99	非流动资产			176	非流动资产		
100	资产总计			177	资产总计		
101	流动资产			178	流动资产		
102	非流动资产			179	非流动资产		
103	资产总计			180	资产总计		
104	流动资产			181	流动资产		
105	非流动资产			182	非流动资产		
106	资产总计			183	资产总计		
107	流动资产			184	流动资产		
108	非流动资产			185	非流动资产		
109	资产总计			186	资产总计		
110	流动资产			187	流动资产		
111	非流动资产			188	非流动资产		
112	资产总计			189	资产总计		
113	流动资产			190	流动资产		
114	非流动资产			191	非流动资产		
115	资产总计			192	资产总计		
116	流动资产			193	流动资产		
117	非流动资产			194	非流动资产		
118	资产总计			195	资产总计		
119	流动资产			196	流动资产		
120	非流动资产			197	非流动资产		
121	资产总计			198	资产总计		
122	流动资产			199	流动资产		
123	非流动资产			200	非流动资产		
124	资产总计			201	资产总计		
125	流动资产			202	流动资产		
126	非流动资产			203	非流动资产		
127	资产总计			204	资产总计		
128	流动资产			205	流动资产		
129	非流动资产			206	非流动资产		
130	资产总计			207	资产总计		
131	流动资产			208	流动资产		
132	非流动资产			209	非流动资产		
133	资产总计			210	资产总计		
134	流动资产			211	流动资产		
135	非流动资产			212	非流动资产		
136	资产总计			213	资产总计		
137	流动资产			214	流动资产		
138	非流动资产			215	非流动资产		
139	资产总计			216	资产总计		
140	流动资产			217	流动资产		
141	非流动资产			218	非流动资产		
142	资产总计			219	资产总计		
143	流动资产			220	流动资产		
144	非流动资产			221	非流动资产		
145	资产总计			222	资产总计		
146	流动资产			223	流动资产		
147	非流动资产			224	非流动资产		
148	资产总计			225	资产总计		
149	流动资产			226	流动资产		
150	非流动资产			227	非流动资产		
151	资产总计			228	资产总计		
152	流动资产			229	流动资产		
153	非流动资产			230	非流动资产		
154	资产总计			231	资产总计		
155	流动资产			232	流动资产		
156	非流动资产			233	非流动资产		
157	资产总计			234	资产总计		
158	流动资产			235	流动资产		
159	非流动资产			236	非流动资产		
160	资产总计			237	资产总计		
161	流动资产			238	流动资产		
162	非流动资产			239	非流动资产		
163	资产总计			240	资产总计		
164	流动资产			241	流动资产		
165	非流动资产			242	非流动资产		
166	资产总计			243	资产总计		
167	流动资产			244	流动资产		
168	非流动资产			245	非流动资产		
169	资产总计			246	资产总计		
170	流动资产			247	流动资产		
171	非流动资产			248	非流动资产		
172	资产总计			249	资产总计		
173	流动资产			250	流动资产		
174	非流动资产			251	非流动资产		
175	资产总计			252	资产总计		
176	流动资产			253	流动资产		
177	非流动资产			254	非流动资产		
178	资产总计			255	资产总计		
179	流动资产			256	流动资产		
180	非流动资产			257	非流动资产		
181	资产总计			258	资产总计		
182	流动资产			259	流动资产		
183	非流动资产			260	非流动资产		
184	资产总计			261	资产总计		
185	流动资产			262	流动资产		
186	非流动资产			263	非流动资产		
187	资产总计			264	资产总计		
188	流动资产			265	流动资产		
189	非流动资产			266	非流动资产		
190	资产总计			267	资产总计		
191	流动资产			268	流动资产		
192	非流动资产			269	非流动资产		
193	资产总计			270	资产总计		
194	流动资产			271	流动资产		
195	非流动资产			272	非流动资产		
196	资产总计			273	资产总计		
197	流动资产			274	流动资产		
198	非流动资产			275	非流动资产		
199	资产总计			276	资产总计		
200	流动资产			277	流动资产		
201	非流动资产			278	非流动资产		
202	资产总计			279	资产总计		
203	流动资产			280	流动资产		
204	非流动资产			281	非流动资产		
205	资产总计			282	资产总计		
206	流动资产			283	流动资产		
207	非流动资产			284	非流动资产		
208	资产总计			285	资产总计		
209	流动资产			286	流动资产		
210	非流动资产			287	非流动资产		
211	资产总计			288	资产总计		
212	流动资产			289	流动资产		
213	非流动资产			290	非流动资产		
214	资产总计			291	资产总计		
215	流动资产			292	流动资产		
216	非流动资产			293	非流动资产		
217	资产总计			294	资产总计		
218	流动资产			295	流动资产		
219	非流动资产			296	非流动资产		
220	资产总计			297	资产总计		
221	流动资产			298	流动资产		
222	非流动资产			299	非流动资产		
223	资产总计			300	资产总计		
224	流动资产			301	流动资产		
225	非流动资产			302	非流动资产		
226	资产总计			303	资产总计		
227	流动资产			304	流动资产		
228	非流动资产			305	非流动资产		
229	资产总计			306	资产总计		
230	流动资产			307	流动资产		
231	非流动资产			308	非流动资产		
232	资产总计			309	资产总计		
233	流动资产			310	流动资产		
234	非流动资产</						

法定代表人:

主管会计工作负责人:

财务报表的组成部分

会计机构负责人:

潘行曉

9

利润表

金财02表
金额单位：人民币元

编制单位：青岛海创开发建设投资有限公司	2025年度	项目	行次	本期金额	上年金额
一、营业总收入	1	加：营业外收入	41		0.02
其中：营业收入	2	其中：政府补助	42		
△利息收入	3	减：营业外支出	43	204,080.83	3,214,813.49
△保险服务收入	4	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	424,126.48	22,651,357.78
▲已赚保费	5	减：所得税费用	45	126,568.40	14,124,753.88
△手续费及佣金收入	6	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	297,558.08	8,526,603.90
二、营业总成本	7	（一）按所有权归属分类：	47		
其中：营业成本	8	归属于母公司所有者的净利润	48	297,558.08	8,526,603.90
△利息支出	9	*少数股东损益	49		
△手续费及佣金支出	10	（二）按经营持续性分类：	50		
△保险服务费用	11	持续经营净利润	51		
△分出保费的分摊	12	终止经营净利润	52		
△减：摊回保险服务费用	13	六、其他综合收益的税后净额	53		35,408.26
△承保财务损失	14	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54		35,408.26
△减：分出再保险财务收益	15	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55		
▲退保金	16	1.重新计量设定受益计划变动额	56		
▲赔付支出净额	17	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
▲提取保险责任准备金净额	18	3.其他权益工具投资公允价值变动	58		
▲保单红利支出	19	4.企业自身信用风险公允价值变动	59		
▲分保费用	20	△5.不能转损益的保险合同金融变动	60		
税金及附加	21	6.其他	61		
销售费用	22	（二）将重分类进损益的其他综合收益	62		35,408.26
管理费用	23	1.权益法下可转损益的其他综合收益	63		
研发费用	24	2.其他债权投资公允价值变动	64		
财务费用	25	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
其中：利息费用	26	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
利息收入	27	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28	6.其他债权投资信用减值准备	68		
其他	29	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69		
加：其他收益	30	8.外币财务报表折算差额	70		
投资收益（损失以“-”号填列）	31	△9.可转损益的保险合同金融变动	71		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	33	11.其他	73		35,408.26
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34	*归属于少数股东的综合收益总额	74		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	35	七、综合收益总额	75	297,558.08	8,562,012.16
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	36	归属于母公司所有者的综合收益总额	76	297,558.08	8,562,012.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	*归属于少数股东的综合收益总额	77		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	八、每股收益：	78		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	（一）基本每股收益	79		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	（二）稀释每股收益	80		
注：表中带*科目为合并财务报表专用；带△科目为未执行新保险合同准则企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带☆科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

带*科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

会计机构负责人：

潘行晓

现金流量表

企财03表
金额单位：人民币元

2025年度

编制单位：青岛海创开发展投资有限公司

项目	行次	本期金额	上年金额	项目	行次	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	二、投资活动产生的现金流量：	34	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	2	947,563,289.71	3,292,718,936.78	收回投资收到的现金	35	102,500,000.00	381,241,811.21
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	-	-	取得投资收益收到的现金	36	12,599,505.20	15,010,710.11
△向中央银行借款净增加额	4	-	-	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	37	68,600.00	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5	-	-	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	38	-	-
△收到签发承兑汇票取得的现金	6	-	-	收到其他与投资活动有关的现金	39	-	-
△收到分入再保险合同的现金净额	7	-	-	投资活动现金流入小计	40	115,168,105.20	396,252,521.32
▲收到原保险合同保费取得的现金	8	-	-	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	41	13,324,565.00	281,295,764.18
▲收到再保业务现金净额	9	-	-	投资支付的现金	42	102,500,000.00	300,000,000.00
▲保户储金及投资款净增加额	10	-	-	▲质押贷款净增加额	43	-	-
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11	-	-	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44	-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金	12	-	-	支付其他与投资活动有关的现金	45	566,565,555.55	-
△拆入资金净增加额	13	-	-	投资活动现金流出小计	46	682,390,120.55	581,295,764.18
△回购业务资金净增加额	14	-	-	投资活动产生的现金流量净额	47	-567,222,015.35	-185,043,242.86
△代理买卖证券收到的现金净额	15	-	-	三、筹资活动产生的现金流量：	48	-	-
收到的税费返还	16	-	-	吸收投资收到的现金	49	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	17	3,808,159,611.56	3,346,326,073.64	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50	-	-
经营活动现金流入小计	18	4,755,722,901.27	6,639,045,010.42	取得借款收到的现金	51	8,943,004,137.55	12,373,620,000.00
△客户贷款及垫款净增加额	19	33,035,968.98	41,581,812.58	收到其他与筹资活动有关的现金	52	1,697,400.00	416,183,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	20	-	-	筹资活动现金流入小计	53	8,944,701,537.55	12,789,803,000.00
△支付签发保险合同赔付款项的现金	21	-	-	偿还债务支付的现金	54	7,706,302,620.00	14,216,188,695.97
△支付分出再保险合同的现金净额	22	-	-	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55	781,242,214.84	1,053,502,178.61
△保户质押贷款净增加额	23	-	-	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56	-	-
▲支付原保险合同赔付款项的现金	24	-	-	支付其他与筹资活动有关的现金	57	17,400,121.65	165,279,973.90
△拆出资金净增加额	25	-	-	筹资活动现金流出小计	58	8,504,944,956.49	15,434,970,848.48
△支付利息、手续费及佣金的现金	26	-	-	筹资活动产生的现金流量净额	59	439,756,581.06	-2,645,167,848.48
▲支付保单红利的现金	27	-	-	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	28	15,571,528.40	14,773,033.79	五、现金及现金等价物净增加额	61	-82,191,213.13	34,116,567.06
支付的各项税费	29	9,494,078.27	44,263,991.37	加：期初现金及现金等价物余额	62	96,698,404.58	62,581,837.52
支付其他与经营活动有关的现金	30	4,652,347,104.46	3,674,098,514.28	六、期末现金及现金等价物余额	63	14,507,191.45	96,698,404.58
经营活动现金流出小计	31	4,710,448,680.11	3,774,717,352.02		64		
经营活动产生的现金流量净额	32	45,274,221.16	2,864,327,658.40		65		
	33				66		

注：表中带*科目为合并财务报表专用；带▲科目为金融类企业专用；带△科目为金融类企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

高燕

会计机构负责人：

潘行晓



所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2025年度																	金 额 单 位：人 民 币	
归属于母公司所有者权益																	少数股东权益	
项 目	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	13	所有者权益合计				
	优先股	永续债	其他	4														
一、上年年末余额	425,000,000.00	-	-	-	5,573,939,431.87	-	944,229.61	-	213,422,632.63	-	2,058,187,690.37	8,271,493,984.48	-	8,271,493,984.48				
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
二、本年初余额	425,000,000.00	-	-	-	5,573,939,431.87	-	944,229.61	-	213,422,632.63	-	2,058,187,690.37	8,271,493,984.48	-	8,271,493,984.48				
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-100,000,000.00	-	-	-	-	-	297,558.08	-99,702,441.92	-	-99,702,441.92				
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	297,558.08	297,558.08	-	297,558.08				
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-100,000,000.00	-	-100,000,000.00				
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-100,000,000.00	-	-100,000,000.00				
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
（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.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
四、本年年末余额	425,000,000.00	-	-	-	5,473,939,431.87	-	944,229.61	-	213,422,632.63	-	2,058,485,248.45	8,171,791,542.56	-	8,171,791,542.56				

注：表中“一”科目为合并财务报表专用，带“△”科目为金融类企业专用；带“△”科目为未执行新保险合同准则企业专用；带“△”科目为未执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

高燕

李珂

3702131538148



所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2025年度										上年金额			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	425,000,000.00	10,320,325,100.00	908,821.35	-	-	213,422,632.63	-	-	-	-	26	27	-	13,009,317,640.45
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	425,000,000.00	10,320,325,100.00	908,821.35	-	-	213,422,632.63	-	-	-	-	26	27	-	13,009,317,640.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	425,000,000.00	10,320,325,100.00	908,821.35	-	-	213,422,632.63	-	-	-	-	26	27	-	13,009,317,640.45
五、所有者权益合计	425,000,000.00	10,320,325,100.00	908,821.35	-	-	213,422,632.63	-	-	-	-	26	27	-	13,009,317,640.45

李珂 3702131538148

高燕

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李珂 3702131538148

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青岛海创开发建设投资有限公司

2025 年度合并财务报表附注

一、公司的基本情况

（一）公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址：

1、历史沿革

青岛海创开发建设投资有限公司（以下简称“青岛海创”或“本公司”），成立于 2009 年 12 月 17 日，注册资本为 42,500.00 万元，统一社会信用代码：91370213697176283W，其中青岛市李沧区国有企业服务中心认缴出资 32,500.00 万元，青岛城市建设投资（集团）有限责任公司认缴出资 10,000.00 万元。

经过历次股权变更，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司股东分别为青岛海创能科投资运营（集团）有限公司出资 32,500.00 万元，持股比例为 76.4706%；青岛城市建设投资（集团）有限责任公司出资 10,000.00 万元，持股比例为 23.5294%，本公司实收资本金额为 42,500.00 万元。

2、注册地：青岛市李沧区沧安路 1 号

3、组织形式：有限责任公司（国有控股）

4、总部地址：青岛市李沧区沧安路 1 号

5、经营范围

一般项目：以自有资金从事投资活动；土地整治服务；工程管理服务；住房租赁；非居住房地产租赁；物业管理；建筑材料销售；房屋拆迁服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口；市场营销策划；企业管理咨询；会议及展览服务；环境应急治理服务；计算机系统服务；国际货物运输代理；国内货物运输代理；豆及薯类销售；谷物销售；饲料原料销售；粮食收购；棉、麻销售；棉花收购；煤炭及制品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工；房地产开发经营；互联网信息服务；海关监管货物仓储服务（不含危险化学品、危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

二、财务报表的编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露



露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制财务报表。

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

五、营业周期

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

六、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

七、记账基础和计价原则

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

(一) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按照合



合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；



合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

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

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（二）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购



买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

(1) 增加子公司或业务

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

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

② 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交



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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（三）现金及现金等价物的确定标准

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

（四）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（五）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，



才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利



益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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



金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(3) (1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债



表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合



收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

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



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

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

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

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：



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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 关联方组合、政府及区属平台组合、已担保组合、押金保证金代收代付组合、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。



2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

(4) 减记金融资产

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

(六) 应收款项

A. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注七之（五）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低	不计提坏账
商业承兑汇票	可能存在信用损失风险	参照应收账款计提

B. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注七之（五）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	集团合并范围内的企业及关联方款项	不计提坏账



政府及区属平台组合	应收政府部门、其他区属国资平台的款项等	不计提坏账
已担保组合	已对应收款项提供质押、抵押的款项	不计提坏账
押金、保证金代收代付组合	交易押金、保证金以及代收代付的个人保险费等	不计提坏账
账龄组合	除上述组合以外的款项	按预期信用损失率计提

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（）
1 年以内	0
1-2 年（含 2 年）	5
2-3 年（含 3 年）	10
3-4 年（含 4 年）	30
4-5 年（含 5 年）	50
5 年以上	100

C.应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注七之（五）

6.金融工具减值。

D.其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注七之（五）

6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	集团合并范围内的企业及关联方款项	不计提坏账
政府及区属平台组合	应收政府部门、其他区属国资平台的款项等	不计提坏账
已担保组合	已对应收款项提供质押、抵押的款项	不计提坏账
押金、保证金代收代付组合	交易押金、保证金以及代收代付的个人保险费等	不计提坏账
账龄组合	除上述组合以外的款项	按预期信用损失率计提

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表同应收账款。

（七）存货

1. 存货的分类

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



2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法或个别计价法进行计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

（八）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注七之（五）6. 金融工具减值。

（九）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注七之（一）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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



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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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



的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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



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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

5. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,



将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

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



的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十）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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以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。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或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。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认和计量

（1）固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（3）与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本



能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00-40.00	0.00-5.00	2.38-4.75
机器设备	8.00-20.00	0.00-5.00	4.75-11.88
运输工具	4.00-15.00	0.00-5.00	6.33-19.00
电子设备	3.00-10.00	0.00-5.00	9.50-31.67
办公设备及其他	3.00-10.00	0.00-5.00	9.50-31.67

（1）固定资产的后续支出

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

（2）固定资产处置

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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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



额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十二）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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



(2) 借款费用已经发生;

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

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十四) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 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;
- 3) 本公司发生的初始直接费用;



4) 本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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十五）无形资产

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

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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



类别	使用寿命	备注
软件	预计可使用年限	
土地使用权	土地使用年限	
专利权	预计受益年限	
其他无形资产	预计受益年限	

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

（十六）长期待摊费用

1. 摊销方法

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



2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
固定资产更新改造	预计受益年限	
其他	预计受益年限	

(十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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



（十九）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

（二十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

(1) 所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

(2) 所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

(3) 本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额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。

（二十二）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2.收入确认的具体方法

(1) 土地整理收入：在签署土地交付协议书并将符合交付条件的土地移交国家相关机构时确认收入。

(2) 房地产销售收入：在房产完工验收合格，与客户签订销售合同，并将房产交付于



购买方时确认收入。

(3) 贸易收入：在相关商品经客户验收合格，并将商品控制权转移给购买方时确认收入。

(4) 资金使用费收入：在客户已实际使用本公司资金时，按照客户使用本公司资金的时间和实际利率计算确认收入。

（二十三）合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十四）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为



企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债



1. 确认递延所得税资产的依据

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

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

(二十六) 租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人



(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注七、（十四）”和“附注七、（十九）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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，本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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期



损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本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。

(4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“七、（五）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- ① 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；
- 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。

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



① 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

② 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“七、(五)金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(二十七) 持有待售资产

1、持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议,并已获得相关机构批准,且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺,是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销,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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产,但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(二十八) 关联方

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

本公司关联方包括但不限于:

1. 母公司;
2. 子公司;



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

八、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）重要会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认和计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，其签订的买卖标准仓单的合同并非按照预定的购买、销售或使用要求签订并持有旨在收取或交付非金融项目的合同，因此，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认和计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选择以公允价值计量且其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。

根据《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报



表可比期间信息进行调整，并在财务报表附注中披露相关情况。

执行上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(二) 会计估计变更

本报告期公司不存在会计估计变更事项。

(三) 重大前期差错更正事项

本报告期公司不存在重大前期差错更正事项。

九、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

(一) 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3、5、6、9、13
城市维护建设税	缴纳的增值税	7
企业所得税	应纳税所得额	25
教育费附加	缴纳的增值税	3
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2
土地增值税	以转让所得减法定扣除项目金额后的增值额作为计税依据，实行四级超率累进税率	

(二) 税收优惠

无。

十、企业合并及合并财务报表



(一) 子公司情况

序号	企业名称	公司简称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	青岛海创新能源发展集团有限公司	新能源集团	二级	1	山东青岛	山东青岛	新能源业务	2,000.00	100.00	100.00	2,000.00	投资设立
2	青岛海创晟业智慧城市运营管理有限公司	海创晟业	二级	1	山东青岛	山东青岛	市政工程		100.00	100.00		投资设立
3	青岛启星园区运营管理有限公司	启星园区	二级	1	山东青岛	山东青岛	投资与资产管理	1,270.00	100.00	100.00	11,000.00	投资设立
4	青岛海创投资发展有限公司	投资发展	三级	1	山东青岛	山东青岛	投资与贸易	24,000.00	100.00	100.00	24,000.00	投资设立
5	青岛国际院士港氢能科技有限公司	氢能科技	三级	1	山东青岛	山东青岛	科技推广	37.00	100.00	100.00	37.00	非同一控制下企业合并
6	青岛国际院士港集团智慧列车装备发展有限公司	列车装备	三级	1	山东青岛	山东青岛	科技推广		100.00	100.00		非同一控制下企业合并
7	青岛国际院士港交通能源科技有限公司	交能科	三级	1	山东青岛	山东青岛	科技推广	56,875.00	100.00	100.00	52,275.00	非同一控制下企业合并
8	氢装上阵(青岛)物流科技有限公司	氢装青岛	三级	1	山东青岛	山东青岛	仓储物流	383.50	34.00	54.00	122.40	投资设立
9	长沙盈海私募股权基金管理合伙企业(有限合伙)	盈海私募	三级	1	湖南长沙	湖南长沙	股权投资	3,000.00	99.90	99.90	3,000.00	非同一控制下企业合并



序号	企业名称	公司简称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额(万元)	取得方式
10	青岛海创置业有限公司	海创置业	三级	1	山东青岛	山东青岛	投资与资产管理	53,500.00	100.00	100.00	53,500.00	投资设立
11	青岛汇启置业有限公司	汇启置业	四级	1	山东青岛	山东青岛	房地产开发		100.00	100.00		投资设立
12	青岛惠越置业有限公司	惠越置业	四级	1	山东青岛	山东青岛	房地产开发		100.00	100.00		投资设立
13	青岛惠风置业有限公司	惠风置业	四级	1	山东青岛	山东青岛	房地产开发		100.00	100.00		投资设立
14	青岛鼎新产城园区管理有限公司	鼎新园区	四级	1	山东青岛	山东青岛	园区管理		100.00	100.00		投资设立
15	青岛创烽云鼎供应链有限公司	创烽云鼎	三级	1	山东青岛	山东青岛	供应链管理	30,000.00	100.00	100.00	30,000.00	投资设立
16	青岛海创能源科技有限公司	资产管理	三级	1	山东青岛	山东青岛	出口贸易	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	投资设立
17	青岛海格瑞特智能科技有限公司	海格瑞特	三级	1	山东青岛	山东青岛	科学研究和技术服务业		100.00	100.00		投资设立
18	青岛中创盈丰实业发展有限公司	中创盈丰	三级	1	山东青岛	山东青岛	房地产开发经营		100.00	100.00		投资设立
19	青岛海创国际供应链有限公司	国际供应链	三级	1	山东青岛	山东青岛	新能源业务		100.00	100.00		投资设立
20	青岛海创物业管理有限公司	海创物业	三级	1	山东青岛	山东青岛	项目开发建设	50.00	100.00	100.00	50.00	投资设立
21	氢装上阵(临沂)物流科技有限公司	氢装临沂	四级	1	山东临沂	山东临沂	仓储物流		34.00	54.00		投资设立



序号	企业名称	公司简称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额(万元)	取得方式
22	氢装上阵(上海)供应链科技有限公司	氢装上海	四级	1	上海青浦	上海青浦	供应链管理		34.00	54.00		投资设立
23	氢装上阵(海东)物流科技有限公司	氢装海东	四级	1	青海海东	青海海东	仓储物流	5,000.00	34.00	54.00		投资设立
24	氢装上阵(禹城)物流科技有限公司	氢装禹城	四级	1	山东禹城	山东禹城	仓储物流		34.00	54.00		投资设立
25	氢装上阵(昌乐)物联科技有限公司	氢装昌乐	五级	1	山东昌乐	山东昌乐	物联网技术	1,750.00	34.00	54.00		投资设立
26	氢装上阵(寿光)物联科技有限公司	氢装寿光	五级	1	山东寿光	山东寿光	仓储物流		34.00	54.00		投资设立
27	青岛德智汽车科技有限公司	德智汽车	三级	1	山东青岛	山东青岛	新能源汽车制造及改装	400.00	40.00	57.00	193.06	非同一控制下企业合并
28	青岛德智能环新材料科技有限公司	德智新材料	四级	1	山东青岛	山东青岛	新材料技术研发	20.00	20.40	29.07		非同一控制下企业合并
29	青岛畅停泊车管理服务有限公司	畅停泊车	三级	1	山东青岛	山东青岛	停车场服务及充电服务	50.00	100.00	100.00		股权划转
30	青岛畅停松睿智慧停车运营管理有限公司	畅停松睿	四级	1	山东青岛	山东青岛	停车场服务及充电服务	200.00	51.00	51.00		股权划转
31	青岛市李沧园林绿化工程有限公司	李沧园林	三级	1	山东青岛	山东青岛	园林绿化工程施工	2,020.00	100.00	100.00		股权划转



序号	企业名称	公司简称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额(万元)	取得方式
32	青岛市李沧市政工程建设养护有限公司	市政养护	三级	1	山东青岛	山东青岛	市政养护工程	2,000.00	100.00	100.00		股权划转
33	青岛万通市政建设材料有限公司	万通市政	四级	1	山东青岛	山东青岛	水泥制品制造	50.00	100.00	100.00		股权划转

注：1、2025 年 10 月 16 日将子公司青岛海创城市更新有限公司 100.00%股权划出，2025 年 10 月 17 日将子公司青岛金汇湾实业发展有限公司（现名称：青岛海创能科投资运营（集团）有限公司，以下简称“金汇湾”）100.00%股权划出。

注：2、2025 年 4 月 7 日注销青岛迪伦供应链管理有限公司、2025 年 4 月 3 日注销青岛超博供应链管理有限公司。

注：3、2025 年 9 月 15 日股权划转纳入市政养护、万通市政、畅停泊车、畅通松睿及李沧园林五家公司。

注：4、2025 年 8 月 28 日新成立创烽云鼎、2025 年 8 月 19 日新成立海格瑞特；2025 年 10 月 16 日新成立海创晟业；2025 年 12 月 10 日新成立四家子公司汇启置业、惠越置业、惠风置业及鼎新园区。

注：5、企业类型分类：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；



(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 (%)	享有表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	氢装上阵 (青岛) 物流科技有限公司	34.00	54.00	500.00	122.40	三级	本公司受托代为行使 20% 的表决权
2	氢装上阵 (海东) 物流科技有限公司	34.00	54.00	5,000.00		四级	本公司受托代为行使 20% 的表决权
3	氢装上阵 (上海) 供应链科技有限公司	34.00	54.00	5,000.00		四级	本公司受托代为行使 20% 的表决权
4	氢装上阵 (昌乐) 物联科技有限公司	34.00	54.00	5,000.00		五级	本公司受托代为行使 20% 的表决权
5	氢装上阵 (临沂) 物流科技有限公司	34.00	54.00	5,000.00		四级	本公司受托代为行使 20% 的表决权
6	氢装上阵 (禹城) 物流科技有限公司	34.00	54.00	3,000.00		四级	本公司受托代为行使 20% 的表决权
7	氢装上阵 (寿光) 物联科技有限公司	34.00	54.00	3,000.00		五级	本公司受托代为行使 20% 的表决权
8	青岛德智汽车科技有限公司	40.00	57.00	5,000.00	193.06	三级	本公司受托代为行使 17% 的表决权
9	青岛德智能环新材料科技有限公司	20.40	29.07	1,000.00		四级	本公司受托代为行使 17% 的表决权

(三) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	氢装上阵 (青岛) 物流科技有限公司	66.00	-1,354,358.97	0.00	-62,677,397.01
2	氢装上阵 (海东) 物流科技有限公司	66.00	-4,723,762.22	0.00	-11,959,948.67
3	氢装上阵 (上海) 供应链科技有限公司	66.00	-218,930.24	0.00	-658,986.09
4	氢装上阵 (昌乐) 物联科技有限公司	66.00	-278,057.91	0.00	-645,149.63
5	氢装上阵 (临沂) 物流科技有限公司	66.00	-8,340,333.72	0.00	-26,795,409.94



（四）本期不再纳入合并范围的原子公司

名称	注册地	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)	不再纳入合并范围的原因
青岛海创城市更新有限公司	青岛李沧	工程施工	100.00	100.00	股权划出
青岛金汇湾实业发展有限公司	山东青岛	物业管理	100.00	100.00	股权划出
青岛迪伦供应链管理有限公司	山东青岛	租赁和商业服务	34.00	54.00	2025 年 4 月 7 日注销
青岛超博供应链管理有限公司	山东青岛	租赁和商业服务	34.00	54.00	2025 年 4 月 3 日注销

（五）本期新纳入合并范围的主体

名称	期末所有者权益	本年净利润	纳入合并范围的原因
青岛海创晟业智慧城市运营管理有限公司	40,189,950.00	-10,050.00	投资设立
青岛汇启置业有限公司	-73,301.01	-73,301.01	投资设立
青岛惠樾置业有限公司	-60,816.21	-60,816.21	投资设立
青岛惠风置业有限公司	-90,163.65	-90,163.65	投资设立
青岛鼎新产城园区管理有限公司	-73,569.64	-73,569.64	投资设立
青岛创烽云鼎供应链有限公司	300,011,103.96	11,103.96	投资设立
青岛海格瑞特智能科技有限公司	-36.00	-36.00	投资设立
青岛畅停泊车管理服务有限公司	442,677,937.16	-1,509,318.91	股权划转
青岛畅停松睿智慧停车运营管理有限公司	341,646.10	-136,462.89	股权划转
青岛市李沧园林绿化工程有限公司	31,606,285.49	-2,052,376.33	股权划转
青岛市李沧市政工程建设养护有限公司	355,603,314.01	-10,386,698.98	股权划转
青岛万通市政建设材料有限公司	3,747,028.28	-5,379.63	股权划转

（六）本年发生的非同一控制下企业合并情况

序号	企业名称	合并日	账面净资产	可辨认净资产公允价值		交易对价
				金额	确定方法	
1	畅停泊车	2025-8-31	811,753,248.68	811,753,248.68	资产基础法	-
2	畅停松睿	2025-8-31	1,708,875.70	1,708,875.70	资产基础法	-
3	李沧园林	2025-8-31	48,306,823.39	48,306,823.39	资产基础法	-
4	市政养护	2025-8-31	348,783,931.15	348,783,931.15	资产基础法	-
5	万通市政	2025-8-31	3,752,407.91	3,752,407.91	资产基础法	-
合计	-	-	1,214,305,286.83	1,214,305,286.83	-	-



续表

商誉		购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
金额	确认方法		
-	-	736,149.71	-1,509,318.91
-	-	509,141.75	-136,462.89
-	-	3,125,299.36	-2,052,376.33
-	-	78,388,128.23	-9,592,697.37
-	-	-	-5,379.63
	-	82,758,719.05	-13,296,235.13

十一、合并财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2025 年 1 月 1 日，期末余额为 2025 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	958.38	766.38
银行存款	121,541,716.92	150,340,250.39
其他货币资金	625,682,540.06	1,247,631,544.76
合 计	747,225,215.36	1,397,972,561.53
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		360,000,000.00
信用证保证金		43,000,000.00
履约保证金	18,368.80	
用于担保的定期存款或通知存款	620,060,000.00	780,060,000.00
其他受限资金	5,604,171.26	64,571,544.76
合 计	625,682,540.06	1,247,631,544.76

注释 2. 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	30,560,625.00	37,210,617.00
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	30,560,625.00	37,210,617.00
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	-	-
其中：债务工具投资	-	-
合 计	30,560,625.00	37,210,617.00



注释 3.应收票据

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	233,700.00		233,700.00			
合 计	233,700.00		233,700.00			

注释 4.应收账款

1. 应收账款按组合分类

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	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 账准备的应 收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险 特征组合计 提坏账准备 的应收账款	960,357,486.07	100	6,109,945.39	0.64	1,138,874,577.38	100	416,390.90	0.04
合 计	960,357,486.07	100.00	6,109,945.39	0.64	1,138,874,577.38	100	416,390.90	0.04

2. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	678,627,563.62	390,753,911.88
1-2 年（含 2 年）	114,309,314.11	496,714,430.83
2-3 年（含 3 年）	109,134,455.35	53,333.59
3-4 年（含 4 年）	18,868,017.69	120,000.00
4-5 年（含 5 年）	13,962,385.94	110,827.40
5 年以上	25,455,749.36	251,122,073.68
合计	960,357,486.07	1,138,874,577.38

3.单项计提坏账准备的应收账款

无。



4.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比 例 (%)		金额	比 例 (%)	
1 年 以 内 (含 1 年)	30,347,184.24	67.23	-	9,261,189.13	54.9	-
1-2 年 (含 2 年)	644,063.22	1.43	32,203.16	7,428,860.69	44.03	371,443.04
2-3 年 (含 3 年)	8,183,936.30	18.13	818,393.63	53,333.59	0.32	5,333.36
3-4 年 (含 4 年)	924,380.97	2.05	277,314.29	120,000.00	0.71	36,000.00
4-5 年 (含 5 年)	120,000.00	0.27	60,000.00	7,229.00	0.04	3,614.50
5 年以上	4,922,034.31	10.90	4,922,034.31	-	-	-
合计	45,141,599.04	—	6,109,945.39	16,870,612.41	—	416,390.90

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计 提 比 例 (%)	坏 账 准 备	账面余额	计 提 比 例 (%)	坏 账 准 备
关联方组合	3,650,597.95					
政府及区属平 台组合	266,377,585.13	-	-	473,773,305.04	-	-
已担保组合	645,187,703.95	-	-	648,230,659.93	-	-
合计	915,215,887.03	-	-	1,122,003,964.97	-	-

5.收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提 坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备	416,390.90	5,693,554.49	-	-		6,109,945.39
合计	416,390.90	5,693,554.49	-	-		6,109,945.39

6.本报告期实际核销的应收账款情况

无。



7.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
深圳市品毅星驰科技有限公司	184,536,754.16	19.22	-
青岛市李沧区城市建设管理局	174,761,521.94	18.20	-
四川中兆永烨半导体有限公司	87,105,667.35	9.07	-
深圳市亿宣实业有限公司	83,289,028.05	8.67	-
深圳市智芯互联半导体有限公司	79,702,997.04	8.30	-
合计	609,395,968.54	63.46	-

注释 5. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	145,351,926.42	18.57		490,711,778.95	71.47	
1-2 年（含 2 年）	483,175,556.68	61.72		34,757,628.93	5.06	
2-3 年（含 3 年）	17,874,285.10	2.28		45,502,088.26	6.63	
3 年以上	136,401,321.11	17.42		115,656,081.97	16.84	
合 计	782,803,089.31	100		686,627,578.11	100	

1. 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未 结 算 的 原因
青岛海创能源科技有限公司	湖南省安飞信息有限责任公司	457,178,056.68	一至二年	未完成结算
青岛海创新能源发展集团有限公司	贵州嘉盈科技有限公司	96,419,491.99	三年以上	未完成结算
青岛海创新能源发展集团有限公司	贵州嘉盈时代科技有限公司	26,866,997.60	三年以上	未完成结算
氢装上阵（海东）物流科技有限公司	天津富凯建设集团有限公司	18,316,407.60	一至二年 500,000.00 元，二至三年 17,816,407.60 元	未完成结算
青岛市李沧市政工程养护有限公司	和达控股集团有限公司	20,000,000.00	一至二年	未完成结算
青岛海创能源科技有限公司	潍坊华索科技发展有限公司	9,347,859.79	三年以上	未完成结算
合计		628,128,813.66	—	—

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
湖南省安飞信息有限责任公司	457,178,056.68	58.40	-



债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
贵州嘉盈科技有限公司	96,419,491.99	12.32	-
青岛海能创电科技有限公司	27,445,896.00	3.51	-
青岛市李沧区老年病医院（青岛市李沧区中心医院）	34,082,000.00	4.35	-
贵州嘉盈时代科技有限公司	26,866,997.60	3.43	-
合计	641,992,442.27	82.01	-

注释 6. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	470,015,915.18	286,391,615.16
应收股利	-	-
其他应收款项	6,970,384,415.98	4,682,446,680.57
合 计	7,440,400,331.16	4,968,838,295.73

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
委托贷款	-	3,017,614.16
其他利息	470,015,915.18	283,374,001.00
合计	470,015,915.18	286,391,615.16

2. 重要逾期利息

无。

（二）其他应收款项

类 别	期末余额				
	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(%)	
单项计提坏账准备 的其他应收款项	150,000.00	0.01	150,000.00	100	-
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款项	6,971,361,529.00	99.99	977,113.02	0.01	6,970,384,415.98
合 计	6,971,511,529.00	100.00	1,127,113.02	-	6,970,384,415.98



续表：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
单项计提坏账准备 的其他应收款项	150,000.00	0.01	150,000.00	100.00	-
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款项	4,683,428,945.54	99.99	982,264.97	0.02	4,682,446,680.57
合 计	4,683,578,945.54	100.00	1,132,264.97	-	4,682,446,680.57

1. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
上海市嘉定工业区 经济发展有限公司	150,000.00	150,000.00	四至五年	100.00	收回可能性较小
合 计	150,000.00	150,000.00	-	100.00	-

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,383,011.77	33.20	-	81,942,418.31	98.81	-
1-2 年 (含 2 年)	1,900,600.00	45.63	95,030.00	3,638.95	0.01	181.95
2-3 年 (含 3 年)	-	-	-	-	-	-
3-4 年 (含 4 年)	-	-	-	-	-	-
4-5 年 (含 5 年)	-	-	-	-	-	-
5 年以上	882,083.02	21.17	882,083.02	982,083.02	1.17	982,083.02
合 计	4,165,694.79	—	977,113.02	82,928,140.28	—	982,264.97

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计 提 比 例 (%)	坏 账 准 备	账面余额	计 提 比 例 (%)	坏 账 准 备
政府及区属平台组合	4,612,889,950.12	-	-	4,520,561,037.17	-	-
关联方组合	2,156,544,346.14	-	-	-	-	-



组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
押金保证金等代收代付组合	22,221,537.95	-	-	19,939,768.09	-	-
已担保组合	175,540,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-
合计	6,967,195,834.21	-	-	4,600,500,805.26	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	982,264.97	-	-	982,264.97
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	5,151.95	-	-	5,151.95
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	977,113.02	-	-	977,113.02

3. 收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	150,000.00	-	-	-	-	150,000.00
按组合计提坏账准备	982,264.97	-	5,151.95	-	-	977,113.02
合计	1,132,264.97	-	5,151.95	-	-	1,127,113.02

4. 本报告期实际核销的其他应收款项情况

无。



5. 按欠款方归集的期末余额重大的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
青岛市李沧区征收服务中心	补偿款	2,923,533,379.58	一年以内 2,191,754.4, 一至二年 18,713,161.79, 二至三年 4,334,554.08, 三年以上 2,898,293,909.31	40.19	-
青岛海创城市更新有限公司	往来款	1,497,823,244.21	一年以内	20.59	-
青岛李沧开发投资有限公司	资金拆借款	1,095,561,955.20	一年以内 655,561,955.20, 一至二年 440,000,000.00	15.06	-
青岛华澜发展集团有限公司	资金拆借款	231,137,979.62	一年以内 179,972,559.5元, 一至二年 51,165,420.12元	3.18	-
青岛海创能科投资运营(集团)有限公司	往来款	200,000,801.00	一年以内	2.75	-
合计	—	5,948,057,359.61	—	81.78	-

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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
土地开发	10,434,826,664.41	-	10,434,826,664.41	10,193,840,020.17	-	10,193,840,020.17
房屋开发	6,070,543,153.23	-	6,070,543,153.23	5,415,896,274.25	-	5,415,896,274.25
其他项目开发	574,087,012.14	-	574,087,012.14	574,087,012.14	-	574,087,012.14
合同履约成本	996,988,080.96		996,988,080.96			
原材料	1,403,984.43	-	1,403,984.43	-	-	-
库存商品	18,005,446.49	-	18,005,446.49	17,012,766.70	-	17,012,766.70
周转材料	59,995.58		59,995.58			
其他	-	-	-	309.73	-	309.73
合计	18,095,914,337.24	-	18,095,914,337.24	16,200,836,382.99	-	16,200,836,382.99



注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	281,779,813.03	135,158,272.25
预缴税费	48,902,608.60	96,654,275.01
信托保障基金	15,240,000.00	15,240,000.00
债权重组往来款	2,669,614,878.43	1,691,583,068.49
定期存款利息	2,770,651.51	46,952,847.49
合计	3,018,307,951.57	1,985,588,463.24

注释 9. 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
对联营企业投资	59,826,950.22	3,168,319,339.80	388,933.57	3,227,757,356.45
小计	59,826,950.22	3,168,319,339.80	388,933.57	3,227,757,356.45
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	59,826,950.22	3,168,319,339.80	388,933.57	3,227,757,356.45

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	3,261,644,443.45	59,826,950.22	-	-	-388,933.57	-
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
青岛海创汇金网络科技有限公司	18,330,000.00	18,129,004.66	-	-	-	-
海德瑞思(青岛)清洁能源装备有限责任公司	6,500,000.00	5,090,101.98	-	-	-1,033.17	-
青岛京建城市建设投资有限公司	118,865,100.00	-	-	-	36,945.72	-
青岛桑德海绵城市建设工程有限公司	11,355,800.00	-	-	-	-402,339.74	-
中石化氢装上阵(青海)有限责任公司	13,700,973.00	18,831,019.41	-	-	85,869.78	-
青岛国际院士港基金管理有限公司	18,000,000.00	17,776,824.17	-	-	-108,376.16	-



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 认的投资损 益	其他综 合收益 调整
青岛创造产业投资有限 公司	3,064,692,570.45	-	-	-	-	-
海卓动力（青岛）能源 科技有限公司	10,200,000.00	-	-	-	-	-

续表

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	-	-	-	3,168,319,339.80	3,227,757,356.45	-
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
青岛海创汇金网络科 技有限公司	-	-	-	-	18,129,004.66	-
海德瑞思(青岛)清洁 能源装备有限责任公 司	-	-	-	-	5,089,068.81	-
青岛京建城市建设投 资有限公司	-	-	-	118,707,175.54	118,744,121.26	-
青岛桑德海绵城市建 设工程有限公司	-	-	-	1,329,041.84	926,702.10	-
中石化氢装上阵（青 海）有限责任公司	-	-	-	-	18,916,889.19	-
青岛国际院士港基金 管理有限公司	-	-	-	-	17,668,448.01	-
青岛创造产业投资有 限公司	-	-	-	3,048,283,122.42	3,048,283,122.42	-
海卓动力（青岛）能 源科技有限公司	-	-	-	-	-	-

注：其他增加青岛京建城市建设投资有限公司、青岛桑德海绵城市建设工程有限公司及青岛创造产业投资有限公司为股权划转形成。



3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额（或本年度）		
	海卓动力（青岛）能源科技有限公司	青岛创造产业投资有限公司	青岛京建城市建设投资有限公司
流动资产	199,915,883.66	2,958,995,120.90	81,767,676.92
非流动资产	167,743,669.81	25,860,832,858.49	1,096,817,504.80
资产合计	367,659,553.47	28,819,827,979.39	1,178,585,181.72
流动负债	463,206,657.99	11,234,714,844.24	68,030,376.30
非流动负债	16,390,632.28	7,424,169,393.74	702,000,000.00
负债合计	479,597,290.27	18,658,884,237.98	770,030,376.30
净资产	-109,615,280.90	10,160,943,741.41	408,554,805.42
按持股比例计算的净资产份额	-35,159,649.43	3,048,283,122.42	118,480,893.57
调整事项	-	-	263,227.69
对联营企业权益投资的账面价值	-	3,048,283,122.42	118,744,121.26
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	11,423,349.44	282,592,124.38	-
净利润	-33,425,864.61	150,923,905.31	126,853.61
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	-	-	-
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-

续表：

项目	期初余额（或上年度）		
	海卓动力（青岛）能源科技有限公司	青岛海创汇金网络科技有限公司	中石化氢装上阵能源（青海）有限责任公司
流动资产	233,574,551.22	31,473,647.22	33,093,368.16
非流动资产	171,208,976.45	-	-
资产合计	404,783,527.67	31,473,647.22	33,093,368.16
流动负债	465,447,213.01	3,456,262.48	861,983.93
非流动负债	17,848,186.85	-	-
负债合计	483,295,399.86	3,456,262.48	861,983.93
净资产	-76,523,953.17	28,017,384.74	32,231,384.23
按持股比例计算的净资产份额	-22,495,825.15	7,024,321.18	11,557,926.41
调整事项	-	11,104,683.48	7,273,093.00
对联营企业权益投资的账面价值	-	18,129,004.66	18,831,019.41
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	38,695,368.14	-	1,000,000.00
净利润	-31,972,746.04	-112,493.38	711,384.23
其他综合收益	-	-	-



项目	期初余额（或上年度）		
	海卓动力（青岛）能源科技有限公司	青岛海创汇金网络科技有限公司	中石化氢装上阵能源（青海）有限责任公司
综合收益总额	-	-	-
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-

注：上表中调整事项为联营企业股东非同比例出资原因所致。

注释 10.投资性房地产

1. 以公允价值计量

项目	期 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	其他		
一、成本合计	1,884,969,915.62	612,730,417.48		—	267,420,268.13	-	2,765,120,601.23
房屋、建筑物	1,884,969,915.62	612,730,417.48		—	-	-	2,497,700,333.10
停车场	-	-	-	—	267,420,268.13	-	267,420,268.13
二、公允价值变动合计	53,929,984.36	-		233,782.54	-	-	54,163,766.90
房屋、建筑物	53,929,984.36	-		233,782.54	-	-	54,163,766.90
停车场	-	-	-	-	-	-	-
三、账面价值合计	1,938,899,899.98	612,730,417.48		233,782.54	267,420,268.13	-	2,819,284,368.13
房屋、建筑物	1,938,899,899.98	612,730,417.48		233,782.54		-	2,551,864,100.00
停车场	-	-	-	-	267,420,268.13	-	267,420,268.13

注：1、依据北京国枫兴华资产评估有限公司（以下简称“国枫兴华评估公司”）出具的国枫兴华评报字[2026]第 020084 号评估报告确认沧安路 91 号、贵定路 1 号投资性房地产评估值。

注：2、依据国枫兴华评估公司出具的国枫兴华评报字[2026]第 020085 号评估报告确认永平路 76 号、78 号及 116 号投资性房地产评估值。

注：3、依据国枫兴华评估公司出具的国枫兴华评报字[2026]第 020086 号评估报告确认枣山路 178 号投资性房地产评估值。

注：4、依据国枫兴华评估公司出具的国枫兴华评报字[2026]第 020083 号评估报告确认和达璟城、绿城二期投资性房地产评估值。

注：5、本期其他增加为划转取得。



2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
李沧区沧安路 91 号商业综合体	448,258,800.00	已办理初始登记
李沧区永平路 78 号商业综合体	172,607,400.00	已办理初始登记
李沧区永平路 76 号商业网点	167,796,200.00	已办理初始登记
李沧区枣山路 178 号	542,225,100.00	已办理初始登记
李沧区贵定路 1 号部分土地及长水口厂房等	53,075,833.91	规划调整,目前正在办理中
畅停泊车 21 处停车场	267,420,268.13	权证办理中
合计	1,651,383,602.04	

注释 11. 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	315,731,209.72	243,988,676.77
固定资产清理	-	-
合 计	315,731,209.72	243,988,676.77

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	373,314,923.52	130,719,762.81	1,057,535.00	502,977,151.33
其中：土地资产	-	-	-	-
房屋及建筑物	112,283,388.95	3,049,099.50	0.00	115,332,488.45
机器设备	2,390,532.90	93,593,518.73	0.00	95,984,051.63
运输工具	223,607,921.77	23,414,239.95	1,057,535.00	245,964,626.72
电子设备	25,587,857.33	92,246.40	0.00	25,680,103.73
办公设备	994,140.93	685,867.38	0.00	1,680,008.31
其他	8,451,081.64	9,884,790.85	0.00	18,335,872.49
二、累计折旧合计	129,326,246.75	58,924,353.11	1,004,658.25	187,245,941.61
其中：土地资产	-	-	-	-
房屋及建筑物	69,172,056.61	7,657,048.16	0.00	76,829,104.77
机器设备	483,953.59	14,838,793.00	0.00	15,322,746.59
运输工具	33,151,204.73	35,171,894.19	1,004,658.25	67,318,440.67
电子设备	24,425,840.40	151,513.14	0.00	24,577,353.54
办公设备	791,419.18	720,714.13	0.00	1,512,133.31
其他	1,301,772.24	384,390.49	0.00	1,686,162.73
三、账面净值合计	243,988,676.77	-	-	315,731,209.72
其中：土地资产	-	-	-	-
房屋及建筑物	43,111,332.34	-	-	38,503,383.68
机器设备	1,906,579.31	-	-	80,661,305.04



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	190,456,717.04	—	—	178,646,186.05
电子设备	1,162,016.93	—	—	1,102,750.19
办公设备	202,721.75	—	—	167,875.00
其他	7,149,309.40	—	—	16,649,709.76
四、减值准备合计				
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	243,988,676.77	—	—	315,731,209.72
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	43,111,332.34	—	—	38,503,383.68
机器设备	1,906,579.31	—	—	80,661,305.04
运输工具	190,456,717.04	—	—	178,646,186.05
电子设备	1,162,016.93	—	—	1,102,750.19
办公设备	202,721.75	—	—	167,875.00
其他	7,149,309.40	—	—	16,649,709.76

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海创办公大楼	37,531,959.72	征收办公楼未办理房产证
市政养护办公房	571,802.13	无证房产
李沧园林办公房	183,507.32	无证房产
氢能燃料车	1,014,191.25	燃料电池车车辆牌照正在办理
合计	39,301,460.42	

注释 12.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
氢装上阵（海东）产业园项目	63,813,943.17	—	63,813,943.17	61,663,108.61	—	61,663,108.61
氢装上阵（昌乐）产业园	53,479,343.91	—	53,479,343.91	33,791,763.26	—	33,791,763.26
临沂路运港加	11,818,395.42	—	11,818,395.42	11,818,395.42	—	11,818,395.42



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
氢站项目						
山东羲和未来汽车产业园	16,079,365.20	-	16,079,365.20	13,352,965.26	-	13,352,965.26
加氢站	-	-	-	44,771,729.14	-	44,771,729.14
海洋板块配套清洁能源供能项目	15,805,931.17	-	15,805,931.17	13,260,396.13	-	13,260,396.13
李沧区正定山路停车场建设项目	17,813,935.34	-	17,813,935.34	-	-	-
李沧区兴华路地下停车场建设项目	39,923,151.83	-	39,923,151.83	-	-	-
李沧区闲置用地停车场建设项目	18,909,745.52	-	18,909,745.52	-	-	-
2024 年李沧区闲置用地停车场	177,521,729.98	-	177,521,729.98	-	-	-
其他	14,660.19	-	14,660.19	14,660.19	-	14,660.19
合计	415,180,201.73	-	415,180,201.73	178,673,018.01	-	178,673,018.01

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
氢装上阵(海东)产业园项目	61,663,108.61	2,150,834.56	-	-	63,813,943.17
氢装上阵(昌乐)产业园	33,791,763.26	19,687,580.65	-	-	53,479,343.91
临沂路运港加氢站项目	11,818,395.42	-	-	-	11,818,395.42
山东羲和未来汽车产业园	13,352,965.26	2,726,399.94	-	-	16,079,365.20
加氢站	44,771,729.14	467,733.89	45,239,463.03	-	-
海洋板块配套清洁能源供能项目	13,260,396.13	2,545,535.04	-	-	15,805,931.17
李沧区正定山路		17,813,935.34			17,813,935.34



项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额
停车场建设项目					
李沧区兴华路地下 停车场建设项 目		39,923,151.83			39,923,151.83
李沧区闲置用地 停车场建设项目		18,909,745.52			18,909,745.52
2024 年李沧区 闲置用地停车场		177,521,729.98			177,521,729.98
其他	14,660.19		-	-	14,660.19
合计	178,673,018.01	281,746,646.75	45,239,463.03	-	415,180,201.73

续表：

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资 金 来源
氢装上阵（海东）产 业园项目	34.94	90	1,338,698.95	-	-	自筹
氢装上阵（昌乐）产 业园	63.6	60	4,448,276.56	2,751,329.07	4.65	贷款
临沂路运港加氢站 项目	58.95	60	-	-	-	自筹
山东羲和未来汽车 产业园	5.54	1	2,008,583.17	-	-	自筹
加氢站	78.26	100	-	-	-	自筹
海洋板块配套清洁 能源供能项目	93.58	85	614,964.45	436,379.67	4.65	贷款
李沧区正定山路停 车场建设项目	38.81	10				自筹
李沧区兴华路地下 停车场建设项目	44.35	30				自筹
李沧区闲置用地停 车场建设项目	46.73	90				自筹
2024 年李沧区闲置 用地停车场	2.4	48				自筹
其他	1.51	1.51	-	-	-	自筹
合计	—	—	8,410,523.13	3,187,708.74	—	—

注：本期利息资本化率为项目贷款最新贷款利率。



注释 13.使用权资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	-	77,976,360.00	-	77,976,360.00
其中：土地	-	-	-	-
房屋及建筑物	-	-	-	-
机器运输办公设备	-	-	-	-
其他	-	77,976,360.00	-	77,976,360.00
二、累计折旧合计：	-	1,350,240.00	-	1,350,240.00
其中：土地	-	-	-	-
房屋及建筑物	-	-	-	-
机器运输办公设备	-	-	-	-
其他	-	1,350,240.00	-	1,350,240.00
三、使用权资产账面净值合计	-	——	——	76,626,120.00
其中：土地	-	——	——	-
房屋及建筑物	-	——	——	-
机器运输办公设备	-	——	——	-
其他	-	——	——	76,626,120.00
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：土地	——	——	——	——
房屋及建筑物	-	-	-	-
机器运输办公设备	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
五、使用权资产账面价值合计	——	——	——	76,626,120.00
其中：土地	-	——	——	-
房屋及建筑物	-	——	——	-
机器运输办公设备	-	——	——	-
其他	-	——	——	76,626,120.00

注：其他为租入的停车场。

注释 14.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	300,239,300.21	17,424,882.00	-	317,664,182.21
其中：软件	2,533,065.71	-	-	2,533,065.71
土地使用权	249,558,015.28	17,424,882.00	-	266,982,897.28
专利权	48,148,219.22	-	-	48,148,219.22
二、累计摊销额合计	35,913,260.24	10,094,290.15	-	46,007,550.39
其中：软件	841,313.70	267,670.08	-	1,108,983.78
土地使用权	32,708,865.53	5,432,931.18	-	38,141,796.71



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专利权	2,363,081.01	4,393,688.89	-	6,756,769.90
三、减值准备金额合计	-	-	-	-
其中：软件	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
专利权	-	-	-	-
四、账面价值合计	264,326,039.97	—	—	271,656,631.82
其中：软件	1,691,752.01	—	—	1,424,081.93
土地使用权	216,849,149.75	—	—	228,841,100.57
专利权	45,785,138.21	—	—	41,391,449.32



注释 15.开发支出

项 目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他		转入当期损益	确认为无形资产	其他	
青岛氢能与燃料电池汽车研发与集成应用示范重大专项	30,311,544.45	-	-		-	-	30,311,544.45	-
氢能与燃料电池汽车研发与集成应用示范重大专项（补充协议）	283,717.00	-	-		-	-	283,717.00	-
智慧列车交通系统 1.0 方案设计及关键技术开发及应用示范	474,757,281.60	-	-		-	-	-	474,757,281.60
引导式自动驾驶物流车关键技术开发与集成应用重大专项	63,339,805.80	-	-		-	-	-	63,339,805.80
智慧城市出行系统关键技术开发与集成应用重大专项	-	-	29,546,990.29		-	-	-	29,546,990.29
氢能车辆推广模式和“车-站-路-港”一体化运行研究	972,799.95	1,705,151.08	-		-	-	2,677,951.03	-
PEM 电解水制氢关键技术集成	993,316.19	4,202,826.44	-		-	-	5,196,142.63	-
合 计	570,658,464.99	5,907,977.52	29,546,990.29		-	-	38,469,355.11	567,644,077.69

注：本期增加-其他智慧城市出行系统关键技术开发与集成应用重大专项 29,546,990.29 元为委外研发费用，本期减少-其他青岛氢能与燃料电池汽车研发与集成应用示范重大专项 30,311,544.45 元、氢能与燃料电池汽车研发与集成应用示范重大专项（补充协议）30,311,544.45 元、氢能车辆推广模式和“车-站-路-港”一体化运行研究 2,677,951.03 元、PEM 电解水制氢关键技术集成 5,196,142.63 元为项目结题转入固定资产。



注释 16.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他	期末余额
办公楼装修	2,219,409.72	275,229.36	732,103.53	-	1,762,535.55
餐厅改造	370,977.45	-	113,456.40	-	257,521.05
商业综合体财产保险费	-	12,028,301.88	3,341,194.99	-	8,687,106.89
同创美标装修工程款	-	207,868.99	54,508.20	-	153,360.79
华泰停车场改造费	-	199,597.57	49,588.81	-	150,008.76
车间改造费	-	90,811.32	30,270.44	-	60,540.88
合计	2,590,387.17	12,801,809.12	4,321,122.37	-	11,071,073.92

注释 17.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	42,113,023.57	168,452,094.28	41,283,346.56	165,133,386.24
资产减值准备	1,771,764.61	7,087,058.44	349,663.97	1,398,655.88
可抵扣亏损	20,715,447.36	82,861,789.44	20,715,447.36	82,861,789.44
未实现内部损益	19,625,811.60	78,503,246.40	20,218,235.23	80,872,940.92
二、递延所得税负债	14,522,889.00	58,091,556.00	16,126,941.36	64,463,365.41
金融资产公允价值变动	679,006.81	2,716,027.24	2,341,504.81	9,366,019.24
投资性房地产公允价值变动	13,843,882.19	55,375,528.76	13,785,436.55	55,097,346.17

注释 18.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
土地收益权	9,605,325,100.00	9,605,325,100.00
公园收益权	300,000,000.00	300,000,000.00
合 计	9,905,325,100.00	9,905,325,100.00

注释 19.短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	221,170,000.00	373,820,000.00
抵押借款	2,531,990,000.00	684,000,000.00
保证借款	1,551,300,000.00	799,500,000.00
保证、抵押借款	-	230,000,000.00
合计	4,304,460,000.00	2,087,320,000.00



注释 20.应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	360,000,000.00
国内信用证	-	43,000,000.00
合计	-	403,000,000.00

注释 21.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	137,591,418.07	108,506,210.80
1-2 年（含 2 年）	79,291,550.20	137,418,696.95
2-3 年（含 3 年）	112,710,902.21	56,440,111.77
3 年以上	156,132,419.92	104,325,634.27
合计	485,726,290.40	406,690,653.79

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中建八局第四建设有限公司	85,253,141.12	工程未结算
中铁十九局集团有限公司青岛分公司	60,552,475.44	工程未结算
十七冶山东建设投资有限公司	70,300,000.00	工程未结算
青岛中建联合建设工程有限公司李沧分公司	9,938,129.91	工程未结算
青岛源景建设工程有限公司	7,985,120.53	工程未结算
中铁二院工程集团有限责任公司	7,943,600.00	工程未结算
合计	241,972,467.00	—

注释 22.预收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	7,304,956.78	2,284,951.69
1 年以上	1,536,192,985.86	1,536,212,004.93
合计	1,543,497,942.64	1,538,496,956.62

账龄超过 1 年的重要预收账款项：

债权单位名称	期末余额	未结转原因
青岛市财政局	1,536,095,921.00	未到结算期
合计	1,536,095,921.00	—

注释 23.合同负债

项 目	期末余额	期初余额
土地整理补偿款	696,785,645.75	500,000,000.00



项 目	期末余额	期初余额
预收商品款	155,043,243.10	148,626,552.01
预收工程款	26,787,280.37	-
预收服务费	3,849,265.36	248,279.98
预收其他款项	2,622,899.54	2,294,457.19
合 计	885,088,334.12	651,169,289.18

注释 24.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	447,845.54	39,753,864.98	30,779,817.12	9,421,893.40
二、离职后福利-设定提存计划	71,899.53	3,871,215.74	3,575,792.17	367,323.10
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-
合 计	519,745.07	43,625,080.72	34,355,609.29	9,789,216.50

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	186,500.00	34,911,729.16	26,067,788.43	9,030,440.73
二、职工福利费	-	825,920.82	825,920.82	-
三、社会保险费	36,794.23	1,615,799.76	1,583,782.06	68,811.93
其中：医疗保险费及生育保险费	33,896.54	1,491,506.85	1,466,752.53	58,650.86
工伤保险费	2,897.69	124,292.91	117,029.53	10,161.07
其他	-	-	-	-
四、住房公积金	203,906.00	2,149,827.20	2,090,731.20	263,002.00
五、工会经费和职工教育经费	20,645.31	250,588.04	211,594.61	59,638.74
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合 计	447,845.54	39,753,864.98	30,779,817.12	9,421,893.40

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	53,800.48	2,468,014.72	2,271,660.35	250,154.85
二、失业保险费	2,159.25	108,176.87	98,010.33	12,325.79
三、企业年金缴费	15,939.80	1,295,024.15	1,206,121.49	104,842.46



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、其他	-	-	-	-
合计	71,899.53	3,871,215.74	3,575,792.17	367,323.10

注释 25.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,503,881.20	23,065,276.08	14,353,651.03	10,215,506.25
企业所得税	32,107,450.54	33,075,834.83	7,970,604.05	57,212,681.32
城市维护建设税	48,383.26	499,532.65	279,297.20	268,618.71
房产税	1,825,266.63	5,769,078.07	5,862,140.65	1,732,204.05
土地使用税	4,576,259.68	6,447,181.16	4,720,397.61	6,303,043.23
个人所得税	102,703.31	547,984.99	456,173.80	194,514.50
教育费附加（含地方教育费附加）	34,559.48	373,904.46	216,593.41	191,870.53
其他税费	93,126.06	1,247,421.55	938,112.35	402,435.26
合计	40,291,630.16	71,026,213.79	34,796,970.10	76,520,873.85

注释 26.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款项	2,502,158,824.59	846,107,701.57
合 计	2,502,158,824.59	846,107,701.57

1. 应付利息情况表

无。

2. 应付股利情况

无。

3. 其他应付款项

(1)按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
暂收、暂借等往来款项	2,440,706,646.52	837,736,973.02
保证金、押金	51,203,924.77	7,094,538.92
代收代扣款项	8,114,491.61	287,543.72
水电气费	1,567,536.76	411,318.07
其他	566,224.93	577,327.84
合计	2,502,158,824.59	846,107,701.57



(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
青岛市李沧区国有企业服务中心	734,940,000.00	未到付款期
青岛海创能科投资运营(集团)有限公司	139,171,825.12	未到付款期
青岛市李沧区城市建设管理局	118,865,100.00	未到付款期
青岛建融投资置业有限公司	81,226,325.60	未到付款期
青岛安利东建筑劳务有限公司	22,700,000.00	未到付款期
合计	1,096,903,250.72	—

注释 27. 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	335,916,292.36	2,595,707,845.03
1 年内到期的应付债券	4,464,920,652.13	4,497,293,105.48
1 年内到期的长期应付款	155,031,445.12	661,450,000.00
1 年内到期的其他长期负债	351,299,515.54	299,283,646.55
合计	5,307,167,905.15	8,053,734,597.06

注释 28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债对应税费	20,116,240.76	19,014,544.43
合计	20,116,240.76	19,014,544.43

注释 29. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	4,250,000.00	—
抵押借款	2,873,129,769.34	873,157,191.06
保证借款	1,322,470,000.00	185,000,000.00
信用借款	29,900,000.00	—
合计	4,229,749,769.34	1,058,157,191.06

注释 30. 应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
20 青岛海创 MTN001		199,731,742.76
21 青岛海创 PPN001	999,673,021.72	997,607,638.34
21 青岛海创 MTN001	539,502,836.37	538,406,283.70
22 青岛海创 PPN01	259,244,260.57	999,615,211.51
22 青岛海创 MTN001	644,365,738.31	699,993,041.15
22 青岛海创 MTN002		299,941,880.93
24 青岛海创 PPN001	999,895,914.41	997,824,398.64



项目	期末余额	期初余额
24 海创 D1		1,499,479,722.28
24 青岛海创 PPN002	1,495,685,703.39	1,492,699,079.25
24 海创 01	598,138,713.09	596,941,462.29
24 海创 02	1,092,071,949.30	1,089,954,923.10
24 青岛海创 MTN001A	797,364,550.40	795,772,581.05
24 青岛海创 MTN002	299,006,411.13	298,409,686.32
24 海创 03	595,515,598.93	594,366,239.33
24 海创 04	398,649,763.27	397,855,351.63
24 海创 05	1,095,987,286.39	1,093,842,822.96
24 海创 07	798,531,506.85	798,531,506.84
25 青岛海创 MTN001	87,999,960.15	
25 海创 02	1,493,555,657.24	
25 青岛海创 MTN002	299,920,313.55	
25 青岛海创 MTN003	739,397,099.07	
25 青岛海创 PPN001	199,004,696.30	
小计	13,433,510,980.44	13,390,973,572.08
减：一年内到期的应付债券	4,464,920,652.13	4,497,293,105.48
合计	8,968,590,328.31	8,893,680,466.60

2、应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额
20 青岛海创 MTN001	100	2020-9-7	3+2 年	600,000,000.00
21 青岛海创 PPN001	100	2021-3-11	3+2 年	1,000,000,000.00
21 青岛海创 MTN001	100	2021-6-21	3+2 年	600,000,000.00
22 青岛海创 PPN01	100	2022-6-13	3 年	1,000,000,000.00
22 青岛海创 MTN001	100	2022-1-11	3 年	700,000,000.00
22 青岛海创 MTN002	100	2022-2-28	3 年	300,000,000.00
24 青岛海创 PPN001	100	2024-2-1	2 年	1,000,000,000.00
24 海创 D1	100	2024-3-8	1 年	1,500,000,000.00
24 青岛海创 PPN002	100	2024-6-7	3 年	1,500,000,000.00
24 海创 01	100	2024-7-15	3 年	600,000,000.00
24 海创 02	100	2024-7-15	4 年	1,100,000,000.00
24 青岛海创 MTN001A	100	2024-8-19	3 年	800,000,000.00
24 青岛海创 MTN002	100	2024-8-22	3 年	300,000,000.00



债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额
24 海创 03	100	2024-9-2	5 年	600,000,000.00
24 海创 04	100	2024-9-2	3 年	400,000,000.00
24 海创 05	100	2024-10-25	3 年	1,100,000,000.00
24 海创 07	100	2024-11-1	1 年	800,000,000.00
25 青岛海创 MTN001	100	2025-1-23	1 年	88,000,000.00
25 海创 02	100	2025-2-17	3 年	1,500,000,000.00
25 青岛海创 MTN002	100	2025-2-21	1 年	300,000,000.00
25 青岛海创 MTN003	100	2025-5-30	1 年	740,000,000.00
25 青岛海创 PPN001	100	2025-6-23	3 年	200,000,000.00
合计				16,728,000,000.00

续：

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计 提利息	溢折价摊 销	本期偿还	期末余额
20 青岛海创 MTN001	199,731,742.76		26,035,616.44	800,000.00	200,000,000.00	
21 青岛海创 PPN001	997,607,638.34		32,032,876.71	326,978.28		999,673,021.72
21 青岛海创 MTN001	538,406,283.70		8,223,386.30	497,163.63		539,502,836.37
22 青岛海创 PPN01	999,615,211.51		3,722,630.14	755,739.43	740,000,000.00	259,244,260.57
22 青岛海创 MTN001	699,993,941.15		18,454,068.49	634,261.69	55,000,000.00	644,365,738.31
22 青岛海创 MTN002	299,941,880.93		32,760,000.00	1,470,000.00	300,000,000.00	
24 青岛海创 PPN001	997,824,398.64		34,577,260.27	104,085.59		999,895,914.41
24 海创 D1	1,499,479,722.28		47,250,000.00	3,000,000.00	1,500,000,000.00	
24 青岛海创 PPN002	1,492,699,079.25		27,221,917.81	4,314,296.61		1,495,685,703.39
24 海创 01	596,941,462.29		8,334,246.58	1,861,286.91		598,138,713.09
24 海创 02	1,089,954,923.10		17,062,054.79	7,928,050.70		1,092,071,949.30
24 青岛海创 MTN001A	795,772,581.05		8,194,191.78	2,635,449.60		797,364,550.40
24 青岛海创 MTN002	298,409,686.32		3,122,465.75	993,588.87		299,006,411.13
24 海创 03	594,366,239.33		6,844,931.51	4,484,401.07		595,515,598.93
24 海创 04	397,855,351.63		4,181,917.81	1,350,236.73		398,649,763.27
24 海创 05	1,093,842,822.96		9,086,301.37	4,012,713.61		1,095,987,286.39



债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
24 海创 07	798,531,506.84		1,643,835.62	1,468,493.15		798,531,506.85
25 青岛海创 MTN001		88,000,000.00	2,533,194.52	39.84		87,999,960.15
25 海创 02		1,500,000,000.00	39,082,191.78	6,444,342.76		1,493,555,657.24
25 青岛海创 MTN002		300,000,000.00	6,894,575.34	79,686.45		299,920,313.55
25 青岛海创 MTN003		740,000,000.00	9,589,589.04	602,900.92		739,397,099.07
25 青岛海创 PPN001		200,000,000.00	2,794,356.16	995,303.69		199,004,696.30
合计	13,390,973,572.08	2,828,000,000.00	349,641,608.21	44,759,019.53	2,795,000,000.00	13,433,510,980.44

注：应付债券未出现拖欠本金、利息或赎回款项的违约情况。

注释 31.长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项	2,469,740,000.00	1,117,000,000.00	156,702,653.86	3,430,037,346.14
合 计	2,469,740,000.00	1,117,000,000.00	156,702,653.86	3,430,037,346.14

1. 长期应付款项期末余额明细如下：

项目	期末余额	期初余额
青岛公共住房建设投资有限公司	1,386,340,000.00	1,539,740,000.00
青岛李沧开发投资有限公司	400,000,000.00	400,000,000.00
昆仑融资租赁（天津）有限公司融资	106,697,346.14	-
政府专项债券资金	1,537,000,000.00	530,000,000.00
合计	3,430,037,346.14	2,469,740,000.00

注释 32.预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	-	2,346,492.35
预计税收滞纳金	-	260,021.36
合计	-	2,606,513.71

注释 33.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	9,780,000.00	-	-	9,780,000.00
合计	9,780,000.00	-	-	9,780,000.00



政府补助情况说明：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相 关
氢能车辆推广模式和 “车-站-路-港”一体 化运行研究	4,190,000.00	-	-	-	4,190,000.00	与资产相关
PEM 电解水制氢关键 技术集成	5,590,000.00	-	-	-	5,590,000.00	与资产相关
合计	9,780,000.00	-	-	-	9,780,000.00	-

注释 34.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 (%)
青岛市李沧区 政府投资项目 绩效评价和国 有企业服务中 心	325,000,000.00	76.47	—	325,000,000.00	-	-
青岛海创能科 投资运营（集 团）有限公司	-	-	325,000,000.00	-	325,000,000.00	76.47
青岛城市建设 投资（集团） 有限责任公司	100,000,000.00	23.53	—	—	100,000,000.00	23.53
合计	425,000,000.00	100.00	325,000,000.00	325,000,000.00	425,000,000.00	100

注释 35.资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	720,885,490.57	3,893,992,221.11	139,751,714.57	4,475,125,997.11
其他资本公积	9,644,607,633.11	-	-	9,644,607,633.11
合 计	10,365,493,123.68	3,893,992,221.11	139,751,714.57	14,119,733,630.22

注：1、资本（股本）溢价本期增加 3,893,992,221.11 元为股权划转取得畅停泊车、畅停松睿、李沧园林、市政养护、万通市政五家 100.00%股权及青岛创造产业投资有限公司 30.00%股权形成。

注：2、资本（股本）溢价本期减少 139,751,714.57 元为将金汇湾股权划转至最终控制方形成。

注释 36.其他综合收益

项目	期初余额	加：本期所得税前 发生金额	减：所得税费用	期末余额
投资性房地产首次转 换的其他综合收益	2,700,870.36	-	-	2,700,870.36
合计	2,700,870.36	-	-	2,700,870.36



注释 37.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	213,422,632.63	-	-	213,422,632.63
合计	213,422,632.63	-	-	213,422,632.63

注：本期期初法定盈余公积已到实收资本 50，本期未计提法定盈余公积。

注释 38.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	2,204,390,065.25	2,114,436,973.36
本期增加额	71,469,042.55	89,953,091.89
其中：本期净利润转入	71,469,042.55	89,953,091.89
其他调整因素	-	-
本期减少额	-	-
其中：本期提取盈余公积数	-	-
本期提取一般风险准备	-	-
本期分配现金股利数	-	-
转增资本	-	-
其他减少	-	-
本期期末余额	2,275,859,107.80	2,204,390,065.25

注释 39.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
城市更新业务	514,706,941.16	514,706,941.16	3,457,231,173.38	3,457,240,906.65
新能源投资与运营业务	33,957,580.23	3,476,067.81	1,477,193.39	714,893.05
房产销售及租赁业务	6,076,463.12	232,470.04	47,107,003.56	39,644,698.55
贸易业务	413,526,251.03	409,962,600.94	511,733,277.80	501,376,361.81
其他业务	325,457,083.93	135,383,755.80	226,056,849.36	107,381,387.19
合计	1,293,724,319.47	1,063,761,835.75	4,243,605,497.49	4,106,358,247.25

注释 40.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	631,030.27	564,492.26
业务招待及广告宣传费	331,318.60	20,566.11
办公及检测、设计安装、中介服务费	62,668.31	10,448.99
差旅及运输、仓储包装、租赁、加工费	486,571.86	-
其他	-	-
合计	1,511,589.04	595,507.36



注释 41.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	33,717,886.24	23,422,134.81
办公、租赁、差旅及中介服务费	41,471,840.68	36,316,230.52
业务招待及广告宣传费	40,358.16	56,801.80
其他费用	677,485.89	240,507.16
合计	75,907,570.97	60,035,674.29

注释 42.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用	88,906,094.51	121,890,668.25
减：利息收入	53,970,261.21	96,022,849.71
汇兑净损失	5,499.56	-3,732.54
银行手续费	1,751,361.19	424,175.98
其他	-	-
合计	36,692,694.05	26,288,261.98

注释 43.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费返还	11,816.58	2,936.68
稳岗补贴	70,730.35	630.00
合计	82,546.93	3,566.68

注释 44.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-388,933.57	244,497.89
处置长期股权投资产生的投资收益	-272.24	
委托贷款收益		37,031,235.72
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		12,634,996.29
合 计	-389,205.81	49,910,729.90

注释 45.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
按公允价值计量的投资性房地产	233,782.54	14,922,657.41
交易性金融资产公允价值变动	-6,649,992.00	6,988,804.39
合计	-6,416,209.46	21,911,461.80



注释 46.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-5,338,038.94	-488,191.64
合计	-5,338,038.94	-488,191.64

注释 47.资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	12,840.24	-	12,840.24
合 计	12,840.24	-	12,840.24

注释 48.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
与企业日常活动无关的政府补助	204,000.00	90,000.00	204,000.00
无需支付的费用	115,000.00	-	115,000.00
其他	0.10	23,144.22	0.10
合计	319,000.10	113,144.22	319,000.10

1. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
高新企业资格认定补贴	204,000.00	90,000.00
合计	204,000.00	90,000.00

注释 49.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
诉讼赔偿款	149,627.16	-	149,627.16
对外捐赠	48,195.00	-	48,195.00
行政性罚款、滞纳金	3,624,516.98	1,964,361.91	3,624,516.98
诉讼预计负债		2,346,492.35	0.00
预提税收滞纳金		260,021.36	0.00
其他	102.01	-	102.01
合计	3,822,441.15	4,570,875.62	3,822,441.15

注释 50.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	33,264,742.66	41,299,515.41
递延所得税调整	-2,346,138.47	7,388,925.22
合计	30,918,604.19	48,688,440.63



注释 51.现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	54,970,126.54	53,963,270.31
加: 资产减值损失	-	-
信用减值损失	5,338,038.94	488,191.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,924,353.11	20,094,949.50
使用权资产折旧	1,350,240.00	-
无形资产摊销	10,094,290.15	2,368,359.79
长期待摊费用摊销	4,321,122.37	1,232,500.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-12,840.24	-
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		-
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	6,416,209.46	-21,911,461.80
财务费用(收益以“-”填列)	88,906,094.51	121,890,668.25
投资损失(收益以“-”填列)	389,205.81	-49,910,729.90
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-829,677.01	28,508,538.86
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)	-1,604,052.36	6,095,589.13
存货的减少(增加以“-”填列)	-1,119,075,831.93	1,584,874,155.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-1,389,449,003.37	340,865,295.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	2,506,008,618.15	804,745,671.38
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	225,746,894.13	2,893,304,998.67
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	121,542,675.30	150,341,016.77
减: 现金的期初余额	150,341,016.77	126,806,082.46
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-28,798,341.47	23,534,934.31



2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	120,535,989.10
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-120,535,989.10
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	52.84
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-52.84

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	121,542,675.30	150,341,016.77
其中：库存现金	958.38	766.38
可随时用于支付的银行存款	121,541,716.92	150,340,250.39
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	121,542,675.30	150,341,016.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

注释 52.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	34,455.78	7.0288	242,182.83
其中：美元	34,455.78	7.0288	242,182.83

注释 53.所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	625,682,540.06	定期存单质押及保证贷款等
存货	4,080,851,756.82	抵押贷款等
投资性房地产	2,548,563,150.98	抵押贷款等
无形资产	115,759,397.84	抵押贷款等
其他流动资产	15,240,000.00	信托保证金
长期股权投资	30,000,000.00	抵押贷款等



十二、或有事项的说明

(一) 或有负债

1. 重大的未决诉讼或仲裁形成的或有负债

无。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期 限	备注
一、子公司				
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	35,000.00	2025.3.21-2028.3.21	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	9,500.00	2025.5.8-2028.5.8	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	5,000.00	2025.5.15-2028.5.15	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	495.00	2025.6.10-2028.6.10	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	856.00	2025.4.21-2026.4.20	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	576.73	2025.4.22-2026.4.21	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	567.27	2025.4.30-2026.4.29	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	1,500.00	2025.5.22-2026.5.21	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	1,000.00	2025.5.28-2026.5.27	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	500.00	2025.12.26-2026.4.7	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	12,000.00	2025.7.24-2026.7.23	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	7,000.00	2025.7.24-2026.7.23	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	4,000.00	2025.7.25-2026.7.24	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	12,675.00	2025.10.21-2026.10.20	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	6,825.00	2025.10.21-2026.10.20	
青岛海创能源科技有限公司	银行贷款	14,050.00	2022.11.24-2027.9.8	
青岛海创置业有限公司	银行贷款	2,650.00	2022.11.24-2027.9.8	
青岛海创置业有限公司	银行贷款	630.00	2024.6.25-2030.6.25	
青岛海创新能源发展集团有限公司	银行贷款	147.00	2024.11.27-2030.6.25	
青岛海创新能源发展集团有限公司	银行贷款	65.24	2025.1.23-2030.6.25	
青岛海创新能源发展集团有限公司	银行贷款	55.69	2025.12.18-2030.6.25	
青岛海创新能源发展集团有限公司	银行贷款	3,000.00	2025.8.7-2028.8.7	
青岛海创新能源发展集团有限公司	银行贷款	30,000.00	2025.9.28-2028.9.28	
青岛创烽云鼎供应链有限公司	银行贷款	11,000.00	2025.11.10-2028.9.25	
青岛创烽云鼎供应链有限公司	银行贷款	14,000.00	2025.12.29-2028.9.25	
青岛创烽云鼎供应链有限公司	银行贷款	30,000.00	2025.9.28-2028.9.28	
青岛创烽云鼎供应链有限公司	银行贷款	11,000.00	2025.11.10-2028.9.25	
青岛创烽云鼎供应链有限公司	银行贷款	14,000.00	2025.12.29-2028.9.25	



被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期 限	备注
二、其他公司	银行贷款			
青岛金家岭控股集团有限公司	银行贷款	12,800.00	2022.10.12-2042.10.12	
青岛东鼎产业发展集团有限公司	银行贷款	24,970.00	2023.10.31-2026.10.31	
青岛东鼎产业发展集团有限公司	银行贷款	53,900.00	2025.9.11-2030.9.11	
青岛东鼎产业发展集团有限公司	银行贷款	18,845.86	2025.9.16-2030.9.11	
青岛东鼎产业发展集团有限公司	银行贷款	27,254.14	2025.9.19-2030.9.11	
青岛丝路能交发展有限公司	银行贷款	4,850.00	2024.9.10-2027.9.5	
海卓动力（青岛）能源科技有限公司	银行贷款	1,000.00	2025.10.23-2026.10.23	
海卓动力（青岛）能源科技有限公司	银行贷款	790.00	2025.9.11-2026.9.11	
海卓动力（青岛）能源科技有限公司	银行贷款	980.00	2025.6.13-2026.6.13	
海卓动力（青岛）能源科技有限公司	银行贷款	3,000.00	2025.6.19-2026.6.19	
青岛腾达贸易有限公司	银行贷款	44,437.50	2025.3.29-2028.3.2	
青岛信利汇成商务服务有限公司	银行贷款	39,900.00	2025.8.4-2028.8.4	
合 计		460,820.43		

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 发行股票和债券

债券名称	发行主体	发行额度（不超过）	发行期限	票面利率	实际发行额度
26 青岛海创 PPN001A	青岛海创	508,000,000.00	1+1 年	2.4	508,000,000.00
26 青岛海创 PPN001B	青岛海创	580,000,000.00	3+2 年	2.8	580,000,000.00
26 青岛海创 MTN001	青岛海创	500,000,000.00	1 年	2.28	500,000,000.00
26 青岛海创 MTN002	青岛海创	800,000,000.00	3 年	2.6	800,000,000.00
合 计		2,388,000,000.00	—	—	2,388,000,000.00

2. 重要的债务重组

无。

3. 企业合并或处置重要子公司

无。

（二）其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

无。



十五、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	单位性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业 的持股比例 (%)	母公司对本企业的 表决权比例 (%)
青岛海创能科投资运营（集团）有限公司	山东青岛	国有企业	10,000.00	76.47	76.47

2. 子公司有关信息详见附注十、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注十一、注释 9、长期股权投资

（二）关联方交易

1. 向关联方提供借款

单位名称	关联方 关系	定价政 策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易 金额的比例 (%)	金额	占同类交 易金额的 比例 (%)	
海卓动力（青岛）能源科技有限公司	联营企业	公允	6,552,687.37	2.94	-	-	

（三）关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账 准备	账面余额	坏账 准备
应收账款					
	海卓动力（青岛）能源科技有限公司	3,367,190.69	-	-	-
	青岛创造产业投资有限公司	336,055.99	-	-	-
	青岛华澜智慧建造运营有限公司	173,204.22	-	-	-
	青岛华澜发展集团有限公司	103,598.40	-	-	-
	青岛海创汇金网络科技有限公司	2,015.40	-	2,015.40	-
其他应收款					
	青岛海创城市更新有限公司	1,728,961,223.83	-	-	-
	青岛海创能科投资运营（集团）有限公司	200,000,801.00	-	-	-
	青岛华澜开发建设有限公司	150,022,500.00	-	-	-
	青岛中盛筑新材料科技有限公司	15,000,000.00	-	-	-
	青岛华澜招商引资咨询服务有限公司	12,493,277.88	-	-	-
	青岛融学开发建设有限公司	10,507,058.80	-	-	-



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	青岛华澜园区运营管理有限公司	9,761,250.00	-	-	-
	青岛华澜发展集团有限公司	7,000,000.00	-	-	-
	青岛华澜物业管理有限公司	6,801,477.78	-	-	-
	青岛中瑞华远工程管理有限公司	2,773,333.33	-	-	-
	青岛华澜租赁服务有限公司	2,184,000.00	-	-	-
	青岛创造产业投资有限公司	1,680,404.85	-	-	-
	青岛智信创联科技有限公司	1,668,049.40	-	-	-
	海卓动力（青岛）能源科技有限公司	116,800,000.00	-	-	-
	青岛华澜智能建造科技有限公司	1,169,440.01	-	-	-
	青岛四维置业有限公司	1,031,014.06	-	-	-
	青岛融学教育集团有限公司	832,701.94	-	-	-
	青岛四维瑞博运营管理有限公司	500,000.00	-	-	-
	青岛融学智慧建造发展有限公司	500,000.00	-	-	-
	青岛华澜加速器管理有限公司	494,700.00	-	-	-
	青岛融学商贸有限公司	311,111.11	-	-	-
	青岛融学科技有限公司	221,000.00	-	-	-
	青岛华澜餐饮有限公司	82,274.35	-	-	-
	青岛华澜智慧建造运营有限公司	2,000.00	-	-	-
应收利息			-	-	-
	海卓动力（青岛）能源科技有限公司	45,157,006.93	-	-	-
	青岛华澜工程建设有限公司	10,181,575.44	-	-	-
	青岛华澜发展集团有限公司	3,967,142.04	-	-	-
	青岛华澜开发建设有限公司	1,901,108.17	-	-	-

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			-
	海卓动力（青岛）能源科技有限公司	12,057.50	-
其他应付款			-
	海德瑞思（青岛）清洁能源装备有限责任公司	2,450,000.00	-
	青岛华澜发展集团有限公司	440,000.00	-
	青岛华澜餐饮有限公司	128,115.00	-
	海德瑞思（青岛）清洁能源装备有限责任公司	20,000.00	-
	海卓动力（青岛）能源科技有限公司	20,000.00	20,000.00
	青岛海创汇金网络科技有限公司	2,000.00	2,000.00



十六、母公司主要财务报表项目注释

注释 1. 应收账款

1. 应收账款按组合分类

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	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应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,610,197.50	100	771,174.54	—	478,608,844.56	100	391,587.27	-
其中：特殊信用特征组合	27,467,804.57	62.98		—	471,262,376.53	98.47	-	-
账龄组合	16,142,392.93	37.02	771,174.54	—	7,346,468.03	1.53	391,587.27	-
合计	43,610,197.50	-	771,174.54	—	478,608,844.56	100	391,587.27	—

2. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	19,209,372.35	220,320,086.53
1-2 年（含 2 年）		7,039,455.35
2-3 年（含 3 年）	7,039,455.35	-
3-4 年（含 4 年）		120,000.00
4-5 年（含 5 年）	120,000.00	7,229.00
5 年以上	17,241,369.80	251,122,073.68
合计	43,610,197.50	478,608,844.56

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	8,975,708.58	55.6	-	179,783.68	2.45	-



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1-2年(含2年)				7,039,455.35	95.82	351,972.77
2-3年(含3年)	7,039,455.35	43.61	703,945.54	-	-	-
3-4年(含4年)				120,000.00	1.63	36,000.00
4-5年(含5年)	120,000.00	0.74	60,000.00	7,229.00	0.1	3,614.50
5年以上	7,229.00	0.04	7,229.00	-	-	-
合计	16,142,392.93	—	771,174.54	7,346,468.03	—	391,587.27

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	4,091,946.07					
政府及区属平台组合	23,375,858.50	-	-	471,262,376.53	-	-
合计	27,467,804.57	-	-	471,262,376.53	-	-

4. 收回或转回的坏账准备情况

无。

5. 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

6. 按欠款方归集的重要应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
李沧区城市建设管理局	17,234,140.80	39.52	
山东正大利民商业投资开发有限公司	15,809,098.90	36.25	703,333.40
中国邮政集团有限公司青岛市分公司	6,141,717.70	14.08	
青岛海创新能源发展集团有限公司	4,091,946.07	9.38	
中铁二局集团有限公司济南分公司	120,000.00	0.28	60,000.00
合计	43,396,903.47	99.51	763,333.40

注释 2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	209,685,966.35	162,064,966.38
应收股利	-	-



项 目	期末余额	期初余额
其他应收款项	10,877,790,013.74	7,745,111,625.63
合 计	11,087,475,980.09	7,907,176,592.01

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款	-	-
委托贷款	-	-
其他	209,685,966.35	162,064,966.38
合计	209,685,966.35	162,064,966.38

2. 重要逾期利息

无。

(二) 其他应收款项

1. 其他应收款组合分类

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比 例 (%)	金额	比 例 (%)	金额	比 例 (%)	金额	比 例 (%)
单项计提坏账准则的其他应收款项	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	10,878,672,096.76	100	882,083.02	0.01	7,746,093,890.60	100	982,264.97	0.01
合计	10,878,672,096.76	100	882,083.02	0.01	7,746,093,890.60	100	982,264.97	0.01

2. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

无。

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)			-	17,152.85	1.71	-



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1-2 年（含 2 年）				3,638.95	0.36	181.95
2-3 年（含 3 年）	-	-	-	-	-	-
3-4 年（含 4 年）	-	-	-	-	-	-
4-5 年（含 5 年）	-	-	-	-	-	-
5 年以上	882,083.02	100	882,083.02	982,083.02	97.93	982,083.02
合 计	882,083.02	—	882,083.02	1,002,874.82	—	982,264.97

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	7,102,297,028.49	-	-	3,846,613,886.41	-	-
政府及区属平台组合	3,775,492,985.25	-	-	3,898,477,129.37	-	-
押金保证金等代收代付组合	-	-	-	-	-	-
合计	10,877,790,013.74	-	-	7,745,091,015.78	-	-

本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	982,264.97	-	-	982,264.97
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提		-	-	
本期转回	100,181.95	-	-	100,181.95
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额	882,083.02	-	-	882,083.02
合计	882,083.02	-	-	882,083.02

4. 收回或转回的坏账准备情况

无。

5. 本报告期实际核销的其他应收款项情况

无。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
李沧区房屋征收办公室	往来款	2,714,322,722.61	1 年以内 2,191,754.4, 1-2 年 18,710,331.6, 2-3 年 4,334,554.08, 3 年以上 2689,086,082.53	24.43	-
青岛海创置业有限公司	往来款	2,465,689,335.91	1 年以内 1,049,863,851.36, 1-2 年 187,053,971.41, 2-3 年 258,014,286.04, 3 年以上 970,757,227.1	22.19	-
青岛海创城市更新有限公司	往来款	1,497,823,244.21	1 年以内	13.48	-
青岛海创能源科技有限公司	往来款	893,783,212.36	1 年以内	8.04	-
青岛国际院士港集团智慧车列装备发展有限公司	往来款	767,560,230.74	1 年以内	6.91	-
合计	—	8,339,178,745.83	—	75.05	-

注释 3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	230,000,000.00	-	100,000,000.00	130,000,000.00
小计	230,000,000.00	-	100,000,000.00	130,000,000.00
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合计	230,000,000.00	-	100,000,000.00	130,000,000.00



2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛金汇湾实业发展有限公司	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-	-
青岛启星园区运营管理有限公司	110,000,000.00	-	-	110,000,000.00	-	-
青岛海创新能源发展有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
合计	230,000,000.00	-	100,000,000.00	130,000,000.00	-	-

3. 对合营、联营企业投资

无。

注释 4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	534,544,953.59	513,634,294.10	3,457,231,173.38	3,457,240,906.65
其他业务	90,819,728.43	48,899,487.98	132,549,537.35	97,238,678.58
合计	625,364,682.02	562,533,782.08	3,589,780,710.73	3,554,479,585.23

注释 5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
委托贷款收益	-	37,031,235.72
合 计	-	37,031,235.72

注释 6. 现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	297,558.08	8,526,603.90
加：资产减值准备	279,405.32	377,600.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,756,097.05	5,848,058.78
无形资产摊销	3,945,679.56	3,945,679.55
长期待摊费用摊销	4,186,754.92	1,210,509.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		-



项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-12840.24	-
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-67,800.00	-14,859,319.41
财务费用（收益以“-”填列）	23,758,612.47	101,326,486.83
投资损失（收益以“-”填列）	0.00	-37,031,235.72
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-69,851.33	-94,400.13
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	16,950.00	3,726,632.61
存货的减少（增加以“-”填列）	533,873,194.76	1,563,773,764.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-868,346,380.96	2,188,418,314.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	341,656,841.53	-960,841,037.26
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	45,274,221.16	2,864,327,658.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	14,507,191.45	96,698,404.58
减：现金的期初余额	96,698,404.58	62,581,837.52
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-82,191,213.13	34,116,567.06

2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	14,507,191.45	96,698,404.58
其中：库存现金	499.87	499.87
可随时用于支付的银行存款	14,506,691.58	96,697,904.71
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	14,507,191.45	96,698,404.58
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-



十七、财务报表的批准

2025 年度合并财务报表已于 2026 年 4 月 25 日经本公司董事会批准报出。



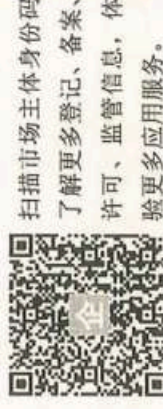


营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

911101020855463270



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

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张恩军

出资额 2640 万元

成立日期 2013 年 11 月 22 日

主要经营场所 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；一般项目：税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



仅供报告附件使用

登记机关



2025 年 12 月 09 日



会计师事务所
执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：张恩军
主任会计师：
经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000010
批准执业文号：京财会许可（2013）0060号
批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用



证书序号：0011908

说明

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

发证机关：北京市财政局
二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制



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



证书编号: 110100750164
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020 年 04 月 20 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名: 魏岩
证书编号: 110100750164



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转入: 北京安华
转出协会盖章
2020 年 8 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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



姓名 王世安
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1991-01-10
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
Working unit
(特殊普通合伙)
身份证号码 120222199101101626
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名: 王世安
证书编号: 110100750079



王世安(持证人)

证书编号: 110100750079
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2018 年 06 月 19 日
Date of Issuance



仅供报告附件使用

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018 年 12 月 18 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018 年 12 月 18 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018 年 12 月 18 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018 年 12 月 18 日