

青岛西海岸金融发展有限公司
2025 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010)51423818

传真：(010)51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表
2. 合并及母公司利润表
3. 合并及母公司现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 母公司所有者权益变动表
6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, LizeSOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PRC China
电话（tel）：010/51423818 传真（fax）：010/51423816

审计报告

中兴华审字（2026）第00006465号

青岛西海岸金融发展有限公司：

一、审计意见

我们审计了青岛西海岸金融发展有限公司（以下简称“贵公司”）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，公允反映了贵公司2025年12月31日合并及母公司的财务状况以及2025年度合并及母公司的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和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、





终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见





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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026年4月30日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位: 青岛西海岸金融发展有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	1	593,635,016.06	439,318,767.84
交易性金融资产	2	58,395,301.16	58,197,515.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3	136,000.00	136,000.00
应收款项融资			
预付款项	4	125,965.92	502,238.41
其他应收款	5	614,997,346.95	598,869,174.14
买入返售金融资产			
存货	6	232,578,303.99	254,220,517.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	7	2,717,721,937.23	2,224,246,500.00
其他流动资产	8	3,147,370,655.51	3,043,737,993.09
流动资产合计		7,364,960,526.82	6,619,228,706.75
非流动资产:			
债权投资	9	713,630,000.00	1,723,895,600.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	10	2,545,414,719.04	2,117,197,103.40
其他权益工具投资	11	1,606,020,669.52	1,606,020,669.52
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	12	19,239,972.83	20,362,395.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	13	1,884,496.63	4,431,844.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	14	256,981.88	141,994.22
递延所得税资产	15	16,796,072.72	18,464,189.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,903,242,912.62	5,490,513,796.65
资产总计		12,268,203,439.44	12,109,742,503.40

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

王余传

主管会计工作负责人:

王爱珍

会计机构负责人:

于文月



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：青岛西海岸金融发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	16	168,669,676.60	784,893,210.57
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	17	227,983,983.00	116,991,448.00
应付账款			
预收款项			
合同负债	18	46,541,457.13	53,229,357.80
应付职工薪酬	19	10,916,689.73	10,405,498.84
应交税费	20	19,968,373.89	93,387,297.63
其他应付款	21	1,673,236,006.54	1,035,827,807.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	22	497,885,200.10	134,022,994.87
其他流动负债	23	11,359,162.07	11,453,205.76
流动负债合计		2,656,560,549.06	2,240,210,820.50
非流动负债：			
长期借款	24	12,902,599.00	167,150,518.00
应付债券	25	3,397,458,011.91	3,696,038,663.25
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	15	56,313,429.62	71,485,902.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,466,674,040.53	3,934,675,084.10
负债合计		6,123,234,589.59	6,174,885,904.60
所有者权益：			
实收资本	26	5,257,461,292.39	5,257,461,292.39
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	27	161,654,906.31	162,200,651.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	28	155,756,310.51	96,534,358.57
一般风险准备			
未分配利润	29	556,951,406.10	405,788,070.66
归属于母公司所有者权益合计		6,131,823,915.31	5,921,984,373.15
少数股东权益		13,144,934.54	12,872,225.65
所有者权益合计		6,144,968,849.85	5,934,856,598.80
负债和所有者权益总计		12,268,203,439.44	12,109,742,503.40

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位: 青岛西海岸金融发展有限公司

金额单位: 人民币元

项	附注十	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		431,526,228.56	84,972,487.43
交易性金融资产			6,496,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	1	5,256,384,450.84	5,231,159,227.43
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		54,700.49	82,050.74
流动资产合计		5,687,965,379.89	5,322,709,765.60
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		4,170,312,388.22	3,742,094,772.58
其他权益工具投资		1,606,020,669.52	1,606,020,669.52
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		81,984.20	86,613.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,776,415,041.94	5,348,202,055.35
资产总计		11,464,380,421.83	10,670,911,820.95

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：青岛西海岸金融发展有限公司

金额单位：人民币元

项	附注十	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		3,628,971.47	4,357,307.26
应交税费		6,278,262.61	1,092,406.26
其他应付款		1,741,722,675.62	1,282,700,034.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		343,401,434.24	44,315,575.30
其他流动负债			
流动负债合计		2,095,031,343.94	1,332,465,323.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		3,397,458,011.91	3,696,038,663.25
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		52,925,332.73	68,323,629.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,450,383,344.64	3,764,362,292.96
负债合计		5,545,414,688.58	5,096,827,615.96
所有者权益：			
实收资本		5,257,461,292.39	5,257,461,292.39
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		155,024,840.93	155,570,586.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		155,756,310.51	96,534,358.57
一般风险准备			
未分配利润		350,723,289.42	64,517,967.88
所有者权益合计		5,918,965,733.25	5,574,084,204.99
负债和所有者权益总计		11,464,380,421.83	10,670,911,820.95

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

王

主管会计工作负责人：

王

会计机构负责人：

于文月



合并利润表

2025年度

编制单位：青岛西海岸金融发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,324,988,332.82	1,782,661,888.80
其中：营业收入	30	1,324,988,332.82	1,782,661,888.80
二、营业总成本		1,272,334,405.46	1,399,742,807.02
其中：营业成本	30	1,010,221,810.11	1,079,782,215.25
税金及附加		4,517,129.07	6,274,177.69
销售费用	31	2,570,378.24	5,272,161.01
管理费用	32	38,385,550.20	38,984,009.72
研发费用			
财务费用	33	216,639,537.84	269,430,243.35
其中：利息费用		200,039,917.87	271,094,256.08
利息收入		2,221,962.72	6,997,352.12
加：其他收益	34	1,510,492.92	2,030,803.74
投资收益（损失以“-”号填列）	35	428,751,869.25	105,788,753.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		428,754,396.26	106,527,948.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36	4,803,722.87	274,903.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	3,269,380.60	5,566,500.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	38	214.76	278,174.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		490,989,607.76	496,858,216.67
加：营业外收入			
减：营业外支出	39	7,810,643.53	264,083.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		483,178,964.23	496,594,133.18
减：所得税费用	40	25,728,722.00	104,207,938.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		457,450,242.23	392,386,194.45
(一)按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		457,450,242.23	392,386,194.45
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		457,177,533.34	393,311,374.20
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		272,708.89	-925,179.75
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		457,450,242.23	392,386,194.45
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		457,177,533.34	393,311,374.20
(二)归属于少数股东的综合收益总额		272,708.89	-925,179.75

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

王爱琴

主管会计工作负责人：

王爱琴

会计机构负责人：

王爱琴



母公司利润表

2025年度

编制单位:青岛西海岸金融发展有限公司

金额单位:人民币元

	附注十	本期金额	上期金额
一、营业收入	2	88,476,841.56	15,656,960.07
减: 营业成本	2		
税金及附加		1,659,190.60	419,398.35
销售费用			
管理费用		2,953,228.37	8,609,704.70
研发费用			
财务费用		180,290,694.99	88,293,954.60
其中: 利息费用		164,444,392.09	199,416,429.80
利息收入		167,633.18	112,301,706.20
加: 其他收益		12,820.47	10,783.38
投资收益(损失以“-”号填列)	3	675,544,154.09	412,613,110.60
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		428,754,396.26	106,527,948.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			3,831,822.63
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		0.05	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		579,130,702.21	334,789,619.03
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		2,309,479.75	262,037.52
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		576,821,222.46	334,527,581.51
减: 所得税费用		-15,398,296.98	-14,736,400.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		592,219,519.44	349,263,981.51
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		592,219,519.44	349,263,981.51
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		592,219,519.44	349,263,981.51

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

王爱琴

主管会计工作负责人:

王爱琴

会计机构负责人:

王爱琴



合并现金流量表

2025年度

编制单位:青岛西海岸金融发展有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,377,382,455.19	1,611,535,578.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,913,454,134.81	3,168,280,106.41
经营活动现金流入小计		4,290,836,590.00	4,779,815,684.73
购买商品、接受劳务支付的现金		960,940,772.97	1,248,877,692.88
支付给职工以及为职工支付的现金		17,532,349.97	21,776,228.23
支付的各项税费		147,316,946.09	107,529,679.30
支付其他与经营活动有关的现金		2,445,319,023.31	3,704,987,770.18
经营活动现金流出小计		3,571,109,092.34	5,083,171,370.59
经营活动产生的现金流量净额		719,727,497.66	-303,355,685.86
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		86,603,410.31	229,178,164.26
取得投资收益收到的现金			23,651,286.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,512.08	24,895,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			140,950,555.56
投资活动现金流入小计		86,626,922.39	418,675,006.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		767,863.24	1,246,192.70
投资支付的现金		2,000,000.00	289,326,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		407,712.75	78,463,682.31
投资活动现金流出小计		3,175,575.99	369,035,875.01
投资活动产生的现金流量净额		83,451,346.40	49,639,131.05
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			162,463,634.58
取得借款收到的现金		647,114,069.24	4,377,661,847.28
收到其他与筹资活动有关的现金		1,086,000,000.00	1,253,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,733,114,069.24	5,793,125,481.86
偿还债务支付的现金		1,351,422,070.28	3,969,467,587.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		220,742,192.77	526,845,205.15
支付其他与筹资活动有关的现金		1,225,812,316.94	847,058,667.23
筹资活动现金流出小计		2,797,976,579.99	5,343,371,459.78
筹资活动产生的现金流量净额		-1,064,862,510.75	449,754,022.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-261,683,666.69	196,037,467.27
加:期初现金及现金等价物余额		350,050,262.60	154,012,795.33
六、期末现金及现金等价物余额		88,366,595.91	350,050,262.60

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司现金流量表

2025年度

编制单位:青岛西海岸金融发展有限公司

金额单位:人民币元

项目	附注十	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,746,033,871.28	3,464,988,408.10
经营活动现金流入小计		2,746,033,871.28	3,464,988,408.10
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,615,208.49	3,630,274.63
支付的各项税费		10,274,770.06	1,560,716.14
支付其他与经营活动有关的现金		2,440,272,437.73	5,128,728,214.20
经营活动现金流出小计		2,453,162,416.28	5,133,919,204.97
经营活动产生的现金流量净额		292,871,455.00	-1,668,930,796.87
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		56,493,511.87	227,770,367.22
取得投资收益收到的现金			321,705,854.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,763.08	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		56,502,274.95	549,476,221.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,086.73	
投资支付的现金			419,320,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		407,712.75	
投资活动现金流出小计		430,799.48	419,320,000.00
投资活动产生的现金流量净额		56,071,475.47	130,156,221.31
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			162,463,634.58
取得借款收到的现金		259,001,600.00	3,200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		986,000,000.00	1,351,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,245,001,600.00	4,713,463,634.58
偿还债务支付的现金		260,000,000.00	1,800,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		189,881,649.10	454,900,241.78
支付其他与筹资活动有关的现金		1,222,509,140.24	904,059,300.00
筹资活动现金流出小计		1,672,390,789.34	3,158,959,541.78
筹资活动产生的现金流量净额		-427,389,189.34	1,554,504,092.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-78,446,258.87	15,729,517.24
加: 期初现金及现金等价物余额		84,972,487.43	69,242,970.19
六、期末现金及现金等价物余额		6,526,228.56	84,972,487.43

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

2024年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,257,461,292.39					162,200,651.53				405,788,070.66	5,921,984,373.15	12,872,225.65	5,934,856,598.80
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	5,257,461,292.39					162,200,651.53				405,788,070.66	5,921,984,373.15	12,872,225.65	5,934,856,598.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-545,745.22				151,163,335.44	209,839,542.16	272,708.89	210,112,251.05
（一）综合收益总额										457,177,533.34	457,177,533.34	272,708.89	457,450,242.23
（二）所有者投入和减少资本						-545,745.22					-545,745.22		-545,745.22
1、所有者投入资本													
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						-545,745.22					-545,745.22		-545,745.22
（三）利润分配										-306,014,197.90	-246,792,245.96		-246,792,245.96
1、提取盈余公积										-59,221,951.94	-59,221,951.94		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者权益的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	5,257,461,292.39					161,654,906.31				556,951,406.10	6,131,823,915.31	13,144,934.54	6,144,968,849.85

法定代表人：王爱芬

主管会计工作负责人：王爱芬



会计机构负责人：王爱芬

王爱芬



合并所有者权益变动表（续）
2025年度

金额单位：人民币元

	上期金额													
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	优先股	永续债	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
一、上年年末余额	5,245,522,006.15				3,451,839.21				61,607,960.42		346,545,798.50	5,657,127,604.28		5,657,127,604.28
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	5,245,522,006.15				3,451,839.21				61,607,960.42		346,545,798.50	5,657,127,604.28		5,657,127,604.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,939,286.24				188,748,812.32				34,926,398.15		59,242,272.16	264,856,768.87	12,872,225.65	277,728,994.52
（一）综合收益总额											392,311,374.20	392,311,374.20	-925,179.75	392,386,194.45
（二）所有者投入和减少资本	11,939,286.24				188,748,812.32						-112,736.98	170,575,361.58	13,797,405.40	184,372,766.98
1、所有者投入资本	11,666,579.49				150,797,053.09							162,463,634.58		162,463,634.58
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	272,706.75				7,951,757.23						-112,736.98	8,111,727.00	13,797,405.40	21,909,132.40
（三）利润分配														
1、提取盈余公积									34,926,398.15		-333,956,365.06	-299,029,966.91		-299,029,966.91
2、提取一般风险准备									34,926,398.15		-34,926,398.15			
3、对所有者分配的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本														
2、盈余公积转增资本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	5,257,461,292.39				162,200,651.53				96,534,358.57		405,788,070.66	5,921,984,373.15	12,872,225.65	5,934,856,598.80

王爱玲

会计机构负责人：

王爱玲

主管会计工作负责人：

王爱玲



母公司所有者权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额											
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,257,461,292.39				155,570,586.15				96,534,358.57		64,517,967.88	5,574,084,204.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	5,257,461,292.39				155,570,586.15				96,534,358.57		64,517,967.88	5,574,084,204.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-545,745.22				59,221,951.94		286,205,321.54	344,881,528.26
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本					-545,745.22							-545,745.22
1、所有者投入资本												
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					-545,745.22							-545,745.22
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									59,221,951.94		-306,014,197.90	-246,792,245.96
2、提取一般风险准备												
3、对所有者分配的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	5,257,461,292.39				155,024,840.93				155,756,310.51		350,733,289.42	5,918,965,733.25

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

王 磊



主管会计工作负责人：

王 磊

会计机构负责人：

王 磊



母公司所有者权益变动表 (续)


2025年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额		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	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具								
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,245,522,006.15				2,624,368.43		61,607,960.42		49,210,351.43	5,358,964,686.43
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	5,245,522,006.15				2,624,368.43		61,607,960.42		49,210,351.43	5,358,964,686.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	11,939,286.24				152,946,217.72		34,926,398.15		15,307,616.45	215,119,518.56
(一) 综合收益总额	11,939,286.24				152,946,217.72				349,263,981.51	164,885,503.96
(二) 所有者投入和减少资本	11,666,579.49				150,797,055.09					162,463,634.58
1、所有者投入资本										
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	272,706.75				2,149,162.63					2,421,869.38
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积							34,926,398.15		-333,956,365.06	-299,029,966.91
2、提取一般风险准备										
3、对所有者分配										
4、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	5,257,461,292.39				155,570,586.15		96,534,358.57		64,517,967.88	5,574,084,204.99

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)



青岛西海岸金融发展有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)



一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式

青岛西海岸金融发展有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2013 年 8 月 12 日，统一社会信用代码为 91370211073289394Q；注册资本人民币 525,746.129239 万元；法定代表人：余传伟；注册地址：山东省青岛市黄岛区滨海大道 2567 号。

2、公司实际从事的主要经营活动

企业法人营业执照规定经营范围：以自有资金对外投资与运营活动、投资咨询服务、资产管理及相关咨询服务、金融信息咨询服务（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；经营其它无需行政审批即可经营的一般经营项目。（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）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。



2、會計期間

本公司的會計期間分為年度和中期，會計中期指短於一個完整的會計年度的報告期間。本公司會計年度採用公曆年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、營業周期

本公司以 12 個月作為一個營業周期，並以其作為資產和負債的流動性劃分標準。

4、記賬本位幣

人民幣為本公司及子公司經營所處的主要經濟環境中的貨幣，本公司及子公司以人民幣為記賬本位幣。本公司編制本財務報表時所採用的貨幣為人民幣。

5、同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法

企業合併，是指將兩個或兩個以上單獨的企業合併形成一個報告主體的交易所事項。企業合併分為同一控制下企業合併和非同一控制下企業合併。

（1）同一控制下企業合併

同一控制下的企業合併，指參與合併的公司在合併前後均受同一方或相同的多方最終控制且該控制並非暫時性的企業合併。

按照被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值計量。被合併方在合併日的淨資產賬面價值為負數的，長期股權投資成本按零確定。如果被合併方在被合併以前，是最終控制方通過非同一控制下的企業合併所控制的，則合併方長期股權投資的初始投資成本還應包含相關的商譽金額。公司取得的淨資產賬面價值與支付的合併對價賬面價值的差額，應當調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。同一控制下的企業合併中，被合併方採用的會計政策與公司不一致的，公司在合併日應當按照公司會計政策对被合併方的財務報表相關項目進行調整，在此基礎上按照本政策規定確認。

公司為進行企業合併發生的各項直接相關費用，包括為進行企業合併而支付的審計費用、評估費用、法律服務費用等，應當於發生時計入當期管理費用。與發行權益性工具作為合併對價直接相關的交易所費用，沖減資本公積（股本溢價），資本公積（股本溢價）不足沖減的，依次沖減盈餘公積和未分配利潤。與發行債務性工具作為合併對價直接相關的交易所費用，計入債務性工具的初始確認金額。

通過多次交易所分步實現同一控制下企業合併，屬於一攬子交易所的，合併方應當將各項交易所作為一項取得控制權的交易所進行會計處理。不屬於“一攬子交易所”的，在母公司財務報表中，以合併日持股比例計算的合併日應享有被合併方賬面所有者權益份額作為該項投資的初始投資成本，初始投資成本與其原長期股權投資賬面價值加上合併日取得進一步股份新支付對價的賬面價值之和的差額，調整資本公積（股本溢價），資本公積不足沖減的，沖減留存收益。



在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与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。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相



同的基礎進行會計處理（即，除了按照權益法核算的在被購買方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產導致的變動中的相應份額以外，其餘轉為購買日所屬当期投資收益）。

6、合併財務報表的編制方法

（1）合併財務報表範圍的確定原則

合併財務報表的合併範圍以控制為基礎予以確定。控制，是指投資方擁有对被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，並且有能力運用对被投資方的權力影響其回報金額。合併範圍包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相關事實和情況的變化導致上述控制定義涉及的相关要素發生了變化，本公司將進行重新評估。

（2）合併財務報表編制的方法

從取得子公司的淨資產和生產經營決策的實際控制權之日起，本公司開始將其納入合併範圍；從喪失實際控制權之日起停止納入合併範圍。對於處置的子公司，處置日前的經營成果和現金流量已經適當地包括在合併利潤表和合併現金流量表中；当期處置的子公司，不調整合併資產負債表的期初數。非同一控制下企業合併增加的子公司，其購買日後的經營成果及現金流量已經適當地包括在合併利潤表和合併現金流量表中，且不調整合併財務報表的期初數和對比數。同一控制下企業合併增加的子公司，其自合併当期期初至合併日的經營成果和現金流量已經適當地包括在合併利潤表和合併現金流量表中，並且同時調整合併財務報表的對比數。

在編制合併財務報表時，子公司與本公司採用的會計政策或會計期間不一致的，按照本公司的會計政策和會計期間對子公司財務報表進行必要的調整。對於非同一控制下企業合併取得的子公司，以購買日可辨認淨資產公允價值為基礎對其財務報表進行調整。

公司內所有重大往來餘額、交易及未實現利潤在合併財務報表編制時予以抵銷。

子公司的股東權益及当期淨損益中不屬於本公司所擁有的部分分別作為少數股東權益及少數股東損益在合併財務報表中股東權益及淨利潤項下單獨列示。子公司当期淨損益中屬於少數股東權益的份額，在合併利潤表中淨利潤項目下以“少數股東損益”項目列示。少數股東分担的子公司的虧損超過了少數股東在該子公司期初股東權益中所享有的份額，仍沖減少數股東權益。

當因處置部分股權投資或其他原因喪失對原有子公司的控制權時，對於剩餘股權，按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日開始持續計算的淨資產的份額之間的差額，計入喪失控制權當期的投資收益。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益，在喪失控制權時採用与被購買方直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理（即，除了在该原有子公司重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產導致的變動以外，其餘一併轉為当期投資收益）。其後，對該部分剩餘股權按照《企業會計準則第 2 號——長期股權投資》或《企業會計準則第 22 號——金融工具確認和計量》等相關規定進行後續計量。



本公司通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權的，需區分處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易是否屬於一攬子交易。處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常表明應將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：①這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；②這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；③一項交易的发生取決於其他至少一項交易的发生；④一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。不屬於一攬子交易的，對其中的每一項交易視情況分別按照“不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的長期股權投資”和“因處置部分股權投資或其他原因喪失了對原有子公司的控制權”適用的原則進行會計處理。處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司並喪失控制權的交易進行會計處理；但是，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，在合併財務報表中確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

7、現金及現金等价物的确定标准

本公司現金及現金等价物包括庫存現金、可以隨時用於支付的存款以及本公司持有的期限短（一般為從購買日起三個月內到期）、流動性強、易於轉換為已知金額現金、價值變動風險很小的投資。

8、金融工具

公司成為金融工具合同的一方時確認一項金融資產或金融負債。

（1）金融工具的分类

根據本公司管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特征，金融資產於初始確認時分類為：以攤余成本計量的金融資產；以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產；以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產。

本公司將同時符合下列條件且未被指定為以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產，分類為以攤余成本計量的金融資產：

- ①業務模式是以收取合同現金流量為目標；
- ②合同現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付。

本公司將同時符合下列條件且未被指定為以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產，分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產：

- ③業務模式既以收取合同現金流量又以出售該金融資產為目標；
- ④合同現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付。

對於非交易性權益工具投資，本公司可以在初始確認時將其不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。該指定在單項投資的基礎上作出，且相關投資從發行者的角度符合權益工具的定义。



除上述以攤余成本計量和以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產外，本公司將其所有其他的金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產。

在初始確認時，如果能夠消除或顯著減少會計錯配，本公司可以將本應分類為攤余成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產。

（2）金融負債的分類

金融負債於初始確認時分類為：以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融負債和以攤余成本計量的金融負債。

符合以下條件之一的金融負債可在初始計量時指定為以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融負債：

①該項指定能夠消除或顯著減少會計錯配。

②根據正式書面文件載明的企業風險管理或投資策略，以公允價值為基礎對金融負債組合或金融資產和金融負債組合進行管理和業績評價，並在企業內部以此為基礎向關鍵管理人員報告。

③該金融負債包含需單獨分拆的嵌入衍生工具。

（3）金融工具的確認依據和計量方法

①以攤余成本計量的金融資產

以攤余成本計量的金融資產包括應收票據、應收賬款、其他應收款、長期應收款、債權投資等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額；不包含重大融資成分的應收賬款以及本公司決定不考慮不超過一年的融資成分的應收賬款，以合同交易價格進行初始計量。

持有期間採用實際利率法計算的利息計入当期損益。

收回或處置時，將取得的價款與該金融資產賬面價值之間的差額計入当期損益。

②以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產包括應收款項融資、其他債權投資等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額。該金融資產按公允價值進行後續計量，公允價值變動除採用實際利率法計算的利息、減值損失或利得和匯兌損益之外，均計入其他綜合收益。

終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入当期損益。

③以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產包括其他權益工具投資等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額。該金融資產按公允價值進行後續計量，公允價值變動計入其他綜合收益。取得的股利計入当期損益。

終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。

④以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產包括交易性金融資產、衍生金融資產、其他



非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

⑤以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

⑥以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

①收取金融资产现金流量的合同权利终止；

②金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

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

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

①终止确认部分的账面价值；

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

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



債。

(5) 金融負債終止確認

金融負債的現時義務全部或部分已經解除的，則終止確認該金融負債或其一部分；本公司若與債權人簽定協議，以承擔新金融負債方式替換現存金融負債，且新金融負債與現存金融負債的合同條款實質上不同的，則終止確認現存金融負債，並同時確認新金融負債。

對現存金融負債全部或部分合同條款作出實質性修改的，則終止確認現存金融負債或其一部分，同時將修改條款後的金融負債確認為一項新金融負債。

金融負債全部或部分終止確認時，終止確認的金融負債賬面價值與支付對價（包括轉出的非現金資產或承擔的新金融負債）之間的差額，計入当期損益。

本公司若回購部分金融負債的，在回購日按照繼續確認部分與終止確認部分的相對公允價值，將該金融負債整體的賬面價值進行分配。分配給終止確認部分的賬面價值與支付的對價（包括轉出的非現金資產或承擔的新金融負債）之間的差額，計入当期損益。

(6) 金融資產和金融負債的公允價值的確定方法

存在活躍市場的金融工具，以活躍市場中的報價確定其公允價值。不存在活躍市場的金融工具，採用估值技術確定其公允價值。在估值時，本公司採用在当前情況下適用並且有足夠可利用數據和其他信息支持的估值技術，選擇與市場參與者在相關資產或負債的交易中所考慮的資產或負債特征相一致的輸入值，並優先使用相關可觀察輸入值。只有在相關可觀察輸入值無法取得或取得不切實可行的情況下，才使用不可觀察輸入值。

9、金融資產減值

本公司需確認減值損失的金融資產系以攤余成本計量的金融資產、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的債務工具投資，主要包括應收票據、應收賬款、合同資產、其他應收款、債權投資、其他債權投資、長期應收款等。此外，對部分財務擔保合同，也按照本部分所述會計政策計提減值準備和確認信用減值損失。

本公司對分類為以攤余成本計量的金融工具、分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融工具（債務工具）、租賃應收款、合同資產、應收款項以及財務擔保合同以預期信用損失為基礎確認損失準備。

本公司按照下列方法確定相關金融工具的預期信用損失：

(1) 對於金融資產，信用損失應為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值；

(2) 對於租賃應收款項，信用損失應為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值；

(3) 對於財務擔保合同，信用損失應為本公司就該合同持有人發生的信用損失向其做出賠付的預計付款額，減去本公司預期向該合同持有人、債務人或任何其他方收取的金額之間差額的現值；



(4) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

(5) 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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、10“应收账款”。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且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。

10、应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

(1) 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风



险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称确认组合的依据计量预期信用损失的方法

组合名称	确认组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	关联方组合（低风险组合）	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	无风险组合（低风险组合）	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合三	账龄组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 预期信用损失的会计处理方法

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。

11、其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

(1) 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	确认组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	关联方组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合三	除以上组合外其他各种应收款项组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(2) 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。



12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品等。

(2) 发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

13、长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定

本公司合并形成的长期股权投资，按照本附注三、5“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”确定其初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本

(2) 后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。



①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，应当确认为当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

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

取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4) 长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确



认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（5）处置长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，母公司处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益。

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，处置后的剩余股权应当改按《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，应当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。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，应当改按权益法核算，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。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

（6）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度



的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。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	预计使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-50	5	1.90-9.50
运输设备	4-10	5	9.50-23.75
办公设备	3-10	3-5	9.50-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。



符合資本化條件的資產指需要經過相當長時間的購建或者生產活動才能達到預定可使用或可銷售狀態的固定資產、投資性房地產和存貨等資產。

如果符合資本化條件的資產在購建或生產過程中發生非正常中斷、並且中斷時間連續超過 3 個月的，暫停借款費用的資本化，直至資產的購建或生產活動重新開始。

16、無形資產

(1) 無形資產

無形資產是指本公司擁有或者控制的沒有實物形態的可辨認非貨幣性資產。

無形資產按成本進行初始計量。與無形資產有關的支出，如果相關的經濟利益很可能流入本公司且其成本能可靠地計量，則計入無形資產成本。除此以外的其他項目的支出，在發生時計入當期損益。

取得的土地使用權通常作為無形資產核算。自行開發建造廠房等建築物，相關的土地使用權支出和建築物建造成本則分別作為無形資產和固定資產核算。如為外購的房屋及建築物，則將有關款項在土地使用權和建築物之間進行分配，難以合理分配的，全部作為固定資產處理。

使用壽命有限的無形資產自可供使用時起，對其原值減去預計淨殘值和已計提的減值準備累計金額在其預計使用壽命內採用直線法分期平均攤銷。使用壽命不確定的無形資產不予攤銷。

期末，對使用壽命有限的無形資產的使用壽命和攤銷方法進行復核，如發生變更則作為會計估計變更處理。此外，還對使用壽命不確定的無形資產的使用壽命進行復核，如果有證據表明該無形資產為企業帶來經濟利益的期限是可預見的，則估計其使用壽命並按照使用壽命有限的無形資產的攤銷政策進行攤銷。

(2) 研究與開發支出

本公司內部研究開發項目的支出分為研究階段支出與開發階段支出。

研究階段的支出，於發生時計入當期損益。

開發階段的支出同時滿足下列條件的，確認為無形資產，不能滿足下述條件的開發階段的支出計入當期損益：

- ①完成該無形資產以使其能夠使用或出售在技術上具有可行性；
- ②具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；
- ③無形資產產生經濟利益的方式，包括能夠證明運用該無形資產生產的產品存在市場或無形資產自身存在市場，無形資產將在內部使用的，能夠證明其有用性；
- ④有足夠的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；
- ⑤歸屬於該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。

無法區分研究階段支出和開發階段支出的，將發生的研發支出全部計入當期損益。



(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、17“长期资产减值”。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、合同负债

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



20、職工薪酬

職工薪酬，是指企業為獲得職工提供的服務或解除勞動關係而給予的各種形式的報酬或補償。職工薪酬包括短期薪酬、離職後福利、辭退福利和其他長期職工福利。

本公司短期薪酬具體包括：職工工資、獎金、津貼和補貼，職工福利費，醫療保險費、工傷保險費和生育保險費等社會保險費，住房公積金，工會經費和職工教育經費，短期帶薪缺勤，短期利潤分享計劃，非貨幣性福利以及其他短期薪酬。本公司離職後福利，是指企業為獲得職工提供的服務而在職工退休或與企業解除勞動關係後，提供的各種形式的報酬和福利，短期薪酬和辭退福利除外。辭退福利，是指企業在職工勞動合同到期之前解除與職工的勞動關係，或者為鼓勵職工自願接受裁減而給予職工的補償。本公司其他長期職工福利，是指除短期薪酬、離職後福利、辭退福利之外所有的職工薪酬，包括長期帶薪缺勤、長期殘疾福利、長期利潤分享計劃等。

（1）短期薪酬的會計處理方法

公司在職工為公司提供的會計期間，將實際發生的短期薪酬確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

（2）離職後福利的會計處理方法

離職後福利分為設定提存計劃和設定受益計劃。

公司在職工為公司提供服務的會計期間，將根據設定提存計劃計算的應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

對設定受益計劃的會計處理通常包括如下步驟：

①根據預期累計福利單位法，採用無偏且相互一致的精算假設對有關人口統計變量和財務變量等作出估計，計量設定受益計劃所產生的義務，並確定相關義務的所屬期間；

②設定受益計劃存在資產的，將設定受益計劃義務現值減去設定受益計劃資產公允價值所形成的赤字或盈餘確認為一項設定受益計劃淨負債或淨資產。設定受益計劃存在盈餘的，以設定受益計劃的盈餘和資產上限兩項的孰低者計量設定受益計劃淨資產。資產上限是指公司可從設定受益計劃退款或減少未來對設定受益計劃繳存資金而獲得的經濟利益的現值；

③期末，將設定受益計劃產生的職工薪酬成本確認為服務成本、設定受益計劃淨負債或淨資產的利息淨額以及重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產所產生的變動，其中服務成本和設定受益計劃淨負債或淨資產的利息淨額計入當期損益或相關資產成本，重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產所產生的變動計入其他綜合收益，並且在後續會計期間不允許轉回至損益，但可以在權益範圍內轉移這些在其他綜合收益確認的金額；

④在設定受益計劃結算時，確認一項結算利得或損失。

（3）辭退福利的會計處理方法

公司向職工提供辭退福利的，在下列兩者孰早日確認辭退福利產生的職工薪酬負債，並計入當期損益：①公司不能單方面撤回因解除勞動關係計劃或裁減建議所提供的辭退福利時；②公司確認與涉及支付辭退福利的重组相關的成本或費用時。



(4) 其他長期職工福利的會計處理方法

公司向職工提供的其他長期福利，符合設定提存計劃條件的，按照設定提存計劃進行會計處理；除此之外的其他長期福利，按照設定受益計劃進行會計處理，但是重新計量其他長期職工福利淨負債或淨資產所產生的變動計入当期損益後相關資產成本。

21、應付債券

本公司對外發行的債券按照公允價值扣除交易成本後的金額進行初始計量，並在債券存續期間採用實際利率法按攤余成本進行後續計量。

利息費用除在符合借款費用資本化條件時予以資本化外，直接計入当期損益。

22、預計負債

當與或有事項相關的義務同時符合以下條件，確認為預計負債：（1）該義務是本公司承擔的現時義務；（2）履行該義務很可能導致經濟利益流出；（3）該義務的金額能夠可靠地計量。

在資產負債表日，考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素，按照履行相關現時義務所需支出的最佳估計數對預計負債進行計量。

如果清償預計負債所需支出全部或部分預期由第三方補償的，補償金額在基本確定能夠收到時，作為資產單獨確認，且確認的補償金額不超過預計負債的賬面價值。

（1）虧損合同

虧損合同是履行合同義務不可避免會發生的成本超過預期經濟利益的合同。待執行合同變成虧損合同，且該虧損合同產生的義務滿足上述預計負債的確認條件的，將合同預計損失超過合同標的資產已確認的減值損失（如有）的部分，確認為預計負債。

（2）重組義務

對於有詳細、正式並且已經對外公告的重組計劃，在滿足前述預計負債的確認條件的情況下，按照與重組有關的直接支出確定預計負債金額。對於出售部分業務的重組義務，只有在本公司承諾出售部分業務（即簽訂了約束性出售協議時），才確認與重組相關的義務。

23、收入

本公司在履行了合同中的履約義務，即在客戶取得相關商品或服務控制權時確認收入。取得相關商品或服務控制權，是指能夠主導該商品或服務的使用並從中獲得幾乎全部的经济利益。

合同中包含兩項或多項履約義務的，本公司在合同開始日，按照各單項履約義務所承諾商品或服務的單獨售價的相對比例，將交易價格分攤至各單項履約義務。本公司按照分攤至各單項履約義務的交易價格計量收入。

交易價格是指本公司因向客戶轉讓商品或服務而預期有權收取的對價金額，不包括代第三方收取的款項以及預期將退還給客戶的款項。本公司根據合同條款，結合其以往的习惯做法確定交易價



格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品或服务。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。



本公司對於政府補助通常在實際收到時，按照實收金額予以確認和計量。但對於期末有確凿證據表明能夠符合財政扶持政策規定的相關條件預計能夠收到財政扶持資金，按照應收的金額計量。按照應收金額計量的政府補助應同時符合以下條件：（1）應收補助款的金額已經過有關政府部門發文確認，或者可根據正式發布的財政資金管理辦法的有關規定自行合理測算，且預計其金額不存在重大不確定性；（2）所依據的是當地財政部門正式發布並按照《政府信息公開條例》的規定予以主動公開的財政扶持項目及其財政資金管理辦法，且該管理辦法應當是普惠性的（任何符合規定條件的企業均可申請），而不是專門針對特定企業制定的；（3）相關的補助款批文中已明確承諾了撥付期限，且該款項的撥付是有相應財政預算作為保障的，因而可以合理保證其可在規定期限內收到；（4）根據本公司和該補助事項的具體情況，應滿足的其他相關條件（如有）。

與資產相關的政府補助，確認為遞延收益，並在相關資產的使用壽命內按照合理、系統的方法分期計入當期損益。與收益相關的政府補助，用於補償以後期間的相關成本費用或損失的，確認為遞延收益，並在確認相關成本費用或損失的期間計入當期損益或沖減相關成本費用；用於補償已經發生的相關成本費用或損失的，直接計入當期損益或沖減相關成本費用。

同時包含與資產相關部分和與收益相關部分的政府補助，區分不同部分分別進行會計處理；難以區分的，將其整體歸類為與收益相關的政府補助。

與本公司日常活動相關的政府補助，按照經濟業務的實質，計入其他收益或沖減相關成本費用；與日常活動無關的政府補助，計入營業外收支。

已確認的政府補助需要退回時，存在相關遞延收益餘額的，沖減相關遞延收益賬面餘額，超出部分計入當期損益或（對初始確認時沖減相關資產賬面價值的與資產相關的政府補助）調整資產賬面價值；屬於其他情況的，直接計入當期損益。

25、遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

根據資產、負債的賬面價值與其計稅基礎之間的差額（未作為資產和負債確認的項目按照稅法規定可以確定其計稅基礎的，確定該計稅基礎為其差額），按照預期收回該資產或清償該負債期間的適用稅率計算確認遞延所得稅資產或遞延所得稅負債。

遞延所得稅資產產生於可抵扣暫時性差異。資產、負債的賬面價值與其計稅基礎不同產生可抵扣暫時性差異的，在估計未來期間能夠取得足夠的應納稅所得額用以利用該可抵扣暫時性差異時，應當以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額為限，確認相關的遞延所得稅資產。

遞延所得稅負債產生於應納稅暫時性差異。因應納稅暫時性差異在轉回期間將增加企業的應納稅所得額和應交所得稅，導致企業經濟利益的流出，在其發生當期，構成企業應支付稅金的義務，應作為負債確認。



26、租赁

(1) 租赁的识别

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。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) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会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。



②租賃負債

租賃負債應當按照租賃期開始日尚未支付的租賃付款額的現值進行初始計量。租賃付款額包括以下五項內容：

- 固定付款額及實質固定付款額，存在租賃激勵的，扣除租賃激勵相關金額；
- 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 購買選擇權的行權價格，前提是承租人合理確定將行使該選擇權；
- 行使終止租賃選擇權需支付的款項，前提是租賃期反映出承租人將行使終止租賃選擇權；
- 根據承租人提供的擔保余值預計應支付的款項。

計算租賃付款額現值時採用租賃內含利率作為折現率，無法確定租賃內含利率的，採用公司增量借款利率作為折現率。租賃付款額與其現值之間的差額作為未確認融資費用，在租賃期各個期間內按照確認租賃付款額現值的折現率確認利息費用，並計入当期損益。未納入租賃負債計量的可變租賃付款額於實際發生時計入当期損益。租賃期開始日後，當實質固定付款額發生變動、擔保余值預計的應付金額發生變化、用於確定租賃付款額的指數或比率發生變動、購買選擇權、續租選擇權或終止選擇權的評估結果或實際行權情況發生變化時，本公司按照變動後的租賃付款額的現值重新計量租賃負債，並相應調整使用權資產的賬面價值。

（4）本公司作為出租人的會計處理方法

在租賃開始日，本公司將實質上轉移了與租賃資產所有權有關的幾乎全部風險和報酬的租賃劃分為融資租賃，除此之外的均為經營租賃。

①經營租賃

本公司在租賃期內採用直線法將收到的租金在租賃期內確認為收益。出租人提供免租期的，出租人將租金總額在不扣除免租期的整個租賃期內，按直線法或其他合理的方法進行分配，免租期內出租人也確認租金收入。承擔了承租人某些費用的，本公司按該費用自租金收入總額中扣除後的租金收入餘額在租賃期內進行分配。初始直接費用，計入当期損益。金額較大的予以資本化，在整個經營租賃期內按照與確認租金收入相同的基础分期計入当期損益。如協議約定或有租金的在實際發生時計入当期收益。

②融資租賃

在租賃開始日，本公司按照租賃投資淨額（未擔保余值和租賃期開始日尚未收到的租賃收款額按照租賃內含利率折現的現值之和）確認應收融資租賃款，並終止確認融資租賃資產。在租賃期的各個期間，本公司按照租賃內含利率計算並確認利息收入。本公司取得的未納入租賃投資淨額計量的可變租賃付款額在實際發生時計入当期損益。

（5）租賃變更的會計處理

①租賃變更作為一項單獨租賃租賃發生變更且同時符合下列條件的，本公司將該租賃變更作為一項單獨租賃進行會計處理：A. 該租賃變更通過增加一項或多項租賃資產的使用權而擴大了租賃范



围；B. 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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

B. 在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

C. 本公司作为出租人

D. 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。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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照本附注三、23“收入”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照本附注三、8“金融工具”对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 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，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。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	销售货物和应税收入按9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司青岛聚富汇银资产管理有限公司享受上述优惠政策。



五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	543,366,595.91	439,318,767.84
其他货币资金	50,268,420.15	
合计	593,635,016.06	439,318,767.84

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	50,268,420.15	29,247,862.00
借款质押	425,000,000.00	60,000,000.00
定期存款等	30,000,000.00	20,643.24
合计	505,268,420.15	89,268,505.24

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	58,395,301.16	58,197,515.61
其中：债务工具投资		
权益工具投资	58,395,301.16	58,197,515.61
合计	58,395,301.16	58,197,515.61

3、应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,338,000.00	100.00	1,202,000.00	89.84	136,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
合计	1,338,000.00	100.00	1,202,000.00	89.84	136,000.00



(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,338,000.00	100.00	1,202,000.00	89.84	136,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
合计	1,338,000.00	100.00	1,202,000.00	89.84	136,000.00

4、预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	41,393.97	32.86	496,911.44	98.94
1 至 2 年	84,571.95	67.14	5,326.97	1.06
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	125,965.92	100.00	502,238.41	100.00

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	245,923,829.10	179,802,115.72
应收股利		
其他应收款项	369,073,517.85	419,067,058.42
合计	614,997,346.95	598,869,174.14

(1) 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
债权投资应收利息	245,923,829.10	179,802,115.72
合计	245,923,829.10	179,802,115.72



(2) 其他应收款项

按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	369,073,517.85	100.00			369,073,517.85
其中：账龄组合	13,495.41	<0.01			13,495.41
余额百分比法组合					
其他组合	369,060,022.44	>99.99			369,060,022.44
合计	369,073,517.85	100.00			369,073,517.85

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	419,067,058.42	100.00			419,067,058.42
其中：账龄组合	66,006.90	0.02			66,006.90
余额百分比法组合					
其他组合	419,001,051.52	99.98			419,001,051.52
合计	419,067,058.42	100.00			419,067,058.42

6、存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	232,578,303.99		232,578,303.99
合计	232,578,303.99		232,578,303.99

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	254,220,517.66		254,220,517.66
合计	254,220,517.66		254,220,517.66



7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的债权投资	2,717,721,937.23	2,224,246,500.00
合计	2,717,721,937.23	2,224,246,500.00

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额、待抵扣进项税额、增值税留抵税额	18,949,356.46	23,004,229.81
预缴税金	5,111.15	2,062,499.03
短期债权投资	3,125,812,720.29	3,015,870,021.73
其他	2,603,467.61	2,801,242.52
合计	3,147,370,655.51	3,043,737,993.09

9、债权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他债权	3,464,797,916.40	33,445,979.17	3,431,351,937.23	3,986,290,000.00	38,147,900.00	3,948,142,100.00
减：一年内到期的债权投资（附注五、7）	2,747,797,916.40	30,075,979.17	2,717,721,937.23	2,246,850,000.00	22,603,500.00	2,224,246,500.00
合计	717,000,000.00	3,370,000.00	713,630,000.00	1,739,440,000.00	15,544,400.00	1,723,895,600.00



10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
对子公司投资				减值准备
对联营、合营企业投资	2,545,414,719.04		2,545,414,719.04	2,117,197,103.40
合计	2,545,414,719.04		2,545,414,719.04	2,117,197,103.40

(2) 对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						减值准备 期末余额		
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润		计提减值 准备	其他
合计	2,117,197,103.40			428,754,396.26					-536,780.62	2,545,414,719.04
联营企业：										
青岛大数据交易 中心有限公司	9,612,278.91			-9,075,498.29					-536,780.62	
青岛海发科技创 新投资有限公司	2,107,584,824.49			437,829,894.55						2,545,414,719.04



11、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
青岛国资合作产业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
青岛融资担保集团有限公司	106,020,669.52	106,020,669.52
合计	1,606,020,669.52	1,606,020,669.52

12、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	19,239,972.83	20,362,395.97
固定资产清理		
合计	19,239,972.83	20,362,395.97

固定资产

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	31,023,551.35	40,620.70	614,448.51	30,449,723.54
其中：房屋及建筑物	28,077,532.20			28,077,532.20
运输设备	968,702.81		445,722.23	522,980.58
办公设备及其他	1,977,316.34	40,620.70	168,726.28	1,849,210.76
二、累计折旧合计	10,661,155.38	1,132,321.43	583,726.10	11,209,750.71
其中：房屋及建筑物	8,213,295.31	938,662.32		9,151,957.63
运输设备	704,439.31	80,324.06	423,436.12	361,327.25
办公设备及其他	1,743,420.76	113,335.05	160,289.98	1,696,465.83
三、固定资产账面净值合计	20,362,395.97			19,239,972.83
其中：房屋及建筑物	19,864,236.89			18,925,574.57
运输设备	264,263.50			161,653.33
办公设备及其他	233,895.58			152,744.93
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输设备				
办公设备及其他				
五、固定资产账面价值合计	20,362,395.97			19,239,972.83
其中：房屋及建筑物	19,864,236.89			18,925,574.57



项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输设备	264,263.50			161,653.33
办公设备及其他	233,895.58			152,744.93

13、无形资产

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	5,146,490.48	430,932.70		5,577,423.18
其中：软件	652,075.47			652,075.47
数据资源	4,494,415.01	430,932.70		4,925,347.71
二、累计摊销合计	714,646.48	2,978,280.07		3,692,926.55
其中：软件	286,616.08	63,558.24		350,174.32
数据资源	428,030.40	2,914,721.83		3,342,752.23
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
数据资源				
四、账面价值合计	4,431,844.00			1,884,496.63
其中：软件	365,459.39			301,901.15
数据资源	4,066,384.61			1,582,595.48

14、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	141,994.22	255,768.08	140,780.42		256,981.88
合计	141,994.22	255,768.08	140,780.42		256,981.88

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	64,260,022.65	16,065,005.66	68,016,978.94	17,004,244.74
交易性金融资产公允价值变动	1,042,239.04	260,559.75	5,208,067.14	1,302,016.78
预提成本费用	1,882,029.20	470,507.31	631,712.07	157,928.02
合计	67,184,290.89	16,796,072.72	73,856,758.15	18,464,189.54



(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	225,253,718.46	56,313,429.62	285,943,611.39	71,485,902.85
合计	225,253,718.46	56,313,429.62	285,943,611.39	71,485,902.85

16、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		57,000,000.00
保证借款	168,457,269.24	725,429,751.28
应付利息	212,407.36	2,463,459.29
合计	168,669,676.60	784,893,210.57

17、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	227,983,983.00	116,991,448.00
合计	227,983,983.00	116,991,448.00

18、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
销货合同相关的合同负债	46,541,457.13	53,229,357.80
合计	46,541,457.13	53,229,357.80

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,405,498.84	15,937,434.83	15,426,243.94	10,916,689.73
二、离职后福利/设定提存计划		2,336,408.47	2,336,408.47	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,405,498.84	18,273,843.30	17,762,652.41	10,916,689.73



(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,301,441.89	13,012,914.59	12,532,127.29	10,782,229.19
2、职工福利费		665,382.27	665,382.27	
3、社会保险费		779,804.67	779,804.67	
其中：医疗保险费及生育保险费		752,251.18	752,251.18	
工伤保险费		27,553.49	27,553.49	
其他				
4、住房公积金		1,197,002.00	1,197,002.00	
5、工会经费和职工教育经费	104,056.95	282,331.30	251,927.71	134,460.54
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	10,405,498.84	15,937,434.83	15,426,243.94	10,916,689.73

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,490,206.86	1,490,206.86	
2、失业保险费		64,573.21	64,573.21	
3、企业年金缴费		781,628.40	781,628.40	
4、其他				
合计		2,336,408.47	2,336,408.47	

20、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	6,790,659.84	14,778,239.21
企业所得税	12,217,855.18	76,401,110.15
个人所得税	18,636.16	93,729.58
城市维护建设税	463,679.58	1,033,608.73
房产税	29,481.41	29,481.41
教育费附加	198,719.78	442,975.17
地方教育费附加	132,479.85	295,316.79
土地使用税	272.22	272.22



项目	期末余额	上年年末余额
印花税	116,589.87	312,564.37
合计	19,968,373.89	93,387,297.63

21、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	246,792,245.96	
其他应付款项	1,426,443,760.58	1,035,827,807.03
合计	1,673,236,006.54	1,035,827,807.03

(1) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	246,792,245.96	
合计	246,792,245.96	

(2) 其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
资金往来	558,924,105.03	612,477,797.59
应付保证金、押金	177,795.07	166,280.37
应付费用	1,138,328.61	4,030,153.52
往来借款	865,218,907.81	418,427,826.53
代扣代缴	307,968.27	126,502.52
其他	676,655.79	599,246.50
合计	1,426,443,760.58	1,035,827,807.03

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	154,483,765.86	89,707,419.57
1 年内到期的应付债券	343,401,434.24	44,315,575.30
合计	497,885,200.10	134,022,994.87



23、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	11,359,162.07	11,453,205.76
合计	11,359,162.07	11,453,205.76

24、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	167,150,518.00	256,487,637.00
应付利息	235,846.86	370,300.57
减：一年内到期的长期借款	154,483,765.86	89,707,419.57
合计	12,902,599.00	167,150,518.00

25、应付债券

债券名称	期末余额	上年年末余额
22 海金 02	499,808,499.87	499,839,761.37
24 西岸金融 PPN001	300,004,146.65	299,889,008.31
24 西岸金融 PPN004	399,708,349.58	399,544,217.30
24 海金 03	599,526,040.82	599,206,101.78
24 西岸金融 PPN003	899,445,449.67	899,044,915.12
24 海金 02	499,189,255.66	498,913,654.12
24 西岸金融 PPN002	499,780,416.31	499,601,005.25
应付利息	43,397,287.59	44,315,575.30
小计	3,740,859,446.15	3,740,354,238.55
减：一年内到期的应付债券	343,401,434.24	44,315,575.30
合计	3,397,458,011.91	3,696,038,663.25

26、实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
青岛海发产业投资控股有限公司	5,257,461,292.39		5,257,461,292.39	
青岛海发国际贸易集团有限公司		5,257,461,292.39		5,257,461,292.39
合计	5,257,461,292.39	5,257,461,292.39	5,257,461,292.39	5,257,461,292.39



27、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	150,797,055.09			150,797,055.09
其他资本公积	11,403,596.44		545,745.22	10,857,851.22
合计	162,200,651.53		545,745.22	161,654,906.31

28、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	96,534,358.57	59,221,951.94		155,756,310.51
合计	96,534,358.57	59,221,951.94		155,756,310.51

29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	405,788,070.66	346,545,798.50
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	405,788,070.66	346,545,798.50
加：本期归属于母公司股东的净利润	457,177,533.34	393,311,374.20
加：盈余公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积	59,221,951.94	34,926,398.15
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	246,792,245.96	299,029,966.91
转作股本的普通股股利		
其他		112,736.98
期末未分配利润	556,951,406.10	405,788,070.66

30、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,324,824,570.60	1,010,221,810.11	1,782,661,888.80	1,079,782,215.25
其他业务	163,762.22			
合计	1,324,988,332.82	1,010,221,810.11	1,782,661,888.80	1,079,782,215.25



31、销售费用

项目	本期金额	上期金额
仓储运杂费	2,570,378.24	5,363,389.64
短期责任准备		-91,228.63
合计	2,570,378.24	5,272,161.01

32、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,273,843.30	25,599,603.74
固定资产折旧	1,132,321.43	1,749,058.14
使用权资产折旧		1,369,027.04
无形资产摊销	2,661,269.62	450,564.99
长期待摊费用摊销	140,780.42	84,955.92
租赁费	1,739,801.58	478,875.63
低值易耗品摊销	240.25	52,549.50
办公费	128,787.97	83,824.83
维修费	35,278.65	82,596.17
差旅费	269,272.83	579,444.37
业务招待费	190,938.60	234,442.07
会务费	125,000.00	130,000.00
物业费	1,996,927.53	2,219,923.47
邮电通讯费	51,095.65	85,863.65
聘请中介机构费	1,557,193.21	2,693,617.37
诉讼费	9,362,865.59	679,511.48
车辆费用	87,113.24	82,053.55
人事代理费	132,695.26	172,599.60
其他	500,125.07	2,155,498.20
合计	38,385,550.20	38,984,009.72

33、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	200,039,917.87	271,094,256.08
减：利息收入	2,221,962.72	6,997,352.12



项目	本期金额	上期金额
其他	18,821,582.69	5,333,339.39
合计	216,639,537.84	269,430,243.35

34、其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,497,463.19	1,986,919.06
代扣代缴个税手续费返还	13,029.73	26,224.60
其他		17,660.08
合计	1,510,492.92	2,030,803.74

35、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	428,754,396.26	106,527,948.38
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,719,161.23
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,527.01	1,892,397.23
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		87,568.96
合计	428,751,869.25	105,788,753.34

36、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	4,803,722.87	-3,556,919.36
其他非流动金融资产		3,831,822.63
合计	4,803,722.87	274,903.27

37、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
债权投资减值损失	3,269,380.60	5,566,500.33
合计	3,269,380.60	5,566,500.33



38、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	214.76	278,174.21	214.76
合计	214.76	278,174.21	214.76

39、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失		26,783.95	
对外捐赠	5,500,000.00	100,000.00	5,500,000.00
罚款支出		2,000.00	
滞纳金	2,310,643.53	135,299.54	2,310,643.53
合计	7,810,643.53	264,083.49	7,810,643.53

40、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	39,233,078.41	118,349,353.24
递延所得税费用	-13,504,356.41	-14,141,414.51
合计	25,728,722.00	104,207,938.73

41、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	505,268,420.15	保证金、借款质押等
合计	505,268,420.15	

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	457,450,242.23	392,386,194.45
加：资产减值准备		
信用减值损失	-3,269,380.60	-5,566,500.33



补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	1,132,321.43	3,118,085.18
无形资产摊销	2,978,280.07	491,588.64
长期待摊费用摊销	140,780.42	84,955.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-214.76	-278,174.21
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		26,783.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,803,722.87	-274,903.27
财务费用（收益以“-”号填列）	218,014,527.99	273,511,325.23
投资损失（收益以“-”号填列）	-428,751,869.25	-105,788,753.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,668,116.82	598,803.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-15,172,473.23	-14,740,217.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	21,642,213.67	-83,083,816.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	372,912,273.22	-2,040,298,538.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	95,786,402.52	1,276,457,481.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	719,727,497.66	-303,355,685.86
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	88,366,595.91	350,050,262.60
减：现金的上年年末余额	350,050,262.60	154,012,795.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-261,683,666.69	196,037,467.27

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	88,366,595.91	350,050,262.60
其中：库存现金		



项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	88,366,595.91	350,050,262.60
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	88,366,595.91	350,050,262.60

六、在其他主体中的权益

企业集团的构成

金额单位：人民币万元

子公司名称	注册资本	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
青岛融富汇金资产管理有限公司	3,500.00	青岛	对外投资	100.00		投资设立
青岛聚富汇银资产管理有限公司	7,000.00	青岛	投资管理	51.00		投资设立
青岛海发小额贷款有限公司	30,000.00	青岛	小额贷款	100.00		投资设立
青岛海发商业保理有限公司	50,000.00	青岛	保理融资	100.00		同控下划转
青岛海青金创商务管理有限公司	20,000.00	青岛	供应链贸易	100.00		同控下划转
青岛海发融资租赁有限公司	56,000.00	青岛	融资租赁	100.00		投资设立
青岛海青金创供应链管理有限公司	10,000.00	青岛	供应链管理	100.00		同控下划转

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

金额单位：人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
青岛海发国际贸易集团有限公司	山东青岛	货物进出口	10,000.00	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是青岛海发国有资本投资运营集团有限公司。



2、本公司的子公司情况

详见附注六、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见五、10、长期股权投资。

4、其他关联方情况

企业名称	与本公司的关系
青岛东捷建设集团有限公司	同一最终控制方
南京三宝科技集团有限公司	同一最终控制方
南京三宝数码科技有限公司	同一最终控制方
青岛海金慧智投资发展合伙企业（有限合伙）	同一最终控制方
青岛嗨商商业管理有限公司	同一最终控制方
青岛海惠万家城市服务有限公司	同一最终控制方
青岛海康医院有限公司	同一最终控制方
青岛澳柯玛股权投资管理有限公司	同一最终控制方
青岛海发产业投资控股有限公司	同一最终控制方
深圳市德孚供应链有限责任公司	同一最终控制方
青岛海发资产管理有限公司	同一最终控制方

5、关联方交易情况

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛嗨商商业管理有限公司	采购服务	835,176.44	299,072.65
青岛海惠万家城市服务有限公司	采购服务	509,150.35	385,677.38
青岛海康医院有限公司	采购服务	7,200.00	43,400.00
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	利息支出	6,437,650.03	31,555,257.35
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	采购服务	17,974,610.12	2,882,939.25

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛澳柯玛股权投资管理有限公司	金融服务	815,836.44	



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
南京三宝科技集团有限公司	金融服务	80,383,597.93	63,744,572.57
南京三宝数码科技有限公司	金融服务	18,195,560.97	9,535,125.17
青岛海发科技创新投资有限公司	金融服务	5,683,279.22	
深圳市德孚供应链有限责任公司	金融服务	16,257.86	
青岛嗨商商业管理有限公司	销售商品	32,828.44	

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费
青岛海发资产管理有限公司	青岛海发融资租赁有限公司	房产、车位	700,619.67
青岛海发资产管理有限公司	青岛海发商业保理有限公司	房产、车位	360,965.24
青岛海发资产管理有限公司	青岛海发小额贷款有限公司	房产、车位	360,965.24

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	93,432,471.00	2025/12/4	2026/3/4	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	134,551,512.00	2025/10/22	2026/1/21	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	9,462,661.50	2025/8/28	2026/8/28	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	36,300,518.00	2024/10/18	2027/5/19	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	110,000,000.00	2023/1/16	2026/1/16	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	120,000,000.00	2025/10/9	2026/6/28	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	11,000,000.00	2025/9/17	2026/6/28	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	19,000,000.00	2025/7/30	2026/6/28	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	8,994,607.74	2025/12/29	2026/6/10	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	300,004,146.65	2024/1/15	2026/1/15	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	399,708,349.58	2024/11/4	2027/11/4	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	599,526,040.82	2024/9/18	2027/9/18	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	899,445,449.67	2024/8/23	2027/8/23	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	499,189,255.66	2024/7/5	2029/7/5	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	499,780,416.31	2024/4/25	2027/4/25	否
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	499,808,499.87	2022/11/25	2027/11/25	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青岛海发产业投资控股有限公司	417,000,000.00	2025/7/1	2026/6/30	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他流动资产：				
南京三宝科技集团有限公司	720,000,000.00	7,200,000.00	1,053,245,693.36	10,532,456.93
南京三宝数码科技有限公司	230,000,000.00	2,300,000.00	230,000,000.00	2,300,000.00
深圳市德孚供应链有限责任公司	28,900,000.00	289,000.00		
应收利息：				
南京三宝科技集团有限公司	39,984,478.00		2,961,272.13	
南京三宝数码科技有限公司	11,152,112.50		839,563.89	
其他应收款项：				
青岛海发科技创新投资有限公司	364,320,000.00		414,320,000.00	
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	4,543,351.77		4,543,351.77	
青岛海金慧智投资发展合伙企业（有限合伙）	4,600.00		4,600.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付股利：		
青岛海发产业投资控股有限公司	246,792,245.96	
其他应付款项：		
青岛海发国有资本投资运营集团有限公司	496,547,016.70	166,447,897.59
青岛海发产业投资控股有限公司	46,029,900.00	446,029,900.00
青岛海发国际贸易集团有限公司	419,000,000.00	
青岛东捷建设集团有限公司		8,921.03
青岛海发科技创新投资有限公司	43,451,505.03	
青岛海发资产管理有限公司	175,154.92	



八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

对集团内、集团外贷款担保情况

担保单位	担保对象		担保方式	担保种类	反担保方式	担保金额
	名称	企业性质				
对集团内						
青岛西海岸金融发展有限公司	青岛海发融资租赁有限公司	国有企业	连带保证责任	贷款担保	无	20,850,000.00

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	302,619,139.18	199,892,719.02
应收股利	246,792,245.96	
其他应收款项	4,706,973,065.70	5,031,266,508.41
合计	5,256,384,450.84	5,231,159,227.43

(1) 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	302,619,139.18	199,892,719.02
合计	302,619,139.18	199,892,719.02

(2) 应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	246,792,245.96	



项目	期末余额	上年年末余额
合计	246,792,245.96	

(3) 其他应收款项

按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	4,706,973,065.70	100.00			4,706,973,065.70
其中：账龄组合					
其他组合	4,706,973,065.70	100.00			4,706,973,065.70
合计	4,706,973,065.70	100.00			4,706,973,065.70

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	5,031,266,508.41	100.00			5,031,266,508.41
其中：账龄组合					
其他组合	5,031,266,508.41	100.00			5,031,266,508.41
合计	5,031,266,508.41	100.00			5,031,266,508.41

2、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	88,476,841.56		15,656,960.07	
合计	88,476,841.56		15,656,960.07	



3、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	246,792,245.96	300,462,536.26
权益法核算的长期股权投资收益	428,754,396.26	106,527,948.38
处置长期股权投资产生的投资收益		117,527.62
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,488.13	-515,571.18
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		6,020,669.52
合计	675,544,154.09	412,613,110.60





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、朱次华

出资额 9411万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼
20层

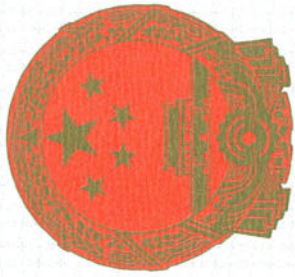
经营范围

一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发。
(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：注册会计师业务；代理记账。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2026年01月19日



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 李尊农
 主任会计师：
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南塔20层
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 11000167
 批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号
 批准执业日期： 2013年10月25日



证书序号： 0014686

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

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 赵君
Full name 女
性别 女
Sex
出生日期 1984-11-14
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Working unit
身份证号码 370785198411140027
Identity card No.

证书编号: 310000060906
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015 年 07 月 09 日
Date of Issuance

注册会计师 年检合格
Annual Renewal Registration
注册会计师
This certificate is valid for another year after this renewal.

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015 年 12 月 26 日

事务所 CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015 年 12 月 26 日

事务所 CPAs



姓名 赵晓颖
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1991-02-16
 Date of birth _____
 工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所
 Working unit _____
 身份证号码 371202199102164727
 Identity card No. _____

证书编号: 310000061941
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
 发证日期: 2019 年 05 月 30 日
 Date of Issuance

注册会计师 2021年 年检合格专用章
 Annual Renewal Registration
 注册会计师 2022年 注册合格专用章
 注册会计师 2023年 注册合格专用章
 注册会计师 2024年 注册合格专用章

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
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中兴会计师事务所
 注册合格专用章
 2020年 12 月 4 日