

债券代码: 127243.SH
债券代码: 136279.SH

债券简称:15 潍渤海
债券简称:16 渤水产

潍坊渤海水产综合开发有限公司 公司债券年度报告 (2016 年)

二〇一七年四月

重要提示

公司董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

本公司 2016 年财务报告已经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了（2017）京会兴审字第 04010026 号标准无保留意见的审计报告。

重大风险提示

截至 2016 年末，公司面临的风险因素与募集说明书中“第二节风险因素”章节没有重大变化。

一、利率风险

债券作为一种固定收益类金融工具，其二级市场价格变动一般与利率水平变化呈反向变动，未来市场利率的变化将直接影响债券二级市场交易价格。受国民经济总体运行状况、国家宏观经济、金融政策以及国际环境变化的影响，市场利率存在波动的可能性。由于债券期限较长，可能跨越一个以上的利率波动周期，市场利率的波动可能使本公司债券投资者实际投资收益具有一定的不确定性。

二、经营业绩波动及经营性活动现金流波动的风险

公司合并口径财务报表中，公司 2014-2016 年公司净利润分别为 15,633.11 万元、26,255.96 万元和 34,583.03 万元。2014-2016 年合并现金流量表中经营活动现金流量净额分别为-11,789.00 万元、9,020.79 万元和-6,540.54 万元。报告期内，公司净利润和经营活动现金流量净额均有一定程度波动。随着公司业务规模的发展，公司业绩可能因市场环境、经营成本的变化等因素而有所波动，同时公司经营性现金流量净额也会随之波动，可能会出现公司经营性现金流量出现较大幅度净流出情况，并可能会影响本公司债券的偿付。

三、客户较为集中所带来的风险

公司营业收入的主要来源为工业盐销售和海产品销售业务。2014-2016 年，公司前述业务合计占公司营业收入的比例为 69.55%、97.94%和 92.90%。其中工业盐销售的主要客户为潍坊市寒亭区水产第一盐场，2013-2015 年，公司对其销售占公司工业盐销售的比例均超过 60%；公司水产业务的主要客户为寿光市海恒威水产品有限公司、潍坊晨琳经贸股份有限公司等，公司对其销售占公司水产业务销售的比例超过 80%。公司工业盐和海产品销售业务客户较为集中，如前述客户因自身原因或其他原因和公司停止合作，公司可能无法在短时期内拓展下游客户，可能会影响公司经营业绩，从而可能影响本公司债券的本息偿还。

四、公司水产品养殖风险

水产品养殖为公司 2014 年新增的业务，2014 年实现收入 15,121.84 万元，2015 年实现收入 95,461.18 万元，2016 年实现收入 160,280.84 万元，公司水产品养殖业发展迅速。公司水产品主要包括蚂蚱、毛蛤、文蛤等海鲜。潍坊滨临沿海，水产品丰富，潍坊的水产公司也拥有较为成熟的养殖技术。虽然公司已引进战略合作伙伴海恒威公司协助倾力打造水产养殖加工业，但水产品养殖受天气、养殖技术、海洋环境等多种因素影响，可能因前述环境的变化而导致公司水产品养殖无法达到预期甚至出现大规模流失等情况从而对公司经营业绩产生较大不利影响。

五、水产品存货可能产生的减值风险

公司 2014 年新增水产品养殖业务，主要养殖产品包括蚂蚱、毛蛤、文蛤等海鲜产品。因海鲜产品属于生物资产，其核算存在一定难度。2016 年年末，公司水产品存货账面价值为 11,552.86 万元，而水产品存货的市场价值约为 20,000 万元，存货可变现净值大于其账面价值，故无需计提水产品存货减值准备。但未来，随着公司水产业务的发展，年末水产品存货余额将可能大幅上升，因水产品存货本身的核算难度，再加上其养殖受天气、养殖技术、海洋环境等多种因素影响，可能存在核算不全或水产品毁损、大规模流失的情况，公司水产品存货存在一定的减值风险。

六、吹填造地业务不可持续性所导致的业务发展风险

公司利用其在本地区的市场主体地位和政策支持承接吹填造地工程，同时负责项目的招投标、项目管理、质量控制、以及工程竣工决算等事宜。2014-2016 年，公司实现吹填造地业务收入 20,000.00 万元、0.00 万元和 10,000.00 万元。2017 年 1 月 1 日，公司已与委托方签订了 3 年期总面积约 2,500 万立方米，合同总价约 80,000 万元的吹填造地工程建设协议，吹填造地工程按照监理公司每年终确认后的工程量进行结算，由委托方支付工程建设款项。虽然公司吹填造地工程占公司营业收入的比例均不超过 35%，公司主要偿债资金亦不来源于此部分业务，未来公司也不拟大力发展吹填造地业务，但吹填造地业务的不可持续性仍然影响公司的整体业务规模，公司存在因吹填造地业务不可持续所导致的业务发展风险。

七、第三方担保相关风险

16 渤水产由公司控股股东潍坊滨海旅游集团有限公司提供全额无条件不可撤销连带责任保证担保。15 潍渤海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。报告期内，滨海旅游和滨海投资经营情况和财务状况良好。但如果未来担保人的经营状况和财务状况出现恶化，从而影响其评级结果，则可能会影响本公司债券的担保，可能对本公司债券投资者的利益产生不利影响。

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义.....	7
第一节公司及相关中介机构简介.....	8
一、公司基本信息	8
二、信息披露负责人	8
三、信息披露网址及置备地	8
四、报告期内控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员变更情况	8
五、中介机构情况	9
第二节公司债券事项.....	11
一、债券基本信息	11
二、募集资金使用情况	13
三、资信评级情况	15
四、报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况	16
六、受托管理人/债权人代理人履职情况	23
第三节财务和资产情况.....	24
一、是否被会计师事务所出具非标准审计报告	24
二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正	24
三、主要会计数据和财务指标	24
四、主要资产和负债变动情况	26
五、权利受限制的情况	28
六、其他债权和债务融资工具的付息兑付情况	28
七、对外担保的增减变动情况	29
八、银行授信情况及偿还银行贷款情况	29
第四节业务和公司治理情况.....	30
一、公司业务情况	30
二、公司主要经营情况	30
三、公司发展战略、经营计划及风险	33
四、严重违约情况	35
五、公司独立性情况	35
六、非经营性往来占款或违规担保情况	35
七、公司治理、内部控制情况	36
第五节重大事项.....	37
一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项	37
二、关于破产重整事项	37
三、关于暂停上市或终止上市事项	37
四、关于司法机关调查事项	37
五、关于重大事项	37
第六节备查文件目录.....	39
附件 审计报告、财务报表及附注.....	41

释义

本年度报告中，除非文中另有所指，下列简称具有如下意义：

发行人、本公司、公司、 我公司、渤海水产	指	潍坊渤海水产综合开发有限公司
董事会	指	潍坊渤海水产综合开发有限公司董事会
高级管理人员	指	潍坊渤海水产综合开发有限公司的高级管理人员
滨海旅游	指	潍坊滨海旅游集团有限公司
滨海投资	指	潍坊滨海投资发展有限公司
海恒威公司	指	潍坊海恒威渔业集团
报告期	指	2016年度全年
中国证监会/证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司章程》	指	《潍坊渤海水产综合开发有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
上交所	指	上海证券交易所
交易日	指	上海证券交易所的营业日
元	指	人民币元

注：本年度报告中，部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上存在差异，这些差异是由于四舍五入造成，并非计算错误。

第一节公司及相关中介机构简介

一、公司基本信息

中文名称	潍坊渤海水产综合开发有限公司
中文简称	渤海水产
外文名称	Weifang Bohai Aquatic Products Comprehensive Development Co.,Ltd
外文缩写	-
法定代表人	魏洪彬
注册地址	潍坊滨海经济开发区央子镇白浪河东
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
公司网址	http://www.wfbhly.com/
电子信箱	bhlytrz@163.com

二、信息披露负责人

姓名	付传鹏
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	bhlytrz@163.com

三、信息披露网址及置备地

登载年度报告的交易场所网站网址	http://www.sse.com.cn http://www.chinabond.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（本公司）

四、报告期内控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员变更情况

（一）报告期内控股股东、实际控制人的变更情况

截至本报告出具日，潍坊滨海旅游集团有限公司持有发行人 100% 的股权，为发行人控股股东。发行人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。报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变更。

（二）报告期内控股股东基本情况

公司控股股东潍坊滨海旅游集团有限公司的情况如下：

潍坊滨海旅游集团有限公司是潍坊滨海经济技术开发区海洋资源、旅游产业和渔盐文化综合开发的核心主体。成立于 2013 年 6 月 7 日，由潍坊滨海经济技术开发区国有资产经营投资中心（系潍坊滨海经济技术开发区国资办全资子公司）出资组建，目前注册资本为 70000 万元。潍坊滨海旅游集团有限公司是潍坊滨海经济技术开发区首家国有集团公司。

根据滨海旅游 2016 年审计报告，截至 2016 年 12 月 31 日，滨海旅游总资产为 3,106,991.71 万元，总负债为 546,331.68 万元，所有者权益为 2,560,660.03 万元。2016 年实现营业收入 187,730.30 万元，净利润 30,398.61 万元。

报告期内控股股东经营状况良好，未发生任何不利变化。

（三）实际控制人基本情况

潍坊渤海水产综合开发有限公司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。其间接控制公司 100% 的股份。

潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理办公室属于区县级国资委的下设部室，办公地址为潍坊滨海经济技术开发区东城创业大厦，其主要职能为根据潍坊滨海经济技术开发区管委会、区政府授权，依照法律和行政法规履行国有资产出资人职责。

报告期内实际控制人未发生任何变化。

（四）报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况

无。

五、中介机构情况

（一）会计师事务所

名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
办公地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间
签字会计师	田伟、刘洪亮

发行人聘请的中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)（原中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 2 月 1 日出具了 2015 年度审计报告，报告号为 CHW 审字[2016]0089 号。为便于整个集团的审计工作开展，股东潍坊滨海旅游集团有限公司要求所有子公司均由集团审计单位北京兴华会计师事务所

所（特殊普通合伙）统一审计，为进一步提高审计工作效率，确保及时完成公司年报审计和年报编制、披露工作，经慎重考虑，发行人聘请北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 2 月 25 日为潍坊渤海水产综合开发有限公司出具了 2014 年-2016 年审计报告，报告号为（2017）京会兴审字第 04010026 号。相应变更已履行了公司内部董事会和股东会的决议流程。该事项符合有关法律法规和《公司章程》的有关规定，不会损害全体股东和投资者的合法权益。

（二）受托管理人

1、潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券受托管理人

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	张馨予
联系电话	010-56839393

2、2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券债权代理人

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 2 层
联系人	张晓爽
联系电话	010-83991763

（三）资信评级机构

1、潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券资信评级机构

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

2、2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券资信评级机构

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

第二节公司债券事项

截至 2016 年末，本公司公开发行且尚未到期兑付的债券共 2 只，现将这 2 只债券的基本信息披露如下：

一、债券基本信息

（一）2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券

1、债券基本信息

债券名称	简称	代码	发行日	到期日	债券 余额 (亿)	利率	信用 等级	还本付息方式	上市或 转让场所
2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券	15 渤海水产债(银行间简称);15 潍渤海(上交所简称)	银行间： 1580189 上交所： 127243	2015-08-05	2023-08-05	5.00	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。	上海证券交易所；银行间债券市场

2、投资者适当性安排

本期债券以簿记建档、集中配售的方式，通过承销团成员设置的发行网点向中华人民共和国境内机构投资者（国家法律、法规另有规定除外）公开发行和通过上海证券交易所向机构投资者（国家法律、法规禁止购买者除外）协议发行。

3、报告期内兑息兑付情况

公司于 2015 年 8 月发行公司债券 5.00 亿元，并已于 2016 年 8 月按时足额支付了第一个计息年度的利息。

4、特殊条款以及执行情况

（1）公司调整票面利率选择权

公司有权决定在本期债券存续期限的第 5 年末上调本期债券后 3 年的票面利率，上调幅度为 0 至 100 个基点（含本数），其中一个基点为 0.01%。

(2) 投资者回售选择权

公司作出关于是否上调本期债券票面利率及上调幅度的公告后,投资者有权选择在投资者回售登记期内进行登记,将持有的本期债券按面值全部或部分回售给公司,或选择继续持有本期债券。

(3) 回售登记期

投资者选择将其持有的债券全部或部分回售给公司的,须于公司上调票面利率公告日期起5个工作日内进行登记;若投资者未做登记,则视为继续持有债券并接受上述调整。

报告期内,本期债券尚未执行前述特殊条款。

(二) 潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券

1、债券基本信息:

债券名称	简称	代码	发行日	到期日	债券余额 (亿)	利率	信用等级	还本付息方式	上市或转让场所
潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券	16 渤水产	136279.SH	2016-03-16	2023-03-16	10.00	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。	上海证券交易所

2、投资者适当性安排

本期债券将面向合格投资者公开发行,认购本期债券的投资者,应符合《公司债券发行与交易管理办法》第十四条对合格投资者的资质要求。本期债券发行完毕后,也将仅限于合格投资者范围内交易流通。

3、报告期内兑息兑付情况

公司于 2017 年 3 月完成了本次债券的首次利息支付。

4、特殊条款执行情况

（1）公司调整票面利率选择权

公司有权决定在本次债券存续期的第 5 年末调整本次债券后 2 年的票面利率，公司将于本次债券第 5 个计息年度付息日前的第 30 个交易日刊登关于是否调整本次债券票面利率以及调整幅度的公告。若公司未行使利率调整权，则本次债券后续期限票面利率仍维持原有票面利率不变。

（2）投资者回售选择权

公司发出关于是否调整本次债券票面利率及调整幅度的公告后，债券持有人有权选择在公告的投资者回售登记期内进行登记，将持有的本次债券按面值全部或部分回售给公司；若债券持有人未做登记，则视为继续持有本次债券并接受上述调整。

（3）回售登记期

投资者选择将持有的本次债券全部或部分回售给公司的，须于公司发出关于是否调整本次债券票面利率以及调整幅度的公告之日起 5 个交易日内进行登记；若投资者未做登记，则视为继续持有本次债券并接受上述上调。

报告期内，本次债券尚未执行前述特殊条款。

二、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

债券名称	2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券
募集资金总额	5.00 亿元
募集资金使用情况	全部用于潍坊滨海海水养殖加工项目
募集资金余额	0.00 亿元（已全部使用完毕）
履行的程序	各次资金提取前履行了公司财务制度规定的审批程序。
募集资金专项账户运作情况	公司募集资金专项账户运行规范
是否与募集说明书承诺一致	是
其他	无

1、募集资金专项账户情况

公司根据相关法律法规的规定与收款银行（上海浦东发展银行潍坊分行）开立了用于本次债券使用及偿还安排的专项账户（户名：潍坊渤海水产综合开发有限公司，账号：1201 0154 5000 03344），用于公司债券募集资金的接收、存储、划转与本息偿付。

2、募集资金计划使用与实际使用情况

经公司董事会和公司股东滨海旅游有限公司审议通过，本次债券的募集资金全部用于潍坊滨海海水养殖加工项目。

截至本报告出具日，本次债券募集资金已使用 5 亿元用于潍坊滨海海水养殖加工项目，募集资金全部使用完毕。公司本次债券募集资金的使用与计划一致。公司募集资金专项账户运行规范，各次资金提取前均履行了公司财务制度规定的审批程序。

（二）潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券

债券名称	潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券
募集资金总额	10.00 亿元
募集资金使用情况	募集资金全部用于补充营运资金，主要用于公司水产养殖等相关业务的投入。
募集资金余额	3.10 亿元
履行的程序	各次资金提取前履行了公司财务制度规定的审批程序。
募集资金专项账户运作情况	公司募集资金专项账户运行规范
是否与募集说明书承诺一致	是
其他	无

1、募集资金专项账户情况

公司根据相关法律法规的规定与收款银行（浙商银行潍坊分行）开立了用于本次债券使用及偿还安排的专项账户（户名：潍坊渤海水产综合开发有限公司，账号：4580 0000 1012 0100 0148 05，用于公司债券募集资金的接收、存储、划转与本息偿付。

2、募集资金计划使用与实际使用情况

经公司董事会和公司股东滨海旅游有限公司审议通过，本次面向合格投资者

公开发行公司债券的募集资金全部用于补充营运资金，主要用于公司水产养殖等相关业务的投入。

截至本报告出具日，本次债券募集资金已使用 6.90 亿元用于补充公司流动资金，募集资金尚未使用完毕。公司本次债券募集资金的使用与计划一致。公司募集资金专项账户运行规范，各次资金提取前均履行了公司财务制度规定的审批程序。

三、资信评级情况

（一）2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券

1、跟踪评级情况

2016 年 04 月 08 日，中诚信国际信用评级有限责任公司出具《潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年度跟踪评级报告》（信评委函字【2016】跟踪 0072 号），本公司主体信用等级为 AA，评级展望为稳定。本期债券信用等级为 AA。

根据中国证监会相关规定、评级行业惯例以及评级机构评级制度相关规定，自首次评级报告出具之日（以评级报告上注明日期为准）起，评级机构将在本次债券信用级别有效期内或者本次债券存续期内，持续关注本次债券公司外部经营环境变化、经营或财务状况变化以及本次债券偿债保障情况等因素，以对本次债券的信用风险进行持续跟踪。跟踪评级包括定期和不定期跟踪评级。

在跟踪评级期限内，评级机构将于本次债券发行主体及担保主体（如有）年度报告公布后两个月内完成该年度的定期跟踪评级。此外，自首次评级报告出具之日起，评级机构将密切关注与发行主体、担保主体（如有）以及本次债券有关的信息，如发生可能影响本次债券信用级别的重大事件，发行主体应及时通知本公司并提供相关资料，评级机构将在认为必要时及时启动不定期跟踪评级，就该事项进行调研、分析并发布不定期跟踪评级结果。

评级机构的定期和不定期跟踪评级结果等相关信息将在评级机构网站（www.ccxr.com.cn）和交易所网站予以公告，且交易所网站公告披露时间应早于在其他交易场所、媒体或者其他场合公开披露的时间。

2、不定期跟踪评级情况

无。

3、主体评级差异

无。

（二）潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券

1、评级情况

2016 年 3 月 1 日，中诚信证券评估有限公司出具《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），本公司主体信用等级为 AA，评级展望为稳定。本期债券信用等级为 AA。

根据中国证监会相关规定、评级行业惯例以及评级机构评级制度相关规定，自首次评级报告出具之日（以评级报告上注明日期为准）起，评级机构将在本次债券信用级别有效期内或者本次债券存续期内，持续关注本次债券公司外部经营环境变化、经营或财务状况变化以及本次债券偿债保障情况等因素，以对本次债券的信用风险进行持续跟踪。跟踪评级包括定期和不定期跟踪评级。

在跟踪评级期限内，评级机构将于本次债券发行主体及担保主体（如有）年度报告公布后两个月内完成该年度的定期跟踪评级。此外，自首次评级报告出具之日起，评级机构将密切关注与发行主体、担保主体（如有）以及本次债券有关的信息，如发生可能影响本次债券信用级别的重大事件，发行主体应及时通知本公司并提供相关资料，评级机构将在认为必要时及时启动不定期跟踪评级，就该事项进行调研、分析并发布不定期跟踪评级结果。

评级机构的定期和不定期跟踪评级结果等相关信息将在评级机构网站（www.ccxr.com.cn）和交易所网站予以公告，且交易所网站公告披露时间应早于在其他交易场所、媒体或者其他场合公开披露的时间。

2、不定期跟踪评级情况

无。

3、主体评级差异

无。

四、报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况

（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、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况

无。

2、披露增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施的执行情况、变化情况

潍坊滨海投资发展有限公司为本期债券提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。

(1) 担保人基本情况介绍

中文名称：潍坊滨海投资发展有限公司

类型：有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人：白玉东

成立日期：2005 年 8 月 18 日

住所：潍坊滨海经济开发区新海路与海港路交汇处滨海投资办公楼

注册资本：10000 万元人民币

经营范围：对城市基础设施建设投资，建设资金的投资与管理，农业综合开发、农业基础设施开发（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）；房地产开发及商品房销售（凭有效资质进行经营）。

截至 2016 年 9 月末，担保人合并范围总资产 5,601,236.64 万元，总负债 3,285,406.66 万元，净资产为 2,315,829.99 万元；2016 年 1-9 月，担保人实现营业收入 348,833.22 万元，净利润 33,245.40 万元。

(2) 担保人主要财务指标

担保人主要财务指标如下：

单位：万元

项目	2016 年 9 月末/ 2016 年 1-9 月	2015 年年末/ 2015 年度
净资产	2,315,829.99	2,282,594.02
流动比率	3.11	5.07
速动比率	0.97	1.80
资产负债率	58.66%	53.30%
净资产收益率	1.45%	3.38%

注：1、流动比率=流动资产/流动负债；

2、速动比率=（流动资产-存货）/流动负债；

3、资产负债率=负债总额/资产总额；

4、净资产收益率=净利润/平均净资产；其中平均净资产=（期初净资产+期末净资产）/2

（3） 担保人资信状况

根据上海新世纪资信评估投资服务有限公司对滨海投资的评估，担保人滨海投资的主体长期信用等级为 AA，信用良好。

（4） 累计对外担保余额

截止 2016 年 9 月末，滨海投资对外担保情况如下：

单位：万元

序号	被担保人名称	担保金额 (万元)	起始日期
1	潍坊市水务投资有限责任公司	40,000	2013.3.15—2021.3.15
2	潍坊市国有资产经营投资公司	20,124	2009.3.20—2017.3.19
3	潍坊东兴建设发展有限公司	20,000	2014.01.22—2019.01.22
4	潍坊滨海旅游发展集团有限公司	26,000	2014.05.21—2019.01.21
5	潍坊棕铁投资发展有限公司	23,000	2014.08.20—2017.08.19
6	山东潍坊东盛园艺有限公司	1,400	2014.12.24—2016.12.23
7	潍坊东兴建设发展有限公司	80,000	2015.02.16—2017.02.16
8	潍坊市国有资产经营投资公司	100,000	2015.03.06—2017.03.05
9	潍坊市投资公司	40,000	2015.04.07—2018.04.07
10	山东潍坊东盛园艺有限公司	4,000	2015.11.28—2016.12.02
11	潍坊棕铁投资发展有限公司	12,000	2015.06.11—2018.06.10
12	潍坊东兴建设发展有限公司	50,000	2015.07.03—2017.07.03
13	潍坊渤海水产综合开发有限公司	50,000	2015.08.04—2023.08.03
14	潍坊滨城投资开发有限公司	19,000	2015.08.06—2020.08.05
15	潍坊滨海新城公有资产经营管理有限公司	10,000	2015.08.24-2020.08.23
16	潍坊东盛园林工程有限公司	1,500	2015.10.09-2016.10.08
17	潍坊东盛园林工程有限公司	2,500	2015.12.10-2016.12.9
18	潍坊滨海旅游发展集团有限公司	8,000	2015.12.30-2016.12.29
19	潍坊昌大建设集团有限公司	8,000	2016.01.26-2017.01.25
20	潍坊东兴建设发展有限公司	25,000	2016.3.30-2019.3.30

21	潍坊滨海新城公有资产经营管理有限公司	4,400	2016.06.29-2017.06.29
22	潍坊滨城投资开发有限公司	30,000	2016.06.30—2021.06.30
23	潍坊滨城投资开发有限公司	30,000	2016.07.25—2021.07.25
24	潍坊市路通工程建设有限公司	2,000	2016.08.26—2017.08.25

截止 2016 年 9 月末，担保人累计担保余额为 606,924.00 万元，净资产为 2,315,829.99 万元，累计担保余额占净资产的 26.21%。

3、其他方式增信

无。

4、偿债计划或采取其他偿债保障措施

报告期内，本次债券的偿债计划及偿债保障措施未发生变更。公司严格按照募集说明书约定的还本付息安排向债券持有人支付债券利息及兑付债券本金。

5、专项偿债账户

报告期内，专项账户资金提取情况与募集说明书的承诺一致。

（二）潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券

1、增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况

无。

2、披露增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施的执行情况、变化情况

公司控股股东潍坊滨海旅游集团有限公司为本次债券提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。

（1）担保人基本情况介绍

中文名称：潍坊滨海旅游集团有限公司

类型：有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人：臧传奎

成立日期：2013 年 06 月 07 日

住所：潍坊滨海经济开发区创业大厦 7 楼 712 室

注册资本：70,000 万元人民币

经营范围：旅游项目的投资、开发、建设、运营管理；基础设施投资、建设；房地产开发经营；企业管理咨询服务；信息咨询服务；仓储服务（不含许可产品）；企业策划；市场调查；动产及不动产租赁、销售；销售：建筑材料、机电设备、电子设备、酒店用品。（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）。

截至 2016 年末，担保人合并范围总资产 3,107,460.80 万元，总负债 546,800.77 万元，净资产为 2,560,660.03 万元；2016 年担保人实现营业收入 187,730.30 万元，净利润 30,398.61 万元。

（2）担保人主要财务指标

担保人主要财务指标如下：

单位：万元

项目	2016 年年末/ 2016 年度	2015 年末/ 2015 年度
净资产	2,560,660.03	2,497,309.91
流动比率	6.07	2.52
速动比率	5.46	1.92
资产负债率	17.60%	6.38%
净资产收益率	1.20%	1.39%

注：1、流动比率=流动资产/流动负债；

2、速动比率=（流动资产-存货）/流动负债；

3、资产负债率=负债总额/资产总额；

4、净资产收益率=净利润/平均净资产；其中平均净资产=（期初净资产+期末净资产）/2

（3）担保人资信状况

根据联合资信评估有限公司对滨海旅游的评估，担保人滨海旅游的主体长期信用等级为 AA，信用良好。

（4）累计对外担保余额

截止 2016 年末，滨海旅游对外担保情况如下：

单位：万元

序号	被担保人	担保金额	融资开始日期	融资到期日期
1	潍坊晨琳经贸股份有限公司	20,000.00	2016.2.25	2017.2.25

截止 2016 年末，担保人累计担保余额为 20,000.00 万元，净资产为

2,560,660.03 万元，累计担保余额占净资产的 0.78%。

（五）担保人所拥有的资产

1) 担保人合并范围内的子公司情况

截止 2016 年末，担保人合并范围内子公司情况如下：

单位：万元

序号	公司名称	总资产	净资产	营业收入	净利润	持股比例
1	潍坊蓝色畅想文化娱乐有限公司	805.18	797.40	160.51	-31.01	100%
2	潍坊欢乐海餐饮管理有限公司	3,611.36	3,072.92	1,631.12	-383.31	100%
3	潍坊洲天国际旅行社有限公司	461.91	316.98	339.69	-61.12	100%
4	潍坊欢乐海沙滩管理有限公司	16,690.45	15,655.07	447.13	-965.07	100%
5	潍坊滨海欢乐海仓储服务有限公司	32,714.06	32,714.06	-	0.04	100%
6	山东未来城盐博园管理有限公司	999.29	999.29	-	-0.04	100%
7	潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司	1,027.45	-359.61	272.62	-336.75	100%
8	山东潍莱岛投资有限公司	31,644.64	11,935.37	2,855.31	1,456.45	100%
9	潍坊滨海旅游建设发展有限公司	11,362.17	9,862.17	-	-45.23	100%
10	潍坊渤海水产综合开发有限公司	2,516,755.35	2,291,396.95	175,569.87	34,583.03	100%
11	潍坊欢乐海绿色蔬菜基地有限公司	303.02	296.11	36.48	-143.19	100%
12	潍坊滨海会议接待中心有限公司	1,243.37	258.89	3,102.33	199.58	100%
13	潍坊宝瑞富华游乐园管理有限公司	456.79	375.68	3,722.11	-3.25	90%
14	城市艺术中心	234.96	104.86	112.95	-395.14	100%
15	天津潍莱岛融资租赁	19,987.36	19,987.18	-	-12.82	100%
16	文昌湖休闲中心	1,989.94	1,986.81	-	-13.19	100%

17	旅游投资控股	19,781.03	19,664.70	-	55.75	100%

2) 担保人所拥有的土地使用权

截止 2016 年末，担保人所拥有的土地使用权情况如下：

单位：万元

地块	面积 (m ²)	入账价值	抵押情况
潍国用 2015 第 G044 号	111544	20,138.96	未抵押
潍国用 2015 第 G045 号	113480	20,473.2	未抵押
潍国用 (2012) 第 G052 号	533246	27,995.415	抵押
潍国用 (2012) 第 G053 号	568874	29,865.885	未抵押
潍国用 (2012) 第 G054 号	595690	31,273.725	未抵押
潍国用 (2012) 第 G129 号	567540	29,795.85	未抵押
潍国用 (2012) 第 G130 号	538476	28,269.99	未抵押
潍国用 (2015) 第 G008 号	24275	2,909.4	抵押
潍国用 2016 第 G067 号	83238	6,867.14	未抵押
潍国用 2016 第 G068 号	83885	6,920.52	未抵押

3、其他方式增信

无。

4、偿债计划或其他偿债保障措施

报告期内，本次债券的偿债计划及偿债保障措施未发生变更。公司严格按照募集说明书约定的还本付息安排向债券持有人支付债券利息及兑付债券本金。

5、专项偿债账户

报告期内，专项账户资金提取情况与募集说明书的承诺一致。

五、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

报告期内，本期公司债券无债券持有人会议召开事项。

(二) 潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券

报告期内，本次公司债券无债券持有人会议召开事项。

六、受托管理人/债权人履职情况

（一）2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券

1、履行职责的情况

“15 潍渤海”公司债券债权代理人为国融证券股份有限公司。在“15 潍渤海”债券存续期内，国融证券股份有限公司严格按照《债权代理协议》中的约定，对公司资信状况、募集资金管理运用情况、公司债券本息偿付情况等进行了持续跟踪，并督促公司履行公司债券募集说明书中所约定的义务，积极行使了债券受托管理人职责，维护债券持有人的合法权益。

2、存在利益冲突的，采取的风险防范、解决机制

无。

（二）潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券

1、履行职责的情况

“16 渤水产”公司债券受托管理人为华泰联合证券有限责任公司。在“16 渤水产”债券存续期内，华泰联合证券严格按照《债券受托管理协议》中的约定，对公司资信状况、募集资金管理运用情况、公司债券本息偿付情况等进行了持续跟踪，并督促公司履行公司债券募集说明书中所约定的义务，积极行使了债券受托管理人职责，维护债券持有人的合法权益。

2、存在利益冲突的，采取的风险防范、解决机制

无。

3、受托管理事务报告披露情况

受托管理人华泰联合证券有限责任公司将在 2017 年 6 月 30 日前披露 16 渤水产 2016 年度受托管理事务报告，报告内容详见上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）查阅该报告。

第三节财务和资产情况

一、是否被会计师事务所出具非标准审计报告

无。

二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

报告期内本公司财务报表不存在发生会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情形。

2016年12月16日，潍坊滨海旅游集团有限公司决定将其持有的潍坊欢乐海经贸有限公司100%股权无偿划转至潍坊渤海水产综合开发有限公司名下，潍坊欢乐海经贸有限公司修订章程，办理工商变更。

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欢乐海经贸有限公司，在编制合并报表时，追溯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期初数。因此导致2014年度、2015年度报告数据存在差异。

三、主要会计数据和财务指标

（一）主要会计数据和财务指标

单位：万元

	2016年 12月31日 /2016年末	2015年 12月31日 /2015年末	同比变动 比例	原因（同 比变动超 过30%）
1、总资产	2,516,755.35	2,342,257.88	7.45%	
2、归属母公司股东的净资产	2,275,345.88	2,239,870.91	1.58%	
3、营业收入	175,569.87	108,847.67	61.30%	①
4、归属母公司股东的净利润	35,474.97	26,353.80	34.61%	②
5 息税折旧摊销前利润(EBITDA)	66,481.72	39,703.73	67.44%	③
6、经营活动产生的现金流净额	-6,540.54	9,020.79	-172.51%	④
7、投资活动产生的现金流净额	-5,717.77	-63,604.71	-91.01%	⑤
8、筹资活动产生的现金流净额	139,105.16	57,722.69	140.99%	⑥
9、期末现金及现金等价物余额	140,290.07	13,432.05	944.44%	⑦
10、流动比率	6.39	6.00	6.15%	
11、速动比率	5.24	4.18	25.36%	

12、资产负债率	8.95	3.65	145.21%	⑧
13、EBITDA 全部债务比	31.98%	50.49%	-36.65%	⑨
14、利息保障倍数	7.36	19.24	-38.27%	⑩
15、现金利息保障倍数	2.46	4.73	-47.98%	⑪
16、EBITDA 利息保障倍数	6.79	17.71	-61.65%	⑫
17、贷款偿还率	100%	100%		
18、利息偿付率	100%	100%		

注：上述财务指标计算方法如下：

1、EBITDA=利润总额+财务费用+折旧+无形资产摊销+长期待摊费用摊销

2、EBITDA 全部债务比=EBITDA/全部债务，其中全部债务=长期借款+应付债券+短期借款+交易性金融负债+应付票据+应付短期债券+一年内到期的非流动负债

3、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）；其中息税前利润=净利润+利息费用支出+所得税支出

4、现金利息保障倍数=(经营活动产生的现金流量净额+现金利息支出+所得税付现)/现金利息支出；

5、EBITDA 利息保障倍数=EBITDA/（计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出）；

6、贷款偿还率=实际贷款偿还额/应偿还贷款额；

7、利息偿付率=实际利息支出/应付利息支出；

8、流动比率=流动资产/流动负债

9、速动比率=（流动资产-存货）/流动负债

10、资产负债率=负债合计/资产总额×100%

（二）变动原因分析

①公司 2016 年营业收入为 175,569.87 万元，2015 年营业收入为 108,847.67 万元，同比增加 61.30%，主要原因系公司吹填造地工程收入及水产业务快速发展，2016 年吹填造地工程收入较 2015 年增长 10,000.00 万元，2016 年水产业务收入较 2015 年增长 67.90%。

②公司 2016 年归属母公司股东净利润为 35,474.97 万元，2015 年归属母公司股东净利润为 26,353.80 万元，同比增加 34.61%，主要系水产养殖业务收入以及毛利占比大幅度提高，同时适用所得税免税政策。

③公司 2016 年息税折旧摊销前利润（EBITDA）为 66,481.72 万元，2015 年息税折旧摊销前利润（EBITDA）为 39,703.73 万元，同比增加 67.44%，主要原因系水产养殖规模扩大。

④公司 2016 年经营活动产生的现金流净额为-6,540.54 万元，2015 年经营活动产生的现金流净额为 9,020.79 万元，同比减少 172.51%，主要原因系 2016 年归还集团往来款所致。

⑤公司 2016 年投资活动产生的现金流净额为-5,717.77 万元，2015 年投资活动产生的现金流净额为-63,604.71 万元，同比减少 91.01%，主要原因系 2016 年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金大幅减少所致。

⑥公司 2016 年度筹资活动产生的现金流净额为 139,105.16 万元，2015 年度筹资活动产生的现金流净额为 57,722.69 万元，同比增加 140.99%，主要原因系 2016 年度新增借款 13.8 亿元（其中:发行公司债 10 亿元，中长期贷款新增 2 亿元，短期借款新增 1.8 亿元）。

⑦公司 2016 年度期末现金及现金等价物余额为 140,290.07 万元，2015 年度期末现金及现金等价物余额为 13,432.05 万元，同比增加 944.44%，主要原因系公司 2016 年增加了 3.8 亿元的银行贷款和 10 亿元公司债。

⑧公司 2016 年末的资产负债率为 8.95%，2015 年末的资产负债率为 3.65%，同比上升 145.21%，主要系公司 2016 年增加了 3.8 亿元的银行贷款和 10 亿元公司债，导致流动负债和非流动负债较 2015 年分别增长 80.39%和 200.31%所致。

⑨公司 2016 年 EBITDA 全部债务比为 31.98%，2015 年 EBITDA 全部债务比为 50.49%，同比下降 36.65%，主要原因系 2016 年增加了 3.8 亿元的银行贷款和 10 亿元公司债导致财务费用增加。

⑩公司 2016 年利息保障倍数为 7.36，2015 年利息保障倍数 19.24，同比下降 38.27%，主要原因系公司 2016 年增加了 3.8 亿元的银行贷款和 10 亿元公司债。

⑪公司 2016 年现金利息保障倍数为 2.46，2015 年现金利息保障倍数 4.73，同比下降 47.98%，主要原因系 2016 年增加了 3.8 亿元的银行贷款和 10 亿元公司债。

⑫公司 2016 年 EBITDA 利息保障倍数为 6.79，2015 年 EBITDA 利息保障倍数 17.71，同比下降 61.65%，主要原因系 2016 年增加了 3.8 亿元的银行贷款和 10 亿元公司债。

四、主要资产和负债变动情况

（一）主要资产和负债情况

单位：万元

项目	2016 年年末	2015 年年末	同比变动比例	原因（同比变动超过 30%）
货币资金	140,290.07	13,432.05	944.44%	①
应收账款	15,618.79	52,170.67	-70.06%	②
预付款项	87,185.23	39,594.96	120.19%	③
其他应收款	3,229.32	3,580.62	-9.81%	
存货	54,014.79	47,478.32	13.77%	
在建工程	399,462.10	251,716.12	58.70%	④
无形资产	1,816,709.31	1,934,078.70	-6.07%	
短期借款	31000.00	5000.00	520.00%	⑤
应交税费	82.40	125.54	-34.37%	⑥
应付账款	8,798.50	17,013.23	-48.28%	⑦
应付利息	5,122.34	1,136.44	350.74%	⑧
其他应付款	1,224.87	1,220.70	0.34%	
应付债券	158,618.65	59,395.51	167.05%	⑨

（二）变动原因分析

①公司 2016 年末货币资金为 140,290.07 万元，2015 年末货币资金为 13,432.05 万元，同比增加 944.44%，主要原因系公司发行 10 亿公司债及水产品销售的回款。

②公司 2016 年末应收账款为 15,618.79 万元，2015 年末为应收账款为 52,170.67 万元，同比减少 70.06%，主要原因系公司 2015 年的应收账款收回。

③公司 2016 年末预付款项为 87,185.23 万元，2015 年末为预付款项 39,594.96 万元，同比增加 120.19%，主要原因系预付工程款以及预付水产苗款。

④公司 2016 年末在建工程为 399,462.10 万元，2015 年末在建工程为 251,716.12 万元，同比增加 58.70%，主要原因系新增 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。

⑤公司 2016 年末短期借款为 31000.00 万元，2015 年末短期借款为 5000.00 万元，同比增加 520.00%，主要原因系公司增加了 2.6 亿元银行短期借款所致。

⑥公司 2016 年末应交税费为 82.40 万元，2015 年末应交税费为 125.54 万元，同比减少 34.37%，主要原因系公司税费核算缴纳了部分应交税费。

⑦公司 2016 年末应付账款为 8,798.50 万元，2015 年末应付账款为 17,013.23 万元，同比减少 48.28%，主要原因系货物销售，预收账款结转收入所致。

⑧公司 2016 年末应付利息为 5,122.34 万元，2015 年末应付利息为 1,136.44 万元，同比增加 350.74%，主要原因系公司 2016 年发行公司债共 10,000.00 万元，导致应付利息增加所致。

⑨公司 2016 年末应付债券 158,618.65 万元，2015 年末应付债券为 59,395.51 万元，同比增加 167.05%，主要原因系公司 2016 年发行公司债共 10,000.00 万元。

五、权利受限制的情况

截至 2016 年末，公司资产受限情况如下：

单位：万元

资产类型	融资机构	合同金额	权证号	评估价值	账面价值
土地使用权	民生银行	26,000.00	潍国用（2012）第 G052 号	27,995.41	29,891.17
海域使用权	光大银行	12,000.00	国海证：2015D37070300706	28,691.00	26,395.72
海域使用权	中国银行	20,000	国海证：2015D37070300719	38,511.97	35,431.01

截至 2016 年末，除或有事项及其他重要事项说明的担保情况外，公司不存在资产抵押、质押和其他权利限制安排，亦不存在其他具有可对抗第三方的优先偿付负债的情况。截至 2016 年末，公司受限资产账面价值 9.17 亿元，占公司净资产的比例为 4.00%，对公司整体资产规模不构成重大影响。

六、其他债权和债务融资工具的付息兑付情况

截至 2016 年末，公司有息债务余额 209,368.65 万元，其中流动性有息负债占比 14.81%，非流动性有息负债占比 85.19%，其中：流动性有息负债均为银行借款，非流动性有息负债除已披露的上述两期债券外，还包括公司在 2015 年 3 月发行的 2 年期私募债 10,000.00 万元，具体情况如下所示：

债券名称	简称	代码	发行日	到期日	债券余额	利率	主体评级	债项评级	上市交易场所
潍坊渤海水产综合开发有限公司 2015 私募债券	15 水产债	910026.QLE	2015-03-27	2017-03-27	1 亿元	7.50%	AA	-	齐鲁股权交易中心

截至本年度报告出具日，上述债务融资工具均已按时足额支付利息。

七、对外担保的增减变动情况

（一）公司报告期对外担保的增减变动情况。

截至 2016 年末，公司对外担保余额为 5 亿元，占期末净资产的 2.18%，2015 年末公司对外担保余额为 2.8 亿元，占期末净资产的 1.26%。本期末对外担保余额比上年末增加 2.2 亿元。截至 2016 年末，公司对外担保情况如下：

担保单位	担保对象	担保类型	担保金额 (万元)	期限	到期日
渤海水产	滨海旅游	海域使用权抵押担保	12,000.00	8 年	2023.05
渤海水产	滨海旅游	土地使用权抵押担保	26,000.00	2 年	2019.01
渤海水产	滨海旅游	单人担保	12,000.00	8 年	2023.05
合计	-	-	50,000.00	-	-

公司为控股股东的担保均经过公司董事会决议且按照公司对外担保相关制度履行审批手续，不存在违规为控股股东提供担保的情形。

八、银行授信情况及偿还银行贷款情况

（一）银行授信情况、使用情况

公司资信状况优良，与国内主要银行保持着长期合作伙伴关系，截至 2016 年末，本公司已获得各家银行的各类授信额度为 11.32 亿元人民币，使用额度 5 亿元，尚未使用的各类授信额度总额为 6.32 亿元人民币。

（二）银行贷款偿还情况（包括按时偿还、展期及减免情况）

报告期内，公司取得的各项银行存款不存在违约或延迟支付本息的情况。

第四节业务和公司治理情况

一、公司业务情况

公司营业执照载明的经营范围：工业盐生产（有效期限以许可证为主）；水产养殖及销售；水产品初加工（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）。

公司的主营业务：公司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，公司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。

二、公司主要经营情况

（一）主要经营业务

公司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，公司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。

1、营业收入的构成及比例

2015 年和 2016 年，公司分别实现营业收入 108,847.67 万元和 175,569.87 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。

公司主营业务收入按业务分类情况如下：

单位：万元

业务板块	2016 年		2015 年	
	金额	占比（%）	金额	占比（%）
工业盐	2,822.99	1.61	10,956.57	10.08
吹填造地工程	10,000.00	5.70	-	-
水产业务	160,280.84	91.29	95,461.18	87.86
其他收入	2,466.03	1.40	2,234.14	2.06
合计	175,569.87	100.00	108,651.90	100.00

2015 年和 2016 年，公司营业成本分别为 61,800.23 万元和 99,120.32 万元。

公司主营业务成本按业务分类情况如下：

单位：万元

业务板块	2016 年		2015 年	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
工业盐	2,791.49	2.82	5,693.69	9.21
吹填造地工程	6,500.00	6.56	-	-
水产业务	87,435.96	88.21	53,947.34	87.29
其他	2,392.88	2.41	2,159.20	3.49
合计	99,120.32	100.00	61,800.23	100.00

(二) 利润构成或利润来源

单位：万元

项目	2016 年	2015 年	同比变动	变动原因
营业收入	175,569.87	108,847.67	61.30%	①
营业成本	99,120.32	61,800.23	60.39%	②
销售费用	342.14	71.31	379.79%	③
管理费用	20,630.34	8,547.71	141.36%	④
财务费用	5,936.78	1,044.86	468.19%	⑤
营业利润	48,798.30	37,137.90	31.40%	⑥
利润总额	48,803.21	37,126.19	31.45%	⑦
净利润	34,583.03	26,255.96	31.71%	⑧
归属于母公司股东的净利润	35,474.97	26,353.80	34.61%	⑨

①公司 2016 年营业收入为 175,569.87 万元，2015 年营业收入为 108,847.67 万元，同比增加 61.30%，主要原因系水产养殖规模增大。

②公司 2016 年营业成本为 99,120.32 万元，2015 年营业成本为 61,800.23 万元，同比增加 60.39%，主要原因系水产养殖规模增大。

③公司 2016 年销售费用为 342.14 万元，2015 年销售费用为 71.31 万元，同比增加 379.79%，主要原因系水产养殖规模增大。

④公司 2016 年管理费用为 20,630.34 万元，2015 年管理费用为 8,547.71 万元，同比增加 41.36%，主要原因系海域等资产摊销。

⑤公司 2016 年财务费用为 5,936.78 万元，2015 年财务费用为 1,044.86 万元，同比增加 468.19%，主要原因系支付 5 亿产业债和 5000 万流动资金所支付的利息支出。

⑥公司 2016 年营业利润为 48,798.30 万元，2015 年营业利润为 37,137.90 万元，同比增加 31.40%，主要原因系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。

⑦公司 2016 年利润总额为 48,803.21 万元，2015 年利润总额为 37,126.19 万元，同比增加 31.45%，主要原因系养殖业务收入利润大增。

⑧公司 2016 年净利润为 34,583.03 万元，2015 年净利润为 26,255.96 万元，同比增加 31.71%，主要原因系养殖业务收入利润大增。

⑨公司 2016 年归属于母公司股东的净利润为 35,474.97 万元，2015 年归属于母公司股东的净利润为 26,353.80 万元，同比增加 34.61%，主要原因系养殖业务收入利润大增。

（三）现金流分析

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度	同比变动	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	-6,540.54	9,020.79	-172.51%	①
投资活动产生的现金流量净额	-5,717.77	-63,604.71	-91.01%	②
筹资活动产生的现金流量净额	139,105.16	57,722.69	140.99%	③
期末现金及现金等价物余额	140,290.07	13,432.05	944.44%	④

①公司 2016 年度经营活动产生的现金流量净额为-6,540.54 万元，2015 年度经营活动产生的现金流量净额为 9,020.79 万元，同比减少 172.51%，主要原因系 2016 年归还集团往来款所致。

②公司 2016 年度投资活动产生的现金流量净额为-5,717.77 万元，2015 年度投资活动产生的现金流量净额为-63,604.71 万元，同比减少 91.01%，主要原因系 2016 年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金大幅减少所致。

③公司 2016 年度筹资活动产生的现金流量净额为 139,105.16 万元，2015 年度筹资活动产生的现金流量净额为 57,722.69，同比增加 140.99%，主要原因系 2016 年度新增借款 13.8 亿元（其中：发行公司债 10 亿元，中长期贷款新增 2 亿元，短期借款新增 1.8 亿元）。

④公司 2016 年期末现金及现金等价物余额为 140,290.07 万元，2015 年期末现金及现金等价物余额为 13,432.05 万元，同比增加 944.44%，主要原因系发行公司债 10 亿元，中长期贷款新增 2 亿元，短期借款新增 1.8 亿元。

（四）投资状况

1、年度新增投资情况

报告期内，公司无新增投资。

2、重大股权投资

2016 年 12 月 16 日，股东潍坊滨海旅游集团有限公司将名下全资子公司潍坊欢乐海经贸有限公司无偿划转给潍坊渤海水产综合开发有限公司。

3、重大非股权投资

报告期内，公司无重大非股权投资。

三、公司发展战略、经营计划及风险

（一）未来发展战略

公司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。

公司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。

公司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。

（二）行业格局和趋势

1.盐业。目前，我国工业盐及盐化工业发展迅猛，这主要得益于两碱工业和聚氯乙烯工业的快速发展。未来随着我国经济发展进程的加快，国家宏观调控的有效干预，加之产业结构的调整和升级，盐行业将会迎来更为广阔的市场前景和发展空间。原盐、工业盐生产企业将通过制盐技术创新，降低生产成本，加强对盐衍生品的研发。

2.土工业。随着我国城市化进程的快速推进及沿海产业带的蓬勃兴起，土地、空间资源短缺的矛盾日益突出。填海造地以其开发成本低、开发完成后土地使用自由度大等优点成为解决土地资源稀缺问题的重要途径。我国上海、厦门、澳门、香港、广州、深圳、湛江、海口及山东半岛城市已有多年的大规模填海造地的实践。在现有的多种填海造地的方法中，吹填造地在节约成本，缩短工期方面是众多方法中最有效的一个。预计未来，随着山东半岛蓝色经济圈战略目标的逐步实现，山东省吹填造地工程的步伐亦将随之加大，为山东省经济发展提供良好的保障。

3.水产业。水产业作为我国的传统经济产业，在经济和社会的发展历程中起到了至关重要的作用，尤其是改革开放以来，水产业取得了举世瞩目的成就：不仅成功解决了国内水产品供给的问题，而且成为水产品出口大国，水产品产量连续 20 年居于世界首位，走出了一条有中国特色的“以养为主”的渔业发展道路，不仅改变了中国的水产业面貌，也影响了世界渔业的发展格局。未来，山东省将以继续推进海洋强省和渔业现代化为目标，以深化改革创新为动力，谋划推进海洋事业，加强海洋全域管控，建设海洋生态文明，加快水产业转型升级，服务保障“蓝黄”两区建设，打造“海上粮仓”，促进全省海洋与水产业实现新发展，推动海洋强省、水产业强省建设取得新成效。

（三）下一年度的经营计划

工业盐板块，公司将维持现有客户群，逐步缩小产业规模。随着我国经济下行压力加大，经济增长进入“新常态”状态，原盐下游行业均出现了增幅回落、库存加大等现象。受化工行业产能过剩的影响，多数工业盐企业也随之出现了需求减少、开工率下降、盐价大幅降低、经营亏损的局面。由于公司名下盐田无偿划出，自 2016 年起工业盐业务转变为纯贸易模式，盈利水平大幅下降，加之近年工业盐市场下行影响，该业务规模呈下降趋势。

吹填造地板块，公司将继续利用其在本地区的市场主体地位和政策支持承接吹填造地工程，同时负责项目的招投标、项目管理、质量控制、以及工程竣工决算等事宜。2017 年 1 月 1 日，公司已与委托方签订了 3 年期总面积约 2,500 万立方米，合同总价约 80,000 万元的吹填造地工程建设协议，吹填造地工程按照监

理公司每年终确认后的工程量进行结算，由委托方支付工程建设款项。

水产养殖板块，公司将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。2017 年公司将继续增强公司的营收能力，推动海洋经济向规模化、集约化、高端化、品牌化转型升级，不断提高现代渔业综合生产能力和市场竞争力，紧跟山东省“海上粮仓”建设战略目标，结合自身养殖海域发展实际情况，积极实施海水养殖升级改造，力促水产养殖上档升级。以标准化池塘养殖技术改造滩涂养殖，以立体生态养殖技术改造浅海养殖，整合资源，延长产业链条。

（四）公司可能面临的风险

该部分内容参见“重大风险提示”、“二、公司的相关风险”部分。

四、严重违约情况

报告期内，公司与主要客户发生业务往来时，未有严重违约事项发生。

五、公司独立性情况

报告期内，公司与控股股东在业务、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。

六、非经营性往来占款或违规担保情况

在债券存续期内，公司将严格按照公司《资金管理制度》和《关联方管理制度》的要求管理和披露非经营性占款，并减少非经营性占款。对于 1,000 万以下的资金支付需经过公司财务部负责人、总经理审批；对于 1,000 万以上 5,000 万以下的资金支付需经过公司财务部负责人、总经理以及董事会决议审批；对于 5,000 万以上的资金支付需经过公司财务部负责人、总经理、董事会决议以及公司股东的批复。

（一）应收、应付关联方款项情况

1、应收项目

单位：万元

往来项目	关联公司名称	经济内容	金额
其他应收款	潍坊滨海旅游建设发展有限公司	往来款	1,500.00
其他应收款	潍坊滨海旅游集团有限公司	往来款	913.50
总额	-	-	2,413.50

截至 2016 年末，公司净资产为 2,291,396.95 万元，其他应收款中应收关联方款项总额为 2,413.50 万元，占公司净资产的 0.11%，占比极小。

2、应付项目

无。

（二）违规担保情况

报告期内，公司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情形。

七、公司治理、内部控制情况

报告期内，本公司在公司治理、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，公司亦不存在违反募集说明书中约定或承诺的情况。

第五节重大事项

一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项

报告期内，本公司不存在对公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景等可能产生较大影响的未决诉讼、仲裁事项及行政处罚案件。

二、关于破产重整事项

报告期内，本公司不存在破产重整事项。

三、关于暂停上市或终止上市事项

报告期内公司不存在暂停上市或终止上市的事项

四、关于司法机关调查事项

报告期内公司及其控股股东、实际控制人不存在涉嫌犯罪被司法机关立案调查，公司董事、监事、高级管理人员不存在涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施的情况。

五、关于重大事项

(一)《公司债券发行与交易管理办法》第四十五条

序号	重大事项	有/无
1	发行人经营方针、经营范围或生产经营外部条件等发生重大变化	无
2	债券信用评级发生变化	无
3	发行人主要资产被查封、扣押、冻结	无
4	发行人发生未能清偿到期债务的违约情况	无
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	无
6	发行人放弃债权或财产，超过上年末净资产的百分之十	无
7	发行人发生超过上年末净资产百分之十的重大损失	无
8	发行人作出减资、合并、分立、解散及申请破产的决定	无
9	发行人涉及重大诉讼、仲裁事项或受到重大行政处罚	无
10	保证人、担保物或者其他偿债保障措施发生重大变化	无
11	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	无
12	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	无

	员涉嫌犯罪被司法机关采取强制措施	
13	其他对投资者作出投资决策有重大影响的事项	无

（二）公司董事会或有权机构判断为重大的事项

无。

第六节备查文件目录

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、报告期内在中国证监会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。

(本页无正文,为《潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券年度报告(2016年)》之盖章页)

潍坊渤海水产综合开发有限公司

2017年4月27日



附件 审计报告、财务报表及附注

本公司及 16 渤水产担保人潍坊滨海旅游集团有限公司 2016 年经审计的财务报告请见附件。

潍坊渤海水产综合开发有限公司
审计报告及财务报表
(2014年1月1日至2016年12月31日止)



目 录

一、审计报告	1—2 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	3—4 页
2、母公司资产负债表	5—6 页
3、合并利润表	7 页
4、母公司利润表	8 页
5、合并现金流量表	9 页
6、母公司现金流量表	10 页
7、合并所有者权益变动表	11—13 页
8、母公司所有者权益变动表	14—16 页
9、财务报表附注	17—83 页



审计报告

(2017)京会兴审字第 04010026 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“潍坊渤海水产公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度、2015 年度、2014 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潍坊渤海水产公司管理层的责任，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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不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

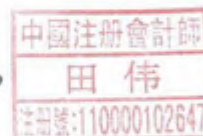
我们认为，潍坊渤海水产公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了潍坊渤海水产公司 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度、2015 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

田伟



中国·北京
二〇一七年二月二十五日

中国注册会计师:

刘洪亮



合并资产负债表

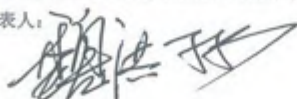
编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

单位：人民币元

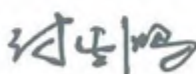
项目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、（一）	1,402,900,741.45	134,320,540.85	102,928,552.69
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、（二）	156,187,910.50	521,706,656.15	282,327,337.53
预付款项	六、（三）	871,852,311.97	395,949,556.24	406,677,067.07
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、（四）	32,293,171.90	35,806,238.99	63,135,852.42
买入返售金融资产				
存货	六、（五）	540,147,911.49	474,783,220.98	13,173,090.31
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		3,003,382,047.31	1,562,566,213.21	868,241,900.02
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、（六）	2,178,871.27	1,587,303.01	14,933,709.20
在建工程	六、（七）	3,994,620,960.61	2,517,161,185.24	2,081,501,079.24
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、（八）	18,167,093,122.05	19,340,786,950.93	4,052,819,887.27
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、（九）	278,454.27	477,161.55	61,718.44
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		22,164,171,408.20	21,860,012,600.73	6,149,316,394.15
资产总计		25,167,553,455.51	23,422,578,813.94	7,017,558,294.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：潍坊滨海水产综合开发有限公司

项目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、（十）	310,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、（十一）		15,000,000.00	
应付账款	六、（十二）	87,984,986.97	170,132,341.74	146,526,658.27
预收款项	六、（十三）	7,272,276.16	333,827.45	344,591.32
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	六、（十四）	344,106.95	191,531.24	93,556.00
应交税费	六、（十五）	823,995.40	1,255,430.97	17,798,978.43
应付利息	六、（十六）	51,223,370.09	11,364,383.56	
应付股利				
其他应付款	六、（十七）	12,248,732.07	12,207,012.31	12,932,455.07
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		469,897,467.64	260,484,527.27	227,696,239.09
非流动负债：				
长期借款	六、（十八）	197,500,000.00	-	
应付债券	六、（十九）	1,586,186,459.85	593,955,065.37	-
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,783,686,459.85	593,955,065.37	-
负债合计		2,253,583,927.49	854,439,592.64	227,696,239.09
所有者权益：				
实收资本	六、（二十）	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、（二十一）	18,757,809,408.52	18,757,809,408.52	3,236,418,998.12
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、（二十二）	138,362,317.80	95,701,793.92	63,091,087.23
一般风险准备				
未分配利润	六、（二十三）	1,057,287,063.29	745,197,893.74	519,943,453.99
归属于母公司所有者权益合计		22,753,458,789.61	22,398,709,096.18	6,619,453,539.34
少数股东权益		160,510,738.41	169,430,125.12	170,408,515.74
所有者权益合计		22,913,969,528.02	22,568,139,221.30	6,789,862,055.08
负债和所有者权益总计		25,167,553,455.51	23,422,578,813.94	7,017,558,294.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

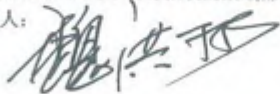
编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

单位：人民币元

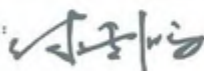
项目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,385,279,538.88	106,015,830.91	102,629,636.87
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十三、(一)	150,221,702.08	521,192,078.20	282,327,337.53
预付款项		469,344,832.94	395,600,000.00	406,121,600.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十三、(二)	467,271,920.00	39,876,920.00	36,842,859.46
存货		539,338,665.00	471,775,275.09	9,538,514.71
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		3,011,456,658.90	1,534,460,104.20	837,459,948.57
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十三、(三)	2,152,961,053.20	1,836,828,922.75	1,660,483,282.31
投资性房地产				
固定资产				
在建工程		3,594,495,169.55	2,157,688,370.18	1,784,311,880.52
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		15,385,822,547.13	16,463,300,830.53	1,079,118,221.45
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		21,133,278,769.88	20,457,818,123.46	4,525,327,586.87
资产总计		24,144,735,428.78	21,992,278,227.66	5,362,787,535.44

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

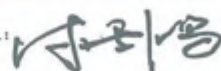
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

项目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款		310,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		82,923,707.19	169,997,925.29	146,117,011.88
预收款项		7,272,276.16		285,569.30
应付职工薪酬		3,731.35		
应交税费		-5,377,318.09	-5,263,764.38	11,612,777.50
应付利息		51,223,370.09	11,364,383.56	
应付股利				
其他应付款		609,538.00	568,322.86	1,286,167.67
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		446,655,304.70	226,666,867.33	209,301,526.35
非流动负债：				
长期借款		197,500,000.00		
应付债券		1,586,186,459.85	593,955,065.37	
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,783,686,459.85	593,955,065.37	-
负债合计		2,230,341,764.55	820,621,932.70	209,301,526.35
所有者权益：				
实收资本		2,800,000,000.00	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		17,736,427,020.18	17,420,294,889.73	1,722,558,838.89
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		138,362,317.80	95,701,793.92	63,091,087.23
未分配利润		1,239,604,326.25	855,659,611.31	567,836,082.97
所有者权益合计		21,914,393,664.23	21,171,656,294.96	5,153,486,009.09
负债和所有者权益总计		24,144,735,428.78	21,992,278,227.66	5,362,787,535.44

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业总收入		1,755,698,702.68	1,088,476,668.94	671,924,972.01
其中：营业收入	六、（二十四）	1,755,698,702.68	1,088,476,668.94	671,924,972.01
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		1,267,715,702.44	717,097,667.49	471,785,214.95
其中：营业成本	六、（二十四）	991,203,208.14	618,002,332.23	376,791,699.87
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				
税金及附加	六、（二十五）	7,419,827.43	2,456,510.49	17,215,912.59
销售费用	六、（二十六）	3,421,425.87	713,109.74	852,406.95
管理费用	六、（二十七）	206,303,428.71	85,477,105.36	76,026,126.34
财务费用	六、（二十八）	59,367,812.29	10,448,579.67	899,069.20
资产减值损失				
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）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		487,983,000.24	371,379,001.45	200,139,757.06
加：营业外收入	六、（二十九）	49,052.76	1.14	10,828,466.44
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、（三十）		117,059.22	152,834.65
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		488,032,053.00	371,261,943.37	210,815,388.85
减：所得税费用	六、（三十一）	142,201,746.28	108,702,355.65	54,481,297.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		345,830,306.72	262,559,587.72	156,331,091.05
归属于母公司所有者的净利润		351,749,693.43	263,537,978.34	157,243,445.02
少数股东损益		-8,919,386.71	-978,390.62	-912,353.97
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后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				
3、其他				
（二）以后将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、其他				
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		345,830,306.72	262,559,587.72	156,331,091.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		351,749,693.43	263,537,978.34	157,243,445.02
归属于少数股东的综合收益总额		-8,919,386.71	-978,390.62	-912,353.97
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业收入	十三、（四）	1,717,372,562.26	1,059,565,630.51	668,160,113.12
减：营业成本	十三、（四）	962,136,171.70	591,329,412.51	373,527,519.65
税金及附加		7,392,362.48	2,446,656.79	17,215,591.84
销售费用				
管理费用		119,235,095.39	20,911,719.40	22,104,315.92
财务费用		59,801,947.78	10,068,359.23	910,850.82
资产减值损失				
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				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		568,806,984.91	434,809,422.58	254,401,834.89
加：营业外收入		0.19		1,643,031.82
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				9,915.50
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		568,806,985.10	434,809,422.58	256,034,951.21
减：所得税费用		142,201,746.28	108,702,355.65	54,184,297.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		426,605,238.82	326,107,066.93	201,550,653.41
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后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				
3.其他				
（二）以后将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.其他				
六、综合收益总额		426,605,238.82	326,107,066.93	201,550,653.41
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年度	2015年度	2014年度
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		2,131,028,959.95	847,245,878.87	498,588,865.31
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		1,375,079,029.70	728,232,400.65	215,615,239.86
经营活动现金流入小计		3,506,107,989.65	1,575,478,279.52	714,204,105.17
购买商品、接受劳务支付的现金		1,612,018,162.15	618,266,510.25	284,803,051.20
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		3,758,350.98	2,764,803.10	2,338,161.76
支付的各项税费		185,800,334.92	158,545,589.90	392,925,796.38
支付其他与经营活动有关的现金		1,769,936,274.15	675,693,408.26	152,027,106.85
经营活动现金流出小计		3,571,513,422.20	1,485,270,341.51	832,094,116.19
经营活动产生的现金流量净额	六、（二十八）	-65,405,432.55	90,207,938.01	(117,890,011.02)
二、投资活动产生的现金流量：				
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收回的现金净额		4,973.89		169,002.98
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		4,973.89	-	1,589,002.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,182,637.13	636,047,142.00	692,823,950.41
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		57,182,637.13	636,047,142.00	692,823,950.41
投资活动产生的现金流量净额		-57,177,663.24	-636,047,142.00	-691,234,947.43
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				861,400,000.00
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		510,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金		990,000,000.00	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		1,500,000,000.00	643,200,000.00	911,400,000.00
偿还债务支付的现金		52,500,000.00	50,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,448,417.01	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		108,948,417.01	65,973,078.32	8,175,159.92
筹资活动产生的现金流量净额		1,391,051,582.99	577,226,921.68	903,224,840.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		111,713.40	4,270.47	-446.93
五、现金及现金等价物净增加额		1,268,580,200.60	31,391,988.16	94,099,434.70
加：期初现金及现金等价物余额		134,320,540.85	102,928,552.69	8,829,117.99
六、期末现金及现金等价物余额		1,402,900,741.45	134,320,540.85	102,928,552.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

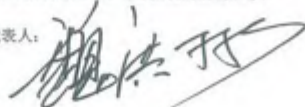
编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年度	2015年度	2014年度
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		2,088,579,511.38	820,203,872.65	491,770,715.88
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		1,367,015,256.11	615,103,570.26	103,982,401.15
经营活动现金流入小计		3,455,624,767.59	1,435,307,442.91	595,753,150.03
购买商品、接受劳务支付的现金		1,571,806,534.17	622,119,486.89	277,923,754.49
支付给职工以及为职工支付的现金		11,785.57	-	1,211,161.80
支付的各项税费		157,092,165.60	131,766,049.55	378,113,858.09
支付其他与经营活动有关的现金		1,792,119,365.38	620,108,211.11	29,157,986.77
经营活动现金流出小计		3,521,032,850.72	1,374,023,780.55	686,739,771.15
经营活动产生的现金流量净额	十一、（五）	-55,408,083.13	61,283,662.36	-87,986,621.12
二、投资活动产生的现金流量：				
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、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,379,791.89	635,124,390.00	662,705,380.52
投资支付的现金				
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		56,379,791.89	635,124,390.00	662,705,380.52
投资活动产生的现金流量净额		-56,379,791.89	-635,124,390.00	-661,375,380.52
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				799,000,000.00
取得借款收到的现金		510,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金		560,000,000.00	560,200,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		1,500,000,000.00	643,200,000.00	849,400,000.00
偿还债务支付的现金		52,500,000.00	50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,118,117.01	15,973,078.32	1,039,300.00
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		108,948,417.01	65,973,078.32	1,039,300.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,391,051,582.99	577,226,921.68	848,360,700.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		1,279,263,707.97	3,386,194.04	98,998,698.36
加：期初现金及现金等价物余额		106,015,830.91	102,629,636.87	3,630,938.51
六、期末现金及现金等价物余额		1,385,279,538.88	106,015,830.91	102,629,636.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

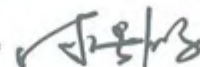
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

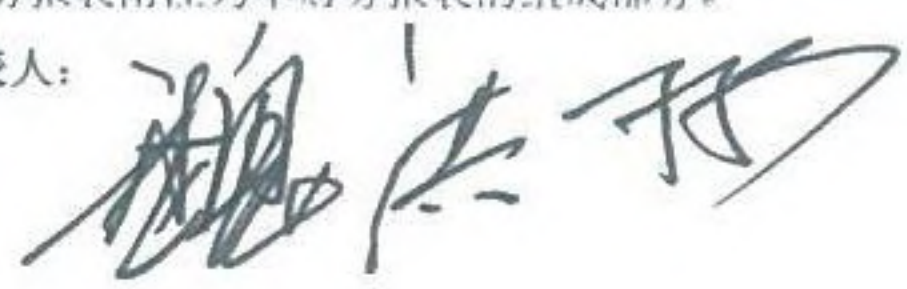
编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

单位：人民币元

项目	2016年度												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	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
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	18,757,809,408.52	-	-	-	95,701,793.92	-	745,197,893.71	169,430,125.12	22,568,139,221.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	2,800,000,000.00	-	-	-	18,757,809,408.52	-	-	-	95,701,793.92	-	745,197,893.71	169,430,125.12	22,568,139,221.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	12,660,523.88	-	312,089,169.55	-8,919,386.71	345,830,306.72
（一）综合收益总额											354,749,693.43	-8,919,386.71	345,830,306.72
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	12,660,523.88	-	-12,660,523.88	-	-
1. 提取盈余公积									12,660,523.88		-12,660,523.88		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增股本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	18,757,809,408.52	-	-	-	138,362,317.80	-	1,057,287,063.29	160,510,738.41	22,913,969,528.02

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

单位：人民币元

2015年度													
项目	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	3,236,418,998.12	-	-	-	63,091,087.23	-	519,943,453.99	170,408,515.74	6,789,862,055.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	2,800,000,000.00	-	-	-	3,236,418,998.12	-	-	-	63,091,087.23	-	519,943,453.99	170,408,515.74	6,789,862,055.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	15,521,390,410.40	-	-	-	32,610,706.69	-	225,254,439.75	-978,390.62	15,778,277,166.22
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	15,521,390,410.40	-	-	-	-	-	263,537,978.34	-978,390.62	262,559,587.72
1. 股东投入普通股					15,521,390,410.40								15,521,390,410.40
2. 其他权益工具持有者投入资本													15,521,390,410.40
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配	-	-	-	-		-	-	-	32,610,706.69	-	-38,283,538.59	-	-5,672,831.90
1. 提取盈余公积									32,610,706.69		-32,610,706.69		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-							-5,672,831.90		-5,672,831.90
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增股本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备	-	-	-	-									
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	18,757,809,408.52	-	-	-	95,701,793.92	-	745,197,893.74	169,430,125.12	22,568,139,221.30

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2014年度												单位：人民币元
	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	2,000,600,000.00				1,030,320,242.16				42,936,021.89		382,855,074.31	2,437,986.61	3,459,149,324.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	2,000,600,000.00	-	-	-	1,030,320,242.16	-	-	-	42,936,021.89	-	382,855,074.31	2,437,986.61	3,459,149,324.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	799,400,000.00	-	-	-	2,206,098,755.96	-	-	-	20,155,065.34	-	137,088,379.68	167,970,529.13	3,330,712,730.11
（一）综合收益总额											137,088,379.68	167,970,529.13	3,330,712,730.11
（二）所有者投入和减少资本	799,400,000.00	-	-	-	2,206,098,755.96	-	-	-			157,243,445.02	-912,353.97	156,331,091.05
1. 股东投入普通股	799,400,000.00				2,206,098,755.96							168,882,883.10	3,174,381,639.06
2. 其他权益工具持有者投入资本												168,882,883.10	3,174,381,639.06
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	20,155,065.34	-	-20,155,065.34	-	-
1. 提取盈余公积									20,155,065.34		-20,155,065.34		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增股本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	3,236,418,998.12	-	-	-	63,091,087.23	-	519,943,453.99	170,408,515.74	6,789,862,055.08

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：潍坊滨海水产综合开发有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	17,420,294,889.73	-	-	-	95,701,793.92	855,659,611.31	21,171,656,294.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,800,000,000.00	-	-	-	17,420,294,889.73	-	-	-	95,701,793.92	855,659,611.31	21,171,656,294.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	316,132,130.45	-	-	-	42,660,523.88	383,944,714.94	742,737,369.27
（一）综合收益总额										426,605,238.82	426,605,238.82
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	316,132,130.45	-	-	-	-	-	316,132,130.45
1. 股东投入普通股					316,132,130.45						316,132,130.45
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	42,660,523.88	-42,660,523.88	-
1. 提取盈余公积									42,660,523.88	-42,660,523.88	-
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	17,736,427,020.18	-	-	-	138,362,317.80	1,239,604,326.25	21,914,393,664.23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	1,722,558,838.89	-	-	-	63,091,087.23	567,836,082.97	5,153,486,009.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,800,000,000.00	-	-	-	1,722,558,838.89	-	-	-	63,091,087.23	567,836,082.97	5,153,486,009.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	15,697,736,050.84	-	-	-	32,610,706.69	287,823,528.34	16,018,170,285.87
（一）综合收益总额										326,107,066.93	326,107,066.93
（二）所有者投入和减少资本					15,697,736,050.84	-	-	-	-	-	15,697,736,050.84
1. 股东投入普通股					15,697,736,050.84						15,697,736,050.84
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									32,610,706.69	-38,283,538.59	-5,672,831.90
1. 提取盈余公积									32,610,706.69	-32,610,706.69	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转										-5,672,831.90	-5,672,831.90
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增股本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	17,420,294,889.73	-	-	-	95,701,793.92	855,659,611.31	21,171,656,294.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司

单位：人民币元

单位：人民币元											
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	2014年度					
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	2,000,600,000.00				1,026,090,938.89				42,936,021.89	386,440,494.90	3,456,067,455.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,000,600,000.00	-	-	-	1,026,090,938.89	-	-	-	42,936,021.89	386,440,494.90	3,456,067,455.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	799,400,000.00	-	-	-	696,467,900.00	-	-	-	20,155,065.34	181,395,588.07	1,697,418,553.41
（一）综合收益总额										201,550,653.41	201,550,653.41
（二）所有者投入和减少资本	799,400,000.00	-	-	-	696,467,900.00	-	-	-			1,495,867,900.00
1. 股东投入普通股	799,400,000.00				696,467,900.00						1,495,867,900.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	20,155,065.34	-20,155,065.34	
1. 提取盈余公积									20,155,065.34	-20,155,065.34	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-			
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增股本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-			
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	1,722,558,838.89	-	-	-	63,091,087.23	567,836,082.97	5,153,486,009.09

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

潍坊渤海水产综合开发有限公司

2014—2016年度财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

(一)、公司设立

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 2016 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（金额单位：万元）如下：

出资人	出资额		实缴比例 (%)	出资时间		出资方式
	认缴	实缴		认缴	实缴	
潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心	50.00	50.00	83.33	1996 年 8 月 1 日前	1996 年 8 月 1 日	货币
潍坊市寒亭区水产第一盐场	10.00	10.00	16.67	1996 年 8 月 1 日前	1996 年 8 月 1 日	货币
合 计	60.00	60.00	100.00	—	—	—

(二)、发行人变更情况

1、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。

股东变动后，各股东实缴注册资本额和出资比例（金额单位：万元）如下：

股东名称	实缴注册资本额	占注册资本比例 (%)
潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心	60.00	100.00
合 计	60.00	100.00

2、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。

此次增资后，各股东实缴注册资本额和出资比例（金额单位：万元）如下：

股东名称	实缴注册资本额	占注册资本比例（%）
潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心	200,060.00	100.00
合计	200,060.00	100.00

3、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。

股东变动后，各股东实缴注册资本额和出资比例（金额单位：万元）如下：

股东名称	实缴注册资本额	占注册资本比例（%）
潍坊滨海旅游发展集团有限公司	200,060.00	100.00
合计	200,060.00	100.00

4、增资

2014 年 12 月。根据本公司董事会决议决定，潍坊滨海旅游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，各股东实缴注册资本额和出资比例（金额单位：万元）如下：

股东名称	实缴注册资本额	占注册资本比例（%）
潍坊滨海旅游集团有限公司	280,000.00	100.00
合计	280,000.00	100.00

（三）、公司业务性质及经营范围：

公司业务性质：海产品养殖及销售。

本公司经营范围：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）

（四）、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 02 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

2014 年纳入合并财务报表范围的主体 4 家，新增 1 公司，潍坊欢乐海经贸有限公司，无因处置或转让不再纳入合并的公司，净增加 1 家，具体见本附注“七、合并范围”。

三、财务报表编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及 41 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（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

四、重要会计政策及会计估计

（一）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。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方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相关管理费用，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各

项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允

价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币交易折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未

分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示"外币报表折算差额"项目。

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

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资； 应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动

计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；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可供出售金融资产的情形）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可供出售金融资产的情形）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债。

4、金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 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；
- ③ 本公司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；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 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；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。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确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。</p> <p>单项金额重大是指：应收账款余额大于等于</p>
-------------------------	--

	500.00 万元，其他应收款余额大于等于 100.00 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
不计提坏账准备组合	该组合为纳入本公司合并范围的主体之间的应收款项、其他关联方之间的应收款项、政府款项、备用金以及单项金额重大经单独测试后未减值的且未纳入账龄组合的应收款项等，该组合的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方、备用金组合	不计提坏账准备
政府款项组合	不计提坏账准备
押金、保证金组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	-	-
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	15.00	15.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

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	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提

坏账准备。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法；

6、开发土地的核算方法

开发用土地为本公司购入的计划用于房地产开发的土地使用权，在“存货-拟开发土地”项目核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入“存货-开发成本”项目核算。

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目，按开发项目占地面积计算分摊计入项目的开发成本，如果项目各种类型开发项目的容积率差异较大导致按占地面积计算分摊不合理的，则按开发项目建筑面积计算分摊。

土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费等。

（十三）划分为持有待售资产

1、持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售资产：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

2、持有待售资产的会计处理方法

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，不再按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司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。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

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》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

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

2、投资性房地产的后续计量

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备，

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	10	5.00	9.50
其他设备	5-10	5.00	9.50-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，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等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十九）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

（2）生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

① 自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

② 自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

（3）自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

（4）自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

（5）应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

（6）投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（7）生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

3、生物资产的后续计量

采用成本模式计量：

（1）公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

(2) 公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法。

(3) 公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。其中生产性生物资产预计使用寿命和预计净残值率及年折旧率如下表：

类别	预计使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)	确定依据

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

4、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

生物资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

①自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

②自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

(3) 自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

(4) 自行营造的公益性生物资产的成本，应当按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、

营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

(5) 应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

(6) 投资者投入生物资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(7) 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当计入当期损益。

2、后续计量

(1) 对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

(2) 生产性生物资产为产畜和役畜，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为 %，预计使用寿命为 年。

当在年度终了对产畜和役畜的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核后，发现产畜和役畜的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，将调整产畜和役畜的使用寿命或预计净残值。

(3) 于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。公益性生物资产不计提减值准备。

3、收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，应当按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(二十) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

本公司无形资产包括：卤水矿采矿权、海域使用权、土地使用权、财务软件。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（二十一）长期资产减值

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

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

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

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

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相

匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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）企业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）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

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

（4）回购担保

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

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十七）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；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。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、建造合同收入的确认

（1）建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ① 合同总收入能够可靠地计量；
- ② 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③ 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④ 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ① 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

（2）建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

① 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

② 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

5、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

（1）零售行业

①销售商品收入

A.经销模式

经销模式下，公司按照约定的价格从供应商处购买商品，商品入库后作为公司存货核算，商品的所有权归公司所有。在商品已经出售，收到货款或取得收款凭证时确认销售收入，同时根据所销售商品的对应存货价值结转主营业务成本。

B.联销模式

联销模式下，公司在商场内划定专门区域作为供应商专柜，由供应商派出人员负责商品的销售。商品售出前，相关商品的权属归供应商所有，商品跌价及其他风险由供应商承担。公司与供应商共同制定联销商品的售价，并约定商品售出后公司按商品售价扣除一定的比率后与供应商结算。在商品已经出售，收到货款或取得收款凭证时确认销售收入，同时根据与供应商的结算金额结转成本。

②提供劳务收入

A.管理费收入

管理费主要是公司向供应商提供促销服务、商品管理、商品陈列、商品宣传等服务而向供应商收取的费用。公司一般于签订销售合同时确定管理费的收取方式和比例，与商场促销活动相关的管理费，通常在促销活动前由公司业务部门发函通知供应商促销费用比例，供应商函复确认是否参加活动。销售完成后按销售合同或函件约定的条件计算管理费金额，由业务部门与供应商对销货清单和管理费金额进行确认。公司在收到供应商的管理费确认回函、收款凭证或抵货款凭证时确认该项收入的实现，同时结转与该等费用相关的成本。

B.会员费收入

公司采取会员制方式向顾客提供商品零售服务，按年收取会员费。申请入会费和会员费只允许取得会籍，所有其他服务或商品都要另行收费的，在款项收回不存在重大不确定时确认收入；申请入会费和会员费能使会员在会员期内得到各种服务和商品，或者以低于非会员的价格购买商品或接受服务的，在会员整个受益期内分摊确认收入，摊余金额计入预收款项或其他非流动负债。

③ 客户奖励积分

公司在销售商品或提供劳务的同时授予客户奖励积分的，需将销售取得的货款或应收货款在商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的一部分确认为收入，与奖励积分的公允价值相关的部分确认为其他流动负债。或其他非流动负债。获得奖励积分的客户满足条件时有权取得公司的商品或服务，在顾客兑换奖励积分时，公司将原计入其他流动负债或其他非流动负债的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

④场地租赁收入

本公司将商场部分区域对外租赁，按照租赁合同约定的应收租金以直线法在租赁期内分期确认经营租赁收入。

（二十八）政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

（三十）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十一）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（三十二）套期会计

1、套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，认定其为高度有效：

(1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80% 至 125% 的范围内。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流

量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

（三十三）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十四）资产证券化业务

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

在运用证券化金融资产的会计政策时，已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及对该实体行使控制权的程度：

- 1、当已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，终止确认该金融资产；
- 2、当保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，继续确认该金融资产；
- 3、如并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（三十五）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十六）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；

- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十七) 分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（三十八）重要会计政策、会计估计的变更

本公司自 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年修订或新制定发布的《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》及《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》等新的企业会计准则。

（三十九）其他主要会计政策、会计估计和财务报表的编制方法

1、本公司无其他主要会计政策。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（2）固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

（3）非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回

金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

（4）坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

（5）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下

税 种	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%
教育费附加	应纳增值税、营业税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税、营业税额	2%
企业所得税	应纳所得税额	25%

（二）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“农业生产者销售的自产农产品”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 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。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

（一）货币资金

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算 汇率	人民币金额	原币金额	折算 汇率	人民币金额
库存现金	11,747.51	1.00	11,747.51	2,490.78	1.00	2,490.78
其中：人民币	11,747.51	1.00	11,747.51	2,490.78	1.00	2,490.78
银行存款	1,402,888,993.94	1.00	1,402,888,993.94	119,318,050.07	1.00	119,318,050.07
其中：人民币	1,402,888,993.94	1.00	1,402,888,993.94	119,318,050.07	1.00	119,318,050.07
其中：美元	--	6.49	--	--	6.67	--
其他货币资金	--	--	--	15,000,000.00	1.00	15,000,000.00
其中：人民币	--	--	--	15,000,000.00	1.00	15,000,000.00
合 计	1,402,900,741.45	1.00	1,402,900,741.45	134,320,540.85	1.00	134,320,540.85

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算 汇率	人民币金额	原币金额	折算 汇率	人民币金额
银行承兑汇票 保证金	--	--	--	15,000,000.00	1.00	15,000,000.00
其中：人民币	--	--	--	15,000,000.00	1.00	15,000,000.00
合 计	--	--	--	15,000,000.00	1.00	15,000,000.00

（二）应收账款

1、应收账款按种类披露

项 目	2016 年 12 月 31 日				
	余 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收款项	--	--	--	--	--
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	156,187,910.50	100.00	--	--	156,187,910.50
组合小计	156,187,910.50	100.00	--	--	156,187,910.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	156,187,910.50	100.00	--	--	156,187,910.50

续上表

项 目	2015 年 12 月 31 日				
	余 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款	--	--	--	--	--

项 目	2015 年 12 月 31 日				
	余 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	净 额
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	521,706,656.15	100.00	—	—	521,706,656.15
组合小计	521,706,656.15	100.00	—	—	521,706,656.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	521,706,656.15	100.00	—	—	521,706,656.15

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2016 年 12 月 31 日			2015 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	比例 (%)	
1 年以内	156,187,910.50	100.00	—	521,706,656.15	100.00	—
合 计	156,187,910.50	100.00	—	521,706,656.15	100.00	—

2、本报告期实际核销的应收账款情况

无

3、2016 年 12 月 31 日无应收账款中持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

4、应收账款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	2016 年 12 月 31 日	账龄	款项性质	未结算原因
寿光市海恒威水产品有限公司	非关联方	150,000,000.00	1 年以内	货款	信用期内
中国出口信用保险公司山东分公司	非关联方	1,752,935.99	1 年以内	货款	信用期内
KAMWICK LIMITED	非关联方	1,233,877.75	1 年以内	货款	信用期内
(JW) REDGREEN IMPORTEXPORT CORP	非关联方	1,176,963.35	1 年以内	货款	信用期内
QUNYI TRADING LIMITE D	非关联方	533,783.71	1 年以内	货款	信用期内
合 计	—	154,697,560.80	—	—	—

2016 年 12 月 31 日按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 154,697,560.80 元, 占应收账款余额合计数的比例 99.05 %, 相应计提的坏账准备余额汇总金额 0.00 元。

(三) 预付款项

1、账龄分析

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金 额	占总额比例 (%)	金 额	占总额比例 (%)
1 年以内	801,852,311.97	91.97	395,949,556.24	100.00

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金 额	占总额比例 (%)	金 额	占总额比例 (%)
1-2 年	70,000,000.00	8.03		
合计	871,852,311.97	100.00	395,949,556.24	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2016 年 12 月 31 日	账龄	款项性质	未结算原因
潍坊银沙滩建筑工程有限公司	非关联方	398,900,000.00	1 年以内	工程款	信用期内
山东宝利洁实业有限公司	非关联方	198,435,900.00	1 年以内	海鲜苗款	信用期内
潍坊金贝水产养殖有限公司	非关联方	194,262,714.00	1 年以内	海鲜苗款	信用期内
山东潍坊滨海经济开发区财政国库集中支付中心	非关联方	70,000,000.00	1-2 年	土地出让金	信用期内
潍坊市寒亭洪胜盐场	非关联方	4,726,782.06	1 年以内	盐款	信用期内
合计	--	866,325,396.06	--		--

3、本报告期无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

（四）其他应收款

1、其他应收款按种类披露

项 目	2016 年 12 月 31 日				
	余 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	32,293,171.90	100.00	--	--	32,293,171.90
其中：账龄组合	170,200.00	0.53	--	--	170,200.00
关联方组合	24,154,824.30	74.80			24,154,824.30
政府款项组合	7,968,047.60	24.67			7,968,047.60
押金、保证金组合	100.00	-			100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	32,293,171.90	100.00	--	--	32,293,171.90

续上表：

项 目	2015 年 12 月 31 日				
	余 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--

项 目	2015 年 12 月 31 日				
	余 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	净额
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	35,806,238.99	100.00	—	—	35,806,238.99
其中：账龄组合	600.00	0.01			600.00
关联方组合	28,646,428.99	80.00			28,646,428.99
政府款项组合	7,159,110.00	19.98			7,159,110.00
押金、保证金组合	100.00	0.01			100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	35,806,238.99	100.00	—	—	35,806,238.99

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	2016 年 12 月 31 日			2015 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	比例 (%)	
1 年以内	170,200.00	100.00	—	600.00	100.00	—
1 至 2 年	—	—	—	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—	—	—
3—4 年	—	—	—	—	—	—
4—5 年	—	—	—	—	—	—
5 年以上	—	—	—	—	—	—
合 计	170,200.00	100.00	—	600.00	100.00	—

2、期末其他应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	2016 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质
潍坊滨海旅游建设发展有限公司	同一控制下企业	15,000,000.00	1-2 年	46.45	往来款
潍坊滨海旅游集团有限公司	控股公司	9,135,000.00	1 年以内	28.29	往来款
山东潍坊滨海经济开发区财政国库集中支付中心	非关联方	7,130,000.00	2-3 年	22.08	土地保证金
出口退税	非关联方	838,022.60	1 年以内	2.6	税款
社保 (个人部分)	非关联方	5,470.50	1 年以内	0.02	代付社保
合 计		32,108,493.10		99.44	

3、期末其他应收账款中持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款 9,135,000.00 元。

(五) 存货

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	79,538.34	--	79,538.34	--	--	--
库存商品	117,303,670.35	--	117,303,670.35	52,018,518.18	--	52,018,518.18
开发成本	422,764,702.80	--	422,764,702.80	422,764,702.80	--	422,764,702.80
合计	540,147,911.49	--	540,147,911.49	474,783,220.98	--	474,783,220.98

2016 年 12 月 31 日无用于担保和受到限制的存货。

（六）固定资产

1、固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 2015 年 12 月 31 日余额	76,290.46	1,343,597.63	322,212.00	1,742,100.09
2. 本期增加金额	3,358.97	798,915.24	--	802,274.21
(1) 购置	3,358.97	798,915.24	--	802,274.21
(2) 在建工程转入	--	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--	--
3. 本期减少金额	6,093.33	--	--	6,093.33
(1) 处置或报废	6,093.33	--	--	6,093.33
4. 2016 年 12 月 31 日余额	73,556.10	2,142,512.87	322,212.00	2,538,280.97
二、累计折旧				
1. 2015 年 12 月 31 日余额	11,526.61	112,677.75	30,592.72	154,797.08
2. 本期增加金额	42,673.88	132,447.10	30,611.08	205,732.06
(1) 计提	42,673.88	132,447.10	30,611.08	205,732.06
3. 本期减少金额	1,119.44	--	--	1,119.44
(1) 处置或报废	1,119.44	--	--	1,119.44
4. 2016 年 12 月 31 日余额	53,081.05	245,124.85	61,203.80	359,409.70
三、减值准备				
1. 2015 年 12 月 31 日余额	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--
4. 2016 年 12 月 31 日余额	--	--	--	--

项目	电子设备	运输设备	办公设备	合计
四、账面价值				
1. 2016 年 12 月 31 日账面价值	20,475.05	1,897,388.02	261,008.20	2,178,871.27
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	64,763.85	1,230,919.88	291,619.28	1,587,303.01

2、暂时闲置的固定资产

无

3、融资租入的固定资产

无

4、经营租出的固定资产

无

5、未办妥产权证书的固定资产

无

(七) 在建工程

工程项目名称	2015 年 12 月 31 日	本年增加数	本年转出数		2016 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)内侧加固吹填工程二标段	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

工程项目名称	2015 年 12 月 31 日	本年增加数	本年转出数		2016 年 12 月 31 日
			转入固 定资产	其他减少	
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	453,696,729.79	168,805,394.84	--	--	622,502,124.63
欢乐海浴场项目及 配套设施	103,630,504.00	122,346,332.45	--	--	225,976,836.45
欢乐海人工沙滩及 水上乐园项目	53,681,188.00	73,965,421.26	--	--	127,646,609.26
海上粮仓-贝类养殖 项目	25,162,944.22	250,688,613.48	--	--	275,851,557.70
海上粮仓-扇贝养殖 项目	69,136,336.60	857,818,333.99	--	--	926,954,670.59
海上粮仓-人工鱼礁 海参养殖项目	189,597.78	3,835,679.35	--	--	4,025,277.13
盐博园项目	124,390.00	--	--	--	124,390.00
滩涂综合开发项目	283,811,394.85	--	--	--	283,811,394.85
合计	2,517,161,185.24	1,477,459,775.37	--	--	3,994,620,960.61

(八) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	海域使用权	卤水矿采矿权	财务软件	合计
一、账面原值					
1. 2015 年 12 月 31 日余额	1,672,008,650.00	17,565,841,655.50	445,806,200.00	59,000.00	19,683,715,505.50
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 购置	--	--	--	--	--
(2) 内部研发	--	--	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--
4. 2016 年 12 月 31 日余额	1,672,008,650.00	17,565,841,655.50	445,806,200.00	59,000.00	19,683,715,505.50
二、累计摊销					

项目	土地使用权	海域使用权	卤水矿采矿权	财务软件	合计
1. 2015 年 12 月 31 日余额	66,880,346.00	198,009,014.81	78,016,085.27	23,108.49	342,928,554.57
2. 本期增加金额	33,440,173.00	1,125,381,649.13	14,860,206.67	11,800.08	1,173,693,828.88
(1) 计提	33,440,173.00	1,125,381,649.13	14,860,206.67	11,800.08	1,173,693,828.88
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--
4. 2016 年 12 月 31 日余额	100,320,519.00	1,323,390,663.94	92,876,291.94	34,908.57	1,516,622,383.45
三、减值准备					
1. 2015 年 12 月 31 日余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--
4. 2016 年 12 月 31 日余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1. 2016 年 12 月 31 日账面价值	1,571,688,131.00	16,242,450,991.56	352,929,908.06	24,091.43	18,167,093,122.05
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	1,605,128,304.00	17,367,832,640.69	367,790,114.73	35,891.51	19,340,786,950.93

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(九) 长期待摊费用

项目	原始发生额	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	累计摊销	2016 年 12 月 31 日
----	-------	------------------	------	------	------	------------------

项目	原始发生额	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	累计摊销	2016 年 12 月 31 日
垂钓基地路面硬化	27,900.00	11,625.00	--	9,300.00	25,575.00	2,325.00
河道清理	481,998.00	401,665.02	--	160,665.96	240,998.94	240,999.06
工装费	86,224.00	63,871.53	--	28,741.32	51,093.79	35,130.21
合计	596,122.00	477,161.55	--	198,707.28	317,667.73	278,454.27

(十) 短期借款

1、短期借款分类

类别	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款	260,000,000.00	50,000,000.00
保证并抵押借款	50,000,000.00	--
合计	310,000,000.00	50,000,000.00

注：截至 2016 年 12 月 31 日，本公司短期借款情况如下

(1) 从民生银行潍坊分行取得借款 8,000.00 万元，借款期间为 2016 年 1 月 4 日至 2017 年 1 月 4 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、潍坊滨海投资发展有限公司。借款用途为购买原材料，借款年利率为 5.0025%。

(2) 从北京银行取得借款 2,000.00 万元，借款期间为 2016 年 2 月 26 日至 2017 年 2 月 26 日，借款方式为保证借款、抵押借款，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司。抵押物为潍坊滨海旅游集团有限公司名下海域使用权，权证号：2015C37070305039 号。借款用途为购买原材料，借款年利率为 5.22%。（基准利率上浮 20%，按年调整，每年的 1 月 1 日调整）。

(3) 从北京银行取得借款 3,000.00 万元，借款期间为 2016 年 2 月 26 日至 2017 年 2 月 26 日，借款方式为保证借款、抵押借款，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司。抵押物为潍坊滨海旅游集团有限公司名下海域使用权，权证号：2015C37070305039 号。借款用途为购买原材料，借款年利率为 4.5675%。（基准利率上浮 5%，按年调整，每年的 1 月 1 日调整。）

(4) 从广发银行潍坊分行取得借款 4,000.00 万元，借款期间为 2016 年 9 月 30 日至 2017 年 9 月 29 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。借款用途为经营资金周转，借款年利率为 5.0025%。（基准利率上浮 15%）

(5) 从浦发银行潍坊分行取得借款 5,000.00 万元，借款期间为 2016 年 6 月 28 日至 2017 年 6 月 28 日，借款方式为保证借款，保证人为潍坊滨海新城国有资产经营管理有限公司。借款用途为经营资金周转，借款年利率为固定利率 4.785%。

(6) 从中信银行潍坊分行取得借款 3,000.00 万元，借款期间为 2016 年 6 月 29 日至 2017 年 6 月 23 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，借款年利率为固定利率 4.785%。

(7) 从华夏银行潍坊奎文分行取得借款 2,000.00 万元，借款期间为 2016 年 8 月 4 日至 2017

年 6 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，借款年利率为固定利率 5.00%。

(8) 从广发银行潍坊分行取得借款 4,000.00 万元，借款期间为 2016 年 6 月 21 日至 2017 年 6 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。借款用途为购买原材料，借款年利率为固定利率 5.0025%。

2、已逾期尚未偿还的短期借款情况

无

(十一) 应付票据

种类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	--	15,000,000.00
合计	--	15,000,000.00

(十二) 应付账款

1、应付账款情况

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	87,952,436.97	170,081,265.09
1-2 年	32,550.00	--
2-3 年	--	47,777.30
3 年以上	--	3,299.35
合计	87,984,986.97	170,132,341.74

2、应付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2016 年 12 月 31 日	账龄	款项性质
潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心第一盐场	非关联方	81,700,000.00	1 年以内	工程款
潍坊福临家纺有限公司	非关联方	2,351,277.96	1 年以内	货款
潍坊鑫利达织造有限公司	非关联方	1,685,701.62	1 年以内	货款
潍坊皓丽纺织有限公司	非关联方	828,553.85	1 年以内	货款
朱万涛	非关联方	415,958.57	1 年以内	货款
合计	--	86,981,492.00		

(十三) 预收款项

1、预收款项情况

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	7,272,276.16	333,827.45
合计	7,272,276.16	333,827.45

2、预收款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2016 年 12 月 31 日	账龄	款项性质
潍坊山海化工有限公司	非关联方	2,500,000.00	1 年以内	货款
山东潍坊龙威实业有限公司	非关联方	1,661,186.59	1 年以内	货款
山东埭口盐化贸易有限公司	非关联方	1,069,500.00	1 年以内	货款
山东省海洋化工科学研究院	非关联方	500,000.00	1 年以内	货款
昌邑盐业公司	非关联方	408,641.55	1 年以内	货款
合计	--	6,139,328.14		

（十四）应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	191,531.24	3,741,270.79	3,588,695.08	344,106.95
二、离职后福利-设定提存计划	--	150,863.70	150,863.70	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	191,531.24	3,892,134.49	3,739,558.78	344,106.95

2、短期薪酬

短期薪酬项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2016 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	186,266.90	3,281,196.79	3,128,952.34	338,511.35
二、职工福利费	--	135,906.56	135,906.56	--
三、社会保险费	--	146,903.21	146,903.21	--
其中：1、医疗保险费	--	131,031.16	131,031.16	--
2、工伤保险费	--	5,138.44	5,138.44	--
3、生育保险费	--	10,733.61	10,733.61	--
四、住房公积金	--	112,020.00	112,020.00	--
五、工会经费和职工教育经费	5,264.34	65,244.23	64,912.97	5,595.60
六、短期带薪缺勤	--	--	--	--
七、短期利润分享计划	--	--	--	--
八、其他短期薪酬	--	--	--	--
合计	191,531.24	3,741,270.79	3,588,695.08	344,106.95

3、设定提存计划

设定提存计划项目	当期缴费金额	2016 年 12 月 31 日
----------	--------	------------------

设定提存计划项目	当期缴费金额	2016 年 12 月 31 日
一、基本养老保险费	140,072.90	--
二、失业保险费	10,790.80	--
三、企业年金缴费	--	--
合计	150,863.70	--

(十五) 应交税费

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交增值税	137,311.83	422,903.73
应交营业税		33,320.00
城市维护建设税	17,822.52	34,226.54
教育费附加	7,638.22	14,668.51
地方教育费附加	5,092.15	9,778.99
企业所得税	-6,171,940.86	-6,101,506.44
个人所得税	3,289.59	4,766.28
土地使用税	6,814,912.50	6,814,912.50
水利建设基金	2,546.07	4,889.50
印花税	7,323.38	17,471.36
合计	823,995.40	1,255,430.97

(十六) 应付利息

种类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
债券利息	50,004,203.42	11,364,383.56
银行贷款利息	1,219,166.67	--
合计	51,223,370.09	11,364,383.56

(十七) 其他应付款**1、其他应付款情况**

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	610,042.62	568,322.86
1-2 年	--	11,638,689.45
2-3 年	11,638,689.45	--
合计	12,248,732.07	12,207,012.31

2、其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	2016 年 12 月 31 日	账龄	款项性质
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	非关联方	11,637,791.55	2-3 年	往来款
山东潍坊滨海经济开发区财政国库集中支付中心	非关联方	212,760.00	1 年以内	土地保证金
潍坊市集中支付中心	非关联方	396,778.00	1 年以内	土地保证金
SUPER TO BUY COMPANY	非关联方	897.90	1-2 年	代收款
潍坊中沅市政工程有限公司	非关联方	504.62	1 年以内	往来款
合计	--	12,248,732.07		

（十八）长期借款

1、长期借款分类

类别	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证并抵押借款	197,500,000.00	--
合计	197,500,000.00	--

注：截至 2016 年 12 月 31 日，本公司长期借款情况如下：

（1）从中国银行潍坊潍城支行取得借款 10,000.00 万元，借款期间为 2016 年 6 月 29 日至 2019 年 6 月 29 日，借款方式为保证借款、抵押借款。保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司。抵押物为：潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司名下的海域权证，海域权证号：2015D37070300719 号，借款用途为购买原材料，借款年利率为固定利率 5.225%。

（2）从中国银行潍坊潍城支行取得借款 10,000.00 万元，借款期间为 2016 年 9 月 28 日至 2019 年 9 月 20 日，借款方式为保证借款、抵押借款。保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司。抵押物为：潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司名下的海域权证，海域权证号：2015D37070300719 号，借款用途为购买原材料，借款年利率为固定利率 5.225%；2016 年 12 月 21 日已还款 250.00 万元。

2、已到期未偿还的长期借款情况

无

（十九）应付债券

1、应付债券

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
潍坊渤海水产综合开发有限公司 2015 私募债券	99,712,271.35	98,814,943.87
15 渤海水产债	495,572,337.94	495,140,121.50
潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券	990,901,850.56	
合计	1,586,186,459.85	593,955,065.37

2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2015 年 12 月 31 日	本期发行	按面值计提利息	利息调整	本期偿还	2016 年 12 月 31 日
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	2 年	100,000,000.00	98,814,943.87		7,520,547.94	897,327.48		99,712,271.35
15 渤海水产债	每张 100 元	2015-8-6	8 年	500,000,000.00	495,140,121.50		34,093,150.70	432,216.44		495,572,337.94
潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公司债券	每张 100 元	2016-3-16	7 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	38,639,819.85	-9,098,149.44		990,901,850.56
合计				1,600,000,000.00	593,955,065.37	1,000,000,000.00	80,253,518.49	-7,768,605.52	-	1,586,186,459.85

注：

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%。

3、经中国证券监督管理委员会核准，本公司于 2016 年 3 月 16 日，发行 100,000.00 万元公司债券，发行期限为 7 年期，面值为 100 元，发行利率为 4.85%。

（二十）实收资本

股东名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
潍坊滨海旅游集团有限公司	2,800,000,000.00	--	--	2,800,000,000.00
合计	2,800,000,000.00	--	--	2,800,000,000.00

（二十一）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
其他资本公积	18,757,809,408.52	--	--	18,757,809,408.52
合 计	18,757,809,408.52	--	--	18,757,809,408.52

截止 2016 年 12 月 31 日资本公积如下所示：

1、2010 年 10 月 28 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【2010】29 号文《关于将吹填造地工程划转至潍坊渤海水产综合开发有限公司的批复》，将海惠路路基工程吹填造地项目第一、二、三、四标段及防风固沙绿化带吹填造地项目一、二、三、四标段划入本公司，总吹填造地面积 7,600,000 平方米。划转后，以 2010 年 10 月 31 日为基准日，按区国有资产管理办公室备案后的评估价值计入资本公积 759,600,300.00 元，中天银（北京）资产评估有限公司于 2010 年 11 月 18 日出具了报告号为中天银评报字（2010）第 1105 号《潍坊渤海水产综合开发有限公司拟了解所持有的潍坊市滨海经济技术开发区吹填造地项目价值资产评估报告》。

2、2010 年 10 月 29 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【2010】30 号文《关于无偿划转潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心天然卤水采矿权的批复》，将潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心持有的位于滨海经济开发区央子镇白浪河东的天然卤水采矿权无偿划入本公司。划转后，以 2010 年 10 月 31 日为基准日，按区国有资产管理办公室备案后的评估价值计入资本公积 445,806,200.00 元，中天银（北京）资产评估有限公司于 2010 年 12 月 30 日出具了报告号为中天银评报字（2010）第 1104 号《潍坊渤海水产综合开发有限公司拟了解所持有的采矿权的市场价值资产评估报告》。

3、2012 年 12 月 5 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【2012】20 号文《关于将吹填造地工程划转至潍坊渤海水产综合开发有限公司的批复》，将潍坊滨海经济技术开发区海惠路北端两侧吹填造地项目第一、二标段（第一阶段）工程及产权划入本公司。划转后，以 2012 年 12 月 5 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 344,816,000.00 元，中天银（北京）资产评估有限公司于 2012 年 12 月 11 日出具了报告号为中天银评报字【2012】第 1208 号《滨海经济开发区海惠路北端两侧吹填造地项目（第一阶段）价值资产评估报告》。

4、2013 年 9 月 28 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】45 号

文《关于将吹填造地工程划转至潍坊渤海水产综合开发有限公司的批复》，将潍坊滨海经济技术开发区海惠路北端两侧吹填造地项目（第二阶段）工程划入本公司。划转后，以 2013 年 9 月 30 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 423,311,800.00 元，北京中和谊资产评估有限公司于 2013 年 10 月 28 日出具了报告号中和谊评报字【2013】11049 号《潍坊滨海经济技术开发区海惠路北端两侧吹填造地项目（第二阶段）价值资产评估报告书》。

5、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。划转后，以蓝色海洋产业开发有限公司 2013 年 12 月 23 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价值计入资本公积 1,053,556,638.89 元。

6、2013 年 12 月 2 日，经公司股东会决定，将公司注册资本由 600,000.00 元变更为 2,000,600,000.00 元，增加的 2,000,000,000.00 元由资本公积转增注册资本，公司因此确认减少资本公积 2,000,000,000.00 元潍坊信达有限责任会计师事务所于 2013 年 12 月 30 日出具潍信达会师验字[2013]第 G1-057 号验资报告予以验证。

7、2013 年 12 月 6 日，潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理办公室《关于划转潍坊祥福物业有限公司股权的批复》，以 2013 年 12 月 5 日为基准日将潍坊祥福物业有限公司全部股权无偿划转至潍坊寒亭渤海水产综合开发中心，公司因此确认减少资本公积 320,696.73 元，潍坊普惠有限责任会计师事务所于 2014 年 2 月 27 日出具潍普会审字【2014】29-3 号审计报告。

8、2014 年 12 月 18 日，潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理办公室《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本公司，海域权证号为国海证 2015D37070300719、国海证 2015C37070300695、国海证 2015C37070300687、国海证 2015D37070300706。划转后，以 2014 年 12 月 25 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 1,712,792,300.00 元，由于舟山市海洋勘测设计院于 2014 年 12 月 25 日出具了《海域价格评估报告书》。

9、2013 年 10 月 15 日，潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理办公室《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本公司，海域权证号为国海证 2014C37070005122 号、国海证 2014B37070311646 号，划转后，以 2014 年 6 月 23 日为基准日按潍坊滨海经济技术开发区国有资产办公室备案后的评估值计入资本公积 437,676,455.96 元。

10、2015 年 12 月 10 日，潍坊滨海经济技术开发区国有资产管理办公室《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 15,025,854,510.40 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》。

11、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。

12、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》，以 2015 年 7 月 15 日为基准日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，公司因此确认长期股权投资初始投资成本为 177,363,965.37 元。

13、2016 年 12 月 31 日，潍坊滨海旅游集团有限公司将持有的潍坊欢乐海经贸有限责任公司全部股权无偿转让给潍坊渤海水产综合开发有限公司，公司因此确认长期股权投资初始投资成本为 316,132,130.45 元。

（二十二）盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	95,701,793.92	42,660,523.88	—	138,362,317.80
合计	95,701,793.92	42,660,523.88	—	138,362,317.80

（二十三）未分配利润

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	745,197,893.74	519,943,453.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
调整后年初未分配利润	745,197,893.74	519,943,453.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	354,749,693.43	263,537,978.34
减：提取法定盈余公积	42,660,523.88	32,610,706.69
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作资本的投资者红利		
其他减少		5,672,831.90
期末未分配利润	1,057,287,063.29	745,197,893.74

本报告期内无调整期初未分配利润。

（二十四）营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	1,755,698,702.68	1,086,518,999.04	669,081,817.98
其他业务收入	—	1,957,669.90	2,843,154.03
主营业务成本	991,203,208.14	618,002,332.23	376,791,699.87
其他业务成本	—	—	—

2、主营业务

行业名称	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工业盐	28,229,940.46	27,914,860.80	109,565,733.51	56,936,933.51	314,098,587.59	168,514,304.15
工程收入	100,000,000.00	65,000,000.00	—	—	200,000,000.00	130,000,000.00
养殖收入	1,602,808,445.94	874,359,566.02	954,611,841.00	539,473,395.00	151,218,371.50	75,013,215.50
其他收入	24,660,316.28	23,928,781.32	22,341,424.53	21,592,003.72	3,764,858.89	3,264,180.22

行业名称	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
合计	1,755,698,702.68	991,203,208.14	1,086,518,999.04	618,002,332.23	669,081,817.98	376,791,699.87

(二十五) 税金及附加

税种	2016 年度	2015 年度	2014 年度
营业税	5,000,000.00	321,093.90	10,142,157.71
城市维护建设税	560,788.67	1,149,855.88	3,808,944.93
教育费附加	240,338.00	492,795.36	1,632,404.97
地方教育费附加	160,225.33	328,530.24	1,088,269.99
水利建设基金	80,112.67	164,265.11	544,134.99
印花税	28,218.76		
土地使用税	1,350,144.00		
合计	7,419,827.43	2,456,540.49	17,215,912.59

(二十六) 销售费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
工资	2,019,885.98	514,874.69	416,052.96
办公费	1,753.14	2,210.00	21,933.33
差旅费	81,393.73	40,036.30	28,885.20
交通费	186,754.74	18,850.27	21,231.52
低值易耗品摊销及物料消耗	85,879.36	--	5,345.00
邮递费	9,648.00	6,626.00	770.00
宣传推广费	328,072.17	89,217.34	343,699.01
业务招待费	31,509.38	10,878.00	7,146.00
通讯费	23,735.38	5,708.80	5,896.43
运杂费	3,407.99	10,280.37	--
维修保养费	35,077.68	--	--
长期待摊费用摊销	182,100.96	10,927.97	1,447.50
折旧费	154,597.30	--	--
保险费	128,394.60	--	--

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
租赁费	20,100.00	3,500.00	—
税费	96,693.57	—	—
电费	30,607.89	—	—
其他	1,814.00	—	—
合计	3,421,425.87	713,109.74	852,406.95

(二十七) 管理费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	1,869,474.11	2,347,903.65	1,780,379.90
办公费	252,298.11	106,471.60	155,095.25
差旅费	95,608.40	367,975.96	317,861.44
招待费	108,949.85	45,085.00	90,989.60
维修费	2,000.00	63,340.00	288,972.80
折旧	51,134.76	796,783.36	611,481.40
无形资产摊销	168,977,156.92	48,312,179.80	48,311,196.46
会议费	—	234,000.00	4,192.00
车辆费用	235,866.61	245,348.50	500,897.93
中介费用	1,659,976.42	1,971,271.00	3,790,499.75
税费	32,984,426.80	30,738,225.88	19,723,960.65
租赁费	—	21,024.00	—
宣传费	22,420.00	47,400.00	—
长期待摊费用摊销	16,606.32	98,446.92	8,138.06
保险费	—	5,159.56	48,661.60
制作设计费	—	—	75,000.00
物料消耗	6,223.20	—	4,000.00
残疾人保障金	18,792.20	—	—
其他	2,495.01	76,490.13	314,799.50
合计	206,303,428.71	85,477,105.36	76,026,126.34

(二十八) 财务费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
利息支出	63,370,597.55	10,915,190.29	1,175,159.92
减：利息收入	3,920,286.96	920,546.79	299,765.03

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
减：汇兑收益	111,713.40	4,270.47	-446.93
其他	29,215.10	458,206.64	23,227.38
合计	59,367,812.29	10,448,579.67	899,069.20

（二十九）营业外收入

1、营业外收入分项目情况

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度	2016 年度计入当期非经常性损益的金额	2015 年度计入当期非经常性损益的金额	2014 年度计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	--	--	--	--	--	--
其中：固定资产处置利得	--	--	193,730.60	--	--	193,730.60
无形资产处置利得	--	--	--	--	--	--
债务重组利得	--	--	--	--	--	--
非货币性资产交换利得	--	--	--	--	--	--
接受捐赠	--	--	--	--	--	--
政府补助	--	--	9,185,434.50	--	--	9,185,434.50
其他	49,052.76	1.14	1,449,301.34	49,052.76	1.14	1,449,301.34
合计	49,052.76	1.14	10,828,466.44	49,052.76	1.14	10,828,466.44

（三十）营业外支出

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度	2016 年度计入当期非经常性损益的金额	2015 年度计入当期非经常性损益的金额	2014 年度计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	--	--	--	--	--	--
其中：固定资产处置损失	--	117,059.22	152,834.65	--	117,059.22	152,834.65
无形资产处置损失	--	--	--	--	--	--

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度	2016 年度计入当期非经常性损益的金额	2015 年度计入当期非经常性损益的金额	2014 年度计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失	--	--	--	--	--	--
非货币性资产交换损失	--	--	--	--	--	--
对外捐赠	--	--	--	--	--	--
其他	--	--	--	--	--	--
合计	--	117,059.22	152,834.65	--	117,059.22	152,834.65

(三十一) 所得税费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
当期所得税	152,087,163.88	108,702,355.65	54,484,297.80
递延所得税调整			
合计	152,087,163.88	108,702,355.65	54,484,297.80

(三十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2016 年度	2015 年度	2014 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	345,830,306.72	262,559,587.72	156,331,091.05
加：资产减值准备			-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	205,732.06	796,783.36	611,481.40
无形资产摊销	168,977,156.92	48,312,179.80	48,311,196.46
长期待摊费用摊销	198,707.28	109,374.89	9,585.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益“—”号填列）		117,059.22	-40,895.95
固定资产报废损失（收益“—”号填列）			
公允价值变动损失（收益“—”号填列）			
财务费用（收益“—”号填列）	63,370,597.55	10,910,919.82	1,175,606.85

补充资料	2016 年度	2015 年度	2014 年度
投资损失（收益“－”号填列）			
递延所得税资产减少（增加“－”号填列）			
递延所得税负债增加（减少“－”号填列）			
存货的减少（增加以“－”号填列）	-65,364,690.51	-461,610,130.67	-6,569,075.81
经营性应收项目的减少（增加“－”号填列）	-432,470,942.99	-186,322,194.36	538,495,861.26
经营性应付项目的增加（减少“－”号填列）	-146,152,299.58	415,334,358.23	-856,214,861.84
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-65,405,432.55	90,207,938.01	-117,890,011.02
2. 不涉及现金收支的重大活动：			
销售商品、提供劳务收到的银行承兑 汇票背书转让的金额			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
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	1,402,900,741.45	134,320,540.85	102,928,552.69
减：现金的期初余额	134,320,540.85	102,928,552.69	8,829,117.99
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	1,268,580,200.60	31,391,988.16	94,099,434.70

2、本期支付的取得子公司的现金净额

无

3、本期收到的处置子公司的现金净额

无

4、现金和现金等价物的构成

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
一、现金	1,402,900,741.45	119,320,540.85	102,928,552.69

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
其中：库存现金	11,747.51	2,490.78	39,235.06
可随时用于支付的银行存款	1,402,888,993.94	119,318,050.07	102,889,317.63
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		15,000,000.00	
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	1,402,900,741.45	134,320,540.85	102,928,552.69
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		15,000,000.00	

注：现金等价物为银行承兑汇票保证金，2016 年 1 月到期。

七、合并范围

（一）同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	山东省	潍坊市	海洋产业开发与运营	100.00	—	划转
潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司	山东省	潍坊市	水产养殖并销售	51.00	—	划转
潍坊欢乐海经贸有限公司	山东省	潍坊市	贸易	100.00	—	划转

（二）新设立的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
潍坊滨海鲲鹏船舶修理有限公司	山东省	潍坊市	船舶修理、加工并销售	100.00	—	划转
潍坊滨海鲲鹏生物科技有限公司	山东省	潍坊市	生物制品研发及销售	100.00	—	划转
潍坊滨海鲲鹏冷链物流有限公司	山东省	潍坊市	货物运输	100.00	—	划转

注：潍坊滨海鲲鹏船舶修理有限公司、潍坊滨海鲲鹏生物科技有限公司、潍坊滨海鲲鹏冷链物流有限公司均为三级子公司。

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管

理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
潍坊滨海旅游集团有限公司	控制方	国有独资	山东—潍坊	臧传奎	旅游项目、基础设施的投资、建设	70,000.00

续上表：

母公司名称	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（%）	本企业最终控制方	组织机构代码
潍坊滨海旅游集团有限公司	100.00	100.00	潍坊滨海经济技术开发区国有资产经营投资中心	—

（二）本公司的子公司及合营和联营企业情况

详见附注七、（一）

（三）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
潍坊滨海新城国有资产经营管理有限公司	企业担保关联-被担保
潍坊滨海投资发展有限公司	企业担保关联-被担保
山东潍莱岛投资有限公司	同一控制企业
山东潍莱岛股权投资管理有限公司	法人代表关联-兼法人代表
天津潍莱岛融资租赁有限公司	同一控制企业
潍坊滨海旅游建设发展有限公司	同一控制企业
北京潍莱岛投资基金管理有限公司	法人代表关联-兼法人代表

（四）关联方交易

1、关联担保情况

无

2、关联往来

往来项目	关联公司名称	经济内容	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应收款	潍坊滨海旅游建设发展有限公司	往来款	15,000,000.00	13,635,000.00
其他应收款	潍坊滨海旅游集团有限公司	往来款	9,135,000.00	15,000,000.00

（五）或有事项

公司对外担保信息如下：

担保单位	被担保单位	担保金额（万元）	借款到期日	备注
本公司	潍坊滨海旅游集团有限公司	12,000.00	2023-5-11	单人担保
本公司	潍坊滨海旅游集团有限公司	12,000.00	2023-5-11	抵押物担保
本公司	潍坊滨海旅游集团有限公司	26,000.00	2019-1-21	抵押物担保

十、承诺事项

（一）重大承诺事项

无

（二）前期承诺履行情况

无

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

公司资产受限情况如下（金额单位：万元）：

资产类型	融资机构	合同金额	权证号	评估价值	账面价值
------	------	------	-----	------	------

土地使用权	民生银行	26,000.00	潍国用(2012)第 G052 号	27,995.41	29,891.17
海域使用权	光大银行	12,000.00	国海证: 2015D37070300706	28,691.00	26,395.72
海域使用权	中国银行	20,000	国海证: 2015D37070300719	38,511.97	35,431.01

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	150,221,702.08	100.00	--	--
组合小计	150,221,702.08	100.00	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
合计	150,221,702.08	100.00	--	--

续上表

种类	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	521,192,078.20	100.00	--	--
组合小计	521,192,078.20	100.00	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
合计	521,192,078.20	100.00	--	--

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 12 月 31 日			2015 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	比例 (%)	
1 年以内	150,221,702.08	100.00	--	521,192,078.20	100.00	--
合计	150,221,702.08	100.00	--	521,192,078.20	100.00	--

2、期末应收账款中欠款金额情况

单位名称	款项的性质	2016 年 12 月 31 日余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
寿光市海恒威水产品有限公司	货款	150,000,000.00	1 年以内	99.85
山东新龙集团有限公司	货款	221,702.08	1 年以内	0.15
合 计	—	150,221,702.08	—	100.00

续上表：

单位名称	款项的性质	2015 年 12 月 31 日余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
寿光市海恒威水产品有限公司	货款	447,785,378.20	1 年以内	85.92
开发中心第一盐场	货款	73,406,700.00	1 年以内	14.08
合 计	—	521,192,078.20	—	100.00

(二) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	467,271,920.00	100.00	—	—
其中：账龄组合	—	—	—	—
关联方组合	460,141,920.00	98.47	—	—
政府款项组合	7,130,000.00	1.53	—	—
押金、保证金组合	—	—	—	—
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
合 计	467,271,920.00	100.00	—	—

续表

种类	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	39,876,920.00	100.00	—	—
其中：账龄组合	—	—	—	—
关联方组合	32,746,920.00	82.12	—	—

种类	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
政府款项组合	7,130,000.00	17.88	--	--
押金、保证金组合	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
合计	39,876,920.00	100.00	--	--

2、期末其他应收账款中欠款金额前五名

单位名称	款项的性质	2016 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
潍坊滨海鲲鹏冷链物流有限公司	往来款	398,900,000.00	1 年以内	85.37
潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	往来款	61,241,920.00	0-2 年	13.11
山东潍坊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	2-3 年	1.52
合 计	--	467,271,920.00	--	100.00

(三) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类如下

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的长期股权投资	2,152,961,053.20		2,152,961,053.20
合计	2,152,961,053.20		2,152,961,053.20

续

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的长期股权投资	1,836,828,922.75		1,836,828,922.75
合计	1,836,828,922.75		1,836,828,922.75

2、被投资单位主要信息

被投资单位	核算方法	2015 年 12 月 31 日	增减变动	其中：联营及合营企业其他综合收益变动中享有的份额	2016 年 12 月 31 日
子公司	--	--	--	--	--
潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	成本法	1,660,483,282.31	--	--	1,660,483,282.31

被投资单位	核算方法	2015 年 12 月 31 日	增减变动	其中：联营及合营企业其他综合收益变动中享有的份额	2016 年 12 月 31 日
潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司	成本法	176,345,640.44	--	--	176,345,640.44
潍坊欢乐海经贸有限公司	成本法	--	316,132,130.45	--	316,132,130.45
合计	--	1,836,828,922.75	316,132,130.45	--	2,152,961,053.20

续上表

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
子公司	--	--	--	--	--	--
潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	100.00	100.00	--	--	--	--
潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司	51.00	51.00	--	--	--	--
潍坊欢乐海经贸有限公司	100.00	100.00	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--

(四) 营业收入及营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	1,717,372,562.26	1,059,565,630.51	665,316,959.09
其他业务收入	--	--	2,843,154.03
营业成本	962,136,171.70	591,329,442.51	373,527,519.65

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示如下：

业务或产品	2016 年度		
	收入	成本	毛利
工业盐	28,229,940.46	27,914,860.80	315,079.66
工程收入	100,000,000.00	65,000,000.00	35,000,000.00
养殖收入	1,589,142,621.80	869,221,310.90	719,921,310.90
合计	1,717,372,562.26	962,136,171.70	755,236,390.56

续上表

业务或产品	2015 年度		
	收入	成本	毛利
工业盐	109,565,733.51	56,936,933.51	52,628,800.00

养殖收入	949,999,897.00	534,392,509.00	415,607,388.00
合计	1,059,565,630.51	591,329,442.51	468,236,188.00

续上表

业务或产品	2014 年度		
	收入	成本	毛利
工业盐	314,098,587.59	168,514,304.15	145,584,283.44
工程收入	200,000,000.00	130,000,000.00	70,000,000.00
养殖收入	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

(五) 现金流量表补充资料财务报表的批准报出

补充资料	2016 年度	2015 年度	2014 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	426,605,238.82	326,107,066.93	201,550,653.41
加：资产减值准备	-	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	-	255,967.66
无形资产摊销	113,414,587.44	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“－”号填列）	-	-	-183,815.10
固定资产报废损失（收益“－”号填列）	-	-	-
公允价值变动损失（收益“－”号填列）	-	-	-
财务费用（收益“－”号填列）	63,370,597.55	10,915,190.29	1,039,300.00
投资损失（收益“－”号填列）	-	-	-
递延所得税资产减少（增加“－”号填列）	-	-	-
递延所得税负债增加（减少“－”号填列）	-	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-67,563,389.91	-462,236,760.38	-2,934,500.21

补充资料	2016 年度	2015 年度	2014 年度
经营性应收项目的减少（增加 “－”号填列）	-455,769,456.82	-231,377,201.21	560,924,944.32
经营性应付项目的增加（减少 “－”号填列）	-135,465,660.21	403,015,160.01	-863,499,377.92
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-55,408,083.13	61,283,662.36	-87,986,621.12
2. 不涉及现金收支的重大活动：			
销售商品、提供劳务收到的银行承兑 汇票背书转让的金额			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
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	1,385,279,538.88	106,015,830.91	102,629,636.87
减：现金的期初余额	106,015,830.91	102,629,636.87	3,630,938.51
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	1,279,263,707.97	3,386,194.04	98,998,698.36

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 02 月 25 日批准报出。

潍坊渤海水产综合开发有限公司

二〇一七年二月二十五日



营业执照

(副本)⁽²⁻¹⁾

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至2063年11月21日

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,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

仅供报告附件使用

登记机关

2016



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：陈贤华

办公场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000010

注册资本(出资额)：5380万元

批准设立文号：京财会许可(2013)0060号

批准设立日期：2013-10-10

仅供报告附件使用

证书序号：NO. 019839

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

北京市财政局

二〇一六年十二月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号:000485

仅供报告附件使用

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：陈胜华

证书号：10

发证时间：二〇一六年七月二十七日

证书有效期至：二〇一八年七月二十七日



证书编号: 110000102647
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九年七月二日
Date of Issuance



合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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



姓名: 田伟
Full name: Tian Wei

性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1978-06-24
Date of birth: 1978-06-24

工作单位: 北京兴华会计师事务所有限公司
Working unit: Beijing Xinghua Accounting Firm Co., Ltd.

身份证号码: 230004197806244935
ID card number: 230004197806244935



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 371200010039
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: 2005 年 8 月 8 日
Date of Issuance



记
stration

2016
This certifi
this renew



效一年
ar after



年度检验
Annual Renew

本证书经
This certifi
this renewal



一年
r after

2010 年度任职资格检查合格

2011 年度任职资格检查合格

年 月 日
/y /m /d



姓名	刘洪亮
性别	男
出生日期	1966-12-12
工作单位	山东惠德会计师事务所有限公司
身份证号码	372321661212521



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2007 年 8 月 31 日
/y /m /d

2008 年 8 月 31 日
/y /m /d



1092017040005881736
报告文号: [2017]京会兴审字第520000119号

潍坊滨海旅游集团有限公司
2016 年度合并财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—2 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	3—4 页
2、母公司资产负债表	5—6 页
3、合并利润表	7 页
4、母公司利润表	8 页
5、合并现金流量表	9 页
6、母公司现金流量表	10 页
7、合并所有者权益变动表	11—12 页
8、母公司所有者权益变动表	13—14 页
9、合并财务报表附注	15—73 页



审计报告

[2017]京会兴审字第 52000119 号

潍坊滨海旅游集团有限公司：

我们审计了后附的潍坊滨海旅游集团有限公司（以下简称“滨海旅游集团公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 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滨海旅游集团公司管理层的责任，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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不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,滨海旅游集团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,公允反映了滨海旅游集团 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

董美华

董美华



中国·北京
二〇一七年四月十日

中国注册会计师:

曹新风

曹新风



合并资产负债表



编制单位：潍坊滨海旅游集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	3,428,737,270.22	242,166,194.00
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	408,700,900.19	641,669,968.53
预付款项	六、（三）	926,726,363.07	577,084,973.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	六、（四）	3,300,000.00	
应收股利			
其他应收款	六、（五）	74,620,645.18	73,141,817.53
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	543,699,100.12	479,719,600.51
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	33,936,221.51	
流动资产合计		5,419,720,500.29	2,013,782,554.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（八）	214,633,434.45	179,750,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、（九）	44,701,958.44	38,840,505.87
在建工程	六、（十）	7,016,181,670.96	5,040,734,859.28
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（十一）	18,337,276,106.21	19,370,475,523.90
开发支出			
商誉	六、（十二）	19,466,757.86	19,466,757.86
长期待摊费用	六、（十三）	22,627,541.47	12,387,730.79
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,654,887,469.39	24,661,655,377.70
资产总计		31,074,607,969.68	26,675,437,931.91

法定代表人：



主管会计工作负责人：



制表人：



合并资产负债表(续)

编制单位: 潍坊滨海旅游集团有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、(十四)	370,000,000.00	50,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、(十五)	56,761,513.97	31,000,000.00
应付账款	六、(十六)	120,135,550.37	184,271,554.03
预收款项	六、(十七)	8,515,515.06	666,620.31
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、(十八)	3,620,587.58	5,969,141.85
应交税费	六、(十九)	3,562,425.57	4,417,260.68
应付利息	六、(二十)	83,943,304.62	11,364,383.56
应付股利			
其他应付款	六、(二十一)	215,309,105.16	437,485,526.73
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十二)	91,500,000.00	75,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		893,348,002.33	800,174,497.16
非流动负债:			
长期借款	六、(二十三)	361,000,000.00	255,000,000.00
应付债券	六、(二十四)	4,064,246,167.15	593,955,065.37
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、(二十五)	81,947,347.58	
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、(二十六)	65,169,455.42	50,169,455.42
预计负债			
递延收益	六、(二十七)	2,296,679.03	3,039,813.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,574,659,649.18	902,164,334.46
负债合计		5,468,007,651.51	1,702,338,831.62
所有者权益:			
实收资本	六、(二十八)	550,000,000.00	306,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十九)	23,679,134,997.66	23,679,114,941.15
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(三十)	23,080,834.26	23,080,834.26
一般风险准备			
未分配利润	六、(三十一)	1,107,759,966.06	795,094,271.70
归属于母公司所有者权益合计		25,359,975,797.98	24,803,290,047.11
少数股东权益		246,624,520.19	169,809,053.18
所有者权益合计		25,606,600,318.17	24,973,099,100.29
负债和所有者权益总计		31,074,607,969.68	26,675,437,931.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

制表人:

母公司资产负债表

编制单位：潍坊滨海旅游集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,537,729,081.53	82,696,169.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		33,297,371.18	177,834,268.20
应收利息			
应收股利		8,000,000.00	4,800,000.00
其他应收款	十三、（一）	243,015,601.05	128,755,417.77
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,104,094.74	
流动资产合计		1,834,192,148.50	394,085,855.27
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（二）	3,690,889,359.30	3,249,408,959.30
投资性房地产			
固定资产		3,927,954.71	3,251,936.91
在建工程		2,628,541,662.65	2,199,001,848.96
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		169,479,755.22	28,826,149.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		131,545.49	222,399.61
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,492,970,277.37	5,480,711,294.54
资产总计		8,327,162,425.87	5,874,797,149.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

制表人：



董超

赵志伟

母公司资产负债表（续）

编制单位：潍坊滨海旅游集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		49,030,387.57	16,000,000.00
应付账款		26,586,255.43	9,832,159.71
预收款项			
应付职工薪酬		1,704,506.33	848,115.69
应交税费		648,707.69	96,291.50
应付利息		32,719,934.53	
应付股利			
其他应付款		347,721,906.95	645,621,124.90
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		91,500,000.00	75,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		549,911,698.50	747,397,691.80
非流动负债：			
长期借款		163,500,000.00	255,000,000.00
应付债券		2,478,059,707.30	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		81,947,347.58	
长期应付职工薪酬			
专项应付款		65,169,455.42	50,169,455.42
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,788,676,510.30	305,169,455.42
负债合计		3,338,588,208.80	1,052,567,147.22
所有者权益：			
实收资本		550,000,000.00	306,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,482,703,196.44	4,532,703,196.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-44,128,979.37	-16,473,193.85
所有者权益合计		4,988,574,217.07	4,822,230,002.59
负债和所有者权益总计		8,327,162,425.87	5,874,797,149.81

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

董超

制表人：

赵志伟



编制单位：潍坊滨海旅游集团有限公司

单位：人民币元

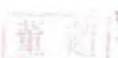
项目	附注	2016年度	2015年度
一、营业总收入		1,877,303,030.89	1,186,848,148.88
其中：营业收入	六、（三十二）	1,877,303,030.89	1,186,848,148.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,438,506,037.04	847,722,008.94
其中：营业成本	六、（三十二）	1,020,970,752.40	640,111,145.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	六、（三十三）	39,767,528.09	35,620,334.35
销售费用	六、（三十四）	74,242,728.33	67,177,551.28
管理费用	六、（三十五）	223,667,444.92	94,881,720.63
财务费用	六、（三十六）	79,857,583.30	9,931,257.26
资产减值损失			
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）	六、（三十七）	784,754.51	
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		439,581,748.36	339,126,139.94
加：营业外收入	六、（三十八）	14,312,547.67	12,785,928.60
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、（三十九）	2,568,356.12	3,517,330.06
其中：非流动资产处置损失		68,169.01	310,120.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		451,325,939.91	348,394,738.48
减：所得税费用	六、（四十）	147,339,814.36	112,176,011.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		303,986,125.55	236,218,727.48
归属于母公司所有者的净利润		312,665,694.36	237,242,819.23
少数股东损益		-8,679,568.81	-1,024,091.75
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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			
3、其他			
（二）以后将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			
1、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、其他			
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		303,986,125.55	236,218,727.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		312,665,694.36	237,242,819.23
归属于少数股东的综合收益总额		-8,679,568.81	-1,024,091.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

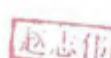
法定代表人：



主管会计工作负责人：



制表人：





编制单位：潍坊滨海旅游集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年度	2015年度
一、营业收入	十三、（一）	968,392.17	
减：营业成本	十三、（三）		
营业税金及附加		1,336,262.71	
销售费用			
管理费用		18,819,213.90	11,496,880.73
财务费用		21,112,010.83	-284,055.54
资产减值损失			
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）	十三、（四）	8,000,000.00	4,794,177.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-32,299,095.27	-6,418,647.63
加：营业外收入		4,843,809.75	2,577,935.08
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		200,500.00	3,953,305.82
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-27,655,785.52	-7,794,018.37
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,655,785.52	-7,794,018.37
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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			
3. 其他			
（二）以后将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. 其他			
六、综合收益总额		-27,655,785.52	-7,794,018.37
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



制表人：





编制单位：昆明滇海旅游集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年度	2015年度
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		2,229,414,035.10	921,883,695.58
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		26,424,813.78	20,251,653.94
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		2,396,672.33	
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十一）	1,103,253,436.15	702,783,925.73
经营活动现金流入小计		3,361,488,957.36	1,644,919,275.25
购买商品、接受劳务支付的现金		1,652,076,090.91	699,144,421.63
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		6,839,327.02	2,540,000.00
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		68,045,664.31	61,431,887.79
支付的各项税费		205,104,701.21	166,318,362.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十一）	1,718,756,106.34	559,114,733.01
经营活动现金流出小计		3,650,821,889.79	1,488,549,404.93
经营活动产生的现金流量净额		-289,332,932.43	156,369,870.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		784,754.51	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		62,973.89	
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		158,719,552.23	
投资活动现金流入小计		159,567,280.63	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		666,461,723.04	831,240,520.64
投资支付的现金		136,480,400.00	
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			
投资活动现金流出小计		802,942,123.04	831,240,520.64
投资活动产生的现金流量净额		-643,374,842.41	-831,240,520.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		259,000,000.00	160,000,000.00
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		610,000,000.00	170,000,000.00
发行债券收到的现金		3,467,850,000.00	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		4,336,850,000.00	923,200,000.00
偿还债务支付的现金		139,114,815.15	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,568,534.93	39,420,967.21
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		217,683,350.08	139,420,967.21
筹资活动产生的现金流量净额		4,119,166,649.92	783,779,032.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		112,201.14	352.04
五、现金及现金等价物净增加额		3,186,571,076.22	108,908,734.51
加：期初现金及现金等价物余额		242,166,194.00	133,257,459.49
六、期末现金及现金等价物余额		3,428,737,270.22	242,166,194.00

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：
董藏印
3707070005005

主管会计工作负责人：

董藏印

制表人：

赵志伟

母公司现金流量表

编制单位：潍坊滨海旅游集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年度	2015年度
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		1,050,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,139,073,012.54	1,289,921,656.07
经营活动现金流入小计		3,140,123,012.54	1,289,921,656.07
购买商品、接受劳务支付的现金			5,104,406.26
支付给职工以及为职工支付的现金		6,527,785.07	5,556,917.89
支付的各项税费		4,654,537.32	229,062.20
支付其他与经营活动有关的现金		3,419,344,046.16	1,229,110,205.91
经营活动现金流出小计		3,430,526,368.55	1,240,000,592.26
经营活动产生的现金流量净额		-290,403,356.01	49,921,063.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,800,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			39,097.56
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		4,800,000.00	39,097.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		495,952,886.43	181,286,870.67
投资支付的现金		491,480,400.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		987,433,286.43	191,286,870.67
投资活动产生的现金流量净额		-982,633,286.43	-191,247,773.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		259,000,000.00	160,000,000.00
取得借款收到的现金		100,000,000.00	120,000,000.00
发行债券收到的现金		2,477,850,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,836,850,000.00	280,000,000.00
偿还债务支付的现金		86,614,815.15	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,120,117.92	23,447,888.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		108,734,933.07	73,447,888.89
筹资活动产生的现金流量净额		2,728,115,066.93	206,552,111.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		487.74	352.04
五、现金及现金等价物净增加额		1,455,078,424.49	65,225,401.81
加：期初现金及现金等价物余额		82,696,169.30	17,470,415.45
六、期末现金及现金等价物余额		1,537,775,081.53	82,696,169.30

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人

奎藏印传
3707070005005

主管会计工作负责人：

董国

制表人：

赵志伟



合并所有者权益变动表

编制单位：潍坊滨海旅游集团有限公司

单位：人民币元

项目	2016年度												
	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	306,000,000.00				23,679,114,941.15				23,080,834.26		795,094,271.70	169,809,053.18	24,973,099,100.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	306,000,000.00				23,679,114,941.15				23,080,834.26		795,094,271.70	169,809,053.18	24,973,099,100.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	244,000,000.00				20,056.51						312,665,694.36	76,815,467.01	633,501,217.88
（一）综合收益总额											312,665,694.36	-8,679,568.81	303,986,125.55
（二）所有者投入和减少资本	244,000,000.00				20,056.51							85,495,035.82	329,515,092.33
1.所有者投入资本	244,000,000.00											85,495,035.82	329,495,035.82
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					20,056.51								20,056.51
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	550,000,000.00				23,679,134,997.66				23,080,834.26		1,107,759,966.06	246,624,520.19	25,606,600,318.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

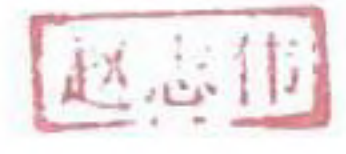
法定代表人：



主管会计工作负责人：



制表人：





编制单位：潍坊滨海旅游集团有限公司

单位：人民币元

项目	2015年度												
	归属于母公司所有者权益				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	少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具											资本公积
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	166,000,000.00				8,157,724,530.75				23,080,834.26		563,524,284.37	170,833,144.93	9,081,162,794.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	166,000,000.00				8,157,724,530.75				23,080,834.26		563,524,284.37	170,833,144.93	9,081,162,794.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	140,000,000.00				15,521,390,410.40						231,569,987.33	-1,024,091.75	15,891,936,305.98
（一）综合收益总额											237,242,819.23	-1,024,091.75	236,218,727.48
（二）所有者投入和减少资本	140,000,000.00				15,521,390,410.40								15,661,390,410.40
1. 所有者投入资本	140,000,000.00												140,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					15,521,390,410.40								15,521,390,410.40
（三）利润分配											-5,672,831.90		-5,672,831.90
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他											-5,672,831.90		-5,672,831.90
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	306,000,000.00				23,679,114,941.15				23,080,834.26		795,094,271.70	169,809,053.18	24,973,099,100.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

奎藏印传
3707070005005

主管会计工作负责人：

董超

制表人：

赵志伟



母公司所有者权益变动表

编制单位：潍坊滨海旅游集团有限公司

单位：人民币元

项目	2016年度									
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	306,000,000.00			4,532,703,196.44					-16,473,193.85	4,822,230,002.59
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	306,000,000.00			4,532,703,196.44					-16,473,193.85	4,822,230,002.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	244,000,000.00			-50,000,000.00					-27,655,785.52	166,344,214.48
（一）综合收益总额									-27,655,785.52	-27,655,785.52
（二）所有者投入和减少资本	244,000,000.00			-50,000,000.00						194,000,000.00
1．所有者投入资本	244,000,000.00									244,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入所有者权益的金额										
4．其他				-50,000,000.00						-50,000,000.00
（三）利润分配										
1．提取盈余公积										
2．对所有者（或股东）的分配										
3．其他										
（四）所有者权益内部结转										
1．资本公积转增资本（或股本）										
2．盈余公积转增资本（或股本）										
3．盈余公积弥补亏损										
4．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	550,000,000.00			4,482,703,196.44					-44,128,979.37	4,988,574,217.07

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



制表人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：潍坊滨海旅游集团有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	2015年度					所有者权益合计
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	166,000,000.00				2,517,852,825.84					-8,679,175.48	2,675,173,650.36
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	166,000,000.00				2,517,852,825.84					-8,679,175.48	2,675,173,650.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	140,000,000.00				2,014,850,370.60					-7,794,018.37	2,147,056,352.23
（一）综合收益总额										-7,794,018.37	-7,794,018.37
（二）所有者投入和减少资本	140,000,000.00				2,014,850,370.60						2,154,850,370.60
1．所有者投入资本	140,000,000.00										
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他					2,014,850,370.60						2,014,850,370.60
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	306,000,000.00				4,532,703,196.44					-16,473,193.85	4,822,230,002.59

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



制表人：



潍坊滨海旅游集团有限公司

2016 年度合并财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

潍坊滨海旅游集团有限公司(以下简称本集团)于 2013 年 6 月 7 日成立,统一社会信用代码: 91370700071309857E。集团公司系由潍坊滨海经济技术开发区国有资产经营投资中心出资组建,认缴的注册资本为 7 亿元人民币,实收资本为 5.5 亿元人民币。集团公司经营范围: 旅游项目的投资、开发、建设、运营管理; 基础设施投资、建设; 房地产开发经营。集团公司住所: 潍坊滨海经济开发区创业大厦 7 楼 712 室。集团公司类型: 有限责任公司(法人独资)。法定代表人: 臧传奎。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 17 家, 分别为潍坊欢乐海餐饮管理有限公司、潍坊蓝色畅想文化传媒有限公司、潍坊欢乐海绿色蔬菜基地有限公司、潍坊滨海会议接待中心有限公司、潍坊洲天国际旅行社有限公司、潍坊滨海欢乐海仓储服务有限公司、潍坊欢乐海沙滩管理有限公司、山东未来城盐博园管理有限公司、山东潍莱岛投资有限公司、潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司、潍坊滨海旅游建设发展有限公司、潍坊渤海水产综合开发有限公司、潍坊宝瑞富华游乐园管理有限公司、潍坊滨海城市艺术中心有限公司、天津潍莱岛租赁有限公司、潍坊滨海文昌湖休闲文化中心有限公司、潍坊市旅游投资控股有限公司。

本年合并范围较去年新增 4 家公司, 为潍坊滨海城市艺术中心有限公司、天津潍莱岛租赁有限公司、潍坊滨海文昌湖休闲文化中心有限公司、潍坊市旅游投资控股有限公司, 具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

潍坊欢乐海经贸有限公司由本集团的二级子公司变为本集团子公司潍坊渤海水产综合开发有限公司的全资子公司。

三、财务报表编制基础

本集团以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、41 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(以下简称“企业会计准则”)以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团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。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

本集团的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本集团及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本集团不一致的，合并方在合并日按照本集团会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认

的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本集团且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本集团且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等

中介费用以及其他相关管理费用，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本集团将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（五）合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本集团享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本集团以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本集团在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本集团在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本集团在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本集团确认其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：

确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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

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

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；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可供出售金融资产的情形）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可供出售金融资产的情形）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债。

4、金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 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；
- ③ 本集团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；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 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；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。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确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十）应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，

不对其预计未来现金流量进行折现。

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 万元以上的款项
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、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项
组合 2	单项金额不重大且风险不大的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	其他方法
组合 2	其他方法

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
组合 1	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认
组合 2	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

（十二）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（五）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本集团的合营企业是指本集团仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本集团将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本集团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；本集团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；本集团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。

本集团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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。

本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

本集团计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本集团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》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本集团因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，

改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十三）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本集团对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本集团的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	9.00-20.00	5.00	4.75-10.56
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	8.00-10.00	5.00	9.50-11.88
电子设备及其他	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50—19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本集团；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，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等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十七）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

① 自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

② 自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

(3) 自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

(4) 自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

(5) 应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

(6) 投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(7) 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

3、生物资产的后续计量

(1) 公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

(2) 公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法/工作量法/产量法计提折旧。

(3) 公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

4、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

（十九）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

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

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

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

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

关于商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时,按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

(二十) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用,包括经营租入固定资产改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市

场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十三）政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持

政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

（二十五）关联方

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

本集团关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本集团或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本集团主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本集团的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本集团的关联方：

11、持有本集团 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本集团 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本集团及其控股子公司以外的企业。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期集团主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期集团主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本集团本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后缴纳增值税	6%、11%、13%、17%、3%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实缴增值税、营业税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、营业税、消费税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

潍坊欢乐海餐饮管理有限公司：根据潍滨国税税通[2014]5610 号文，销售自产农业产品免征增值税，免征有效期从 2015 年 1 月 1 日开始。

潍坊欢乐海绿色蔬菜基地有限公司：根据潍滨国税税通[2015]7269 号文，销售自产农业产品免征增值税，免征有效期从 2015 年 8 月 1 日开始。

潍坊渤海水产综合开发有限公司：（1）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 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；

（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；

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	197,350.76	245,883.21
银行存款	3,191,519,701.69	210,913,299.09
其他货币资金	237,020,217.77	31,007,011.70
合 计	3,428,737,270.22	242,166,194.00
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	390,000,000.00	95.42			390,000,000.00	633,192,078.20	98.68			633,192,078.20
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	18,700,900.19	4.58			18,700,900.19	8,478,280.12	1.32	389.79	0.01	8,477,890.33
合计	408,700,900.19	100.00			408,700,900.19	641,670,358.32	100.00	389.79	0.01	641,669,968.53

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
寿光市海恒威水产品有限公司	150,000,000.00			信用期内, 无风险
潍坊银沙滩建筑工程有限公司	100,000,000.00			信用期内, 无风险
中太建设集团股份有限公司潍坊分公司	30,000,000.00			信用期内, 无风险
潍坊友容实业有限公司	30,000,000.00			信用期内, 无风险
山东圆友重工科技有限公司	20,000,000.00			信用期内, 无风险
诸城市大源水产有限公司	20,000,000.00			信用期内, 无风险
潍坊金翼置业有限公司	12,000,000.00			信用期内, 无风险
江苏华博创意产业有限公司	10,000,000.00			信用期内, 无风险
山东霖昌园林绿化工程有限公司	10,000,000.00			信用期内, 无风险
潍坊沃尔特科技有限公司	8,000,000.00			信用期内, 无风险
合 计	390,000,000.00			

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无坏账准备的计提、收回或转回情况。

3、本报告期实际核销的应收账款情况

本期无应收账款的核销情况。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 330,000,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 80.74%，均属于信用期内可以收回的款项，未计提坏账准备。

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
寿光市海恒威水产品有限公司	货款	150,000,000.00	1 年以内	36.70	
潍坊银沙滩建筑工程有限公司	保理放款	100,000,000.00	1 年以内	24.47	
中太建设集团股份有限公司潍坊分公司	保理放款	30,000,000.00	1-2 年	7.34	
潍坊友容实业有限公司	保理放款	30,000,000.00	1 年以内	7.34	
山东圆友重工科技有限公司	保理放款	20,000,000.00	1 年以内	4.89	
合 计		330,000,000.00		80.74	

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1 年以内	839,624,811.69	90.60	432,196,078.40	74.89
1-2 年	85,318,618.14	9.21	144,888,895.24	25.11
2-3 年	1,782,933.24	0.19		
3 年以上				
合 计	926,726,363.07	100.00	577,084,973.64	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
潍坊银沙滩建筑工程有限公司	398,900,000.00	43.04	1 年以内	未完工
山东宝利洁实业有限公司	198,435,900.00	21.41	1 年以内	未完工
潍坊金贝水产养殖有限公司	194,262,714.00	20.96	1 年以内	未完工
山东潍坊滨海经济开发区财政国库集中支付中心	70,000,000.00	7.55	1-2 年	土地购置款
深圳市飞驰游艇销售有限公司	17,537,747.20	1.89	1 年以内	未完工
合 计	879,136,361.20	94.85		

(四) 应收利息

1、应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		

项目	期末余额	期初余额
保理利息	3,300,000.00	
合计	3,300,000.00	

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	66,413,615.00	89.00			66,413,615.00	66,373,725.00	90.75			66,373,725.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,207,030.18	11.00			8,207,030.18	6,768,092.53	9.25			6,768,092.53
合 计	74,620,645.18	100.00			74,620,645.18	73,141,817.53	100.00			73,141,817.53

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
潍坊安瑞投资有限合伙企业	20,000,000.00		28.60	期后已收回, 无风险
山东潍坊滨海经济开发区财政国库集中支付中心	19,960,000.00		28.54	政府部门, 无风险
山东潍坊滨海经济开发区旅游度假区建设管理办公室	19,323,615.00		27.63	政府部门, 无风险
山东潍坊滨海经济开发区财政国库集中支付中心	7,130,000.00		10.20	政府部门, 无风险
合计	66,413,615.00		94.97	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无坏账准备的计提、收回或转回情况。

3、本期实际核销的其他应收款情况

本期无坏账准备的核销情况。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
潍坊安瑞投资有限合伙企业	借款	20,000,000.00	1 年以内	28.60	
山东潍坊滨海经济开发区财政国库集中支付中心	往来款	19,960,000.00	1 年以内	28.54	
山东潍坊滨海经济开发区旅游度假区建设管理办公室	往来款	19,323,615.00	1-3 年	27.63	
山东潍坊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	2-3 年	10.20	
德英事行(北京)商务服务有限公司国贸分公司	押金	273,000.00	1 年以内	0.39	
合 计		66,686,615.00		95.36	

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,205,671.18		1,205,671.18	1,662,280.07		1,662,280.07
在途物资	79,538.34		79,538.34			
周转材料	643,082.58		643,082.58	1,715,614.91		1,715,614.91
在产品						
库存商品	119,006,105.22		119,006,105.22	52,019,024.89	26,022.16	51,993,002.73
开发成本	422,764,702.80		422,764,702.80	422,764,702.80		422,764,702.80
消耗性生物资产				1,584,000.00		1,584,000.00
合 计	543,699,100.12		543,699,100.12	479,745,622.67	26,022.16	479,719,600.51

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
税费重分类	23,906,221.51	
待摊租金	30,000.00	
英大证券小贷资产收益权融资 1 号集合资产计划	10,000,000.00	
合 计	33,936,221.51	

(八) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	初始投资成本	期初余额
山东富华投资有限公司	197,750,400.00	179,670,000.00
山东富华旅游娱乐有限公司	50,000.00	50,000.00
潍坊欢乐海垂钓俱乐部	30,000.00	30,000.00
北京潍莱岛投资基金管理有限公司	8,400,000.00	
潍坊中冶旅游投资开发有限公司	8,400,000.00	
合 计	214,630,400.00	179,750,000.00

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
山东富华投资有限公司	18,080,400.00				
山东富华旅游娱乐有限公司					
潍坊欢乐海垂钓俱乐部					
北京潍莱岛投资基金管理有限公司	8,400,000.00				
潍坊中冶旅游投资开发有限公司	8,400,000.00	3,034.45			
合 计	34,880,400.00	3,034.45			

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	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	其他
山东富华投资有限公司						
山东富华旅游娱乐有限公司						
潍坊欢乐海垂钓俱乐部						
北京潍莱岛投资基金管理有限公司						
潍坊中冶旅游投资开发有限公司						
合 计						

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东富华投资有限公司	197,750,400.00		
山东富华旅游娱乐有限公司	50,000.00		
潍坊欢乐海垂钓俱乐部	30,000.00		
北京潍莱岛投资基金管理有限公司	8,400,000.00		
潍坊中冶旅游投资开发有限公司	8,403,034.45		
合 计	214,633,434.45		

(九) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	5,484,478.29	9,335,205.88	23,633,160.96	10,562,557.99	49,015,403.12
2.本期增加金额	9,267,358.00	1,149,513.73	3,461,375.35	2,921,497.01	16,799,744.09
(1) 购置	9,267,358.00	1,149,513.73	3,215,875.35	2,921,497.01	16,554,244.09
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加			245,500.00		245,500.00
3.本期减少金额		9,460,761.29	347,300.44	4,163,909.66	13,971,971.39
(1) 处置或报废		9,460,761.29	347,300.44	4,163,909.66	13,971,971.39
4.期末余额	14,751,836.29	1,023,958.32	26,747,235.87	9,320,145.34	51,843,175.82
二、累计折旧					
1.期初余额	402,960.36	5,017,962.55	1,792,186.39	2,961,787.95	10,174,897.25

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
2.本期增加金额	557,778.76	5,652,798.82	2,948,400.10	3,107,414.22	12,266,391.90
(1) 计提	557,778.76	5,652,798.82	2,948,400.10	3,107,414.22	12,266,391.90
3.本期减少金额		10,642,509.12	264,332.42	4,393,230.23	15,300,071.77
(1) 处置或报废		10,642,509.12	264,332.42	4,393,230.23	15,300,071.77
4.期末余额	960,739.12	28,252.25	4,476,254.07	1,675,971.94	7,141,217.38
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	13,791,097.17	995,706.07	22,270,981.80	7,644,173.40	44,701,958.44
2.期初账面价值	5,081,517.93	4,317,243.33	21,840,974.57	7,600,770.04	38,840,505.87

(十) 在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
马来西亚馆拆迁工程	44,010,088.00		44,010,088.00	44,010,088.00		44,010,088.00
马来西亚馆展装	14,501,469.76		14,501,469.76	14,055,223.99		14,055,223.99
沿海防护堤二期水网提升改造工程	1,744,369.65		1,744,369.65	1,744,369.65		1,744,369.65
安全标志牌	438,457.72		438,457.72	438,457.72		438,457.72
海景路白浪河桥护栏改造工程	2,652,700.53		2,652,700.53	2,652,700.53		2,652,700.53
环海盐柳防风固沙工程	7,781,254.00		7,781,254.00	7,781,254.00		7,781,254.00
人工沙滩防护工程	321,195,391.37		321,195,391.37	321,195,391.37		321,195,391.37
人工沙滩补沙工程	126,883,508.55		126,883,508.55	116,883,508.55		116,883,508.55
海景路二期工程	145,452,950.40		145,452,950.40	145,452,950.40		145,452,950.40
海惠路北伸工程	160,235,852.57		160,235,852.57	160,235,852.57		160,235,852.57
海域项目（综合）				412.5		412.5
沙滩	2,648,751.64		2,648,751.64	2,130,963.10		2,130,963.10
游艇码头	57,772,641.54		57,772,641.54	9,321,523.86		9,321,523.86
海水浴场	1,059,391,772.03		1,059,391,772.03	1,052,293,128.60		1,052,293,128.60
科技大厦酒店项目（AB 区域）	103,548,630.39		103,548,630.39	102,350,859.06		102,350,859.06
城市展览馆	365,635,174.74		365,635,174.74	198,450,796.50		198,450,796.50
度假酒店	34,901,561.99		34,901,561.99	4,666,324.00		4,666,324.00
商贸街项目	14,285.00		14,285.00	14,285.00		14,285.00
仓储服务项目	73,988.78		73,988.78	73,988.78		73,988.78
快艇游乐场	16,350.53		16,350.53	16,350.53		16,350.53

浴场项目一	5,000.00		5,000.00	5,000.00		5,000.00
浴场项目二	5,000.00		5,000.00	5,000.00		5,000.00
度假区沙滩浴场	3,291,760.20		3,291,760.20	3,185,165.10		3,185,165.10
中央厨房	63,929.30		63,929.30	63,929.30		63,929.30
海洋公园项目	1,014,574.44		1,014,574.44	898,868.44		898,868.44
创业大厦 C 区（迪拜酒店）	1,362,500.00		1,362,500.00	963,500.00		963,500.00
岸线改造工程	8,436,550.93		8,436,550.93	2,218,580.00		2,218,580.00
滨海渔村				1,601,956.58		1,601,956.58
海鲜大排挡（海鲜美食小镇开发项目）	5,311,235.96		5,311,235.96	17,760.00		17,760.00
酒吧商业街（酒吧休闲区）（欢乐岛开发项目）	4,546,720.18		4,546,720.18	15,000.00		15,000.00
商业配套项目（欢乐海商务酒店休闲中心项目）	1,180,682.95		1,180,682.95			
摩天轮+船型闸	1,663,322.22		1,663,322.22			
海鲜排挡 2（海景名汇大道）	1,826,749.58		1,826,749.58			
欢乐海快捷酒店	646,273.34		646,273.34			
水产品交易市场一	133,914.65		133,914.65			
北海旅游文化中心	11,650.48		11,650.48			
公务船码头	700,660.37		700,660.37			
滨海水城	1,631,718.11		1,631,718.11			
北海渔村总体规划深化设计	1,035,396.20		1,035,396.20			
花海项目	6,796.12		6,796.12			
湿地恢复绿化工程	832,452.35		832,452.35	827,140.35		827,140.35
马来西亚馆海洋科普	3,392,119.11		3,392,119.11	7,141.35		7,141.35
创业大厦（划转）	57,303,412.95		57,303,412.95	2,511,097.00		2,511,097.00
度假区游客服务中心	8,237,469.34		8,237,469.34	2,913,282.13		2,913,282.13
文昌湖项目	75,781,772.45		75,781,772.45			
集装箱酒店	1,220,802.23		1,220,802.23			
法拉帝游艇 F960 预付款	66,266,845.41		66,266,845.41			
沙滩				17,736.00		17,736.00
大排档 2 项目咨询费	75,471.69		75,471.69			
大排档 2 项目建筑设计费	2,122,641.52		2,122,641.52			
海惠路中段两侧吹填工程一标段	13,065,900.00		13,065,900.00	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	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	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	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	174,250,700.00	174,250,700.00
防护堤（二期）内侧加固吹填工程二标段	173,092,000.00		173,092,000.00	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	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	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	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	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	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	200,237,600.00	200,237,600.00
养殖工程	622,502,124.63		622,502,124.63	453,696,729.79	453,696,729.79
欢乐海浴场项目及配套设施	225,976,836.45		225,976,836.45	103,630,504.00	103,630,504.00
欢乐海人工沙滩及水上乐园项目	127,646,609.26		127,646,609.26	53,681,188.00	53,681,188.00
海上粮仓-贝类养殖项目	275,851,557.70		275,851,557.70	25,162,944.22	25,162,944.22
海上粮仓-扇贝养殖项目	926,954,670.59		926,954,670.59	69,136,336.60	69,136,336.60
海上粮仓-人工鱼礁海参养殖项目	4,025,277.13		4,025,277.13	189,597.78	189,597.78
盐博园项目	124,390.00		124,390.00	124,390.00	124,390.00
仓储项目	608,365,483.93		608,365,483.93	608,365,483.93	608,365,483.93
合 计	7,016,181,670.96		7,016,181,670.96	5,040,734,859.28	5,040,734,859.28

（十一）无形资产

项 目	土地使用权	软件及商标注册权	采矿权	海域使用权	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	1,701,990,017.00	1,305,385.80	445,806,200.00	17,565,841,655.50	19,714,943,258.30
2.本期增加金额	143,460,602.30	709,812.02			144,170,414.32
(1)购置	143,460,602.30	709,812.02			144,170,414.32
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额		658,000.00			658,000.00
(1)处置		658,000.00			658,000.00
4.期末余额	1,845,450,619.30	1,357,197.82	445,806,200.00	17,565,841,655.50	19,858,455,672.62
二、累计摊销					

项 目	土地使用权	软件及商标 注册权	采矿权	海域使用权	合 计
1.期初余额	68,254,491.99	188,142.33	78,016,085.27	198,009,014.81	344,467,734.40
2.本期增加金额	36,281,840.92	188,135.29	14,860,206.67	1,125,381,649.13	1,176,711,832.01
(1) 计提	36,281,840.92	188,135.29	14,860,206.67	1,125,381,649.13	1,176,711,832.01
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	104,536,332.91	376,277.62	92,876,291.94	1,323,390,663.94	1,521,179,566.41
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,740,914,286.39	980,920.20	352,929,908.06	16,242,450,991.56	18,337,276,106.21
2.期初账面价值	1,633,735,525.01	1,117,243.47	367,790,114.73	17,367,832,640.69	19,370,475,523.90

(十二) 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
潍坊宝瑞富华游乐园管理有限公司	19,466,757.86					19,466,757.86
合 计	19,466,757.86					19,466,757.86

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
A 区海鲜池装修工程	138,833.33		14,000.04		124,833.29
B 区燃气改造工程	226,624.97		24,500.04		202,124.93
办公室、宿舍移动板房装修工程	54,179.64		6,251.52		47,928.12
滨海风情街板房修葺工程	194,122.55		21,813.96		172,308.59
布草	830,937.70	233,955.20	248,395.71		816,497.19
垂钓基地路面硬化	11,625.00		9,300.00		2,325.00
灯光设备	116,240.08		14,529.96		101,710.12
服装费	869,091.65	391,590.60	553,300.26		707,381.99
工程费用		724,446.99	3,778.64		720,668.35
广告牌制作费	105,215.61	45,483.00	15,748.97		134,949.64
广告位租赁	51,439.99	643.31	6,249.96		45,833.34
海域清理及地砖更换工程		454,750.00	26,527.06		428,222.94
河道清理	401,665.02		160,665.96		240,999.06
欢乐海海上安全区域工程	21,769.56		21,769.56		
监控工程		25,000.00	1,250.01		23,749.99
监控系统	83,039.80	19,250.00	22,622.76		79,667.04

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
警示牌安装工程	236,210.56		27,255.00		208,955.56
开办费		7,306,432.16			7,306,432.16
客房运作品	1,793,561.03	520,744.87	232,442.01		2,081,863.89
亮化工程		109,000.00	3,633.34		105,366.66
瞭望塔、游艇码头防腐刷漆工程		106,000.00	5,299.98		100,700.02
临时停车场	433,512.74		49,426.20		384,086.54
马来西亚馆宣传牌	59,856.36		6,906.48		52,949.88
门市装修	42,176.85		28,116.00		14,060.85
沙滩户外家具	328,679.95		87,800.04		240,879.91
沙滩警戒线	40,999.96		27,333.36		13,666.60
沙滩美食监控系统	36,800.00		9,600.00		27,200.00
沙滩美食收银系统	34,331.38		8,955.96		25,375.42
沙滩整修工程	311,134.56		34,367.28		276,767.28
停车场建设及路肩建筑垃圾清理工程		1,268,200.00	63,409.98		1,204,790.02
小木屋改造工程	219,809.77		25,362.60		194,447.17
演出服	12,460.48		9,677.71		2,782.77
演出器材		3,930.00	870.00		3,060.00
游艇座椅座套	25,902.24		9,713.28		16,188.96
浴巾	4,941.25		4,941.25		0.00
运作品	998,107.99	305,507.79	211,328.17		1,092,287.61
制作海蜇网工程	114,066.66	75,000.00	14,100.04		174,966.62
装修费	4,590,394.11	1,195,049.25	533,929.40		5,251,513.96
合 计	12,387,730.79	12,784,983.17	2,545,172.49		22,627,541.47

(十四) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	260,000,000.00	50,000,000.00
信用借款		
保证并抵押借款	50,000,000.00	
合 计	310,000,000.00	50,000,000.00

短期借款分类的说明：

(1) 从民生银行潍坊分行取得借款 8,000.00 万元，借款期间为 2016 年 1 月 4 日至 2017 年 1 月 4 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、潍坊滨海投资发展有限公司。借款用途为购买原材料，借款年利率为 5.0025%。

(2) 从北京银行取得借款 2,000.00 万元，借款期间为 2016 年 2 月 26 日至 2017 年 2 月 26 日，借款方式为保证借款、抵押借款，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司。抵押物为潍坊滨海旅游集团有限公司名下海域使用权，权证号：2015C37070305039 号。借款用途为购买原材料，借款年利率为 5.22%。（基准利率上浮 20%，按年调整，每年的 1 月 1 日调整）。

(3) 从北京银行取得借款 3,000.00 万元，借款期间为 2016 年 2 月 26 日至 2017 年 2 月 26 日，借款方式为保证借款、抵押借款，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司。抵押物为潍坊滨海

旅游集团有限公司名下海域使用权，权证号：2015C37070305039 号。借款用途为购买原材料，借款年利率为 4.5675%。（基准利率上浮 5%，按年调整，每年的 1 月 1 日调整。）

（4）从广发银行潍坊分行取得借款 4,000.00 万元，借款期间为 2016 年 9 月 30 日至 2017 年 9 月 29 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。借款用途为经营资金周转，借款年利率为 5.0025%。（基准利率上浮 15%）

（5）从浦发银行潍坊分行取得借款 5,000.00 万元，借款期间为 2016 年 6 月 28 日至 2017 年 6 月 28 日，借款方式为保证借款，保证人为潍坊滨海新城国有资产经营管理有限公司。借款用途为经营资金周转，借款年利率为固定利率 4.785%。

（6）从中信银行潍坊分行取得借款 3,000.00 万元，借款期间为 2016 年 6 月 29 日至 2017 年 6 月 23 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，借款年利率为固定利率 4.785%。

（7）从华夏银行潍坊奎文分行取得借款 2,000.00 万元，借款期间为 2016 年 8 月 4 日至 2017 年 6 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，借款年利率为固定利率 5.00%。

（8）从广发银行潍坊分行取得借款 4,000.00 万元，借款期间为 2016 年 6 月 21 日至 2017 年 6 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。借款用途为购买原材料，借款年利率为固定利率 5.0025%。

（十五）应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	56,761,513.97	31,000,000.00
合 计	56,761,513.97	31,000,000.00

（十六）应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	114,879,807.69	183,803,294.22
1-2 年（含 2 年）	5,058,643.52	271,433.16
2-3 年（含 3 年）	195,859.16	193,537.30
3 年以上	1,240.00	3,299.35
合 计	120,135,550.37	184,271,564.03

（十七）预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	8,477,783.71	666,620.31
1-2 年（含 2 年）	37,731.35	
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合 计	8,515,515.06	666,620.31

（十八）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,969,141.85	65,645,236.60	67,993,790.87	3,620,587.58
二、离职后福利-设定提存计划		6,240,232.60	6,240,232.60	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,969,141.85	71,885,469.20	74,234,023.47	3,620,587.58

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,907,408.18	56,318,962.00	58,751,599.92	3,474,770.26
二、职工福利费	5,617.93	2,688,992.05	2,694,609.98	
三、社会保险费		2,848,168.10	2,848,168.10	
其中：医疗保险费		2,400,401.53	2,400,401.53	
工伤保险费		112,118.23	112,118.23	
生育保险费		335,648.34	335,648.34	
四、住房公积金		2,857,725.58	2,857,725.58	
五、工会经费和职工教育经费	56,115.74	931,388.87	841,687.29	145,817.32
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	5,969,141.85	65,645,236.60	67,993,790.87	3,620,587.58

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		5,908,288.52	5,908,288.52	
2.失业保险费		331,944.08	331,944.08	
3.企业年金缴费				
合 计		6,240,232.60	6,240,232.60	

(十九) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	399,335.89	471,177.90
营业税		392,629.12
企业所得税	-4,420,784.53	-4,299,883.60
个人所得税	66,461.47	118,958.74
城市维护建设税	36,621.51	60,882.24
房产税		720,000.00
城镇土地使用税	7,278,126.33	6,869,844.54
教育费附加	26,216.36	43,711.06
印花税	157,637.56	31,198.45
水利建设基金	2,775.60	6,770.83
资源税		1,971.40
其他	16,035.38	
合 计	3,562,425.57	4,417,260.68

(二十) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
债券利息	81,656,532.19	11,364,383.56
售后租回融租租赁利息	1,067,605.76	
银行贷款利息	1,219,166.67	
合 计	83,943,304.62	11,364,383.56

（二十一）其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	31,616,146.10	14,094,911.77
1-2 年（含 2 年）	1,149,121.54	223,390,614.96
2-3 年（含 3 年）	12,972,828.86	200,000,000.00
3 年以上	169,571,008.66	
合 计	215,309,105.16	437,485,526.73

2、重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
潍坊滨海投资发展有限公司	169,571,008.66	未到结算期
青岛正海航务工程有限公司	107,586.82	未到结算期
寿光海顺疏浚工程经营部	107,472.00	未到结算期
济宁市瑞华市政园林工程有限公司	63,410.00	未到结算期
上海华杰生态环境工程有限公司	60,000.00	未到结算期
合 计	169,909,477.48	

（二十二）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	91,500,000.00	75,000,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合 计	91,500,000.00	75,000,000.00

（二十三）长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	163,500,000.00	255,000,000.00
保证及抵押借款	197,500,000.00	
保证借款		
信用借款		
合 计	361,000,000.00	255,000,000.00

1、长期借款分类的说明：

（1）借款 0.6 亿元系本集团于 2014 年 5 月从中国民生银行股份有限公司潍坊分行取得，用于潍坊滨海沿海滩涂综合利用开发（海水浴场）项目建设，借款本金为 2.6 亿元整，借款期间为 2014 年 5 月 21 日至 2019 年 1 月 21 日，根据还款计划本期偿还本金 0.7 亿元，将于 2017 年还款

0.8 亿元（已划分为一年内到期的非流动负债），期末在长期借款列示该笔借款本金余额为 0.6 亿元。该笔借款的抵押、保证情况如下：

①本集团以部分海域使用权（国海证 2014C37070304528 号）向中国民生银行股份有限公司潍坊分行提供抵押，被担保的主债权本金金额为 2.6 亿元整，抵押期间为 2014 年 5 月 21 日至 2019 年 1 月 21 日；

②潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司以土地使用权（维国用（2012）第 G052 号）向中国民生银行股份有限公司潍坊分行提供抵押，被担保的主债权本金金额为 159,973,800.00 元整，抵押期间为 2014 年 5 月 21 日至 2019 年 1 月 21 日；

③潍坊滨海投资发展有限公司为本集团提供连带责任保证，被担保的主债权本金金额为 2.6 亿元整，保证期间为 2014 年 5 月 21 日至 2019 年 1 月 21 日。

（2）借款 1.15 亿元系本公司于 2015 年 5 月 12 日从中国光大银行股份有限公司潍坊分行取得，用于城市展览馆建设项目，贷款本金为 1.2 亿元整，借款期间为 2015 年 5 月 12 日至 2023 年 5 月 11 日，根据还款计划本期偿还本金 0.05 亿元，将于 2017 年还款 0.115 亿元（已划分为一年内到期的非流动负债），期末在长期借款列示该笔借款余额为 1.035 亿元。该笔借款的抵押、保证情况如下：

①本集团以城市展览馆土地使用权（维国用（2015）第 G008 号）向中国光大银行股份有限公司潍坊分行提供抵押，被担保的主债权本金金额为 34,914,800.00 元整，抵押期间为 2015 年 5 月 12 日至 2023 年 5 月 11 日；

②本集团以在建项目—城市展览馆向中国光大银行股份有限公司潍坊分行提供抵押，被担保的主债权本金金额为 1.2 亿元整，抵押期间为 2015 年 5 月 12 日至 2023 年 5 月 11 日；

③潍坊渤海水产综合开发有限公司以海域使用权（国海证 2015D37070300706 号）向中国光大银行股份有限公司潍坊分行提供抵押，被担保的主债权本金金额为 1.2 亿元整，抵押期间为 2015 年 5 月 12 日至 2023 年 5 月 11 日；

④潍坊渤海水产综合开发有限公司为本集团提供连带责任保证，被担保的主债权本金金额为 1.2 亿元整，保证期间为 2015 年 5 月 12 日至 2023 年 5 月 11 日。

（3）借款 1 亿元，系本集团子公司渤海水产从中国银行潍坊潍城支行取得借款 1 亿元，借款期间为 2016 年 6 月 29 日至 2019 年 6 月 29 日，借款方式为保证借款、抵押借款。保证人为本集团。抵押物为：潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司名下的海域权证，海域权证号：2015D37070300719 号，借款用途为购买原材料，借款年利率为固定利率 5.225%。

（4）借款 0.975 亿元，系本集团子公司水产公司从中国银行潍坊潍城支行取得借款 1 亿元，借款期间为 2016 年 9 月 28 日至 2019 年 9 月 20 日，借款方式为保证借款、抵押借款。保证人为本集团。抵押物为：潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司名下的海域权证，海域权证号：2015D37070300719 号，借款用途为购买原材料，借款年利率为固定利率 5.225%；2016 年 12 月 21 日已还款 0.025 亿元。

2、其他说明：借款（1）的合同贷款利率为年利率 8.32%；借款（2）的合同贷款利率为浮动利率，按照中国人民银行同期基准利率上浮 20%，利率按年调整，具体调整日期为每年 1 月 1 日。

（二十四）应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公开发行公司债券	990,901,850.56	
潍坊滨海旅游集团有限公司银行间债券市场非金融企业债务融资工具	493,757,070.20	
2016 年潍坊滨海旅游集团有限公司公司债券	991,195,228.01	
潍坊滨海旅游集团有限公司 2016 年非公开发行公司债券	993,107,409.09	
潍坊渤海水产综合开发有限公司 2015 私募债券	99,712,271.35	98,814,943.87
2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券	495,572,337.94	495,140,121.50
合 计	4,064,246,167.15	593,955,065.37

2、应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2015 年 12 月 31 日	本期发行	按面值计提利息	利息调整	本期偿还	2016 年 12 月 31 日
潍坊滨海旅游集团有限公司银行间债券市场非金融企业债务融资工具	每张 100 元	2016/09/09	7 年	500,000,000.00		500,000,000.00	8,513,698.63	-6,242,929.80		493,757,070.20
2016 年潍坊滨海旅游集团有限公司公司债券	每张 100 元	2016/09/20	9 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	13,078,356.16	-8,804,771.99		991,195,228.01
潍坊滨海旅游集团有限公司 2016 年非公开发行公司债券	每张 100 元	2016/10/20	6 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	10,060,273.97	-6,892,590.91		993,107,409.09
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	2 年	100,000,000.00	98,814,943.87		7,520,547.94	897,327.48		99,712,271.35
2015 年潍坊渤海水产综合开发有限公司公司债券	每张 100 元	2015/8/6	8 年	500,000,000.00	495,140,121.50		34,093,150.70	432,216.44		495,572,337.94
潍坊渤海水产综合开发有限公司 2016 年公开发行公司债券	每张 100 元	2016/3/16	7 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	38,639,819.85	-9,098,149.44		990,901,850.56
合计				4,100,000,000.00	593,955,065.37	3,500,000,000.00	111,905,847.25	-29,708,898.22		4,064,246,167.15

其他说明：

(1) 经银行间交易商协会备案通过, 本公司于 2016 年 9 月 9 日, 发行 50,000.00 万元人民币银行间债券市场非金融企业债务融资工具, 发行期限为 7 年, 面值为 100 元, 发行利率为 5.5%。

(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 2016 年 9 月 20 日, 发行 10,000.00 万元公司债券, 发行期限为 9 年期, 面值为 100 元, 发行利率为 4.68%。

(3) 经深圳证券交易所备案通过, 本公司于 2016 年 10 月 20 日, 发行 100,000.00 万元非公开实名制记账式公司债券, 发行期限为 6 年期, 面值为 100 元, 发行利率为 5.1%。

(4) 经齐鲁股权交易中心备案通过, 本集团子公司渤海水产于 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%。

(5) 经中华人民共和国国家发展和改革委员会核准, 本集团子公司渤海水产于 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%。

(6) 经中国证券监督管理委员会核准, 本集团子公司渤海水产于 2016 年 3 月 16 日, 发行 100,000.00 万元公司债券, 发行期限为 7 年期, 面值为 100 元, 发行利率为 4.85%。

(二十五) 长期应付款

1、按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后租回融资租赁	81,947,347.58	
合 计	81,947,347.58	

2、其他说明:

截至 2016 年 12 月 31 日, 本公司未确认融资费用的余额为人民币 6,437,837.27 元。

(二十六) 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
财政拨付基础设施配套费	29,094,000.00			29,094,000.00	财政拨付
区域战略推进专项资金	20,000,000.00	10,000,000.00		30,000,000.00	财政拨付
城市展览馆专项资金	1,075,455.42			1,075,455.42	财政拨付
海洋科普馆		5,000,000.00		5,000,000.00	财政拨付
合 计	50,169,455.42	15,000,000.00		65,169,455.42	

注: 2016 年度专项应付款增加 15,000,000.00 元, 其中:

(1) 2016 年 5 月 3 日, 潍坊滨海经济开发区财政局潍滨财指字【2016】170 号《关于拨付 2015 年区域战略推进专项资金(一般性转移支付部分)的通知》, 拨付本集团 2015 年区域战略推进专项资金(一般性转移支付部分)剩余 10,000,000.00 元。

(2) 2016 年 9 月 2 日, 潍坊滨海经济开发区财政局潍滨财预字【2016】71 号《关于拨付马来西亚馆海洋科普项目省级补助金的通知》, 拨付本集团马来西亚馆海洋科普项目省级补助金 4,000,000.00 元。

(3) 2016 年 12 月 27 日, 潍坊滨海经济开发区财政局潍滨财预字【2016】102 号《关于拨付马来西亚馆海洋科普项目省级补助金的通知》, 拨付本集团马来西亚馆海洋科普项目省级补助

金 1,000,000.00 元。

（二十七）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
瞭望塔工程政府补助	774,485.50		155,444.64	619,040.86	财政拨款
安全巡逻财政拨款	825,207.66		87,882.84	737,324.82	财政拨款
政府餐厅项目补助	1,440,120.51		499,807.16	940,313.35	财政拨款
合 计	3,039,813.67		743,134.64	2,296,679.03	

（二十八）实收资本

1、实收资本增减变动情况：

投资者名称	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
潍坊滨海经济开发区国有资产经营投资中心	306,000,000.00	100.00	244,000,000.00		550,000,000.00	100.00
合 计	306,000,000.00	100.00	244,000,000.00		550,000,000.00	100.00

2、其他说明：

集团公司实收资本本期增加 2.44 亿元，系由母公司潍坊滨海经济技术开发区国有资产经营投资中心以货币增资，已办理工商变更手续。

（二十九）资本公积

1、资本公积增减变动情况：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	23,679,114,941.15	20,056.51		23,679,134,997.66
其他资本公积				
合 计	23,679,114,941.15	20,056.51		23,679,134,997.66

2、其他说明：

集团公司资本公积本期增加 20,056.51 元，系本集团子公司潍坊蓝色畅想文化娱乐有限公司于 2016 年 1 月 1 日取得山东潍坊滨海经济开发区宣传文化中心无偿划转潍坊海之灵文化传播有限公司 100% 股权形成。

（三十）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,080,834.26			23,080,834.26
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	23,080,834.26			23,080,834.26

（三十一）未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	795,094,271.70	563,524,284.37
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	795,094,271.70	563,524,284.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	312,665,694.36	237,242,819.23
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		5,672,831.90
期末未分配利润	1,107,759,966.06	795,094,271.70

（三十二）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
商品销售	51,458,130.46	53,734,976.81	131,501,024.89	76,430,400.12
养殖	1,602,808,445.94	874,359,566.02	954,611,841.00	539,473,395.00
工程	100,000,000.00	65,000,000.00		
票务	31,534,657.76	248,527.05	37,189,923.48	217,609.18
客房、餐饮	32,204,150.42	13,852,373.20	25,315,397.96	17,641,252.66
投资保理	28,553,068.03	6,839,327.02	20,251,653.94	2,540,000.00
租赁	907,830.67	39,170.00	1,706,145.39	
旅游团	3,306,877.41	2,959,604.10	1,993,681.70	1,907,949.89
其他	3,841,653.29	2,214,193.62	2,668,038.85	459,111.29
农产品销售	25,561.00	1,307,181.82	46,248.47	815,754.68
活动策划服务	1,473,531.29	316,916.46	126,500.00	54,475.00
主营业务小计	1,856,113,906.27	1,020,871,836.10	1,175,410,455.68	639,539,947.82
其他业务				
租金	19,616,101.47		11,157,018.60	
服务费				
装卸费				
租赁费	1,381,530.99			
其他	4,893.64		25,795.00	449,480.29
管理收入				
小商品	186,598.52	98,916.30	254,879.60	121,717.31
其他业务小计	21,189,124.62	98,916.30	11,437,693.20	571,197.60
合 计	1,877,303,030.89	1,020,970,752.40	1,186,848,148.88	640,111,145.42

（三十三）营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税	6,805,083.31	5,042,158.15
城市维护建设税	906,972.84	1,485,836.92

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	388,366.84	636,787.26
地方教育费附加	258,911.33	424,524.83
地方水利建设基金	113,592.23	212,262.44
印花税	606,004.41	469,117.75
土地使用税	28,279,541.58	27,349,647.00
文化事业基金	2,373,732.18	
车船税	1,070.92	
房产税	502.17	
其他	33,750.28	
合 计	39,767,528.09	35,620,334.35

(三十四) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	40,704,450.01	36,889,244.28
工会经费	367,220.43	261,464.99
折旧与摊销费用	5,568,299.92	4,107,958.76
办公费	86,109.16	
差旅费	359,891.71	309,572.36
业务招待费	59,116.55	
通讯费	102,070.99	
劳动保护费	29,526.52	
物料低值易耗品摊销	2,504,062.78	1,985,000.90
交通费	332,949.85	253,523.56
印刷费	359,014.37	656,680.69
车辆保险费	4,906.45	
租赁费	2,008,846.02	2,509,512.49
会议费(培训费)	6,160.38	
报刊费	7,920.00	
卫生费	17,141.75	
咨询(顾问)费	72,767.00	
宣传推广费	2,019,426.13	4,126,460.90
修理费	2,990,190.87	3,764,706.63
其他	3,868,132.01	982,924.66
水电费	6,641,482.47	5,322,865.79
维修费	762,686.61	
工作餐费	547,192.29	
物业费	1,598,762.37	1,204,731.18
燃气费	805,892.63	1,591,642.92
外包服务费	2,278,904.22	
装饰费	94,742.84	685,896.62
销售服务费		268,053.76
演出费		266,500.00
洗涤费	13,032.30	453,886.35
检验费	880.00	293,378.00
服装费	6,550.00	422,798.90
保险费		378,477.32

项 目	本期发生额	上期发生额
运杂费	21,059.37	157,164.15
包装费	3,340.33	285,106.07
合 计	74,242,728.33	67,177,551.28

(三十五) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
开办费	131,912.79	
职工薪酬费用	25,883,550.36	25,490,290.86
折旧和摊销费	173,289,348.61	51,004,503.24
办公费	1,230,962.43	2,615,606.27
差旅费	1,070,880.45	1,763,388.74
业务招待费	678,432.18	424,219.91
通讯费	478,980.55	0
劳动保护费	3,780.00	541,140.16
低值易耗品摊销	364,603.34	545,374.52
审计费	3,000.00	
交通费	741,683.28	1,145,607.52
印刷费	104,780.71	0
车辆保险费	143,275.39	0
取暖制冷费	276,026.98	0
租赁费	1,146,120.62	896,876.35
会议费(培训费)	13,578.00	
报刊费	35,030.00	
咨询(顾问)费	3,012,502.26	
业务宣传费	2,934,685.22	
修理费	808,102.73	
班车费	520,201.00	
残疾人就业保障金	143,236.18	29,705.22
中介费用	1,659,976.42	5,601,894.69
工作餐费	742,264.54	
海域使用费	48,447.22	192,519.00
税金	7,067,169.03	4,305,250.49
其他	1,134,914.63	325,343.66
合 计	223,667,444.92	94,881,720.63

(三十六) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用	79,857,583.30	9,931,257.26
其中：利息收入	-7,902,221.90	-1,548,350.37
利息支出	87,714,048.22	10,915,988.29
汇兑净损益	-111,685.04	-4,622.51
手续费	124,338.93	568,241.85
其他	33,103.09	
合 计	79,857,583.30	9,931,257.26

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,034.45	
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	781,720.06	
合 计	784,754.51	

注：其他均为本集团控股子公司潍坊市旅游投资控股有限公司的理财收入。

(三十八) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	13,175,581.95	12,528,571.79	13,175,581.95
其他	1,136,965.72	257,356.81	1,136,965.72
合 计	14,312,547.67	12,785,928.60	14,312,547.67

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
风筝冲浪赛	3,846,933.82	2,431,566.00	与收益相关
国际风筝会补助	900,000.00		与收益相关
基础设施配套费	120,000.00		与收益相关
巡逻队专项资金	587,690.00		与收益相关
收到海上救援财政拨款	563,297.43	1,851,252.19	与收益相关
现代服务业发展资金	2,396,672.33		与收益相关
餐点财政专项拨款	4,760,988.37	8,245,753.60	与收益相关
合 计	13,175,581.95	12,528,571.79	

主要政府补助文件如下：

(1) 2016 年 2 月 19 日，根据潍政办字【2016】9 号文，潍坊市人民政府办公室关于印发第 33 届潍坊国际风筝会方案通知，由潍坊市集中中心拨付 900,000.00 元。

(2) 2016 年 7 月 25 日, 根据潍滨财指字【2016】302 号文,《关于拨付 2015 年国际风筝冲浪大满贯赛暨第七届中国潍坊滨海国际风筝冲浪邀请赛相关费用的通知》拨付本公司 3,846,933.82 元。

(3) 2013 年 11 月 1 日, 根据潍滨财指字【2013】556 号文, 潍坊市滨海区财政局印发关于拨付东西城餐点运营的通知, 由滨海区财政局拨付 4,760,988.37。

(4) 2014 年 12 月 8 日, 天津市滨海新区中心商务区金融服务局印发《关于天津潍莱岛商业保理有限公司政策恢复》的文件, 给予天津潍莱岛商业保理有限公司税费优惠, 企业缴纳的营业税、企业所得税市级留成部分 2 年内给以 100% 的补助, 期后 3 年给以 50% 的补助, 由天津金融服务局拨付 2,396,672.33 元。

(三十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	68,169.01	310,120.62	68,169.01
其中: 固定资产处置损失	68,169.01	310,120.62	68,169.01
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	2,500,187.11	3,207,209.44	2,500,187.11
合 计	2,568,356.12	3,517,330.06	2,568,356.12

注: “其他”主要为沙滩公司巡逻队相关支出。

(四十) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	147,339,814.36	112,176,011.00
递延所得税费用		
合 计	147,339,814.36	112,176,011.00

(四十一) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用--利息收入	7,579,783.32	1,548,350.37
收回个人借款	1,204,189.22	1,212,342.37
除税费返还外的其他政府补助收入	7,473,325.08	16,953,360.36
违约金、罚款	21,261.30	36,634.06
收保理业务保证金	10,447,713.46	5,725,243.08
收回保理放款	474,462,654.15	393,500,000.00
收到的保险赔偿款	140,301.64	59,099.77
往来款	601,924,207.98	283,748,895.72
合 计	1,103,253,436.15	702,783,925.73

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用--银行手续费	152,305.36	568,241.85
期间费用	29,319,510.26	22,110,254.33
职工借款	2,250,773.67	1,944,063.37
退还保理业务保证金	1,143,256.84	4,781,231.77
营业外支出	201,854.64	3,038,889.32
保理放款	672,000,000.00	495,500,000.00
往来款	1,013,688,405.57	31,172,052.37
合 计	1,718,756,106.34	559,114,733.01

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合并收购时子公司持有的现金及现金等价物	158,719,552.23	
合 计	158,719,552.23	

(四十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	303,986,125.55	236,218,727.48
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,470,947.69	3,947,092.95
无形资产摊销	169,115,321.51	49,173,120.96
长期待摊费用摊销	2,337,963.32	1,992,248.09
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)	-22,500.00	310,120.62
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	63,394.50	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	87,713,462.48	10,915,988.29
投资损失(收益以“-”号填列)	-784,754.51	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-63,941,025.27	-462,192,033.60
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-467,053,913.33	-154,486,936.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-325,217,954.37	470,491,542.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-289,332,932.43	156,369,870.32
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	3,428,737,270.22	242,166,194.00
减: 现金的期初余额	242,166,194.00	133,257,459.49

补充资料	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,186,571,076.22	108,908,734.51

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,428,737,270.22	242,166,194.00
其中：库存现金	197,350.75	245,883.21
可随时用于支付的银行存款	3,191,519,701.69	210,913,299.09
可随时用于支付的其他货币资金	237,020,217.77	31,007,011.70
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	3,428,737,270.22	242,166,194.00
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		

（四十一）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面原值	受限原因
在建工程-海水浴场（海域使用权）	1,059,391,772.03	见本附注六、（二十三）
在建工程-城市展览馆（及土地使用权）	393,492,861.60	见本附注六、（二十三）
土地使用权（维国用（2012）第 G052 号）	298,911,704.61	见本附注六、（二十三）
海域使用权（国海证 2015D37070300706 号）	263,957,200.00	见本附注六、（二十三）
海域使用权（国海证 2015D37070300719 号）	354,310,124.00	见本附注六、（二十三）
合 计	1,976,965,154.24	

（四十二）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			7,630.70
其中：美元	1,100.00	6.937	7,630.70

七、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

本期集团公司投资新设 4 家子公司，为潍坊滨海城市艺术中心有限公司、天津潍莱岛租赁有限公司、潍坊滨海文昌湖休闲文化中心有限公司、潍坊市旅游投资控股有限公司。详见“附注八（一）”。

（二）其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东未来城盐博园管理有限公司	潍坊市	潍坊市	丰台盐业遗址群管理经营	100.00		投资设立
潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司	潍坊市	潍坊市	酒店、餐饮	100.00		投资设立
潍坊欢乐海餐饮管理有限公司	潍坊市	潍坊市	餐饮	100.00		投资设立
潍坊蓝色畅想文化娱乐有限公司	潍坊市	潍坊市	文化活动策划	100.00		投资设立
潍坊洲天国际旅行社有限公司	潍坊市	潍坊市	旅游服务	100.00		投资设立
山东潍莱岛投资有限公司	潍坊市	潍坊市	投资咨询	100.00		投资设立
潍坊欢乐海绿色蔬菜基地有限公司	潍坊市	潍坊市	蔬菜基地	100.00		投资设立
潍坊滨海会议接待中心有限公司	潍坊市	潍坊市	会议服务	100.00		投资设立
潍坊滨海欢乐海仓储服务有限公司	潍坊市	潍坊市	仓储服务	100.00		投资设立
潍坊欢乐海沙滩管理有限公司	潍坊市	潍坊市	沙滩经营、管理	100.00		投资设立
潍坊滨海旅游建设发展有限公司	潍坊市	潍坊市	旅游项目投资、建设	100.00		投资设立
潍坊渤海水产综合开发有限公司	潍坊市	潍坊市	工业盐生产、水产养殖销售	100.00		无偿划拨
潍坊宝瑞富华游乐园管理有限公司	潍坊市	潍坊市	游乐园经营、管理	90.00		收购
山东富华旅游娱乐有限公司	潍坊市	潍坊市	旅游、娱乐	55.00		收购
山东富华投资有限公司	潍坊市	潍坊市	旅游、娱乐	85.53		收购
潍坊市旅游投资控股有限公司	潍坊市	潍坊市	旅游、娱乐	56.40		收购
北京潍莱岛投资基金管理有限公司	北京市	北京市	基金管理	70.00		投资设立
潍坊滨海城市艺术中心有限公司	潍坊市	潍坊市	会议服务	100.00		投资设立
潍坊滨海文昌湖休闲文化中心有限公司	潍坊市	潍坊市	餐饮服务、住宿	100.00		投资设立
天津潍莱岛融资租赁有限公司	天津市	天津市	融资租赁业务	100.00		投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
潍坊宝瑞富华游乐园管理有限公司	10.00	-3,245.54		375,682.52
潍坊市旅游投资控股有限公司	43.60	243,063.44		85,738,099.26

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
潍坊宝瑞富华游乐园管理有限公司	4,567,906.54		4,567,906.54	811,081.35		811,081.35
潍坊市旅游投资控股有限公司	187,990,663.96	9,819,682.83	197,810,346.79	1,163,330.13		1,163,330.13

续表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
潍坊宝瑞富华游乐园管理有限公司	10,971,033.98	6,196,152.79	17,167,186.77	13,377,906.16		13,377,906.16

(2) 重要非全资子公司的经营成果

子公司名称	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
潍坊宝瑞富华游乐园管理有限公司	37,221,057.61	-32,455.42	-32,455.42
潍坊市旅游投资控股有限公司		557,484.96	557,484.96

续表

子公司名称	上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
潍坊宝瑞富华游乐园管理有限公司	50,926,140.67	-1,101,754.90	-1,101,754.90

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
潍坊中冶旅游投资开发有限公司	潍坊市	潍坊市	旅游投资		22.56	权益法

2、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
潍坊中冶旅游投资开发有限公司		
投资账面价值合计	8,403,034.45	
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	3,034.45	
--其他综合收益		
--综合收益总额	3,034.45	

九、关联方及关联交易

（一）本集团的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
潍坊滨海经济技术开发区国有资产经营投资中心	母公司	事业单位法人	山东潍坊滨海经济技术开发区镇府街财政局办公楼	张兴龙	国有资产运营	30,583.00	100.00	100.00

（二）本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注八、（一）。

（三）本集团合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注八、（二）。

（四）关联交易情况

无。

（五）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	山东富华旅游娱乐有限公司	1,204,820.91		1,204,820.91	
其他应收款	山东富华投资有限公司	856,128.96		856,128.96	

2、应付项目

无。

(六) 关联方承诺

无。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

1、对外提供担保

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊晨琳经贸股份有限公司	200,000,000.00	2016 年 2 月 25 日	2017 年 2 月 25 日	否

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	240,839,463.30	99.10			240,839,463.30	128,302,632.77	99.65			128,302,632.77
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,176,137.75	0.90			2,176,137.75	452,785.00	0.35			452,785.00
合 计	243,015,601.05	100.00			243,015,601.05	128,755,417.77	100.00			128,755,417.77

2、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津潍莱岛商业保理有限公司	181,867,900.00			全资子公司，无风险
山东潍坊滨海经济开发区财政国库集中支付中心	19,960,000.00			政府部门，无风险
山东潍坊滨海经济开发区旅游度假区建设管理办公室	19,323,615.00			政府部门，无风险
潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司	13,658,507.77			全资子公司，无风险
潍坊滨海会议接待中心有限公司	6,029,440.53			全资子公司，无风险
合 计	240,839,463.30			

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无坏账准备的计提、收回或转回情况。

4、本期实际核销的其他应收款情况

本期无坏账准备的核销情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
天津潍莱岛商业保理有限公司	往来款	181,867,900.00	1 年以内	75.52	
山东潍坊滨海经济开发区财政国库集中支付中心	往来款	19,960,000.00	1 年以内	8.29	
山东潍坊滨海经济开发区旅游度假区建设管理办公室	往来款	19,323,615.00	1-3 年	8.02	
潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司	往来款	13,658,507.77	1-2 年	5.67	
潍坊滨海会议接待中心有限公司	往来款	6,029,440.53	1 年以内	2.50	
合 计		240,839,463.30		100.00	

(二) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	初始投资成本	期初余额
山东未来城盐博园管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
潍坊欢乐海餐饮管理有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
潍坊蓝色畅想文化娱乐有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
潍坊洲天国际旅行社有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
山东潍莱岛投资咨询有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
潍坊欢乐海经贸有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
潍坊滨海欢乐海仓储服务有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
潍坊欢乐海沙滩管理有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
潍坊渤海水产综合开发有限公司	2,620,408,959.30	2,620,408,959.30
山东富华投资有限公司	179,670,000.00	179,670,000.00
潍坊宝瑞富华游乐园管理有限公司	24,280,000.00	24,280,000.00
山东富华旅游娱乐有限公司	50,000.00	50,000.00
潍坊滨海旅游建设发展有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
潍坊欢乐海绿色蔬菜基地有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
潍坊滨海会议接待中心有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
潍坊滨海城市艺术中心有限公司		
天津潍莱岛租赁有限公司		
潍坊滨海文昌湖休闲文化中心有限公司		
潍坊市旅游投资控股有限公司		
合 计	3,249,408,959.30	3,249,408,959.30

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	其 他

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
山东未来城盐博园管理有限公司					
潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司					
潍坊欢乐海餐饮管理有限公司					
潍坊蓝色畅想文化娱乐有限公司					
潍坊洲天国际旅行社有限公司					
山东潍莱岛投资咨询有限公司	8,400,000.00				
潍坊欢乐海物业有限公司					
潍坊滨海欢乐海仓储服务有限公司					
潍坊欢乐海沙滩管理有限公司	130,000,000.00				
潍坊渤海水产综合开发有限公司					
山东富华投资有限公司	18,080,400.00				
潍坊宝瑞富华游乐园管理有限公司					
山东富华旅游娱乐有限公司					
潍坊滨海旅游建设发展有限公司					
潍坊欢乐海绿色蔬菜基地有限公司					
潍坊滨海会议接待中心有限公司					
潍坊滨海城市艺术中心有限公司	5,000,000.00				
天津潍莱岛租赁有限公司	200,000,000.00				
潍坊滨海文昌湖休闲文化中心有限公司	20,000,000.00				
潍坊市旅游投资控股有限公司	110,000,000.00				
合 计	491,480,400.00				

续表二

被投资单位	本期减少				
	减少投资	权益法下确认的投资损失	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
山东未来城盐博园管理有限公司					
潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司					
潍坊欢乐海餐饮管理有限公司					
潍坊蓝色畅想文化娱乐有限公司					
潍坊洲天国际旅行社有限公司					
山东潍莱岛投资咨询有限公司					
潍坊欢乐海物业有限公司					
潍坊欢乐海家政有限公司					
潍坊欢乐海经贸有限公司	50,000,000.00				
潍坊滨海欢乐海仓储服务有限公司					
潍坊欢乐海沙滩管理有限公司					

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	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	其他
潍坊渤海水产综合开发有限公司						
山东富华投资有限公司						
潍坊宝瑞富华游乐园管理有限公司						
山东富华旅游娱乐有限公司						
潍坊滨海旅游建设发展有限公司						
潍坊欢乐海绿色蔬菜基地有限公司						
潍坊滨海会议接待中心有限公司						
潍坊滨海城市艺术中心有限公司						
天津潍莱岛租赁有限公司						
潍坊滨海文昌湖休闲文化中心有限公司						
潍坊市旅游投资控股有限公司						
合 计	50,000,000.00					

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东未来城盐博园管理有限公司	10,000,000.00		
潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司	10,000,000.00		
潍坊欢乐海餐饮管理有限公司	50,000,000.00		
潍坊蓝色畅想文化娱乐有限公司	20,000,000.00		
潍坊洲天国际旅行社有限公司	5,000,000.00		
山东潍莱岛投资咨询有限公司	108,400,000.00		
潍坊欢乐海经贸有限公司			
潍坊滨海欢乐海仓储服务有限公司	20,000,000.00		
潍坊欢乐海沙滩管理有限公司	180,000,000.00		
潍坊渤海水产综合开发有限公司	2,620,408,959.30		
山东富华投资有限公司	197,750,400.00		
潍坊宝瑞富华游乐园管理有限公司	24,280,000.00		
山东富华旅游娱乐有限公司	50,000.00		
潍坊滨海旅游建设发展有限公司	100,000,000.00		
潍坊欢乐海绿色蔬菜基地有限公司	5,000,000.00		
潍坊滨海会议接待中心有限公司	5,000,000.00		
潍坊滨海城市艺术中心有限公司	5,000,000.00		
天津潍莱岛租赁有限公司	200,000,000.00		
潍坊滨海文昌湖休闲文化中心有限公司	20,000,000.00		
潍坊市旅游投资控股有限公司	110,000,000.00		
合 计	3,690,889,359.30		

(三) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
咨询费	754,716.96			
租赁	213,675.21			
主营业务小计	968,392.17			
其他业务				
其他业务小计				
合 计	968,392.17			

(四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,000,000.00	4,800,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-5,822.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	8,000,000.00	4,794,177.56



编号: 1 02458827



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华 仅供报告附件使用

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

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,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016



企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000485

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 陈胜华

证书号: 10

发证时间: 二〇一八年七月

证书有效期至: 二〇一八年七月二十七日





会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：陈胜华

办公场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000010

注册资本(出资额)：4800万元

批准设立文号：京财会许可（2013）0060号

批准设立日期：2013-10-10

证书序号：NO. 019788

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》。



中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2015年 3月 19日

年 月 日



证书编号: 370100190420
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: 2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2016年 03月 01日

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2017年 03月 02日

年 月 日



姓 名	董美华
Full name	
性 别	女
Sex	
出生日期	1979-05-19
Date of birth	
工作单位	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit	
身份证号码	370726197905193327
Identity card No.	

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



201603000081

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



201703000029



姓名: 贾新凤
Sex: 女
出生日期: 1970-02-11
Date of birth:
工作单位: 北京中天恒会计师事务所有限公司
Working unit:
身份证号码: 372328700611010
Identity card No.:



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

北京中天恒 事务所
CPA

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华山东分所 事务所
CPA

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

2016年7月1日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

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

2016年7月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 370100040027
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: 2002年12月26日
Date of Issuance

2015年3月9日

