

**2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司  
公司债券 2015 年年度报告**

## 声 明

本公司全体董事、监事及高级管理人员承诺，本年度报告不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人保证本年度报告中的财务会计报告真实、完整。

本公司 2015 年年度财务报告经中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了标准无保留意见的审计报告。

## 释 义

在本年度报告中，除非文中另有所指，下列词语具有如下含义：

发行人/公司/本公司/渤海水产	指	潍坊渤海水产综合开发有限公司
公司章程	指	潍坊渤海水产综合开发有限公司章程
董事会	指	潍坊渤海水产综合开发有限公司董事会
监事会	指	潍坊渤海水产综合开发有限公司监事会
主承销商/债券债权代理人	指	国融证券股份有限公司
中审华寅	指	中审华寅会计师事务所（特殊普通合伙）
资信评级机构/中诚信国际	指	中诚信国际信用评级有限责任公司
我国/中国	指	中华人民共和国
国家发改委	指	国家发展和改革委员会
上交所/交易所	指	上海证券交易所
人民银行	指	中国人民银行
财政部	指	中华人民共和国财政部
登记结算机构/债券登记机构	指	中国证券登记结算有限责任公司上海分公司、中央国债登记结算有限责任公司
本期债券	指	2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券
债券持有人	指	根据登记机构的记录显示在其名下登记拥有本期公司债券的投资者
会议召集人	指	债券持有人会议召集人
募集说明书	指	本公司根据有关法律法规为发行本期债券而制作的《2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券募集说明书》
《公司法》	指	中华人民共和国公司法
《证券法》	指	中华人民共和国证券法
元/万元/亿元	指	如无特别说明，指人民币元/万元/亿元
近两年	指	2014 年、2015 年

## 第一节 公司及相关中介机构简介

### 一、 公司简介

(一) 公司名称: 潍坊渤海水产综合开发有限公司

(二) 公司法定代表人: 魏洪彬

(三) 公司信息披露事务负责人: 刘成祥

联系地址: 潍坊滨海经济开发区央子镇白浪河东

电话: 0536-5605566

传真: 0536-5605677

电子信箱: 516852002@qq.com

(四) 公司注册地址: 潍坊滨海经济开发区央子镇白浪河东

公司办公地址: 潍坊滨海经济开发区央子镇白浪河东

邮政编码: 262737

电子信箱: bhlytrz@163.com

(五) 公司登载年度报告的交易场所网站的网址, 年度报告备置地;

公司登载年度报告的交易场所网站的网址: 中国债券信息网  
(<http://www.chinabond.com.cn>) 和上海证券交易所网站 (<http://www.sse.com.cn>)。

年度报告备置地: 潍坊滨海经济开发区央子镇白浪河东 (发行人) 和  
北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 11 层 (主承销商)

(六) 报告期内公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的  
变更情况。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

发行人于 2015 年 9 月 30 日在公司会议室先后召开了股东会、董事会、监事会。  
会议按照《公司法》、《公司章程》规定, 先后选取产生了公司新一届董事会、  
监事会成员, 并对高级管理人员进行聘任。

董事会成员为: 臧传奎、吴明远、魏洪彬、房德杰、李强; 董事长为臧传奎。

监事会成员为: 孙俊杰、郭向龙、陈佳; 监事会主席为孙俊杰。总经理为魏洪彬。

孙明辉、王德明、王玉珍不再担任公司董事职务; 韩金峰、张春杰、窦长青  
不再担任公司监事职务。

## 二、相关中介机构简介

### (一) 债券一、2015年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券

债券债权代理人	名称	国融证券股份有限公司（原日信证券有限责任公司）
	办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 11 层
	联系人	张晓爽
	联系电话	010-83991763
资信评级机构	名称	中诚信国际信用评级有限责任公司
	办公地址	北京市西城区复兴门内大街 156 号北京招商国际金融中心 D 座 7 层
	联系人	李志超
	联系电话	010-66428877
会计师事务所	名称	大信会计师事务所有限公司（特殊普通合伙）北京分所
	办公地址	北京市海淀区知春路 6 号锦秋国际大厦 A1009
	联系人	李海潮
	联系电话	010-82800890

### 债券二、潍坊渤海水产综合开发有限公司公开发行 2016 年公司债券

债券债权代理人	名称	华泰联合证券有限责任公司
	办公地址	深圳市福田区中心区中心广场香港中旅大厦第五层（01A、02、03、04）、17A、18A、24A、25A、26A
	联系人	孙垣原、冯博
	联系电话	010-56839496
资信评级机构	名称	中诚信证券评估有限公司
	办公地址	上海市青浦区新业路 599 号 1 幢 968 室
	联系人	邹超
	联系电话	021-51019090
会计师事务所	名称	中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 35 层
	联系人	张利、刘峰
	联系电话	022-23193866

### (二) 中介机构变动情况

报告期内中介机构无任何变动。

## 第二节 公司在交易所上市的公司债券事项

### 一、已发行公司债券基本情况（在证券交易所、全国中小企业股份转让系统上市或转让的所有债券）

金额单位:亿元 币种:人民币

债券名称	简称	代码	发行日	到期日	债券余额	利率	信用等级	还本付息方式	上市交易场所
2015年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券	银行间： 15渤海水产债 上交所： 15潍渤海	银行间： 1580189 上交所： 127243	2015.8.5	2023.8.5	5	6.80%	AA-	每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金的兑付一起支付。若投资者在第5年末行使回售选择权,则第5年末偿还本金;若投资者在第5年末未行使回售选择权,则第8年末偿还本金,利息随本金的兑付一起支付。每年付息时按债权登记日日终在托管机构托管名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支付。年度付息款项自付息日起不另计利息,本金兑付款项自兑付日起不另计利息。	上交、所 银行间
潍坊渤海水产综合开发有限公司公开发行2016年公司债券	16渤水产	136279	2016.03.16	2024.03.16	10	4.85%	AA	每年付息一次,到期一次还本,最后一期利息随本金的兑付一起支付。若投资者在第5年末行使回售选择权,则第5年末偿还本金;若投资者在第5年末未行使回售选择权,则第7年末偿还本金,利息随本金的兑付一起支付。每年付息时按债权登记日日终在托管机构托管名册上登记的各债券持有人所持债券面值所应获利息进行支付。年度付息款项自付息日起不另计利息,本金兑付款项自兑付日起不另计利息。	上交所

## 二、公司债券兑付兑息情况

### (一) 2015年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券

公司于 2015 年 8 月发行公司债券 5.00 亿元（上交所简称：15 潍渤海），截至 2015 年底尚未开始兑付利息。

### (二) 潍坊渤海水产综合开发有限公司公开发行2016年公司债券

公司于 2016 年 3 月发行公司债券 10.00 亿元（上交所简称：16 渤水产），截至本年度报告出具之日，尚未开始兑付利息。

## 三、公司债券募集资金使用情况

### (一) 2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券

本公司与上海浦东发展银行股份有限公司潍坊分行签署了《潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券募集资金账户监管协议》，设立了募集资金账户，确保募集资金专款专用。本次债券募集资金 5.00 亿元，已使用 5.00 亿元，用于潍坊滨海海水养殖加工项目，与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致。

### (二) 潍坊渤海水产综合开发有限公司公开发行2016年公司债券

募集资金用于补充营运资金，主要用于发行人水产养殖等相关业务的投入。截至本年度报告出具之日，资金用途与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致。

## 四、公司债券资信评级机构情况

### (一) 2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券

在本期债券有效存续期间，中诚信国际信用评级有限责任公司将对发行人进行定期跟踪评级以及不定期跟踪评级。2016 年 4 月 8 日中诚信国际信用评级有限责任公司出具并在中国债券信息网等指定网站公告了《潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年度跟踪评级报告》。对公司主体信用等级上调为 AA 评级，评级展望为稳定，维持“15 渤海水产债”AA 的信用等级。

### (二) 潍坊渤海水产综合开发有限公司公开发行2016年公司债券

2016 年 3 月，中诚信证券评估有限公司出具的《潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券信用评级报告》信评委函字[2016]G115-1 号，公司的主

体信用等级为 AA，债券信用等级为 AA。在本次债券的存续期内，资信评级机构将在《潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券信用评级报告》正式出具后每年进行定期或不定期跟踪评级。

## 五、已发行债券变动情况

### （一）2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券

截止 2015 年底，公司所发行债券未发生债券变动情况。

### （二）潍坊渤海水产综合开发有限公司公开发行2016年公司债券

截止本年度报告出具之日，公司所发行债券未发生债券变动情况。

## 六、报告期内公司债券增信机制、偿债计划及其他相关情况

### （一）2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券

#### 1、增信机制

本期债券由潍坊滨海投资发展有限公司提供全额无条件不可撤销连带责任保证担保。

#### 2、偿债计划

报告期内，公司经济状况良好，近年来资产规模逐年提升，整体负债水平较低，且债务期限结构合理，水产收入大幅提升 2013-2015 年分别实现营业中收入 5.65、6.68 亿元和 10.66 亿元，对债务本息覆盖能力较强。

此外，公司与上海浦东发展银行股份有限公司潍坊分行签署《流动性贷款支持协议》，协议约定：在本期债券存续期内，当发行人对本期债券付息和本金兑付发生临时资金流动性不足时，上海浦东发展银行股份有限公司潍坊分行将在满足监管要求和自身信贷政策，并经有权审批部门评审合格后，根据发行人申请，给予发行人不超过当期应付本息 100% 的流动性支持贷款，以满足发行人流动资金需求。

发行人多年来与兴业银行、浦发银行、工商银行等金融机构建立了稳固的合作关系，资信水平良好，历年的到期贷款偿付率和到期利息偿付率均为 100%，无任何逾期贷款，间接融资渠道较为畅通，进一步提高了发行人的偿债能力。

#### 3、其他相关情况

无。

## **(二) 潍坊渤海水产综合开发有限公司公开发行2016年公司债券**

### **1、增信机制**

本次债券由潍坊滨海旅游集团有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。

### **2、偿债计划**

公司经营状况良好，水产业务规模迅速扩大，水产业务收入实现快速增长。EBITDA 规模保持较好水平，对债务本息覆盖能力较强。

### **3、其他相关情况**

无。

## **七、公司债券持有人会议召开情况**

### **(一) 2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券**

在本期债券存续期内，发行人未发生需要召开债券持有人会议的事项，未组织召开债券持有人会议。

### **(二) 潍坊渤海水产综合开发有限公司公开发行2016年公司债券**

在本期债券存续期内，发行人未发生需要召开债券持有人会议的事项，未组织召开债券持有人会议。

## **八、公司债券债权代理人履职情况**

### **(一) 2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券**

本期债券债权代理人为国融证券股份有限公司(原日信证券有限责任公司)。在债券存续期内，国融证券股份有限公司已正常履行债权代理人职责。

### **(二) 潍坊渤海水产综合开发有限公司公开发行2016年公司债券**

本期债券债权代理人为华泰联合证券有限责任公司。在债券存续期内，已正常履行债权代理人职责。

## 九、公司报告期内执行公司债券募集说明书相关约定或承诺的情况

### （一）2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券

存续期内，公司均按照债券募集说明书的相关约定使用本期债券募集资金。

存续期内，公司均按照债券募集说明书的相关约定或承诺执行有关事项。

### （二）潍坊渤海水产综合开发有限公司公开发行2016年公司债券

存续期内，公司均按照债券募集说明书的相关约定使用本期债券募集资金。

存续期内，公司均按照债券募集说明书的相关约定或承诺执行有关事项。

### 第三节 公司其他债券和债务融资工具的付息兑付情况

#### 一、其他债券和债务融资工具发行情况

金额单位:亿元 币种:人民币

债券名称	简称	代码	债券类别	发行日	到期日	债券余额	利率	信用等级	上市交易场所
潍坊渤海水产综合开发有限公司 2015 中小企业私募债券	15 水产债	910026	私募债券	2015.3.27	2017.3.27	1	7.5%	AA-	齐鲁股权交易中心

#### 二、其他债券和债务融资工具兑付兑息情况

##### 潍坊渤海水产综合开发有限公司 2015 中小企业私募债券

本公司在 2015 年 3 月发行公司债券 1 亿元, 截止目前, 该债券按照发行要求每季度按时付息。

## 第四节 发行人财务状况和经营情况

### 一、报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标

金额单位:万元 币种:人民币

	2015 年	2014 年	本年比上年增减	增减率
总资产	2,309,025.13	669,936.56	1,639,088.57	244.66%
归属于母公司股东的净资产	2,208,189.98	630,162.88	1,578,027.10	250.42%
营业收入	106,613.52	66,816.01	39,797.51	59.56%
归属于母公司股东的净利润	26,455.34	15,880.89	10,574.45	66.59%
经营活动产生的现金流量净额	7,301.10	-8,086.12	15,387.22	190.29%
投资活动产生的现金流量净额	-63,592.44	-66,127.18	2,534.74	3.83%
筹资活动产生的现金流量净额	57,722.69	84,122.48	-26,399.79	-31.38%
资产负债率	3.63%	3.39%	0.24%	7.08%
EBITDA 全部债务比 (EBITDA/全部债务)	67.11%	526.32%	-459.21%	-87.25%
利息保障倍数(息税前利润/(计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出))	17.09	207.46	-190.37	-91.76%

2015年总资产较2014年增长244.66%，主要系无形资产中海域使用权增加1,533,627.92万元所致；2015年归属于母公司股东的净资产较2014年增长250.42%，主要是原因是，潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理办公室（根据《关于投资储备部分海域的批复》），将相关海域资产作为国家资本划入公司，公司根据海域资产的评估值入账，相关海域资产的评估价值计入公司资本公积所致。2015年营业收入较2014年增长59.56%，主要系公司水产业务快速发展，2015年水产业务实现收入较2014年增长531.28%。EBITDA变化主要原因为15年发行企业债券及私募债券导致财务费用增加。

### 二、会计师事务所是否对财务报告出具非标准无保留意见

中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司 2015 年度财务报告进行了审计，并出具了标准无保留意见的审计报告。

### 主要资产和负债变动情况

截至 2015 年 12 月 31 日，公司主要资产和负债变动情况如下表所示：

金额单位:元 币种:人民币

项 目	2015 年末金额	2014 年末金额	同比增减率	变动幅度较大的项目的情况说明

货币资金	117,050,490.25	102,737,021.31	13.93%	
应收账款	521,192,078.20	282,327,337.53	84.61%	2015 年年末，应收账款余额较 2014 年年末增加 23,886.48 万元，变动幅度为 84.61%，主要系发行人进一步大力发展海产品养殖业，水产品销售上升从而年末赊销款增加所致。
预付款项	395,612,110.08	406,129,655.57	-2.59%	
其他应收款	7,134,167.38	31,782,000.96	-77.55%	2015 年年末，其他应收款余额较 2014 年年末减少 2,464.78 万元，减幅为 77.55%，主要系回收了母公司潍坊滨海旅游集团有限公司的往来款所致。
存货	473,359,275.09	11,122,514.71	4155.87%	2015 年年末，存货较 2014 年年末增加 46,223.68 万元，增幅 4,155.87%，主要系发行人对水产盐博园项目进行开发，导致新增开发成本 42,276.47 万元。
流动资产合计	1,514,348,121.00	834,098,530.08	81.56%	2015 年年末，流动资产余额较 2014 年增加 68024.96 万元，增幅 81.56%，主要系公司应收账款、存货等流动资产增加所致。
固定资产净额	1,359,488.22	14,753,527.53	-90.79%	2015 年年末，固定资产余额较 2014 年年末减少 1339.40 万元，减幅为 90.79%，主要系母公司固定资产划转所致。
在建工程	2,233,349,790.39	1,797,695,384.39	24.23%	2015 年年末，在建工程余额较 2014 年年末增加 43,565.44 万元，增幅为 24.23%，主

				要系新增 1.84 亿元潍坊滨海海水养殖加工项目以及 1.04 亿元欢乐海域开发项目。
工程物资	-	-		
固定资产清理	-	-		
无形资产	19,340,770,234.35	4,052,797,270.65	377.22%	2015 年年末，无形资产余额较 2014 年年末增加 1,528,797.29 万元，增幅为 377.22%，主要系发行人拟运营 27 万亩养殖海域以发展水产养殖板块、整合养殖海域渔业资源，从滨海区国资办划转取得评估值为 1,552,139.04 万元的海域使用权所致。
长期待摊费用	423,679.48	20,925.00	1924.75%	2014 年 2.09 万为海钓基地路面硬化待摊费用，2015 年新增河道清理 40.17 万元及工服 1.04 万元费用的摊销。
非流动资产合计	21,575,903,192.44	5,865,267,107.57	267.86%	2015 年年末，非流动资产余额较 2014 年增加 1571063.61 万元，增幅 267.86%，主要系公司无形资产大幅增加所致。
资产总计	23,090,251,313.44	6,699,365,637.65	244.66%	
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00	0.00%	
应付账款	169,997,925.29	146,118,486.88	16.34%	
预收款项	0.00	285,569.30	-100.00%	2015 年年末，预收账款较 2014 年年末减少 28.56 万元，减幅为 100%，主要系公司货物销售，预收账款结转

				收入所致
应付职工薪酬	124,304.24	34,700.00	258.23%	休闲渔业管护人员的增加
应交税费	1,273,626.11	17,965,595.69	-92.91%	2015 年年末，应交税费较 2014 年年末减少 1669.2 万元，减幅为 92.91%，主要系公司税费核算缴纳了大部分应交税费。
应付利息	11,364,383.56	0.00		2015 年年末，应付利息较 2014 年年末增加了 1136.44 万元，主要系公司 2015 年发行私募债和企业债共计 6,000.00 万元，导致应付利息增加所致。
其他应付款	12,206,114.41	12,923,959.22	-5.55%	
流动负债合计	244,966,353.61	227,328,311.09	7.76%	
非流动负债合计	593,955,065.37	0.00		2015 年年末，非流动负债总额较 2014 年年末增加 59395.51 万元，主要系公司 2015 年发行私募债和企业债共计 6,000.00 万元，导致应付利息和应付债券大幅增加所致。
负债合计	838,921,418.98	227,328,311.09	269.04%	2015 年年末，负债总额较 2014 年年末增加 61,159.31 万元，增幅为 269.04%，主要系公司 2015 年发行私募债和企业债共计 6,000.00 万元，导致应付利息和应付债券大幅增加所致。

#### 四、新增借款情况

截至本报告期末，本公司新增借款金额情况如下：

金额单位:万元 币种:人民币

类型	借款金额	占公司净资产比例
----	------	----------

非金融企业债务融资工具（中期票据）	10,000.00	0.45%
非金融企业债务融资工具（短期融资券）	50,000.00	2.25%
贷款	17,000.00	0.76%
其他		
合计	77,000.00	3.46%

发行人 2015 年度新增借款 77,000.00 万元, 其中:发行中小企业私募债 10,000.00 万元 (期限为 2015 年 3 月-2017 年 3 月, 到期一次性还本, 按季付息), 发行公司债券 50,000.00 万元 (期限为 2015 年 8 月-2023 年 8 月, 到期一次性还本, 每年付息), 短期借款新增 17,000.00 万元 (期限为 1 年及 1 年之内)。

发行人 2015 年度新增借款总额占发行人 2015 年末净资产的 3.46%, 对发行人偿债能力的影响: 第一, 按照中小企业私募债的募集资金用途, 10,000.00 万元用于补充公司营运资金。按照公司债券的募集资金用途, 50,000.00 万元将全部用于潍坊滨海海水养殖加工项目, 目前已使用 49489.93 万元。项目完工建设后将增加公司水产收入, 将对本期债券本息的偿付以及公司的偿债能力产生积极影响; 第二, 贷款新增 17,000.00 万元, 占贷款新增总额的 22.08%, 占公司净资产 0.76%, 公司因生产经营所需形成的正常的银行贷款, 对发行人偿债能力不会产生消极影响。

## 五、对外担保情况

截至本报告期末, 本公司对外担保变动情况如下:

单位:万元 币种:人民币

	2015 年	2014 年	本年比上年增减
对外担保	27997.38	38797.38	-10800

截至 2015 年末, 本公司及子公司为其他单位提供担保的明细情况如下表:

金额单位:万元 币种:人民币

担保方名称	被担保方名称	担保金额 (万元)	担保方式	担保到期日
潍坊渤海水产综合开发有限公司	潍坊滨海旅游集团有限公司	12000	海域抵押担保	2023.5.11

潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	潍坊滨海旅游集团有限公司	15997.38	子公司蓝色海洋土地抵押	2019.01.21
合计		27997.38		

## 六、受限资产情况

截至 2015 年末，本公司及子公司所有权受到限制的资产明细情况表如下：

金额单位:万元 币种:人民币

项目	年末账面价值	受限原因
国海证 2015D37070300706: 海域使用权	28691	为母公司潍坊滨海旅游集团有限公司 贷款抵押担保
潍国用(2012)第 G052 号: 土地 使用权	27995.41	为母公司潍坊滨海旅游集团有限公司 贷款抵押担保
合计	56686.41	

## 七、银行授信、使用情况以及偿还银行贷款情况

公司与各银行等金融机构保持了良好的合作关系，获得较高的授信额度，间接融资能力较强，截至报告期末，公司获得银行授信总额 6.32 亿元，使用额度 1 亿元，剩余授信额度 5.32 亿元。公司根据借款合同约定，及时足额偿付银行贷款本息。具体情况见下表所示：

金额单位:万元 币种:人民币

授信银行	被授信主体	授信额度	已使用额度	尚未使用额度
天津银行	渤海水产	10000	7000	3000
民生银行	渤海水产	8000	8000	0
华夏银行	渤海水产	10200	10200	0
广发银行	渤海水产	8000	8000	0
平安银行	渤海水产	6000	3000	2000
北京银行	渤海水产	5000	0	5000
广发银行	渤海水产	10000	10000	
招商银行	渤海水产	3000	3000	0
工商银行	渤海水产	3000	3000	
合计		63200	53200	10000

## 八、公司主要业务和经营情况

发行人是潍坊滨海经济技术开发区一家实力雄厚的综合型国有企业，发行人主营业务包括工业盐生产销售、吹填造地工程和水产养殖加工及销售。

2013-2015 年，发行人分别实现营业收入 56,510.18 万元、66,816.01 万元和 106,613.52 万元。主营业务收入主要来源于工业盐收入、吹填造地工程收入和水产品销售收入。

2013-2014 年及 2015 年，公司的营业成本分别为 27,140.34 万元、39,285.43 万元和 64,011.11 万元。公司营业成本主要集中在工业盐、工程和养殖项目。2013 年工业盐、工程和养殖项目的成本为 26,573.77 万元，成本占比为 97.91%；2014 年工业盐、工程和养殖项目的成本为 37,787.84 万元，成本占比为 96.19%；2015 年工业盐、工程和养殖项目的成本为 61,862.75 万元，成本占比为 96.65%。

### 2014-2015 年公司主要业务板块主营业务收入和主营业务成本一览表

金额单位:万元 币种:人民币

项目	2015 年度主营业务收入		2014 年度主营业务收入		2015 年度主营业务成本		2014 年度主营业务成本	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
工业盐	10,956.57	10.28%	31,409.86	47.01%	7,915.41	12.80%	16,851.43	45.11%
吹填造地工程	-	-	20,000.00	29.93%	0	0	13,000	34.81%
水产业务	95,461.18	89.54%	15,121.84	22.63%	53,947.34	87.20%	7,501.32	20.08%
其他业务	195.77	0.18%	284.32	0.43%	0	0	0	0
合计	106,613.52	100.00%	66,816.01	100.00%	61,862.75	100.00%	37,352.75	100.00%

### 2014-2015 年公司经营情况一览表

金额单位:元 币种:人民币

项 目	2015 年金额	2014 年金额	同比增减率	变动幅度较大的项目的情况说明
一、营业总收入	1,066,135,244.41	668,160,113.12	59.56%	水产规模增大
二、营业总成本	693,740,840.14	465,657,449.37	48.98%	水产规模增大
其中：营业成本	596,410,328.51	373,527,519.65	59.67%	水产规模增大
营业税金及附加	2,454,291.70	17,215,591.84	-85.74%	销盐业务收入大减
销售费用				
管理费用	84,811,436.53	73,868,480.62	14.81%	

财务费用	10,064,783.40	1,045,857.26	862.35%	主要是支付 5 亿产业债和 5000 万流动资金所支付的利息支出
资产减值损失				
加：公允价值变动收益				
投资收益				
三、营业利润	372,394,404.27	202,502,663.75	83.90%	养殖业务收入以及毛利占比大幅度提高,同时属于国家免税行业
加：营业外收入		10,800,466.32	-100%	14 年政府补助及固定资产处置利得导致, 15 年无补助及固定资产处置利得
减：营业外支出	117,059.22	9,915.50	1080.57%	非流动资产处置损失
四、利润总额	372,277,345.05	213,293,214.57	74.54%	养殖业务收入利润大增
减：所得税费用	108,702,355.65	54,484,297.80	99.51%	养殖业务利润大增
五、净利润	263,574,989.40	158,808,916.77	65.97%	养殖业务收入利润大增
归属于母公司所有者的净利润	264,553,380.02	158,808,916.77	66.59%	养殖业务收入利润大增
少数股东损益	-978,390.62			

## 九、公司未来发展展望

发行人未来的经济发展目标为依托滨海区强大海洋资源, 大力发展海水养殖加工产业, 响应国家号召努力建造海上粮仓项目, 打造滨海区乃至全国的海产品养殖加工基地, 增强核心竞争力。扩大工业盐的生产与销售, 力争使工业盐的产销占据行业领先地位, 相信潍坊渤海水产综合开发有限公司凭借这两大收入支柱, 力争到 2020 年, 公司总资产达到 500 亿, 实现销售收入 90 亿, 年实现利税 10 亿元, 真正成为“百亿产业”公司。

发行人组织建设目标为以构建“集团化、专业化、差异化”管理体系为目标, 进一步提升管理水平和统筹发展能力。完善母子公司管理体制。制定对子公司的要素管理制度, 进一步规范和理顺对子公司的管控要点, 增强集团化管控水平。

发行人文化品牌目标为立足滨海, 迈向世界, 构建体现广大员工共同愿景和价值观的企业核心价值体系。力争经过 3-5 年发展, 依托滨海努力打造出现代化的水产养殖加工公司, 增强核心竞争力, 打造现代化的海洋产业开发群。

### 公司严重违约、控股股东独立性等情况说明

发行人及子公司经营多年, 与各家往来客户合作关系融洽, 信誉良好, 在报

告期内与主要客户发生业务无任何严重违约事项；未形成任何预计负债，对我公司经营情况以及偿债能力无影响。

#### **十、公司非经常性往来占款、资产拆借及违规担保情况说明**

本报告期内公司不存在非经营性往来占款总额和资金拆借总额不符合公司章程及相关管理制度要求的情况。

公司所有对外担保的被担保人均不属于“控股股东、实际控制人及其关联方”，对外担保符合公司章程及公司担保管理的有关制度，不存在违规为控股股东、实际控制人及其关联方提供担保的行为。

#### **十二、公司治理、内部控制情况说明**

报告期内，公司在公司治理、内部控制等方面，均不存在违反《公司法》、《公司章程》规定的情况，同时公司如约执行募集说明书相关约定或承诺的情况，确保债券投资者应享有的利益。

## 第五节 公司重大事项

公司是潍坊市一家实力雄厚的综合型国有企业，在本地区工业盐生产销售、吹填造地工程、水产养殖加工及销售等方面发挥着重要作用，具有不可替代的地位。公司的实际控制人为潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理办公室。本公司遵守公司章程，需要请示或备案的事项，按照章程规定执行。与市国资委在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司没有正在进行的或未决的会对本公司财务状况及运营情况产生重大不利影响的任何诉讼、仲裁或行政程序、无破产重组以及控股股东、实际控制人涉嫌犯罪等应披露重大事项发生。

序号	相关事项	是否发生前述事项
1	发行人经营方针、经营范围或生产经营方针外部条件等发生重大变化；	否
2	债券信用等级发生变化；	否
3	发行人主要资产被查封、扣押、冻结；	否
4	发行人发生未能清偿到期债务的违约情况；	否
5	发行人当年累计新增借款或对外提供担保超过上年末净资产的百分之二十；	否
6	发行人放弃债权或财产、超过上年末净资产的百分之十；	否
7	发行人发生超过上年末净资产百分之十的重大损失；	否
8	发行人作出减资、合并、分立、解散、申请破产的决定；	否
9	发行人涉及重大诉讼、仲裁事项或者重大行政处罚；	否
10	发行人情况发生重大变化导致可能不符合公司债券上市条件；	否
11	发行人涉嫌犯罪被司法机关立案调查，发行人董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施；	否
12	保证人、担保物或者其他偿债保障措施发生重大变化（如有）；	否
13	其他对债券持有人权益有重大影响的事项。	否

## 第六节 公司 2015 年度财务报告

本公司 2015 年审计报告参见附件。

## 第七节 备查文件目录

- 一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；
- 二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；
- 三、报告期内在国家发改委指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 四、按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息。
- 五、其他备查文件。

(本页无正文，为 2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券  
2015 年年度报告之盖章页)

潍坊渤海水产综合开发有限公司  
2016 年 4 月 28 日

潍坊渤海水产综合开发有限公司

审计报告

中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)

# 天津市2016年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: 0221201001120160201907374

报告编号: CHW审字[2016]0089号

报告单位: 潍坊渤海水产综合开发有限公司

报备日期: 2016-02-01

报告日期: 2016-02-01

签字注师: 张利 刘峰

事务所名称: 中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 022-23193866

事务所传真: 022-23559045

通讯地址: 天津市和平区解放北路188号信达广场35层

电子邮件: chw@chwcpllp.com

事务所网址: <http://www.chwcpllp.com>

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会

防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有: 天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

## 目 录

目 录	页次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	3
合并利润表	4
合并现金流量表	5
合并所有者权益变动表	6-7
母公司资产负债表	8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11-12
三、 财务报表附注	13-46



CHW

中审华寅五洲会计师事务所  
天津市和平区解放北路188号  
信达广场35层  
邮政编码：300042  
电话：022-23193866  
传真：022-23559045  
电子信箱：chw@chwcpalp.com

CHW CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP  
35/F Centre Plaza, No.188 Jiefang  
Road, Heping District, Tianjin, P.R.C.  
Post:300042  
Tel:022-23193866  
Fax:022-23559045  
Http://www.chwcpalp.com

## 审计报告

CHW 审字[2016]0089 号

潍坊渤海水产综合开发有限公司全体股东：

我们审计了后附的潍坊渤海水产综合开发有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

### （一）管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

### （二）注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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）审计意见

我们认为，贵公司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 2015 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2015 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

中审华寅五洲会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 天津

2016 年 2 月 1 日

### 合并资产负债表

金额单位：元

注：表中“科目”栏为企业会计核算项目，如△项目为企业的主要产品，△△为企业的主要副产品，△△△为企业核算的收入。

• 1996 年卷之二

李詩

设计机构负责人：王红

# 合 并 利 润 表

编制单位: 青岛渤海水产综合开发有限公司

企财02表  
金额单位: 元

项 目	附注八	2015年度	2014年度
<b>一、营业总收入</b>			
其中: 营业收入		1,066,135,244.41	868,160,113.12
△利息收入	注释22	1,066,135,244.41	868,160,113.12
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>			
其中: 营业成本		693,740,840.14	485,657,449.37
△利息支出	注释22	596,410,328.51	373,527,519.65
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
营业税金及附加	注释23	2,454,291.70	17,215,591.84
销售费用			
管理费用	注释24	84,811,436.53	73,868,480.62
其中: 业务招待费	注释24	42,031.00	12,045.00
财务费用	注释25	10,064,783.40	1,045,857.26
其中: 利息支出	注释25	10,915,190.29	1,175,159.92
利息收入	注释25	872,745.91	142,063.15
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)			
资产减值损失			
其他			
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		372,394,404.27	202,502,663.75
加: 营业外收入	注释26		10,800,466.32
其中: 非流动资产处置利得	注释26		193,730.60
非货币性资产交换利得			
政府补助	注释26		9,157,434.50
债务重组利得			
减: 营业外支出	注释27	117,059.22	9,915.50
其中: 非流动资产处置损失	注释27	117,059.22	9,915.50
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		372,277,345.05	213,293,214.57
减: 所得税费用	注释28	108,702,355.65	54,484,297.80
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		263,574,989.40	158,808,916.77
归属于母公司所有者的净利润		264,553,380.02	158,808,916.77
*少数股东损益		-978,390.62	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中: 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后能重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2可供出售金融资产公允价值变动损益			
3持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4现金流量套期损益的有效部分			
5外币财务报表折算差额			
6.一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
<b>七、综合收益总额</b>		263,574,989.40	158,808,916.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		264,553,380.02	158,808,916.77
*归属于少数股东的综合收益总额		-978,390.62	
<b>八、每股收益:</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

注: 表中带\*的项目为合并会计报表专用, 如△指体现项目为金融类企业专用。

企业法定代表人: 魏洪玉

主管会计工作负责人: 李谦

会计机构负责人: 吴东升



# 合 并 现 金 流 量 表

编制单位: 深圳水文综合开发有限公司

财会年企03表  
金额单位: 元

项 目	附注八	2015年度	2014年度
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		824,976,138.98	494,770,745.88
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△库存中央银行贷款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△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			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释30	662,264,856.56	128,779,446.73
经营活动现金流入小计		1,487,262,995.54	623,550,192.61
购买商品、接受劳务支付的现金		627,235,902.40	277,976,694.49
△客户货款及垫款净增加额			
△在建中央银行和同业款项净增加额			
△支付短期投资所取得的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,683,916.82	1,244,161.80
支付的各项税费		158,523,896.15	392,878,944.59
支付其他与经营活动有关的现金	注释30	526,808,303.91	32,311,559.99
经营活动现金流出小计		1,414,252,019.28	704,411,360.87
经营活动产生的现金流量净额		73,010,976.26	-80,861,168.26
<b>二、 投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			1,120,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收到的现金净额		-	210,000.00
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			
投资活动现金流入小计		-	1,330,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		635,924,429.00	662,601,811.40
投资支付的现金			
△长期股权投资增加额			
取得了子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		635,924,429.00	662,601,811.40
投资活动产生的现金流量净额		-635,924,429.00	-661,271,811.40
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			799,400,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金		593,200,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		643,200,000.00	849,400,000.00
偿还债务所支付的现金		50,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		15,973,078.32	1,175,159.92
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		65,973,078.32	8,175,159.92
筹资活动产生的现金流量净额		577,226,921.68	841,224,840.08
<b>四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、 现金及现金等价物净增加额</b>		<b>14,313,468.94</b>	<b>99,091,860.42</b>
加: 初期现金及现金等价物余额		102,737,021.31	3,645,160.89
<b>六、 期末现金及现金等价物余额</b>		<b>117,050,490.25</b>	<b>102,737,021.31</b>

注: 加<sup>a</sup>楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人:

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

企划04表

编制单位：潍坊渤海综合开发有限公司

项 目	附注/注	2015年度										所有者权益 合计
		实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△-盈余公积	未分配利润	其他	
一、年初余额		1 2,300,000,000.00	2 2,916,320,507.53	3 -	4 -	5 -	6 -	7 -	8 -	9 521,611,216.06	10 -	11 6,301,626,810.62
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 170,408,515.74
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 6,472,021,226.55
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		2,300,000,000.00	-	2,916,320,507.53	-	-	-	63,091,087.73	-	521,611,216.06	-	6,301,626,810.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	15,521,390,410.40	-	-	-	32,611,736.49	-	226,269,341.43	-	15,779,292,567.90
(一) 经营收入总额		-	-	-	-	-	-	-	-	264,553,380.02	-	263,574,869.40
(二) 所有者投入和减少资本		-	-	15,521,390,410.40	-	-	-	-	-	15,521,390,410.40	-	15,521,390,410.40
1. 所有者投入资本		-	-	15,521,390,410.40	-	-	-	-	-	15,521,390,410.40	-	15,521,390,410.40
2. 为权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、年初储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 财产重估准备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用的储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配		-	-	-	-	-	-	32,610,766.69	-	-33,263,533.59	-	-5,672,831.90
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	32,610,766.69	-	-32,610,766.69	-	-5,672,831.90
其中：盈余公积金	1.1	11,712,626	-	-	-	-	-	32,610,766.69	-	-32,610,766.69	-	-5,672,831.90
2. 提取公益金		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 提取发展基金		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、本年年末余额		2,300,000,000.00	-	18,438,316,917.93	-	-	-	95,707,793.92	-	747,851,057.49	-	27,001,098,769.34

注：△为外币报表折算差额为金额为人民币专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

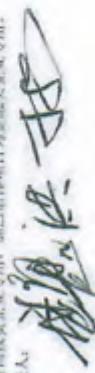
**合并所有者权益变动表（续）**

编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

金额单位：元  
金額單位：元

项 目	附注八	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益 合计
		长期股权投资	其他股权投资	资本公积	减资溢价	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
加：当年盈余公积		2,000,000,000.00		1,026,770,242.16				42,936,021.89		382,957,384.63		3,453,263,628.68	
减：当年盈余公积更正													
其他													
二、本年年初余额		2,000,000,000.00		1,026,770,242.16				42,936,021.89		382,957,384.63		3,453,263,628.68	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		709,400,000.00		1,080,156,265.37				20,155,025.34		138,653,651.43		2,446,365,182.14	
(一) 经营收入总额										158,808,916.77		158,808,916.77	
(二) 所有者投入和减少资本		709,400,000.00		1,080,156,265.37							2,689,556,265.37	2,689,556,265.37	
1. 所有者投入资本		709,400,000.00		1,080,156,265.37							2,689,556,265.37	2,689,556,265.37	
2. 其他综合工具持有者投入资本													
3. 直接计入所有者权益的金额													
4. 其他													
四、年初所有者权益总额		2,709,400,000.00		2,106,920,507.53				63,091,067.23		521,611,216.66		5,301,628,810.62	
五、本年年末余额		2,709,400,000.00		2,106,920,507.53								5,301,628,810.62	

注：一、增加为外购固定资产、无形资产等专用资金；  
二、减少为外购固定资产、无形资产等专用资金。

企业法定代表人：   
李学来

主管会计工作负责人：   
李学来

会计机构负责人：   
李学来

# 资产 负 债 表

财会年企01表  
企业单位

编制单位: 银桥能源产业集团有限公司

项 目	期初	2015年12月31日	项 目	期初	2015年12月31日
流动资产:			流动负债:		
货币资金:	106,015,830.81	102,629,636.87	短期借款:		
△结算备付金			△短期应付款:		50,000,000.00
△拆出资金			△短期融资券:		50,000,000.00
交易性金融资产			△吸收存款及结算备付金		
应收票据			△向中央银行借款		
应收账款	521,192,070.20	282,327,337.53	△应付票据		
预付款项	395,600,000.00	406,121,660.00	应付账款		169,997,925.29
应收股利			预收款项		146,117,011.88
应收利息			应付职工薪酬		+
其他应收款	39,876,920.00	36,842,859.46	△应付职工薪酬:		285,569.30
△买入返售金融资产			其中: 应付工资		
存货	471,775,275.09	9,538,514.71	应付福利费		
其中: 原材料		16,956.38	应付职工福利		
库存商品	49,010,572.29	9,443,902.22	应付股利		-5,263,764.38
一年内到期的非流动资产			其中: 应付股利		11,612,777.50
其他流动资产			应付利息		-5,281,362.85
流动资产合计	1,534,460,104.20	837,459,946.57	其他应付款		11,612,270.88
非流动资产:			△应付股利:		
△可供出售金融资产			△应付利息:		11,364,383.56
△可供出售金融资产			△应付股利:		568,322.86
△长期股权投资			△应付职工薪酬:		1,286,167.87
△长期股权投资			△应付福利费:		
△长期股权投资准备			△应付职工福利:		
△长期应收款			△应付股利:		
长期股权投资	1,836,828,822.75	1,660,483,282.31	流动负债合计	226,666,867.33	209,301,526.35
投资性房地产			非流动负债:		
△固定资产		8,280,346.33	△长期借款:		
减: 累计折旧		5,066,143.74	△长期借款:		593,955,065.37
△固定资产净额		1,414,202.59	△长期应付款:		+
△固定资产减值准备			△长期应付款:		
△固定资产净额			△预计负债:		
△在建工程	2,157,688,370.18	1,784,311,880.52	△递延所得税负债:		
△工程物资			△其他非流动负债:		
△固定资产清理			△其他非流动负债:		
△生产性生物资产			△所有者权益(或股东权益):		
△油气资产			△实收资本(股本):		2,800,000,000.00
△无形资产	16,463,300,830.53	1,079,118,221.45	△实收资本(股本):		2,800,000,000.00
△开发支出			△资本公积:		
△商誉			△资本公积:		
△长期待摊费用			△法定盈余公积:		2,800,000,000.00
△递延所得税资产			△法定盈余公积:		2,800,000,000.00
△其他流动资产			△任意盈余公积:		
其中: △消耗性生物			△任意盈余公积:		
非流动资产合计	20,457,818,123.46	4,525,127,589.87	△盈余公积:		
			△盈余公积:		
			△法定盈余公积:		63,091,087.23
			△任意盈余公积:		63,091,087.23
			△储备基金:		
			△企业发展基金:		
			△利润归还投资:		
			△一般风险准备:		
			△未分配利润:		665,659,611.31
			△未分配利润:		667,836,082.97
			△外币报表折算差额:		
			△归属于母公司所有者权益合计:		21,171,656,294.96
			△少数股东权益:		5,153,466,009.09
			△所有者权益合计:		21,171,656,294.96
资产总计	21,992,278,227.66	5,362,767,535.44	△负债和所有者权益总计:		21,992,278,227.66
			△负债和所有者权益总计:		5,362,767,535.44

注: 表中带括号的项目为会计调整项目; 加粗字体项目为企业现金流量项目; 其他为非现金流量项目。

企业法定代表人:

魏洪才

主管会计工作负责人:

李学英

会计机构负责人: 李学英

利 润 表

财会年金02表  
金额单位：元

编制单位：潍坊港海水产综合开发有限公司

项 目	附注号	2015年度	2014年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,059,565,630.51</b>	<b>668,160,113.12</b>
其中：营业收入	注释4	1,059,565,630.51	668,160,113.12
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>624,756,207.93</b>	<b>413,758,278.23</b>
其中：营业成本	注释4	591,329,442.51	373,527,519.65
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
营业税金及附加		2,446,856.79	17,215,591.84
销售费用			
管理费用		20,911,749.40	22,104,315.92
其中：业务招待费		130.00	12,045.00
财务费用		10,068,359.23	910,850.82
其中：利息支出		10,915,190.29	1,039,300.00
利息收入		865,781.47	138,181.87
△汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失			
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>434,809,422.58</b>	<b>254,401,834.89</b>
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			1,643,031.82
非货币性资产交换利得			193,730.60
政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出			9,915.50
其中：非流动资产处置损失			9,915.50
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
<b>四、利润总额（亏损以“-”号填列）</b>		<b>434,809,422.58</b>	<b>254,401,834.89</b>
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>108,702,355.65</b>	<b>54,404,297.80</b>
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>326,107,066.93</b>	<b>201,550,653.41</b>
<b>八、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△指该科目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

魏洪林

主管会计工作负责人：李学英

会计机构负责人：吉志红

# 现金流量表

编制单位: 青岛润海房产综合开发有限公司

财会年金03表  
金额单位: 元

项目	附注十	2015年度	2014年度
<b>一、 经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		820,203,872.65	494,770,745.88
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险合同赔款净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△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			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△买入资金净增加额			
△回购企业自身权益资金净增加额			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		615,103,570.26	103,982,404.15
经营活动现金流入小计		1,435,307,442.91	598,753,150.03
购买商品、接受劳务支付的现金		622,149,486.89	277,923,754.49
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		-	1,244,161.80
支付的各项税费		131,766,049.55	378,113,858.09
支付的其他与经营活动有关的现金		620,108,244.11	28,457,996.77
经营活动现金流出小计		1,374,023,780.55	668,739,771.15
经营活动产生的现金流量净额		51,283,662.36	-87,966,621.12
<b>二、 投资活动产生的现金流量:</b>			
收到投资所收到的现金			1,120,000.00
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和长期股权投资收回的现金净额			210,000.00
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			
投资活动现金流入小计		-	1,330,000.00
购建固定资产、无形资产和长期资产支付的现金		635,124,390.00	662,705,380.52
投资支付的现金			-
△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			
投资活动现金流出小计		635,124,390.00	662,705,380.52
投资活动产生的现金流量净额		-635,124,390.00	-662,705,380.52
<b>三、 筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资所收到的现金		-	799,400,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金		593,200,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		643,200,000.00	849,400,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		15,973,078.32	1,039,300.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		65,973,078.32	1,039,300.00
筹资活动产生的现金流量净额		577,226,921.68	848,360,700.00
<b>四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、 现金及现金等价物净增加额		3,386,194.04	98,998,698.36
加: 利润回金及现金等价物余额		102,629,636.87	3,630,938.51
六、 累计现金及现金等价物余额		106,015,830.91	102,629,636.87

注: 以上报表项目为金融类企业专用。

企业法定代表人:

魏洪干

主审会计工作负责人:

李学英

会计机构负责人:

吉红伟

## 所有者权益变动表

金利04表  
金额单位：元

项 目	期初	增加	2015年度						减资	盈余公积	未分配利润	其他
			实收资本	资本公积	盈余公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积				
一、上年年末余额	2,800,000,000.00	-	1,722,500,000.00	3,110,000.00	4,500,000.00	1,722,500,000.00	-	63,091,087.23	-	6	7	10
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,153,486,009.09
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	2,800,000,000.00	-	1,722,500,000.00	3,110,000.00	4,500,000.00	1,722,500,000.00	-	63,091,087.23	-	6	7	10
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	567,836,082.97	-	5,153,486,009.09
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	267,823,523.24	-	16,416,170,285.87
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	326,107,065.93	-	326,107,065.93
1.所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,697,736,050.04	-	15,697,736,050.04
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,697,736,050.04	-	15,697,736,050.04
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	2,800,000,000.00	-	1,722,500,000.00	3,110,000.00	4,500,000.00	1,722,500,000.00	-	63,091,087.23	-	6	7	10

注：部分为外币报表，如△指外币项目为金融类企业(下同)。

企业法定代表人：

李学英

会计机构负责人：

李学英

## 所有者权益变动表(续)

潍坊渤海水产综合开发有限公司

企财04表

金额单位: 元

30 年度									
期初		期初		实收资本		其他权益工具		股本	
类型	金额	1	2	3	4	5	6	7	8
一、上年年末余额		2,000,000,000.00		1,026,090,938.89				42,936,021.89	
加：会计政策变更									386,440,494.90
前期差错更正									3,455,067,455.68
其他									
二、本年年初余额		2,000,000,000.00		1,026,090,938.89				42,936,021.89	
三、年内增减变动金额(减少以“-”号填列)		799,400,000.00		695,467,900.00				42,936,021.89	
(一) 综合收益总额								386,440,494.90	
(二) 所有者投入和减少资本		799,400,000.00		695,467,900.00				18,195,568.07	
1. 所有者投入资本		799,400,000.00		695,467,900.00				20,155,065.34	
2. 为他人提供担保导致资本减少									201,550,053.41
3. 利润分配									1,495,867,900.00
4. 其他									1,495,867,900.00
三、年内利润(亏损以“-”号填列)									
4. 其他									
(三) 专项储备提取和使用									
1. 提取专用储备									
2. 使用专用储备									
(四) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
其中：法定盈余公积									
任意盈余公积									
储备基金									
企业发展基金									
利得和损失调整									
2. 提取盈余公积									
3. 对所有者(或股东)的分配									
4. 其他									
五、年末余额		2,800,000,000.00		1,722,558,838.89				63,091,067.23	
四、期末余额		2,800,000,000.00		1,722,558,838.89				63,091,067.23	
								5,153,486,000.00	

主管会计工作负责人:

李学英

企业法定代表人:

王洪波

王洪波

## 潍坊渤海水产综合开发有限公司

(本附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

### 附注一、基本情况

#### (一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和地址

潍坊渤海水产综合开发有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)由潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心和潍坊市寒亭区水产第一盐场共同出资设立,由潍坊滨海经济技术开发区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为913707007059688986的企业法人营业执照,截至2015年12月31日,注册资本贰拾捌亿元人民币,注册地址为潍坊滨海经济开发区央子镇白浪河东,法定代表人为魏洪彬,经营期限为长期。本公司具体的变更过程如下:

##### 1、公司设立,缴足出资。

1996年8月公司设立申请登记的注册资本为人民币60.00万元,一次缴足,并由山东潍坊寒亭会计师事务所出具鲁的潍寒会师验字(96)第93号《验资报告》验证,截至1996年8月1日止,公司已收到潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心和潍坊市寒亭区水产第一盐场首次缴纳的股本合计人民币60.00万元。

各股东实缴注册资本额和出资比例如下:

序号	股东名称	认缴注册资本(万元)	当期实缴金额(万元)	占注册资本比例(%)
1	潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心	50.00	50.00	83.33
2	潍坊市寒亭区水产第一盐场	10.00	10.00	16.67
	合计	60.00	60.00	100.00

##### 2、股权转让

2011年6月,潍坊市寒亭区水产第一盐场将其所持有的10.00万元股权全部转让给潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心。

变更后的公司股权结构如下表:

序号	股东名称	认缴注册资本(万元)	当期实缴金额(万元)	占注册资本比例(%)
1	潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心	60.00	60.00	100.00
	合计	60.00	60.00	100.00

##### 3、资本公积转增注册资本

2013年12月,潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心由资本公积转增注册资本的方式对公司增资,资本公积转增注册资本金额为200,000.00万元。并由潍坊信达有限责任会计师事务所出具的潍信达会师验字【2013】第G1-057号《验资报告》验证。

变更后的公司股权结构如下表：

序号	股东名称	认缴注册资本 (万元)	当期实缴金额 (万元)	占注册资本比例 (%)
1	潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心	200,060.00	200,060.00	100.00
	合计	200,060.00	200,060.00	100.00

#### 4、股权转让

2013年12月，根据潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理办公室出具的《关于划转渤海水产股权的批复》(潍滨国资【2013】37号)文件，潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心将所持有的全部股权无偿转让给潍坊滨海旅游发展集团有限公司。

变更后的公司股权结构如下表：

序号	股东名称	认缴注册资本 (万元)	当期实缴金额 (万元)	占注册资本比例 (%)
1	潍坊滨海旅游发展集团有限公司	200,060.00	200,060.00	100.00
	合计	200,060.00	200,060.00	100.00

#### 5、增资

2014年12月。根据本公司董事会决议决定，潍坊滨海旅游发展集团有限公司增加本公司注册资本79,940.00万元，以货币形式缴齐，由原注册资本200,060.00万元，增加至280,000.00万元，增资后占该公司100%股权。

变更后的公司股权结构如下表：

序号	股东名称	认缴注册资本 (万元)	当期实缴金额 (万元)	占注册资本比例 (%)
1	潍坊滨海旅游发展集团有限公司	280,000.00	280,000.00	100.00
	合计	280,000.00	280,000.00	100.00

#### (二) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围为：工业盐生产(有效期限以许可证为准)。水产养殖及销售：水产初加工(不含许可项目)；盐田维护；房地产开发经营；原盐销售信息服务；海洋产业、文化旅游项目的开发建设、运营；吹填造地(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

#### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告经公司总经理办公会于2016年2月1日批准报出。

#### 附注二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计

准则—基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 附注三、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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### 附注四、重要会计政策、会计估计

#### 1.会计年度

本公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

#### 2.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 3.会计确认、计量和报告基础及计量属性

本公司以权责发生制为基础、以持续经营为前提进行会计确认、计量和报告，分期结算账目和编制财务会计报告。

本公司主要会计计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

#### 4.企业合并

企业合并是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。购买日，是指合并方或购买方实际取得被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策的控制权的日期。

合并成本为购买方在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。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，经复核确认后，计入当期损益。

#### 5.合营安排

合营安排分为共同经营和合营企业。当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

#### 6. 合并财务报表编制方法

合并财务报表以控制为基础确定合并范围，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

在报告期内因本公司合并增加的子公司或业务，则该子公司或业务合并日或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。

在报告期内因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，将其现金流量表纳入合并现金流量表。

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。

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。

#### 7. 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物为本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### 8. 外币业务核算方法及外币财务报表的折算方法

本公司对于发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折合为本位币记账。近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

期末，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行调整，由此产生的折算差额，属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益。以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值

变动损益处理；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，不产生汇兑差额。

本公司在对境外经营的财务报表进行折算时，所有资产、负债及损益类项目按照合并财务报表决算日的即期汇率折算为母公司记账本位币，所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目按照发生时的即期汇率折算为母公司记账本位币。由于折算汇率不同而产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该项境外经营相关的外币财务报表折算差额转入处置当期损益。

#### 9.金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 金融资产和金融负债的分类

本公司的金融资产在初始确认时分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、贷款及应收款项、可供出售金额资产四类。

本公司的金融负债在初始确认时分为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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）和其他金融负债两类。

##### 金融工具的确认和后续计量

金融资产及金融负债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资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但下列情况除外：

- a.持有至到期投资以及贷款和应收款项，采用实际利率法按摊余成本进行计量；
- b.在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本公司采用实际利率法按摊余成本对金融负债进行后续计量。但下列情况除外：

- a.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按照公允价值计量；
- b.与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

##### 金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允

价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### 金融资产转移的确认和计量

金融资产的转移，指本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，则终止确认该金融资产；本公司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。

本公司对于金融资产转移满足终止确认条件的，按照因转移而收到的对价，及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可供出售金融资产的情形）之和，与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益。本公司对于金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 金融资产减值

资产负债表日，本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- a.发行人或债务人发生严重的财务困难；
- b.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c.债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- d.债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- g.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

##### （1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款以摊余成本计量的金融资产发生减值的，本公司按该金融资产未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值的，确认减值损失，计入当期损益。单项金额不重大的金融资产，可单独进行减值测试，或与经单独测试未发生减值的金融资产一起，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失则予以转回，计入当期损益。

(2) 应收款项减值损失的计量于坏账准备政策中说明。

(3) 可供出售金融资产减值损失的计量

可供出售金融资产发生减值的，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值的，本公司按该金融资产未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。该等资产发生的减值损失，在以后会计期间不得转回。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失则予以转回，计入当期损益。

#### 10.坏账准备核算方法

##### 坏账的确认标准

债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；

债务人逾期未履行偿债义务超过三年而且有明显特征表明无法收回的应收款项。

##### 坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在500.00万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
计提比例	0%	5%	15%	30%	50%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	账龄3年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

#### 11.存货核算方法

存货主要包括原材料、低值易耗品（周转材料）、包装物、在产品、库存商品、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品等。

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果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。

## 12.长期股权投资核算方法

### 长期股权投资的计价

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A.同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；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。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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和应支付的相关税费

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。

#### 后续计量及损益确认

##### **(1) 成本法核算的长期股权投资**

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

##### **(2) 权益法核算的长期股权投资**

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) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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。因被投资单位除净损益、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，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

减值测试方法及减值准备计提方法

于期末对长期股权投资进行检查，按其可收回金额低于账面价值的差额计提长期股权投资减值准备。长期股权投资减值准备一经计提，以后会计期间不得转回。

对无市价的长期股权投资，存在下列迹象之一的，表明该长期股权投资可能发生了减值：

(1) 影响被投资单位经营的政治或法律环境发生变化，如税收、贸易等法规的颁布或修订，可能导致被投资单位出现巨额亏损；

(2) 被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时而使市场的需求发生变化，导致被投资单位财务状况发生严重恶化；

(3) 被投资单位所在行业的生产技术等发生重大变化，被投资单位已失去竞争能力，导致财务状况发生严重恶化，如进行清理整顿、清算等；

(4) 证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

13. 固定资产核算方法

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产按成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括买价、相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的其他支出，如运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等。确定固定资产成本时，需考虑弃置费用因素。与固定资产有关的后续支出，符合固定资产的确认条件的，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。

固定资产折旧采用年限平均法计算，并根据各类固定资产的原值、预计使用寿命和预计净残值（预计净残值率为原值的3%-5%）确定折旧率。已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产尚可使用年限、预计残值重新计算确定折旧率。已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。现行分类折旧率如下：

类别	预计使用年限（年）	折旧率（%）
房屋及建筑物	20年	4.75
机器设备	10年	9.50
运输设备	10年	9.50
其他设备	5-10年	9.50-19.00

无法为本公司产生收益或暂时未使用（季节性停用除外）的固定资产，作为闲置固定资产。闲置固定资产需重新估计预计使用寿命和折旧率，折旧直接计入当期损益。

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，本公司认定为融资租赁。融资租赁固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率，计提折旧。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

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。

#### 14.在建工程核算方法

在建工程指兴建中的工程项目与设备及其他固定资产，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及于兴建、安装及测试期间的有关借款利息支出及外汇汇兑损益。在建工程在达到预定可使用状态时，确认固定资产，并截止利息资本化。

#### 15.无形资产核算方法

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

除为开发商品房而取得的土地使用权外，土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### 16.长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

长期待摊费用按形成时发生实际成本入账。

#### 17.资产减值准备确定方法和计提依据

本公司对除存货、金融资产、递延所得税资产外的资产减值，按以下方法确定：

资产负债表日，如果有证据表明资产被闲置、有终止使用计划或市价大幅下跌、外部环境发生重大变化时，需对资产进行减值测试，按资产的可收回金额低于其账面价值的差额，确认资产减值损失，计入当期损益，计提相应的资产减值准备。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额，如果难以对单项资产的可回收金额进行估计，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

商誉减值的处理：商誉应结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，将商誉的账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。在进行减值测试时，先按照不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认相应的资产减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认相应的商誉减值损失。

## 18.资产组的确定方法

### 资产组的认定

本公司对资产组的认定是以其产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据，并结合本公司管理生产经营活动的方式和资产的持续使用或者处置方式等。

### 资产组的减值

- a.本公司对资产组账面价值的确定基础与其可收回金额的确定方式相一致。
- b.本公司资产组账面价值包括可直接归属于资产组与可以合理和一致地分摊至资产组的资产账面价值，通常不包括已确认负债的账面价值，但如不考虑该负债就无法确定资产组可收回金额的除外。
- c.本公司对资产组可收回金额的确定是按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。
- d.资产负债表日，本公司对资产组进行减值测试。按资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的差额确认资产减值损失；计提资产组的减值准备先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉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，并作为各单项资产的减值损失处理计入当期损益；抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零，因此而导致的未能分摊的减值准备，按相关资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

## 19.借款费用的核算方法

借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额。

借款费用可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，则予以资本化，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（仅指购建和生产过程超过一年的存货）等资产。

借款费用在同时具备下列三个条件时开始资本化：

- a.资产支出已经发生；
- b.借款费用已经发生；
- c.为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过三个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，

以后发生的借款费用计入当期损益。

资本化期间，是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。

资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确认为资本化金额。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定资本化金额；资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 20.职工薪酬

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。

### 短期薪酬的会计处理方法

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

### 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 其他长期职工福利的会计处理方法

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

#### **21.收入确认原则**

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入等，其收入确认原则如下：

（1）商品销售：本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务：在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

#### **22.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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入

当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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。

#### 23.递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### 24.利润分配方法

本公司的税后利润，在弥补以前年度亏损后按以下顺序分配：

项目	计提比例
提取法定公积金	10%
提取任意盈余公积金	由股东会决定
支付普通股股利	由股东会决定

#### 附注五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

##### 1、会计政策变更

无

##### 2、会计估计变更

无

##### 3、重大前期差错更正的说明

无

##### 4、同一控制下企业合并引起的期初数变动

序号	合并方	被合并方	合并日
1	潍坊渤海水产综合开发有限公司	潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司	2015年7月15日

具体期初数变动列示如下：

项目	合并前	合并后	差异额
资产合计	6,351,550,423.45	6,699,365,637.65	347,815,214.20
负债合计	227,285,578.00	227,328,311.09	42,733.09
所有者权益合计	6,124,264,845.45	6,472,037,326.56	347,772,481.11
其中：资本公积	2,739,562,542.16	2,916,926,507.53	177,363,965.37
少数股东权益		170,408,515.74	170,408,515.74

## 附注六、税项

1、本公司主要适用的税种和税率：

项目	计税依据	税率
增值税	销售额	17%
营业税	服务收入	5%
城市维护建设税	应纳增值税、营业税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、重要税收优惠及批文

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项“农业生产者销售的资产农产品”免税增值税。

(2) 根据《企业所得税法》第二十七条，财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）》（财税【2008】149号）“农业企业从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植，水产养殖业、内陆养殖项目的所得”减半征收企业所得税。

(3) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令第538号第十五条第一项“农业生产者销售的自产农业产品、避孕药品和用具、古旧图书等七项”免征增值税。

## 附注七、企业合并及合并财务报表

本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元。

### (一) 本年纳入合并报表范围的子企业基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	注册资本
1	潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	2	1	潍坊市	10,000.00
2	潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司	2	1	潍坊市	6,000.00

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

注 2: 2013年12月20日，潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理办公室潍滨国资【2013】57号文《关于划转蓝色海洋产业开发公司股权的通知》，将潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限

公司全部股权无偿划入本公司。

注3: 2015年11月2日,潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理局国资函【2015】152号《关于同意变更潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司股权的批复》,将潍坊蓝色畅想文化娱乐有限公司所持的潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司的股权无偿划入本公司。

#### 附注八、合并财务报表主要项目注释

##### 注释1、货币资金

项目	2015年12月31日			2014年12月31日	
	币种	原币	折合人民币	原币	折合人民币
现金	RMB	1,698.65	1,698.65	18,877.47	18,877.47
银行存款	RMB	117,048,791.60	117,048,791.60	102,718,143.84	102,718,143.84
其他货币资金	RMB				
合计		117,050,490.25	117,050,490.25	102,737,021.31	102,737,021.31

##### 注释2、应收账款

种类	2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	521,192,078.20	100.00		281,128,284.10	99.58	
按组合计提坏账准备的应收账款						
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				1,199,053.43	0.42	
合计	521,192,078.20	100.00		282,327,337.53	100.00	

###### (1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
寿光市海恒威水产品有限公司	447,785,378.20		1年以内		信用期内, 无风险
潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心第一盐场	73,406,700.00		1年以内		信用期内, 无风险
合计	521,192,078.20				

###### (2) 2015年12月31日前五名欠款单位情况如下:

单位名称	所欠金额	欠款时间	欠款内容
寿光市海恒威水产品有限公司	447,785,378.20	1年以内	水产养殖收入款
潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心第一盐场	73,406,700.00	1年以内	盐款
合计	521,192,078.20		

截止2015年12月31日,欠款前五名金额合计521,192,078.20元,占应收账款总额的100.00%。

##### 注释3、预付款项

###### (1) 预付款项的账龄列示:

账龄	2015年12月31日		2014年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	395,612,110.08	100.00	406,129,655.57	100.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	395,612,110.08	100.00	406,129,655.57	100.00

该账户2015年末余额中含预付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东款0.00元,预付其他关联方的余额合计为0.00元

(2) 2015年12月31日前五名欠款单位情况如下:

单位名称	所欠金额	欠款时间	欠款内容
潍坊友容实业有限公司	168,600,000.00	1年以内	工程款
潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心第一盐场	157,000,000.00	1年以内	工程款
潍坊市滨海经济开发区财政国库集中支付中心	70,000,000.00	1年以内	土地购置款
潍坊市海洋与渔业局	8,055.57	1年以内	虾苗款
中国电信股份有限公司潍坊分公司	4,054.51	1年以内	通讯费
合计	395,612,110.08		

截止2015年12月31日,欠款前五名金额合计395,612,110.08元,占预付账款总额的100.00%。

#### 注释4、其他应收款

种类	2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,130,000.00	99.94		28,712,231.90	92.05	
按组合计提坏账准备的应收账款						
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,167.38	0.06		3,069,769.06	7.95	
合计	7,134,167.38	100.00	-	31,782,000.96	100.00	-

(1) 截止2015年12月31日,期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
潍坊市滨海经济开发区财政国库集中支付中心—土地保证金	7,130,000.00	-	1-2年		信用期内,无风险
合计	7,130,000.00	-			

(2) 截止2015年12月31日,期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
社保费（个人部分）	2,435.38		1年以内		代垫款，预计能收回
职工住房公积金（个人部分）	1,722.00		1年以内		代垫款，预计能收回
中国石化山东石油分公司	10.00		1年以内		押金，预计能收回
<b>合计</b>	<b>4,167.38</b>				

(3) 2015年12月31日前五名欠款单位情况如下：

单位名称	所欠金额	欠款时间	欠款内容
潍坊市滨海经济开发区财政国库集中支付中心—土地保证金	7,130,000.00	1-2年	保证金
社保费（个人部分）	2,435.38	1年以内	代垫款
职工住房公积金（个人部分）	1,722.00	1年以内	代垫款
中国石化山东石油分公司	10.00	1年以内	押金
<b>合计</b>	<b>7,134,167.38</b>		

截止2015年12月31日，欠款前五名金额合计7,134,167.38元，占其他应收款总额的100.00%。

该账户余额2015年末中含应收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东0.00元，应收其他关联方的余额合计为0.00元。

#### 注释5、存货及存货跌价准备

类别	2015年12月31日		2014年12月31日	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
原材料			16,956.38	
低值易耗品			77,656.11	
库存商品	49,010,572.29		9,443,902.22	
开发成本	422,764,702.80			
消耗性生物资产	1,584,000.00		1,584,000.00	
<b>合计</b>	<b>473,359,275.09</b>	<b>-</b>	<b>11,122,514.71</b>	<b>-</b>

#### 注释6、固定资产

固定资产原值	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年12月31日
其中：房屋建筑物	7,365,073.17	-	7,365,073.17	-
机器设备	305,167.62	-	305,167.62	-
运输工具	13,905,503.88	671,174.00	13,435,403.88	1,141,274.00
电子设备	201,361.66	-	174,701.66	26,660.00
办公设备	179,299.00	120,513.00	-	299,812.00
<b>合计</b>	<b>21,956,405.33</b>	<b>791,687.00</b>	<b>21,280,346.33</b>	<b>1,467,746.00</b>
累计折旧	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年12月31日
其中：房屋建筑物	6,109,938.78	-	6,109,938.78	-
机器设备	287,534.93	-	287,534.93	-
运输工具	640,789.94	746,245.72	1,310,931.80	76,103.86
电子设备	157,458.73	2,532.72	155,238.25	4,753.20
办公设备	7,155.42	20,245.30	-	27,400.72
<b>合计</b>	<b>7,202,877.80</b>	<b>769,023.74</b>	<b>7,863,643.76</b>	<b>108,257.78</b>
固定资产净额	2014年12月31日			2015年12月31日
其中：房屋建筑物	1,255,134.39			
机器设备	17,632.69			

固定资产原值	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年12月31日
运输工具	13,264,713.94			1,065,170.14
电子设备	43,902.93			21,906.80
办公设备	172,143.58			272,411.28
<b>合计</b>	<b>14,753,527.53</b>			<b>1,359,488.22</b>

注：本公司所在的潍坊滨海旅游集团与潍坊滨城建设集团签订交接协议，将本公司的部分资产无偿转移给潍坊滨城建设集团。

#### 注释7、在建工程

工程项目名称	2014年12月31日	本年增加数	本年转出数		2015年12月31日
			转入固定资产	其他减少	
海惠路中段两侧吹填工程一标段	13,065,900.00				13,065,900.00
海惠路中段两侧吹填工程二标段	11,291,600.00				11,291,600.00
海惠路中段两侧吹填工程三标段	8,403,700.00				8,403,700.00
海惠路中段两侧吹填工程四标段	7,482,000.00				7,482,000.00
防护堤（二期）内侧加固吹填工程一标段	174,250,700.00				174,250,700.00
防护堤（二期）内侧加固吹填工程三标段	173,092,000.00				173,092,000.00
防护堤（二期）内侧加固吹填工程三标段	186,317,800.00				186,317,800.00
防护堤（二期）内侧加固吹填工程四标段	185,696,600.00				185,696,600.00
海惠路北端两侧地块吹填工程一标段（第一阶段）	186,495,700.00				186,495,700.00
海惠路北端两侧地块吹填工程二标段（第一阶段）	158,320,300.00				158,320,300.00
海惠路北端两侧地块吹填工程一标段（第二阶段）	223,074,200.00				223,074,200.00
海惠路北端两侧地块吹填工程二标段（第二阶段）	200,237,600.00				200,237,600.00
养殖工程	269,481,628.39	184,215,101.40			453,696,729.79
欢乐海浴场项目及配套设施		103,630,504.00			103,630,504.00
欢乐海人工沙滩及水上乐园项目		53,681,188.00			53,681,188.00
海上粮仓-贝类养殖项目		25,162,944.22			25,162,944.22
海上粮仓-扇贝养殖项目		69,136,336.60			69,136,336.60
海上粮仓-人工鱼樵海参养殖项目		189,597.78			189,597.78
盐博园项目		124,390.00			124,390.00
渔船	485,656.00		485,656.00		-
<b>合计</b>	<b>1,797,695,384.39</b>	<b>436,140,062.00</b>	<b>485,656.00</b>		<b>2,233,349,790.39</b>

本公司吹填造地工程，由政府划拨转入，已完工。由于吹填造地工程完工后有3-5年的沉淀期，沉淀期内无法使用，因此暂未转固。

**注释8、无形资产**

项目	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年12月31日
<b>一、账面原值合计</b>	<b>4,162,295,595.10</b>	<b>15,521,390,410.40</b>		<b>19,683,686,005.50</b>
土地使用权	1,672,008,650.00			1,672,008,650.00
海域使用权	2,044,451,245.10	15,521,390,410.40		17,565,841,655.50
卤水采矿权	445,806,200.00			445,806,200.00
财务软件	29,500.00			29,500.00
<b>二、累计摊销合计</b>	<b>109,498,324.45</b>	<b>233,417,446.70</b>		<b>342,915,771.15</b>
土地使用权	33,440,173.00	33,440,173.00		66,880,346.00
海域使用权	12,897,847.87	185,111,166.94		198,009,014.81
卤水采矿权	63,155,878.55	14,860,206.72		78,016,085.27
财务软件	4,425.03	5,900.04		10,325.07
<b>三、减值准备累计金额合计</b>				
土地使用权				
海域使用权				
卤水采矿权				
财务软件				
<b>四、账面价值合计</b>	<b>4,052,797,270.65</b>			<b>19,340,770,234.35</b>
土地使用权	1,638,568,477.00			1,605,128,304.00
海域使用权	2,031,553,397.23			17,367,832,640.69
卤水采矿权	382,650,321.45			367,790,114.73
财务软件	25,074.97			19,174.93

**注释9、长期待摊费用**

项目	原始发生额	年初余额	本年增加	本年摊销	累计摊销	年末余额
垂钓基地路面硬化	27,900.00	20,925.00		9,300.00	16,275.00	11,625.00
河道清理	481,998.00		481,998.00	80,332.98	80,332.98	401,665.02
工服	12,010.00		12,010.00	1,620.54	1,620.54	10,389.46
<b>合计</b>	<b>521,908.00</b>	<b>20,925.00</b>	<b>494,008.00</b>	<b>91,253.52</b>	<b>98,228.52</b>	<b>423,679.48</b>

**注释10、短期借款**

(1) 按借款条件列示:

借款条件	2015年12月31日	2014年12月31日
抵押并保证借款		50,000,000.00
保证借款	50,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>50,000,000.00</b>	<b>50,000,000.00</b>

注: 截至2015年12月31日, 本公司短期借款情况如下

1. 从平安银行股份有限公司济南分行取得借款2,000.00万元, 借款期间为2015年1月28日至2016年1月28日, 借款方式为保证借款, 保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司, 借款用途为购买原材料, 借款年利率为基准利率上浮20%, 按半年浮动。

2. 从天津银行股份有限公司济南分行取得借款3,000.00万元, 借款期间为2015年4月21日至2016年4月20日, 借款方式为保证借款, 保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司, 借款用途为购买原盐, 借款年利率为6.6%。

### 注释11、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示:

项目	2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	169,946,848.64	99.97	145,698,708.90	99.71
1—2年			111,868.60	0.08
2—3年	47,777.30	0.02	301,582.70	0.20
3年以上	3,299.35	0.01	6,326.68	0.01
合计	169,997,925.29	100.00	146,118,486.88	100.00

2015年末余额 169,997,925.29 元, 其中欠关联方的款项为 0.00 元, 占全部应付账款总额的 0.00%。

(2) 账龄超过 1 年的前五名应付账款的说明

单位名称	应付余额	账龄	款项内容
吴桂亮	47,777.30	2-3年	盐款
唐龙泽	3,299.35	3年以上	盐款
合计	51,076.65		

截止 2015 年 12 月 31 日, 账龄超过 1 年的欠付款前五名金额合计 51,076.65 元, 占应付账款总额的 0.03%。

### 注释12、预收账款

(1) 预收账款按账龄列示:

项目	2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内			285,569.30	100.00
1—2年				
2—3年				
3年以上				
合计			285,569.30	100.00

2015年末余额 0.00 元, 其中预收关联方的款项为 0.00 元。

### 注释13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期支付额	2015年12月31日
一、短期薪酬	34,700.00	1,724,206.57	1,634,602.33	124,304.24
二、离职后福利-设定提存计划		49,314.49	49,314.49	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	34,700.00	1,773,521.06	1,683,916.82	124,304.24

(2) 短期薪酬列示

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期支付额	2015年12月31日

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期支付额	2015年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	34,700.00	1,587,425.00	1,500,258.10	121,866.90
2、职工福利费		52,550.92	52,550.92	
3、社会保险费		21,906.15	21,906.15	
其中：医疗保险费		18,168.56	18,168.56	
工伤保险费		1,142.09	1,142.09	
生育保险费		2,595.50	2,595.50	
4、住房公积金		30,576.00	30,576.00	
5、工会经费和职工教育经费		31,748.50	29,311.16	2,437.34
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
<b>合计</b>	<b>34,700.00</b>	<b>1,724,206.57</b>	<b>1,634,602.33</b>	<b>124,304.24</b>

(3) 设定提存计划列示：

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期支付额	2015年12月31日
1、基本养老保险		46,718.99	46,718.99	
2、失业保险费		2,595.50	2,595.50	
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>49,314.49</b>	<b>49,314.49</b>	<b>-</b>

#### 注释14、应交税费

税项	2015年12月31日	2014年12月31日
增值税	455,630.35	504,755.91
营业税	33,320.00	41,507.00
城建税	34,226.54	2,923.46
教育费附加	24,447.50	2,088.18
水利建设基金	4,889.50	417.64
个人所得税	2,424.70	4,413.38
企业所得税	-6,101,506.44	10,203,934.00
房产税		909.21
印花税	5,281.46	402,268.41
资源税		492,520.00
土地使用税	6,814,912.50	6,309,858.50
<b>合计</b>	<b>1,273,626.11</b>	<b>17,965,595.69</b>

#### 注释15、应付利息

种类	2015年12月31日	2014年12月31日
债券利息	11,364,383.56	
<b>合计</b>	<b>11,364,383.56</b>	<b>-</b>

#### 注释16、其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示：

项目	2015年12月31日	2014年12月31日

	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	568,322.86	4.66	11,942,235.94	92.41
1—2年	11,637,791.55	95.34	13,249.65	0.10
2—3年			3,015.65	0.02
3年以上			965,457.98	7.47
合计	12,206,114.41	100.00	12,923,959.22	100.00

期末余额 12,206,114.41 元，其中应付关联公司款 0.00 元。

(2) 账龄超过 1 年的前五名其他应付款的说明

单位名称	应付余额	形成时间	款项内容
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	11,637,791.55	1-2 年	往来款
合计	11,637,791.55		

截止 2015 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的其他应付款前五名金额合计 11,637,791.55 元，占其他应付款总额的 95.34%。

**注释17、应付债券**

债券名称	面值	发行日期	发行金额	利息调整	债券期限
潍坊渤海水产综合开发有限公司 2015 私募债券	每张 100 元	2015-3-27	100,000,000.00	1,185,056.13	2 年
15 渤海水产债	每张 100 元	2015-8-6	500,000,000.00	4,859,878.50	8 年
合计			600,000,000.00	6,044,934.63	

(续)

债券名称	2014 年 12 月 31 日应付利息	本年应付利息	本年已付利息	2015 年 12 月 31 日应付利息
潍坊渤海水产综合开发有限公司 2015 私募债券		5,650,684.93	5,650,684.93	
15 渤海水产债		11,364,383.56		11,364,383.56
合计		17,015,068.49	5,650,684.93	11,364,383.56

(1) 经齐鲁股权交易中心备案通过，本公司于 2015 年 3 月 27 日，发行 10,000.00 万元人民币私募债券，发行期限为 24 个月，面值为 100 元，发行利率为 7.5%。

(2) 经中华人民共和国国家发展和改革委员会核准，本公司于 2015 年 8 月 6 日，发行 50,000.00 万元公司债券，发行期限为 8 年期，面值为 100 元，发行利率为 6.8%。

**注释18、实收资本**

投资者名称	2014 年 12 月 31 日		本年增减 金额	2015 年 12 月 31 日	
	比例(%)	金额		比例(%)	金额
潍坊滨海旅游集团有限公司	100.00	2,800,000,000.00		100.00	2,800,000,000.00
合计	100.00	2,800,000,000.00		100.00	2,800,000,000.00

**注释19、资本公积**

项目	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
其他资本公积	2,916,926,507.53	15,521,390,410.40		18,438,316,917.93
合计	2,916,926,507.53	15,521,390,410.40		18,438,316,917.93

2015 年资本公积增加额 15,521,390,410.40 元中包含：

(1) 2015 年 12 月 10 日，潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理办法《国有资产划转

通知》，将潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心第一盐场名下 27.055 万亩海域使用权无偿划入本公司，海域权证号为国海证 2015c37078616922、国海证 2015c37078616731、国海证 2015c37078616746、国海证 2015c37078616758、国海证 2015c37078616766、国海证 2015c37078616772、国海证 2015c37078616788、国海证 2015c37078616899、国海证 2015c37078616883、国海证 2015c37078616879、国海证 2015c37078616867、国海证 2015c37078616851、国海证 2015c37070316967、国海证 2015c37078616903、国海证 2015c37078616951、国海证 2015c37078616931、国海证 2015c37078616912、国海证 2015c37078616948、国海证 2015c37070016824、国海证 2015c37070016815、国海证 2015c37078616792、国海证 2015c37078616804、国海证 2015c37078616714、国海证 2015c37078616835、国海证 2015c37078616845、国海证 2015c37078616720。另有十块海域使用权证过户手续正在办理，原海域权证号为国海证 2015d37078608912、国海证 2015d37078608923、国海证 2014d37078604850、国海证 2015d37078608908、国海证 2015d37078608933、国海证 2014d37078604873、国海证 2014d37078609271、国海证 2014d37078609252、国海证 2014d37078609247、国海证 2014d37078602654，山东诚公律师事务所于 2015 年 12 月 30 日出具了《关于潍坊渤海水产综合开发有限公司实际控制占有海域使用权的法律意见书》。以 2015 年 12 月 20 日为基准日按潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理办公室备案后的评估值计入资本公积 15,025,854,500.00 元，北京中和谊资产评估有限公司于 2015 年 12 月 31 日出具了《潍坊渤海水产综合开发有限公司拟以划入的海域使用权市场价值入账项目资产评估报告》。

(2) 2015 年 9 月 10 日，经潍坊蓝色畅想文化娱乐有限公司股东决议，将潍坊蓝色畅想文化娱乐有限公司所持有的海域使用权无偿划入本公司，海域权证号为国海证 2015c37078615627、国海证 2015c37070015613。划转后，以账面价值计入资本公积 495,535,900.00 元。

#### 注释20、盈余公积

项目	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年12月31日
法定盈余公积金	63,091,087.23	32,610,706.69		95,701,793.92
合计	63,091,087.23	32,610,706.69		95,701,793.92

#### 注释21、未分配利润

项目	2015年12月31日	2014年12月31日
上年年末余额	521,611,216.06	382,957,364.63
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
重大会计差错		
其他调整因素		
本年年初余额	521,611,216.06	382,957,364.63
本年增加额	264,553,380.02	158,808,916.77
其中：本年净利润转入	264,553,380.02	158,808,916.77

项目	2015年12月31日	2014年12月31日
其他增加		
本年减少额	32,610,706.69	20,155,065.34
其中：本年提取盈余公积数	32,610,706.69	20,155,065.34
本年分配现金股利数		
其他减少	5,672,831.90	
本年年末余额	747,881,057.49	521,611,216.06
其中：董事会已批准的现金股利数		

### 注释22、营业收入及营业成本

#### (1) 营业收入及营业成本

项目	2015年	2014年
营业收入	1,066,135,244.41	668,160,113.12
其中：主营业务收入	1,064,177,574.51	665,316,959.09
其他业务收入	1,957,669.90	2,843,154.03
营业成本	596,410,328.51	373,527,519.65
其中：主营业务成本	596,410,328.51	373,527,519.65
其他业务成本		
营业毛利	469,724,915.90	294,632,593.47

(2) 主营业务收入、成本、毛利按业务内容列示如下：

业务或产品	2015年		
	收入	成本	毛利
工业盐	109,565,733.51	56,936,933.51	52,628,800.00
水产业务	954,611,841.00	539,473,395.00	415,138,446.00
合计	1,064,177,574.51	596,410,328.51	467,767,246.00

业务或产品	2014年		
	收入	成本	毛利
工业盐	314,098,587.59	168,514,304.15	145,584,283.44
吹填造地工程	200,000,000.00	130,000,000.00	70,000,000.00
水产业务	151,218,371.50	75,013,215.50	76,205,156.00
合计	665,316,959.09	373,527,519.65	291,789,439.44

### 注释23、营业税金及附加

税种	2015年	2014年
营业税	321,093.90	10,142,157.71
城建税	1,148,644.99	3,808,772.22
教育费附加	492,276.41	1,632,330.95
地方教育费附加	328,184.27	1,088,220.64
水利建设基金	164,092.13	544,110.32
合计	2,454,291.70	17,215,591.84

### 注释24、管理费用

类别	2015年	2014年
职工薪酬	1,773,521.06	1,100,651.90

类别	2015年	2014年
办公费	94,609.93	64,142.50
差旅费	346,279.55	200,365.65
招待费	42,031.00	12,045.00
维修费	63,340.00	165,579.00
折旧	769,023.74	255,967.66
无形资产摊销	48,306,279.76	48,300,379.72
会议费	234,000.00	4,192.00
车辆费用	245,348.50	184,366.80
中介费用	1,971,271.00	3,734,909.75
税费	30,724,404.78	19,681,968.74
租赁费	21,024.00	
宣传费	47,400.00	
长期待摊费用摊销	91,253.52	
保险费	5,159.56	
其他	76,490.13	163,911.90
<b>合计</b>	<b>84,811,436.53</b>	<b>73,868,480.62</b>

#### 注释25、财务费用

类别	2015年	2014年
利息支出	10,915,190.29	1,175,159.92
减：利息收入	872,745.91	142,063.15
汇兑损失		
减：汇兑收益		
其他	22,339.02	12,760.49
<b>合计</b>	<b>10,064,783.40</b>	<b>1,045,857.26</b>

#### 注释26、营业外收入

收入项目	2015年	2014年
固定资产处置利得		193,730.60
政府补助		9,157,434.50
其他		1,449,301.22
<b>合计</b>		<b>10,800,466.32</b>

#### 注释27、营业外支出

支出项目	2015年	2014年
固定资产处置损失	117,059.22	9,915.50
债务重组损失		
对外捐赠		
其他		
<b>合计</b>	<b>117,059.22</b>	<b>9,915.50</b>

#### 注释28、所得税费用

项目	2015年	2014年
本年利润总额	372,277,345.05	213,293,214.57
本年应纳税所得额	434,809,422.60	217,937,191.20
所得税税率	25%	25%

项目	2015年	2014年
本年所得税费用	108,702,355.65	54,484,297.80
递延所得税费用		

### 注释29、合并现金流量表

#### 1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2015年度	2014年度
<b>1.将净利润调节为经营活动的现金流量:</b>		
净利润	263,574,989.40	158,808,916.77
加: 资产减值准备		
固定资产折旧	769,023.74	255,967.66
无形资产摊销	48,306,279.76	48,300,379.72
长期待摊费用摊销	91,253.52	
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)	117,059.22	-183,815.10
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)		
财务费用(收益以"-"填列)	10,915,190.29	1,175,159.92
投资损失(收益以"-"填列)		
递所得税资产的减少(增加以"-"填列)		
递延所得税负债的增加(减少以"-"填列)		
存货的减少(增加以"-"填列)	-462,236,760.38	-2,934,500.21
经营性应收项目的减少(增加以"-"填列)	-203,699,361.60	570,216,108.74
经营性应付项目的增加(减少以"-"填列)	415,173,302.31	-856,499,385.76
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>73,010,976.26</b>	<b>-80,861,168.26</b>
<b>2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的年末余额	117,050,490.25	102,737,021.31
减:现金的年初余额	102,737,021.31	3,645,160.89
加:现金等价物的年末余额		
减:现金等价物的年初余额		
<b>现金及现金等价物的净增加额</b>	<b>14,313,468.94</b>	<b>99,091,860.42</b>

#### 2、现金和现金等价物的有关信息

项目	2015年12月31日	2014年12月31日
<b>一、现金</b>		
其中: 库存现金	1,698.65	18,877.47
可随时用于支付的银行存款	117,048,791.60	102,718,143.84
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		
<b>二、现金等价物</b>		

项目	2015年12月31日	2014年12月31日
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	117,050,490.25	102,737,021.31
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30、支付或收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年	2014年
一. 支付的其他与经营活动有关的现金	626,808,303.91	32,311,559.99
其中金额较大的项目：		
经营往来其他结算款项	623,639,011.22	27,773,478.90
管理费用中与经营活动有关的其他现金支出	3,146,953.67	4,525,320.60
财务费用中与经营活动有关的其他现金支出	22,339.02	12,760.49
营业外支出		
二. 收到的其他与经营活动有关的现金	662,284,856.56	128,779,446.73
其中金额较大的项目：		
经营往来其他结算款项	661,412,110.65	118,030,647.86
营业外收入		10,606,735.72
银行存款利息收入	872,745.91	142,063.15

### 附注九、或有事项

1、截止2015年12月31日，本公司为其他单位提供担保情况（金额单位：万元）

担保单位	担保对象	担保类型	担保金额	担保对象现状
本公司	潍坊滨海旅游集团有限公司	抵押并保证担保	12,000.00	正常经营
合计			12,000.00	

2、除存在上述或有事项外，截止2015年12月31日，本公司无其他重大或有事项。

### 附注十、资产负债表日后事项

本公司在会计报表日至审计报告日期间，无资产负债表日后事项。

### 附注十一、关联方关系及其交易

(1) 存在控制关系的关联公司

母公司名称	注册资本(单位：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(%)	注册地	业务性质
潍坊滨海旅游集团有限公司	16,600.00	100.00	100.00	潍坊市	旅游项目、基础设施的投资、建设

### 附注十二、母公司财务报表主要项目注释

#### 注释1、应收账款

种类	2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面余额		坏账准备	账面余额
	金额	比例(%)	金额	金额

种类	2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	521,192,078.20	100.00		281,128,284.10	99.58	
按组合计提坏账准备的应收账款						
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				1,199,053.43	0.42	
<b>合计</b>	<b>521,192,078.20</b>	<b>100.00</b>		<b>282,327,337.53</b>	<b>100.00</b>	

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
寿光市海恒威水产品有限公司	447,785,378.20		1年以内		信用期内, 无风险
潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心第一盐场	73,406,700.00		1年以内		信用期内, 无风险
<b>合计</b>	<b>521,192,078.20</b>	<b>-</b>			

(2) 2015年12月31日前五名欠款单位情况如下:

单位名称	所欠金额	欠款时间	欠款内容
寿光市海恒威水产品有限公司	447,785,378.20	1年以内	水产养殖收入款
潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心第一盐场	73,406,700.00	1年以内	盐款
<b>合计</b>	<b>521,192,078.20</b>		

截止2015年12月31日, 欠款前五名金额合计521,192,078.20元, 占应收账款总额的100.00%。

## 注释2、其他应收款

种类	2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	39,876,920.00	100.00		34,362,753.90	93.27	
按组合计提坏账准备的应收账款						
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				2,480,105.56	6.73	
<b>合计</b>	<b>39,876,920.00</b>	<b>100.00</b>		<b>36,842,859.46</b>	<b>100.00</b>	

(1) 截止2015年12月31日, 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	32,746,920.00		1年以内		信用期内, 无风险
潍坊市滨海经济开发区财政国库集中支付中心—土地保证金	7,130,000.00		1-2年		信用期内, 无风险

合计	39,876,920.00	-			
----	---------------	---	--	--	--

(2) 2015年12月31日前五名欠款单位情况如下:

单位名称	所欠金额	欠款时间	欠款内容
潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	32,746,920.00	1年以内	往来款
潍坊市滨海经济开发区财政国库集中支付中心—土地保证金	7,130,000.00	1-2年	保证金
合计	39,876,920.00		

截止2015年12月31日,欠款前五名金额合计39,876,920.00元,占其他应收款总额的100.00%。

该账户余额2015年末中含应收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东0.00元,应收其他关联方的余额合计为0.00元。

### 注释3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年12月31日
对子公司投资	1,660,483,282.31	176,345,640.44		1,836,828,922.75
对合营企业投资				
对联营企业投资				
对其他企业投资				
小计	1,660,483,282.31	176,345,640.44		1,836,828,922.75
减: 长期股权投资减值准备				
合计	1,660,483,282.31	176,345,640.44	-	1,836,828,922.75

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	年初余额	增减变动	年末余额	在被投资单位持股比例(%)	减值准备
潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	1,660,483,282.31		1,660,483,282.31	100.00	-
潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司		176,345,640.44	176,345,640.44	51.00	-
合计	1,660,483,282.31	176,345,640.44	1,836,828,922.75		-

### 注释4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	2015年	2014年
营业收入	1,059,565,630.51	668,160,113.12
其中: 主营业务收入	1,059,565,630.51	665,316,959.09
其他业务收入		2,843,154.03
营业成本	591,329,442.51	373,527,519.65
其中: 主营业务成本	591,329,442.51	373,527,519.65
其他业务成本		
营业毛利	468,236,188.00	294,632,593.47

(2) 主营业务(分项目)

行业名称	2015年		2014年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业盐	109,565,733.51	56,936,933.51	314,098,587.59	168,514,304.15
吹填造地工程			200,000,000.00	130,000,000.00
水产业务	949,999,897.00	534,392,509.00	151,218,371.50	75,013,215.50
合计	1,059,565,630.51	591,329,442.51	665,316,959.09	373,527,519.65

### 注释5、现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

项目	2015年度	2014年度
<b>1.将净利润调节为经营活动的现金流量:</b>		
净利润	326,107,066.93	201,550,653.41
加：资产减值准备		
固定资产折旧		255,967.66
无形资产摊销	14,860,206.72	14,860,206.72
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		-183,815.10
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)		
财务费用(收益以“-”填列)	10,915,190.29	1,039,300.00
投资损失(收益以“-”填列)		
递所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-462,236,760.38	-2,934,500.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-231,377,201.21	560,924,944.32
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	403,015,160.01	-863,499,377.92
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	61,283,662.36	-87,986,621.12
<b>2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的年末余额	106,015,830.91	102,629,636.87
减:现金的年初余额	102,629,636.87	3,630,938.51
加:现金等价物的年末余额		
减:现金等价物的年初余额		
<b>现金及现金等价物的净增加额</b>	3,386,194.04	98,998,698.36

#### 2、现金和现金等价物的构成:

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
<b>一、现 金</b>	106,015,830.91	102,629,636.87
其中：库存现金		16,619.62
可随时用于支付的银行存款	106,015,830.91	102,613,017.25
其他货币资金		
<b>二、现金等价物</b>		

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	106,015,830.91	102,629,636.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 附注十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

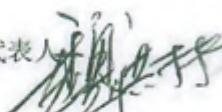
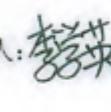
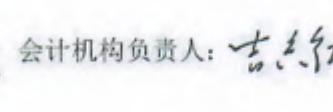
##### 1.重要资产转让及其出售的说明

本公司报告年度无重要资产转让及出售事项。

##### 2.企业合并、分立等事项说明

2015年11月2日，潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理办公室国资函【2015】152号《关于同意变更潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司股权的批复》，将潍坊蓝色畅想文化娱乐有限公司所持的潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司的股权无偿划入本公司。

潍坊渤海水产综合开发有限公司在报告期内因同一控制下企业合并增加子公司潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司，在编制合并报表时，调整了合并资产负债表的期初数、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者权益变动表的上年数。

企业法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

潍坊渤海水产综合开发有限公司

二〇一六年二月一日



# 营业执照

(副 本)

统一社会信用代码 911201166688390414 (10-1)



名 称 中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

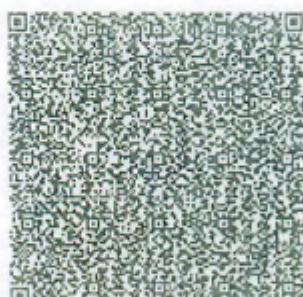
主要经营场所 天津开发区广场东路20号滨海金融街E7106室

执行事务合伙人 方文森;赵建中;黄庆林;龙晖;史世利;王建国;  
高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记帐;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(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)



登记机关



2015 年 12 月 31 日

证书序号: NO. 019236



会 计 师 事 务 所  
执 业 证 书

名 称: 中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 方文森

办公场所: 天津开发区广场东路 20 号  
滨海金融街 E7106 室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 12010011

注册资本(出资额): 壹仟柒佰壹拾万元

批准设立文号: 津财会(2007)27号

批准设立日期: 二〇〇七年十二月二十七日

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:



二〇一六年一月十八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000374

# 会计师事务所 期货相关业务许可证 证券、

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：方文森

证书号：29

发证时间：

证书有效期至：二〇一七年十二月五日



刘峰

证书编号	650100150027
身份证证号	650102198610116517

注册会计师变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同类别  
Agree the same category

转所专用章  
Transfer Office Special Seal

2013年7月10日  
2013.7.10

回执函  
Return Receipt

回执函  
Return Receipt

回执函  
Return Receipt

2015年  
2015

2013年  
2013

2014年  
2014

650100150027  
650100150027

新缰维吾尔自治区注册  
Xinjiang Uygur Autonomous Region CPA

会计师协会  
Institute of CPAs

2013年10月  
2013.10

2014年10月  
2014.10

2015年10月  
2015.10

刘峰  
Liu Feng

性别：男  
Sex: M

出生日期：1986-10-11  
Date of Birth: 1986-10-11

身份证号：650102198610116517  
ID Card No: 650102198610116517

肖像  
Portrait

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

张利

证书编号 110000951872

身份证号 110224196505141613



Mr. Zhang Li  
Male  
Born: 1965-05-14  
Working at: Beijing Huaxin Accounting Firm  
License No: 11022405141613



执 业 税 号 :	110000951872
执 业 会 计 师 协 会 :	北京注册会计师协会
执 业 机 构 :	北京华信会计师事务所
执 业 期 间 :	1999 年 6 月 1 日



2014 年度  
注 册 会 计 师

1. 注册会计师执业执照，必须时向执业机构出示本证书。  
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。  
3. 注册会计师执业执照发生丢失时，应持本证书向所在地注册会计师协会报告。  
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES  
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.  
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.  
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.  
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2014 年度  
注 册 会 计 师