

潍坊渤海水产综合开发有限公司

2022年度合并及母公司财务报表
审计报告

中名国成审字【2023】第0658号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京236JBV3USD



目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-83





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2023】第0658号

潍坊渤海水产综合开发有限公司董事会/潍坊渤海水产综合开发有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了潍坊渤海水产综合开发有限公司（以下简称渤海水产公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了渤海水产公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于渤海水产公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



治理层负责监督渤海水产公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就渤海水产公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

本页以下无正文



本页无正文，为中名国成审字【2023】第0658号审计报告签章页

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二三年四月二十日



合并及公司资产负债表
2022年12月31日

编制单位：潍坊渤海水产综合开发有限公司 金额单位：元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	八、1	119,280,831.00	110,436,601.70	327,297,760.69	323,672,519.72
△结算备付金					
△拆出资金					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	八、2	1,030,016,260.58	1,023,369,409.41	1,183,212,502.05	1,175,279,506.53
应收款项融资					
预付款项	八、3	2,315,799,957.70	2,105,667,683.84	1,335,690,087.75	1,100,654,080.64
△应收保费					
△应收分保账款					
△应收分保合同准备金					
应收资金集中管理款					
其他应收款	八、4	1,483,362,168.35	1,712,691,056.41	2,317,086,525.15	2,382,987,894.17
其中：应收股利					
△买入返售金融资产					
存货	八、5	470,008,218.22	464,693,027.31	749,795,631.25	748,191,047.50
其中：原材料					
库存商品（产成品）		45,844,816.16	41,862,392.08	325,059,069.14	324,451,379.49
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	八、6	2,157,480.45		1,831,665.89	
流动资产合计		5,420,624,916.30	5,416,857,778.67	5,914,914,172.78	5,730,785,048.56
非流动资产：					
△发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资			2,980,346,022.16		2,980,346,022.16
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	八、7	524,500,000.00		524,500,000.00	
投资性房地产					
固定资产	八、8	449,760,094.88	65,321.02	466,163,187.38	75,601.54
其中：固定资产原价		517,017,541.83	108,217.01	515,617,233.52	108,217.01
累计折旧		67,257,446.95	42,895.99	49,454,046.14	32,615.47
固定资产减值准备					
在建工程	八、9	13,568,276,898.69	13,139,596,760.63	12,560,019,810.46	12,171,992,648.40
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	八、10	11,219,427,739.76	8,852,371,577.98	12,466,596,203.39	9,998,431,130.13
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	八、11	25,844.12	22,366.03	16,308.09	12,579.46
其他非流动资产					
其中：特准储备物资					
非流动资产合计		25,761,990,577.45	24,972,402,047.82	26,017,295,509.32	25,150,857,981.69
资产总计		31,182,615,493.75	30,389,259,826.49	31,932,209,682.10	30,881,643,030.25

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并及公司资产负债表（续）
2022年12月31日

编制单位：淮场海水产综合开发有限公司 金额单位：元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	八、12	1,114,369,262.25	879,357,632.75	725,005,770.37	496,511,200.00
△向中央银行借款					
△拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	八、13	53,849,895.00	52,485,713.00	6,507,106.67	4,511,771.79
预收款项					
合同负债	八、14	40,574,282.05	31,455,600.00	62,269,006.81	46,195,800.00
△卖出回购金融资产款					
△吸收存款及同业存放					
△代理买卖证券款					
△代理承销证券款					
应付职工薪酬	八、15	99,779.18	1,495.20	122,393.94	
其中：应付工资					
应付福利费					
#其中：职工奖励及福利基金					
应交税费	八、16	594,405,034.88	582,041,592.68	384,382,445.19	377,987,174.47
其中：应交税金					
其他应付款	八、17	1,599,326,070.38	1,941,251,592.91	2,705,740,449.52	2,889,923,080.76
其中：应付股利					
△应付手续费及佣金					
△应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	八、18	2,596,336,218.42	2,531,595,627.48	829,013,586.91	770,337,593.87
其他流动负债	八、19	59,822,335.77	33,942,464.65	1,409,379.29	
流动负债合计		6,058,782,877.93	6,052,131,718.67	4,714,450,138.70	4,585,466,620.89
非流动负债：					
△保险合同准备金					
长期借款	八、20	306,200,000.00	296,600,000.00	1,092,950,000.00	1,083,150,000.00
应付债券	八、21	901,498,091.63	901,498,091.63	2,375,575,892.87	2,375,575,892.87
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	八、22			334,753,672.38	217,629,783.43
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	八、23	9,408,331.89	9,408,331.89		
递延所得税负债	八、11	863,493.48		897,756.17	
其他非流动负债	八、24	120,363,772.00	67,683,369.47		
其中：特准储备基金					
非流动负债合计		1,338,333,689.00	1,275,189,792.99	3,804,177,321.42	3,676,355,676.30
负 债 合 计		7,397,116,566.93	7,327,321,511.66	8,518,627,460.12	8,261,822,297.19
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	八、25	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00
国家资本		2,800,000,000.00	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00	2,800,000,000.00
国有法人资本					
集体资本					
民营资本					
外商资本					
#减：已归还投资					
实收资本（或股本）净额	八、25	2,800,000,000.00	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	八、26	17,667,688,392.31	16,611,923,889.73	17,667,688,392.31	16,611,923,889.73
减：库存股					
其他综合收益					
其中：外币报表折算差额					
专项储备					
盈余公积	八、27	365,567,095.92	365,567,095.92	321,355,337.74	321,355,337.74
其中：法定公积金	八、27	365,567,095.92	365,567,095.92	321,355,337.74	321,355,337.74
任意公积金					
#储备基金					
#企业发展基金					
#利润归还投资					
△一般风险准备					
未分配利润	八、28	2,831,399,466.07	3,284,447,329.18	2,491,798,839.27	2,886,541,505.59
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		23,664,654,954.30	23,061,938,314.83	23,280,842,569.32	22,619,820,733.06
*少数股东权益		120,843,972.52		132,739,652.66	
所有者权益（或股东权益）合计		23,785,498,926.82	23,061,938,314.83	23,413,582,221.98	22,619,820,733.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		31,182,615,493.75	30,389,259,826.49	31,932,209,682.10	30,881,643,030.25

企业负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

航张
印克
3707272003955

晴孙
印正

晴孙
印正





合并及公司利润表

2022年度

编制单位：潍坊瀚海水产综合开发有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业总收入		2,393,128,038.36	1,816,406,657.27	2,704,358,873.34	1,708,265,464.78
其中：营业收入	八、29	2,393,128,038.36	1,816,406,657.27	2,704,358,873.34	1,708,265,464.78
△利息收入					
△已赚保费					
△手续费及佣金收入					
二、营业总成本		2,040,394,506.12	1,394,977,948.71	2,571,144,188.86	1,529,378,269.36
其中：营业成本	八、29	1,668,018,898.21	1,125,780,604.76	1,900,656,647.31	947,102,052.91
△利息支出					
△手续费及佣金支出					
△退保金					
△赔付支出净额					
△提取保险责任准备金净额					
△保单红利支出					
△分保费用					
税金及附加	八、30	24,114,062.36	2,000,853.32	36,826,500.05	14,170,557.25
销售费用	八、31	5,640,364.09	246,970.28	5,569,545.05	201,732.74
管理费用	八、32	67,215,075.68	2,312,867.70	186,784,392.58	120,806,248.32
研发费用					
财务费用					
其中：利息费用	八、33	275,406,105.78	264,636,652.65	441,307,103.87	447,097,678.14
利息收入		185,236,665.44	153,226,690.13	372,192,853.60	365,700,347.08
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		41,609,531.22	20,100,946.64	11,248,268.02	11,179,603.55
其他		9,611,200.00	9,611,200.00		
加：其他收益	八、34	7,215,815.18	1,206,629.21	7,667,693.15	1,300,128.76
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					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
△汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、35	-2,038,144.10	-39,146.26	-865,145.53	-50,231.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、36	166,972,477.06	166,972,477.06	352,603,457.74	352,600,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		524,883,680.38	589,568,668.57	492,620,689.84	532,737,093.16
加：营业外收入	八、37	9,126.84	0.32	1,147.80	125.09
其中：政府补助					
减：营业外支出	八、38	79,631.24	78,559.87	527,747.89	101,577.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		524,813,175.98	589,490,109.02	492,094,089.75	532,635,640.91
减：所得税费用	八、39	152,896,471.14	147,372,527.25	139,817,798.25	133,158,910.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		371,916,704.84	442,117,581.77	352,276,291.50	399,476,730.68
（一）按所有权归属分类					
1.归属于母公司所有者的净利润		383,812,384.98	442,117,581.77	363,862,850.79	399,476,730.68
2.少数股东损益		-11,895,680.14		-11,586,559.29	
（二）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润		371,916,704.84	442,117,581.77	352,276,291.50	399,476,730.68
2.终止经营净利润					
六、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
*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		371,916,704.84	442,117,581.77	352,276,291.50	399,476,730.68
归属于母公司所有者的综合收益总额					
*归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益：					
基本每股收益					
稀释每股收益					

企业负责人：

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

合并及公司现金流量表

2022年度

金额单位：元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		3,065,116,258.62	2,454,621,816.28	2,529,117,732.25	1,478,255,452.34
△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					
△代理买卖证券收到的现金净额					
收到的税费返还				21,279.41	
收到其他与经营活动有关的现金				103,862,219.97	97,022,096.74
经营活动现金流入小计	八、40(1)	2,064,858,895.50	2,121,112,528.95	2,633,001,231.63	1,575,277,549.08
购买商品、接受劳务支付的现金		5,129,975,154.12	4,575,734,345.23	2,464,618,555.53	1,284,400,000.00
△客户贷款及垫款净增加额		1,797,824,067.36	1,249,187,125.00		
△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					
△拆出资金净增加额					
△支付利息、手续费及佣金的现金					
△支付保单红利的现金					
支付给职工及为职工支付的现金		8,917,838.57	1,070,428.01	9,374,740.53	1,215,182.85
支付的各项税费		29,060,793.27	3,904,131.93	35,686,334.54	1,778,494.61
支付其他与经营活动有关的现金		4,198,240,784.64	4,293,082,189.86	20,735,279.43	266,912,992.27
经营活动现金流出小计	八、40(2)	6,034,043,483.84	5,547,243,874.80	2,530,414,910.03	1,554,306,669.73
经营活动产生的现金流量净额		-904,068,329.72	-971,509,529.57	102,586,321.60	20,970,879.35
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					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,426,602,245.28	1,426,602,245.28	5,379.34	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金				3,716,510,890.76	3,716,510,890.76
投资活动现金流入小计	八、40(3)	1,426,602,245.28	1,426,602,245.28	3,716,516,270.10	3,716,510,890.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,666,336.66		1,198,200,996.41	1,185,054,433.03
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	八、40(4)			1,563,147,165.08	1,563,147,165.08
投资活动现金流出小计		1,666,336.66		2,761,348,161.49	2,748,201,598.11
投资活动产生的现金流量净额		1,424,935,908.62	1,426,602,245.28	955,168,108.61	968,309,292.65
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
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		1,316,991,200.00	1,028,991,200.00	1,709,274,570.37	1,470,780,000.00
发行债券收到的现金				973,175,000.00	973,175,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		910,291,355.40	910,291,355.40	1,106,098,151.36	906,092,415.31
筹资活动现金流入小计	八、40(5)	2,227,282,555.40	1,939,282,555.40	3,788,547,721.73	3,350,047,415.31
偿还债务支付的现金		1,024,944,193.25	767,749,622.88	3,272,635,800.00	3,262,635,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		323,575,522.35	297,164,377.54	345,476,925.01	343,087,037.79
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	八、40(6)	1,422,356,940.66	1,349,369,740.66	1,709,998,594.76	1,209,120,345.12
筹资活动现金流出小计		2,770,876,656.26	2,414,283,741.08	5,328,111,319.77	4,814,843,182.91
筹资活动产生的现金流量净额		-543,594,100.86	-475,001,185.68	-1,539,563,598.04	-1,464,795,767.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				-2,625,799.99	-2,625,799.99
五、现金及现金等价物净增加额		-22,726,521.96	-19,908,469.97	-484,434,967.82	-478,141,395.59
加：期初现金及现金等价物余额		25,951,015.56	22,325,774.59	510,385,983.38	500,467,170.18
六、期末现金及现金等价物余额		3,224,493.60	2,417,304.62	25,951,015.56	22,325,774.59

企业负责人：

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

金额单位：元

项 目	2022 年度										本年金额			
	归属于母公司所有者权益													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	17,667,688,392.31	-	-	-	321,355,337.74	-	2,491,798,839.27	23,280,842,569.32	132,739,652.66	23,413,582,221.98
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	2,800,000,000.00	-	-	-	17,667,688,392.31	-	-	-	321,355,337.74	-	2,491,798,839.27	23,280,842,569.32	132,739,652.66	23,413,582,221.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									44,211,758.18	-	339,600,626.80	383,812,384.98	-11,895,680.14	371,916,704.84
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配														
1.提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	17,667,688,392.31	-	-	-	365,567,095.92	-	2,831,399,466.07	23,664,654,954.30	120,843,972.52	23,785,498,926.82

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

航张印克

航张印克

航张印克





合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2022年度

项 目	行次	2022年度										上年金额					所有者权益合计
		15	16	17	18	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	1	2,800,000,000.00						17,667,688,392.31	-	-	-	281,407,664.67		2,167,883,661.55	22,916,979,718.53	144,326,211.95	23,061,305,930.48
加:会计政策变更	2																
前期差错更正	3																
其他	4																
二、本年年初余额	5	2,800,000,000.00						17,667,688,392.31	-	-	-	281,407,664.67	-	2,167,883,661.55	22,916,979,718.53	144,326,211.95	23,061,305,930.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6											39,947,673.07	-	323,915,177.72	363,862,850.79	-11,586,559.29	352,276,291.50
(一)综合收益总额	7													363,862,850.79	363,862,850.79	-11,586,559.29	352,276,291.50
(二)所有者投入和减少资本	8																
1.所有者投入的普通股	9																
2.其他权益工具持有者投入资本	10																
3.股份支付计入所有者权益的金额	11																
4.其他	12																
(三)专项储备提取和使用	13																
1.提取专项储备	14																
2.使用专项储备	15																
(四)利润分配	16																
1.提取盈余公积	17											39,947,673.07	-	-39,947,673.07			
其中:法定公积金	18											39,947,673.07	-	-39,947,673.07			
任意公积金	19																
#储备基金	20																
#企业发展基金	21																
#利润归还投资	22																
2.提取一般风险准备	23																
3.对所有者(或股东)的分配	24																
4.其他	25																
(五)所有者权益内部结转	26																
1.资本公积转增资本(或股本)	27																
2.盈余公积转增资本(或股本)	28																
3.盈余公积弥补亏损	29																
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30																
5.其他综合收益结转留存收益	31																
6.其他	32																
四、本年年末余额	33	2,800,000,000.00						17,667,688,392.31	-	-	-	321,355,337.74	-	2,491,798,839.27	23,280,842,569.32	132,739,652.66	23,413,582,221.98

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

航张印克
3707272003458

晴孙印正

晴孙印正





公司所有者权益变动表

2022年度															
行次	项	实收资本 (或股本)				其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	△一 般风 险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		1	2	3	4	5	6								
1	一、上年年末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	16,611,923,889.73	-	-	-	-	-	321,355,337.74	-	2,886,541,505.59	22,619,820,733.06
2	加：会计政策变更														-
3	前期差错更正														-
4	其他														-
5	二、本年初余额	2,800,000,000.00	-	-	-	16,611,923,889.73	-	-	-	-	-	321,355,337.74	-	2,886,541,505.59	22,619,820,733.06
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											44,211,758.18	-	397,905,823.59	442,117,581.77
7	（一）综合收益总额											-	-	442,117,581.77	442,117,581.77
8	（二）所有者投入和减少资本											-	-	-	-
9	1.所有者投入的普通股											-	-	-	-
10	2.其他权益工具持有者投入资本											-	-	-	-
11	3.股份支付计入所有者权益的金额											-	-	-	-
12	4.其他											-	-	-	-
13	（三）专项储备提取和使用											-	-	-	-
14	1.提取专项储备											-	-	-	-
15	2.使用专项储备											-	-	-	-
16	（四）利润分配											-	-	-	-
17	1.提取盈余公积											44,211,758.18	-	-44,211,758.18	-
18	其中：法定公积金											44,211,758.18	-	-44,211,758.18	-
19	任意公积金											-	-	-	-
20	#储备基金											-	-	-	-
21	#企业发展基金											-	-	-	-
22	#利润归还投资											-	-	-	-
23	2.提取一般风险准备											-	-	-44,211,758.18	-
24	3.对所有者（或股东）的分配											-	-	-	-
25	4.其他											-	-	-	-
26	（五）所有者权益内部结转											-	-	-	-
27	1.资本公积转增资本（或股本）											-	-	-	-
28	2.盈余公积转增资本（或股本）											-	-	-	-
29	3.盈余公积弥补亏损											-	-	-	-
30	4.设定受益计划变动额结转留存收益											-	-	-	-
31	5.其他综合收益结转留存收益											-	-	-	-
32	6.其他											-	-	-	-
33	四、本年年末余额	2,800,000,000.00	-	-	-	16,611,923,889.73	-	-	-	-	-	365,567,095.92	-	3,284,447,329.18	23,061,938,314.83

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

航张印克
37012172003455

晴孙印正

晴孙印正





公司所有者权益变动表(续)

2022年度

行次	次	上年金额										上年金额	所有者权益合计
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
一、上年年末余额	1	2,800,000,000.00	-	-	-	16,611,923,889.73	-	-	-	281,407,664.67	-	2,527,012,447.98	22,220,344,002.38
加：会计政策变更	2												-
前期差错更正	3												-
其他	4												-
二、本年年初余额	5	2,800,000,000.00	-	-	-	16,611,923,889.73	-	-	-	281,407,664.67	-	2,527,012,447.98	22,220,344,002.38
三、本年增减变动金额(减少以“一”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	39,947,673.07	-	359,529,057.61	399,476,730.68
(一)综合收益总额	7												
(二)所有者投入和减少资本	8												
1.所有者投入的普通股	9												
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
(三)专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
(四)利润分配	16												
1.提取盈余公积	17												
其中：法定盈余公积	18												
任意盈余公积	19												
#企业发展基金	20												
#利润分配投资	21												
#利润分配投资	22												
2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者(或股东)的分配	24												
4.其他	25												
(五)所有者权益内部结转	26												
1.资本公积转增资本(或股本)	27												
2.盈余公积转增资本(或股本)	28												
3.盈余公积弥补亏损	29												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30												
5.其他综合收益结转留存收益	31												
6.其他	32												
四、本年年末余额	33	2,800,000,000.00	-	-	-	16,611,923,889.73	-	-	-	321,355,337.74	-	2,886,541,505.59	22,619,820,733.06

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司（企业）基本情况

潍坊渤海水产综合开发有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），统一社会信用代码：913707007059688986，注册资本：280,000.00 万元，本公司法定代表人：孔令忠，公司注册地及总部地址：潍坊滨海经济开发区央子镇白浪河东，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；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；预包装食品（含冷藏冷冻食品）的销售。（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）。

本公司系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出资设立的有限公司，本公司成立于 1996 年 08 月 06 日，设立时注册资本为 60.00 万元，实缴注册资本为 60.00 万元，由潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心出资 50.00 万元，占注册资本 83.33%，潍坊市寒亭区水产第一盐场出资 10.00 万元，占注册资本 16.67%，上述出资业经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。

2011 年 07 月 22 日，本公司的股东发生变更，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变更为潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心，变更后潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心股权占比 100.00%。

2013 年 12 月 31 日，本公司申请增加注册资本增资至 200,060.00 万元，其中新增注册资本 200,000.00 万由潍坊市寒亭渤海水产综合开发中心以资本公积转增注册资本的方式对公司增资，上述增资业经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。

2013 年 12 月 31 日，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集团有限公司（曾用名“潍坊滨海旅游发展集团有限公司”），变更后潍坊滨海旅游集团有限公司股权占比 100.00%。

2014 年 12 月 05 日，本公司申请增加注册资本增资至 280,000.00 万元，其中新增注册资本 79,940.00 万元由潍坊滨海旅游集团有限公司以货币方式认缴。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司注册资本 280,000.00 万元，实缴资本 280,000.00 万元。

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 9 户，本公司 2022 年度合并范围与 2021 年度相比未发生变化，详见本附注六“合并范围的变更”以及本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

本公司拥有 6 家子公司，3 家孙公司，包括：山东渤海供应链管理有限公司等。

本公司的母公司为潍坊滨海旅游集团有限公司，最终控制方为潍坊市国有资产监督管理



委员会。

本公司营业期限自 1996-08-06 至无固定期限。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司自本报告期末至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

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

4、企业合并

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股/资本溢价），资本公积（股/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权



而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行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。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。

本公司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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

5、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

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

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

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

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映



其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中【股东权益/所有者权益】项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。



②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括【远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等】。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、35。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；



- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。本公司对涉诉、财务状况恶化的票据或款项等单项计提减值准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如



下：

A、应收票据

本公司对于应收商业承兑汇票按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，本公司按照持续计算的原则对应收商业承兑汇票计量损失准备，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

B、应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照相当于整个存续期的预计信用损失计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	除无风险组合外以账龄作为信用风险特征
无风险组合	应收关联方公司、政府及相关部门、押金、保证金及内部职工代垫款

采用账龄分析法计提坏账准备的计提方法

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）	0.00	0.00
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

C、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	除无风险组合外以账龄作为信用风险特征
无风险组合	应收关联方公司、政府及相关部门、押金、保证金及内部职工代垫款

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的



风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。



核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品及在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、消耗性生物资产等。

（2）存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费



用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

11、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）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；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。



本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或



施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、19。

12、投资性房地产

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：



固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋、建筑物	20.00-50.00	5.00	1.90-4.75
机器设备	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输工具	4.00-10.00	5.00	9.50-23.75
电子设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、19。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

16、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。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）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产和公益性生物资产。

① 消耗性生物资产

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，包括苗木、盐松、玫瑰等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

② 公益性生物资产

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。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。



公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，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。

公益性生物资产不计提减值准备。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、海域使用权、采矿权、软件等。

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	证书年限	平均年限法	
海域使用权	证书年限	平均年限法	
采矿权	证书年限	平均年限法	
软件	5-10 年	平均年限法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、19。

18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：装修费。

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

19、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的



投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的公益性生物资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计



划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。



（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、应付债券

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

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

22、收入的确认原则

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。



③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、9、（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

（1）商品销售收入

当商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

对于附有销售退回条款的商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

（2）提供劳务收入

本公司在提供服务的过程中确认收入。对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本公司单独销售各项服务的价格得出。

（3）工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础



确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。



确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。



对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

26、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。



对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价



格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

27、持有待售

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，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。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。



某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，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分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

28、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，包括：投资性房地产。假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进



行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29、国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司

（1）划入企业的会计处理

本公司在取得被划拨企业的控制权之日，根据国资监管部门批复的有关金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确作为资本金投入的，记入“实收资本”科目，下同）。

本公司的合并资产负债表以被划拨企业经审计等确定并经国资监管部门批复的资产和负债的账面价值及其在被划拨企业控制权转移之前发生的变动为基础，对被划拨企业的资产负债表进行调整，调整后应享有的被划拨企业资产和负债之间的差额，计入资本公积（资本溢价）。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并利润表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末发生的净利润。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并现金流量表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末产生的现金流量。

本公司合并所有者权益变动表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末的所有者权益变动情况。合并所有者权益变动表可以根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（2）划出企业的会计处理

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，按照对被划拨企业的长期股权投资的账面价值，借记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确冲减资本金的，应借记“实收资本”科目，下同），贷记“长期股权投资（被划拨企业）”科目；资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，不再将被划拨企业纳入合并财务报表范围，终止确认原在合并财务报表中反映的被划拨企业相关资产、负债、少数股东权益以及其他权益项目，相关差额冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时，本公司与被划拨企业之间在控制权转移之前发生的未实现内部损益，应转入资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

1 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。



解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定，经判断，我公司暂不适用。。

2 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。



采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果不产生影响。

（二）会计估计变更：无

（三）前期重大差错更正：无

（四）其他调整事项：无

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13.00、9.00、6.00、5.00、3.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	实际缴纳流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

（二）优惠税负及批文

潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司：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”免征增值税。

潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司：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。

潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司：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产品、避孕药品和用具、古旧图书等七项”免征增值税。

山东渤海供应链管理有限公司：根据财税〔2019〕12 号第一条“农贸市场（包括自有和承租，下同）专门用于经营农产品的房产、土地”暂免征收房产税和城镇土地使用税。



七、企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	山东渤海供应链管理有限公司	4	1	潍坊市诸城市	潍坊市诸城市	装卸搬运和仓储业	600,000,000.00	100.00	100.00	600,000,000.00	1
2	潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	4	1	潍坊市诸城市	潍坊市诸城市	商务服务业	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	4
3	潍坊滨旅得厚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	资本市场服务	10,000,000.00	58.6667	58.6667	10,000,000.00	1
4	潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司	4	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	文化、体育和娱乐业	60,000,000.00	51.00	51.00	60,000,000.00	4
5	潍坊滨海鲲鹏船舶修理有限公司	5	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	金属制品、机械和设备修理业	0.00	51.00	51.00	0.00	1
6	潍坊滨海鲲鹏冷链物流有限公司	5	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	道路运输业	0.00	51.00	51.00	0.00	1
7	潍坊滨海鲲鹏生物科技有限公司	5	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	科技推广和应用服务业	0.00	51.00	51.00	0.00	1
8	山东蓝色畅想海洋资源开发有限公司	4	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	科学研究和技术服务业	0.00	51.00	51.00	0.00	1
9	内蒙古萨日朗旅游发展有限公司	4	1	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	商务服务业	515,300,000.00	100.00	100.00	515,300,000.00	1

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

取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他）



八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	7,180.04	13,338.70
银行存款	5,512,666.30	25,176,695.55
其他货币资金	113,760,984.66	302,107,726.44
合 计	119,280,831.00	327,297,760.69

其中：存放在境外的款项总额

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
信用证保证金		50,000,000.00
资金池保证金	3.35	6,745.13
用于担保的定期存款或通知存款	113,000,000.00	251,340,000.00
诉讼冻结	3,036,293.83	
久悬户	2,117.24	
监管户存款	17,922.98	
合 计	116,056,337.40	301,346,745.13

2、应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	833,306,552.16		1,179,973,088.24	
1 至 2 年	196,637,752.34	15,151.60	1,304,646.12	65,232.31
2 至 3 年	175,332.49	88,224.81		
3 年以上	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	2,000,000.00
合 计	1,034,119,636.99	4,103,376.41	1,185,277,734.36	2,065,232.31

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

2022 年 12 月 31 日，应收账款坏账准备如下：

类 别	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,034,119,636.99	4,103,376.41	0.40	1,030,016,260.58



类 别	账面余额	期末余额		账面价值
		坏账准备	预期信用损失率%	
其中：账龄组合	1,034,119,636.99	4,103,376.41	0.40	1,030,016,260.58
无风险组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,035,037,716.18	4,166,105.00	0.40	1,030,016,260.58

2021 年 12 月 31 日，应收账款坏账准备如下：

类 别	账面余额	期初数		账面价值
		坏账准备	预期信用损失率%	
按单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,185,277,734.36	2,065,232.31	0.17	1,183,212,502.05
其中：账龄组合	1,184,978,856.56	2,065,232.31	0.17	1,182,913,624.25
无风险组合	298,877.80			298,877.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,185,277,734.36	2,065,232.31	0.17	1,183,212,502.05

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
潍坊市滨海区佳禾水产养殖有限公司	256,656,097.13	24.82	
潍坊市滨海区亚创产业发展投资有限公司	178,438,408.03	17.26	
潍坊夏致商贸有限公司	338,437,056.40	32.73	
潍坊滨海盐业有限公司	219,960,000.00	21.27	
潍坊盛玖经贸有限公司	29,854,302.07	2.89	
合 计	1,023,345,863.63	98.97	



3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额	比例		账面余额	比例	
	金 额	(%)		金 额	(%)	
1 年 以 内 (含 1 年)	1,415,130,972.41	61.11		435,036,007.11	32.57	
1 至 2 年	14,904.65			642,880.64	0.05	
2 至 3 年	642,880.64	0.03		11,200.00	0.00	
3 年以上	900,011,200.00	38.86		900,000,000.00	67.38	
合 计	2,315,799,957.70	100.00		1,335,690,087.75	100.00	

（2）账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
潍坊渤海水产综合开发有限公司	潍坊滨海旅游集团有限公司	900,000,000.00	3 年以上	预付采矿权款、尚未办过户手续。
合 计	——	900,000,000.00	——	——

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
潍坊滨海旅游集团有限公司	900,000,000.00	42.64	
山东未来城盐业有限公司	525,000,000.00	24.87	
潍坊市滨海区佳禾水产养殖有限公司	680,000,000.00	32.22	
潍坊春尔商贸有限公司	205,013,603.20	0.21	
山东凤祥食品有限公司	4,400,000.00	0.03	
合 计	2,314,413,603.20	99.96	——

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,483,362,168.35	2,317,086,525.15
合 计	1,483,362,168.35	2,317,086,525.15



(1) 其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,011,104,258.72		1,864,129,956.25	
1 至 2 年	28,686,272.92		433,985,132.19	
2 至 3 年	424,601,000.00		18,971,436.71	
3 年以上	18,970,636.71			
合 计	1,483,362,168.35		2,317,086,525.15	

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额		
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,483,362,168.35	100.00			1,483,362,168.35
其中：账龄组合					
无风险组合	1,483,362,168.35	100.00			1,483,362,168.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,483,362,168.35	—			1,483,362,168.35

续：

类 别	期末余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,317,086,525.15				2,317,086,525.15
其中：账龄组合					
无风险组合	2,317,086,525.15				2,317,086,525.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,317,086,525.15	—			2,317,086,525.15



①按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合 计的比例（%）	坏账准 备
潍坊滨海旅游集团 有限公司	往来款	682,856,266.25	1 年以内	46.03	
潍坊滨海海港经 济区开发服务有 限公司	往来款	300,000,000.00	2-3 年	20.22	
潍坊滨海投资发 展有限公司	往来款	291,913,800.00	1 年以内	19.68	
山东潍莱岛投资 有限公司	往来款	114,100,000.00	1-2 年、2-3 年	7.69	
潍坊滨海国投经 贸有限公司	往来款	29,957,000.00	1 年以内	2.02	
合 计	——	1,418,827,066.25	——	95.64	

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	跌价 准备	账面余额	跌价 准备
自制半成品及在 产品	422,764,702.80		422,764,702.80	
其中：开发成本	422,764,702.80		422,764,702.80	
库存商品	45,844,816.16		325,059,069.14	
周转材料	1,398,699.26		909,032.78	
低值易耗品			987,749.02	
发出商品			75,077.51	
合 计	470,008,218.22		749,795,631.25	

(2) 存货跌价准备：本公司期末存货项目的可变现净值不低于其账面成本，未计提存货跌价准备。

(3) 借款费用资本化：无

(4) 说明：开发成本是缴纳的土地出让保证金，因政府未审批，项目搁置，缴纳的土地出让金暂未退回。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	412,666.85	65,572.88
预缴企业所得税	1,766,093.01	1,744,813.60



项 目	期末余额	期初余额
合 计	2,157,480.45	1,831,665.89

7、其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司	515,000,000.00	515,000,000.00
潍坊滨旅中惠投资中心（有限合伙）	9,500,000.00	9,500,000.00
合 计	524,500,000.00	524,500,000.00

8、固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	449,760,094.88	466,163,187.38
固定资产清理		
合 计	449,760,094.88	466,163,187.38

（1）固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	463,591,346.13	39,866,565.25	2,055,579.25	10,103,742.89	515,617,233.52
2、本年增加金额	702,256.00	680,805.31	0.00	17,247.00	1,400,308.31
（1）购置	702,256.00	680,805.31	0.00	17,247.00	1,400,308.31
（2）在建工程转入					
（3）合并增加					
（4）其他					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他					
4、年末余额	464,293,602.13	40,547,370.56	2,055,579.25	10,120,989.89	517,017,541.83
二、累计折旧					
1、年初余额	25,744,965.63	17,551,512.51	1,089,643.32	5,067,924.68	49,454,046.14
2、本年增加金额	12,703,268.06	3,774,089.35	203,071.10	1,122,972.30	17,803,400.81
（1）计提	12,703,268.06	3,774,089.35	203,071.10	1,122,972.30	17,803,400.81
（2）合并增加					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、年末余额	38,448,233.69	21,325,601.86	1,292,714.42	6,190,896.98	67,257,446.95
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	425,845,368.44	19,221,768.70	762,864.83	3,930,092.91	449,760,094.88
2、年初账面价值	437,846,380.50	22,315,052.74	965,935.93	5,035,818.21	466,163,187.38

说明：固定资产受限情况详见附注八、44。

9、在建工程

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
在 建 工 程	13,568,276,898.69	13,568,276,898.69	12,560,019,810.46	12,560,019,810.46
工 程 物 资				
合 计	13,568,276,898.69	13,568,276,898.69	12,560,019,810.46	12,560,019,810.46



(1) 在建工程情况

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
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	
养殖工程	2,093,976,724.97		2,093,976,724.97	
欢乐海浴场项目及配套设施	485,352,234.76		454,129,356.73	
欢乐海人工沙滩及水上乐园项目	336,025,439.91		315,864,548.94	
海上粮仓-贝类养殖项目	1,277,159,402.70		1,166,169,857.70	
海上粮仓-扇贝养殖项目	5,591,075,213.75		5,001,617,403.78	
海上粮仓-人工鱼礁海参养殖项目	20,663,523.78		18,957,143.78	
盐博园项目	124,390.00		124,390.00	
吹填工程	3,027,699,484.45		2,772,979,900.19	
海洋牧场平台	9,363,779.28		9,363,779.28	
北海渔村项目	5,878,005.09		5,878,005.09	
水产城沿街房北段	1,601,600.00		1,601,600.00	
合 计	13,568,276,898.69		12,560,019,810.46	



(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中：利息 资本化金额	转入 固定 资产	其他减少	期末余额	其中：利息资 本化金额
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	
养殖工程	2,093,976,724.97					2,093,976,724.97	
欢乐海浴场项目及配套设施	454,129,356.73	31,222,878.03				485,352,234.76	
欢乐海人工沙滩及水上乐园项目	315,864,548.94	20,160,890.97				336,025,439.91	
海上粮仓-贝类养殖项目	1,166,169,857.70	110,989,545.00				1,277,159,402.70	
海上粮仓-扇贝养殖项目	5,001,617,403.78	589,457,809.97				5,591,075,213.75	
海上粮仓-人工鱼礁海参养殖项目	18,957,143.78	1,706,380.00				20,663,523.78	
盐博园项目	124,390.00					124,390.00	
吹填工程	2,772,979,900.19	178,958,341.58	83,493,772.97		200,000,000.00	3,027,699,484.45	373,813,725.23
海洋牧场平台	9,363,779.28					9,363,779.28	
北海渔村项目	5,878,005.09					5,878,005.09	
水产城沿街房北段	1,601,600.00					1,601,600.00	
合 计	12,560,019,810.46	932,495,845.55	83,493,772.97		200,000,000.00	13,568,276,898.69	373,813,725.23



潍坊渤海水产综合开发有限公司

2022 年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、无形资产

项 目	土地使用权	海域使用权	卤水矿采矿权	软件	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,851,992,429.15	17,565,841,655.50	445,806,200.00	285,120.39	19,863,925,405.04
2、本年增加金额					-
(1) 购置					-
(2) 合并增加					-
3、本年减少金额		129,943,456.68			129,943,456.68
(1) 处置		129,943,456.68			129,943,456.68
(2) 其他					-
4、年末余额	1,851,992,429.15	17,435,898,198.82	445,806,200.00	285,120.39	19,733,981,948.36
二、累计摊销					-
1、年初余额	279,656,459.82	6,950,298,909.61	167,177,325.00	196,507.22	7,397,329,201.65
2、本年增加金额	81,636,325.10	1,076,986,170.64	14,860,206.72	51,135.72	1,173,533,838.18
(1) 摊销	81,636,325.10	1,076,986,170.64	14,860,206.72	51,135.72	1,173,533,838.18
(2) 合并增加	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	56,308,831.23	-	-	56,308,831.23
(1) 处置或报废	-	56,308,831.23	-	-	56,308,831.23
(2) 其他	-	-	-	-	-
4、年末余额	361,292,784.92	7,970,976,249.02	182,037,531.72	247,642.94	8,514,554,208.60
三、减值准备					-



潍坊渤海水产综合开发有限公司

2022 年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	海域使用权	卤水矿采矿权	软件	合 计
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1、年末账面价值	1,490,699,644.23	9,464,921,949.80	263,768,668.28	37,477.45	11,219,427,739.76
2、年初账面价值	1,572,335,969.33	10,615,542,745.89	278,628,875.00	88,613.17	12,466,596,203.39



11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

A、已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	25,844.12	103,376.48	16,308.09	65,232.31
小 计	25,844.12	103,376.48	16,308.09	65,232.31
二、递延所得税负债				
500 万元以下固定资 产折旧一次性扣除	863,493.48	3,453,973.92	897,756.17	3,591,024.68
小 计	863,493.48	3,453,973.92	897,756.17	3,591,024.68

12、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	704,500,000.00	347,011,200.00
抵押借款	378,000,000.00	349,500,000.00
保证借款	30,000,000.00	8,500,000.00
信用借款		19,994,570.37
短期借款利息	1,869,262.25	
合 计	1,114,369,262.25	725,005,770.37

说明：

① 截至资产负债表日后已偿还金额 798,000,000.00 元。

② 短期借款利息是计提的短期借款最后 11 天利息。

③ 短期借款说明

质押借款说明：

2022 年 1 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与中信银行股份有限公司潍坊潍城支行签订借款协议，取得质押借款 570,000,000.00 元，质押物为潍坊滨海投资发展有限公司名下的单位大额存单，借款期限为 2022 年 1 月 20 日至 2023 年 1 月 15 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 570,000,000.00 元。

2022 年 1 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与华夏银行股份有限公司潍坊奎文支



行签订借款协议，取得质押借款 38,000,000.00 元，质押物为潍坊滨海旅游集团有限公司名下的单位定期存单，借款期限为 2022 年 1 月 29 日至 2023 年 1 月 29 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 38,000,000.00 元。

2022 年 2 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与华夏银行股份有限公司潍坊奎文支行签订借款协议，取得质押借款 92,000,000.00 元，质押物为潍坊滨海旅游集团有限公司名下的单位定期存单，借款期限为 2022 年 2 月 9 日至 2023 年 2 月 9 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 92,000,000.00 元。

2022 年 1 月，潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司与东营银行股份有限公司潍坊诸城支行签订借款协议，取得质押借款 4,500,000.00 元，质押物为潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司名下的单位定期存单，借款期限为 2022 年 1 月 11 日至 2023 年 1 月 11 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 4,500,000.00 元。

抵押借款说明：

2022 年 3 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与天津银行股份有限公司济南分行签订借款协议，取得抵押借款 50,000,000.00 元，抵押物为潍坊滨海旅游集团有限公司名下的编号为鲁（2019）潍坊市滨海区不动产权第 0025503 号的土地使用权，借款期限为 2022 年 3 月 29 日至 2023 年 3 月 24 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 50,000,000.00 元。

2022 年 3 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与中国民生银行股份有限公司潍坊分行签订借款协议，取得抵押借款 98,000,000.00 元，抵押物为潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司名下的编号为潍国用（2012）第 G054 号、潍国用（2012）第 G052 号的土地使用权，借款期限为 2022 年 10 月 19 日至 2023 年 4 月 19 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 98,000,000.00 元。

2022 年 4 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与日照银行股份有限公司潍坊分行签订借款协议，取得抵押借款 30,000,000.00 元，抵押物为潍坊滨海海安置业有限公司名下的编号为鲁（2022）潍坊市寒亭区不动产权第 0017567 号的土地使用权，借款期限为 2022 年 12 月 15 日至 2023 年 12 月 13 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 30,000,000.00 元。

2022 年 11 月，山东渤海供应链管理有限公司与潍坊银行股份有限公司滨海支行签订借款协议，取得质押借款 200,000,000.00 元，抵押物为潍坊滨海希望城投资控股有限公司名下的编号为鲁（2020）潍坊市寒亭区不动产权第 0008454 号的土地使用权和潍坊欢乐海投资有限公司名下的编号为鲁（2016）潍坊市滨海区不动产权第 0009257 号、鲁（2020）潍坊市寒亭区不动产权第 0033159 号的土地使用权，借款期限为 2022 年 11 月 11 日至 2023 年 11 月 10 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 200,000,000.00 元。

保证借款说明：

2022 年 3 月，山东渤海供应链管理有限公司与东营银行股份有限公司潍坊诸城支行签订借款协议，取得保证借款 10,000,000.00 元，保证人为潍坊渤海水产综合开发有限公司，借款期限为 2022 年 3 月 31 日至 2023 年 3 月 31 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 10,000,000.00 元。



2022 年 7 月，山东渤海供应链管理有限公司与山东诸城农村商业银行股份有限公司营业部签订借款协议，取得保证借款 10,000,000.00 元，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司，借款期限为 2022 年 9 月 29 日至 2023 年 9 月 28 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 10,000,000.00 元。

2022 年 9 月，山东渤海供应链管理有限公司与齐鲁银行股份有限公司潍坊诸城支行签订借款协议，取得保证借款 10,000,000.00 元，保证人为潍坊市海洋投资集团有限公司和潍坊滨海旅游集团有限公司，借款期限为 2022 年 9 月 29 日至 2023 年 9 月 28 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 10,000,000.00 元。

13、应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	53,849,895.00	5,321,134.88
1 至 2 年（含 2 年）		918,131.19
2 至 3 年（含 3 年）		267,840.60
3 年以上		
合 计	53,849,895.00	6,507,106.67

应付账款期末余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
潍坊贝氏经贸有限公司	非关联方	52,485,713.00	1 年以内	未到结算期
潍坊近海渔业有限公司	非关联方	932,925.70	1 年以内	未到结算期
诸城外贸有限责任公司	非关联方	181,083.00	1 年以内	未到结算期
潍坊海清渔业有限公司	非关联方	30,660.00	1 年以内	未到结算期
山东荣鲜水产有限公司	非关联方	34,835.00	1 年以内	未到结算期
合 计	——	53,665,216.70	——	——

14、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	41,394,963.43	63,678,386.10
减：列示于其他流动负债的部分	820,681.38	1,409,379.29
合 计	40,574,282.05	62,269,006.81

15、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
短期薪酬	122,393.94	8,578,649.58	8,601,264.34	99,779.18



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划		1,029,886.55	1,029,886.55	0.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合 计	122,393.94	9,608,536.13	9,631,150.89	99,779.18

(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
工资、奖金、津贴和补贴	119,994.05	6,525,882.91	6,551,758.30	94,118.66
职工福利费		642,625.16	642,625.16	
社会保险费		552,484.64	552,484.64	
其中：医疗保险费		506,558.24	506,558.24	
工伤保险费		45,926.40	45,926.40	
住房公积金		708,099.48	708,099.48	
工会经费和职工教育经费	2,399.89	149,557.39	146,296.76	5,660.52
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	122,393.94	8,578,649.58	8,601,264.34	99,779.18

(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
离职后福利				
其中：基本养老保险费		986,716.50	986,716.50	
失业保险费		43,170.05	43,170.05	
企业年金缴费				
合 计		1,029,886.55	1,029,886.55	

16、应交税费

项 目	期初余额	期末余额
增值税	160,784,716.55	212,529,392.43
企业所得税	197,252,155.30	350,334,393.82
个人所得税	4,934.13	2,994.54
城市维护建设税	11,398,726.11	11,347,453.75
土地使用税	5,555,344.88	11,007,274.87
教育费附加	4,885,168.33	4,863,194.46
地方教育附加	3,256,778.90	3,242,129.65
水利建设基金	808,042.63	808,042.63



项 目	期初余额	期末余额
房产税	198,937.19	208,986.22
印花税	237,641.17	61,172.51
合 计	384,382,445.19	594,405,034.88

17、其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息		150,960,960.95
其他应付款项	1,599,326,070.38	2,554,779,488.57
合 计	1,599,326,070.38	2,705,740,449.52

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
资金拆借利息		65,000,000.00
短期借款利息		1,347,786.44
长期借款利息		432,704.84
企业债券利息		84,180,469.67
合 计		150,960,960.95

(2) 其他应付款项

① 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	1,590,136,858.22	2,533,988,651.60
押金及保证金	9,089,277.00	11,954,776.21
代收代付及其他	99,935.16	8,836,060.76
合 计	1,599,326,070.38	2,554,779,488.57

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
潍坊市海洋投资集团有限公司	153,943,333.33	1-2 年	未到结算期
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	11,637,791.55	3-4 年	未到结算期
潍坊市教育投资集团有限公司	10,000,000.00	1-2 年	未到结算期
潍坊近海渔业有限公司	3,240,000.00	2-3 年	未到结算期
山东潍坊龙威实业有限公司	2,000,000.00	1-2 年	未到结算期
合 计	180,821,124.88	——	——



③按其他应付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	款项性质
潍坊市海洋投资集团有限公司	关联方	1,466,943,333.33	1 年以内、1-2 年	往来款
潍坊欢乐海经贸有限公司	关联方	93,862,880.53	1 年以内	往来款
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	关联方	11,637,791.55	3-4 年	往来款
潍坊市教育投资集团有限公司	非关联方	10,000,000.00	1-2 年	往来款
潍坊近海渔业有限公司	非关联方	3,240,000.00	2-3 年	往来款
合 计	——	1,585,684,005.41	——	——

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	796,250,000.00	254,400,000.00
1 年内到期的应付债券	1,559,962,920.88	
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债		574,613,586.91
1 年内到期的其他长期负债	238,400,021.27	
长期借款利息	1,723,276.27	
合 计	2,596,336,218.42	829,013,586.91

19、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	820,681.38	1,409,379.29
民间借款	58,810,000.00	
民间借款利息	191,654.39	
合 计	59,822,335.77	1,409,379.29

20、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率期间（%）
质押借款	78,000,000.00	278,500,000.00	4.75
抵押借款	327,550,000.00	168,050,000.00	4.06--5.70
保证借款	687,100,000.00	890,800,000.00	6.00
信用借款	9,800,000.00	10,000,000.00	6.00
小 计	1,102,450,000.00	1,347,350,000.00	
减：一年内到期的长期借款	796,250,000.00	254,400,000.00	



借款类别	期末余额	期初余额	期末利率期间（%）
合 计	306,200,000.00	1,092,950,000.00	4.06--6.00

说明：

① 资产负债表日后已偿还金额 228,500,000.00 元。

② 借款说明

质押借款说明：

2022 年 1 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与潍坊银行股份有限公司滨海支行签订借款协议，取得质押借款 70,000,000.00 元，质押物为潍坊渤海水产综合开发有限公司名下的定期存单，借款期限为 2021 年 1 月 7 日至 2023 年 1 月 6 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 68,500,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 68,500,000.00 元。

2022 年 11 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与潍坊银行股份有限公司滨海支行签订借款协议，取得质押借款 9,500,000.00 元，质押物为潍坊渤海水产综合开发有限公司名下的定期存单，借款期限为 2022 年 11 月 24 日至 2024 年 11 月 23 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 9,500,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 1,000,000.00 元。

抵押借款说明：

2018 年 6 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与中国农业银行股份有限公司潍坊滨海经济技术开发区支行签订借款协议，取得抵押借款 169,800,000.00 元，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司，抵押物为诸城渤海智慧冷链物流有限公司名下的编号为鲁（2019）诸城市不动产权第 0010360 号的房屋所有权和土地使用权，借款期限为 2018 年 6 月 27 日至 2023 年 6 月 24 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 167,550,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 167,550,000.00 元。

2021 年 1 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与华夏银行股份有限公司潍坊奎文支行签订借款协议，取得抵押借款 200,000,000.00 元，保证人为潍坊市海洋投资集团有限公司、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的编号为鲁（2022）潍坊市寒亭区不动产权第 0000936 号的土地使用权，借款期限为 2021 年 1 月 13 日至 2023 年 1 月 8 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 160,000,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 160,000,000.00 元。

保证借款说明：

2017 年 11 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与中国建设银行股份有限公司潍坊滨海支行签订借款协议，取得保证借款 51,000,000.00 元，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司，借款期限为 2017 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 29 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 46,000,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 1,000,000.00 元。

2017 年 11 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与中国建设银行股份有限公司潍坊滨海支行签订借款协议，取得保证借款 106,700,000.00 元，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司，借款期限为 2017 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 29 日，截至 2022 年 12 月 31 日



借款余额为 101,700,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 1,000,000.00 元。

2017 年 11 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与中国建设银行股份有限公司潍坊滨海支行签订借款协议，取得保证借款 148,400,000.00 元，保证人为潍坊滨海旅游集团有限公司，借款期限为 2017 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 29 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 143,400,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 1,000,000.00 元。

2020 年 10 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与潍坊银行股份有限公司潍坊滨海支行签订借款协议，取得保证借款 300,000,000.00 元，保证人为潍坊滨城建设集团有限公司，借款期限为 2020 年 10 月 21 日至 2023 年 10 月 20 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 298,000,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 298,000,000.00 元。

2020 年 10 月，潍坊渤海水产综合开发有限公司与潍坊银行股份有限公司潍坊滨海支行签订借款协议，取得保证借款 100,000,000.00 元，保证人为潍坊滨城建设集团有限公司，借款期限为 2020 年 10 月 26 日至 2023 年 10 月 25 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 98,000,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 98,000,000.00 元。

信用借款说明：

2021 年 8 月，潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司与齐鲁银行股份有限公司潍坊分行签订借款协议，取得信用借款 10,000,000.00 元，借款期限为 2021 年 8 月 27 日至 2024 年 7 月 24 日，截至 2022 年 12 月 31 日借款余额为 10,000,000.00 元，其中一年内到期的长期借款为 200,000.00。

21、应付债券

（1）应付债券

项 目	期末余额	期初余额
5 亿元公司债	514,465,704.58	498,801,634.43
10 亿元公司债	1,045,497,216.30	985,018,155.16
4 亿中泰企业债	404,745,409.43	396,376,186.67
5 亿中泰企业债	496,752,682.20	495,379,916.61
小 计	2,461,461,012.51	2,375,575,892.87
减：一年内到期的应付债券	1,559,962,920.88	
合 计	901,498,091.63	2,375,575,892.87



潍坊渤海水产综合开发有限公司
 2022 年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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
5 亿元公司债	每张 100 元	2015-08-06	8 年	500,000,000.00
10 亿元公司债	每张 100 元	2016-03-16	7 年	1,000,000,000.00
4 亿中泰企业债	每张 100 元	2020-09-15	10 年	400,000,000.00
5 亿中泰企业债	每张 100 元	2020-12-16	10 年	500,000,000.00
合计	—	—	—	—

续

债券名称	期初余额	期初利息	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
5 亿元公司债	498,801,634.43	14,986,462.14	37,446,949.30	730,658.71	37,500,000.00	514,465,704.58
10 亿元公司债	985,018,155.16	58,945,651.36	73,890,098.28	1,615,661.50	73,972,350.00	1,045,497,216.30
4 亿中泰企业债	396,376,186.67	8,208,219.18	27,846,575.34	314,428.24	28,000,000.00	404,745,409.43
5 亿中泰企业债	495,379,916.61	1,335,616.44	32,143,835.61	393,313.54	32,500,000.00	496,752,682.20
合计	2,375,575,892.87	83,475,949.12	171,327,458.53	3,054,061.99	171,972,350.00	2,461,461,012.51



22、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额		909,367,259.29
减：重分类至一年内到期的非流动负债		574,613,586.91
租赁负债净额		334,753,672.38

23、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
吹填工程填海成本补偿款		9,408,331.89		9,408,331.89
合 计		9,408,331.89		9,408,331.89

说明：本期收政府拨入填海成本补偿款，在建工程尚未转固开始摊销，递延收益本期不摊销。

24、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
定向融资	358,763,793.27	
减：一年内到期部分	238,400,021.27	
合 计	120,363,772.00	

25、实收资本

投资者名称	期初余额 投资金额	所占比例 (%)	本期增加 本期减少	期末余额 投资金额	所占比例 (%)
潍坊滨海旅游集团有限公司	2,800,000,000.00	100.00		2,800,000,000.00	100.00
合 计	2,800,000,000.00	100.00		2,800,000,000.00	100.00

26、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价				
其他资本公积	17,667,688,392.31			17,667,688,392.31
合 计	17,667,688,392.31			17,667,688,392.31
其中：国有独享资本公积				

27、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	321,355,337.74	44,211,758.18		365,567,095.92



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
任意盈余公积金				
合 计	321,355,337.74	44,211,758.18		365,567,095.92

说明：本期按渤海水产净利润 442,117,581.77 元的 10%计提法定盈余公积金 44,211,758.18 元。

28、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	2,491,798,839.27	2,167,883,661.55
期初调整金额		
本期期初余额	2,491,798,839.27	2,167,883,661.55
本期增加额	383,812,384.98	363,862,850.79
其中：本期净利润转入	383,812,384.98	363,862,850.79
其他调整因素		
本期减少额	44,211,758.18	39,947,673.07
其中：本期提取盈余公积数	44,211,758.18	39,947,673.07
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	2,831,399,466.07	2,491,798,839.27



29、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,229,802,382.52	1,553,500,478.69	2,539,817,135.86	1,895,447,480.82
其他业务	163,325,655.84	114,518,419.52	164,541,737.48	5,209,166.49
合 计	2,393,128,038.36	1,668,018,898.21	2,704,358,873.34	1,900,656,647.31

(2) 按行业划分

主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
工程收入	160,000,000.00	104,000,000.00	160,000,000.00	104,000,000.00
养殖收入	1,512,038,494.22	912,132,982.32	1,403,068,503.43	842,374,402.70
供应链收入	557,763,888.30	537,367,496.37	976,748,632.43	949,073,078.12
小 计	2,229,802,382.52	1,553,500,478.69	2,539,817,135.86	1,895,447,480.82
其他业务：				
租赁收入	162,039,437.21	113,586,837.44	163,230,948.75	5,209,166.49
其他收入	1,286,218.63	931,582.08	1,310,788.73	
小 计	163,325,655.84	114,518,419.52	164,541,737.48	5,209,166.49
合 计	2,393,128,038.36	1,668,018,898.21	2,704,358,873.34	1,900,656,647.31

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额				
	工程	养殖	供应链	其他	合计
主营业务收入					
在某一时刻确认		1,512,038,494.22	557,763,888.30		2,069,802,382.52
在某一时段确认	160,000,000.00				160,000,000.00
其他业务收入	租赁			其他	合计
在某一时刻确认	162,039,437.21			1,286,218.63	163,325,655.84
在某一时刻确认					
合 计	322,039,437.21	1,512,038,494.22	557,763,888.30	1,286,218.63	2,393,128,038.36



30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	424,739.61	7,156,878.82
教育费附加	182,013.79	3,079,671.40
地方教育附加	121,342.53	2,032,384.93
水利建设基金	3,156.00	496,500.00
土地使用税	22,183,534.57	22,221,379.52
车船税	420.00	420.00
印花税	472,587.92	1,041,940.52
房产税	726,267.94	779,284.86
资源税		18,040.00
合 计	24,114,062.36	36,826,500.05

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,854,325.90	2,090,714.05
招待费	164,859.70	194,587.00
折旧费	1,681,268.21	1,695,212.09
差旅费	15,365.07	22,479.18
办公费	9,022.59	22,485.11
广告宣传费	340,244.23	322,746.68
劳务费	363,024.59	411,627.16
车辆费	15,146.54	31,920.67
服务费	557,992.31	569,062.51
修理费	1,904.37	4,005.06
通讯费	9,314.71	8,980.65
租赁费	305,539.30	37,159.55
劳动保护费	269.25	571.18
低值易耗品摊销	33,383.16	18,030.00
运杂费		4,712.70
保险费		8,294.72
冷藏费	223,234.90	
其他	65,469.26	126,956.74
合 计	5,640,364.09	5,569,545.05



32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,153,854.31	4,044,380.06
招待费	36,952.00	137,014.00
折旧及无形资产、长摊摊销	59,954,118.39	172,297,714.73
差旅费	6,726.66	55,836.19
办公费	133,627.28	272,628.03
车辆费用	145,340.64	184,815.88
广告宣传费	4,558.40	68,571.23
中介咨询费	907,406.40	2,779,412.17
维修费	9,138.67	20,797.10
海域储备款		4,407,068.19
矿产权使用费		344,500.00
劳务费	620,662.13	521,670.26
物料消耗	9,004.45	500
租赁费	236,020.04	264,327.12
保险费	169,960.22	190,058.40
残疾人保障金	62,547.38	59,663.52
水电费	272,900.30	299,217.26
通讯费	113,993.18	79,487.23
劳保费	224.82	144,262.50
污水处理费	6,786.00	9,787.50
疫情防控支出	95,907.92	144,874.44
其他	275,346.49	457,806.77
合 计	67,215,075.68	186,784,392.58

33、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	268,730,438.41	437,536,163.23
减：利息资本化	83,493,772.97	65,343,309.63
利息费用净额	185,104,200.79	372,192,853.60
减：利息收入	41,609,531.22	11,248,268.02
承兑汇票贴息		
汇兑损益	9,611,200.00	-2,625,799.99
减：汇兑损益资本化		
融资服务费	121,223,423.36	82,806,697.01
手续费及其他	944,348.20	181,621.27
合 计	275,406,105.78	441,307,103.87



说明：资本化利息计入在建工程-养殖项目。

34、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,214,632.16	7,641,408.17
个人所得税手续费返还	1,183.02	26,284.98
合 计	7,215,815.18	7,667,693.15

计入当期其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关：		
税收减免、返还	4,579,508.70	1,241,408.17
稳岗补贴	55,123.46	
现代供应链体系建设专项资金	1,900,000.00	
2019 年山东省金融创新发展引导资金		10,000.00
昌邑海洋发展中心补贴款	680,000.00	1,290,000.00
省级服务业发展引导资金		5,000,000.00
2019 年批零住餐企业“小升规”奖补资金		100,000.00
合 计	7,214,632.16	7,641,408.17

35、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-2,038,144.10	-865,145.53
其他应收款信用减值损失		
合 计	-2,038,144.10	-865,145.53

36、资产处置收益（损失以“-”号填列）

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
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	166,972,477.06	352,603,457.74	166,972,477.06
其中：固定资产		3,457.74	
在建工程	166,972,477.06	352,600,000.00	166,972,477.06
合 计	166,972,477.06	352,603,457.74	166,972,477.06



37、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
罚款收入	8,822.00	1,020.00	8,822.00
其他	304.84	127.80	304.84
合 计	9,126.84	1,147.80	9,126.84

38、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
罚款、滞纳金	2,545.70	426,170.55	2,545.70
违约金	67,835.43		67,835.43
担保罚息	9,250.00		9,250.00
其他	0.11	101,577.34	0.11
合 计	79,631.24	527,747.89	79,631.24

39、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	152,940,269.86	140,175,895.22
递延所得税调整	-43,798.72	-358,096.97
合 计	152,896,471.14	139,817,798.25

40、现金流量表项目注释

(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
往来款及其他	2,016,033,549.10	84,945,111.00
利息收入、政府补助等	48,825,346.40	18,917,108.97
合 计	2,064,858,895.50	103,862,219.97

(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
往来款及其他	4,286,925,968.70	6,309,088.30
期间费用	6,156,221.16	14,426,191.13
合 计	4,293,082,189.86	20,735,279.43

(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
收到企业偿还借款		3,716,510,890.76
合 计		3,716,510,890.76



(4) 支付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
企业借款		1,563,147,165.08
合 计		1,563,147,165.08

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁		320,005,736.05
借款保证金	754,851,355.40	786,092,415.31
收到企业间借款	155,440,000.00	
合 计	910,291,355.40	1,106,098,151.36

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还企业间借款	486,386,394.22	755,600,000.00
借款保证金	286,987,769.17	374,957,421.71
偿还租金	532,596,441.96	472,627,149.17
融资服务费、手续费等	116,386,335.31	106,814,023.88
合 计	1,422,356,940.66	1,709,998,594.76

41、借款费用

项 目	当期资本化的借款费用金额	资本化率%
在建工程-养殖项目	83,493,772.97	6.50—7.50
合 计	83,493,772.97	

42、合并现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	371,916,704.84	352,276,291.50
加：资产减值损失		
信用减值损失	2,038,144.10	865,145.53
固定资产折旧	17,803,400.81	7,879,508.45
无形资产摊销	173,870,522.92	173,870,522.92
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-166,972,477.06	-352,603,457.74



项 目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	316,071,288.80	372,192,853.60
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,536.03	-16,286.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-34,262.69	-341,810.58
存货的减少（增加以“-”号填列）	279,787,413.03	4,910,132.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-299,007,369.24	-594,449,864.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,599,532,159.20	138,003,286.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-904,068,329.72	102,586,321.60
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	3,224,493.60	25,951,015.56
减：现金的期初余额	25,951,015.56	510,385,983.38
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	-22,726,521.96	-484,434,967.82

（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	3,224,493.60	25,951,015.56
其中：库存现金	7,180.04	13,338.70
可随时用于支付的银行存款	2,456,332.25	25,176,695.55
可随时用于支付的其他货币资金	760,981.31	760,981.31
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,224,493.60	25,951,015.56
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		



43、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			
其中：美元	4.69	6.9646	32.66

44、所有权和使用权受到限制的资产

项 目	2021.12.31	受限原因
货币资金-其他货币资金（注：1）	113,000,000.00	银行质押借款
货币资金-银行存款（注：2）	17,922.98	监管账户存款
货币资金-其他货币资金（注：3）	3.35	资金池保证金
无形资产-海域使用权（注：4）	195,098,800.00	银行借款抵押
无形资产-海域使用权（注：5）	298,067,672.23	债务重组借款抵押
无形资产-海域使用权（注：6）	88,434,708.33	租赁借款抵押
无形资产-海域使用权（注：7）	89,621,680.56	租赁借款抵押
无形资产-海域使用权（注：8）	87,836,736.10	租赁借款抵押
无形资产-土地使用权（注：9）	118,193,990.34	银行借款抵押
无形资产-土地使用权（注：10）	110,791,620.88	银行借款抵押
无形资产-土地使用权（注：11）	123,765,505.30	银行借款抵押
无形资产-土地使用权（注：12）	117,916,827.34	信托借款抵押
无形资产-土地使用权（注：13）	111,878,249.14	信托借款抵押
无形资产-土地使用权（注：14）	72,930,545.30	银行借款抵押
无形资产-土地使用权（注：15）	35,483,197.70	银行借款抵押
无形资产-土地使用权（注：16）	53,771,924.83	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：17）	187,292,157.82	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：18）	125,811,049.82	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：19）	632,448.64	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：20）	632,448.64	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：21）	1,683,263.21	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：22）	1,565,854.71	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：23）	58,993,838.29	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：24）	632,448.64	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：25）	1,683,175.68	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：26）	1,657,891.98	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物（注：27）	632,448.64	银行借款抵押



项 目	2021.12.31	受限原因
货币资金-银行存款（注：28）	3,036,293.83	诉讼冻结
货币资金-银行存款（注：29）	2,117.24	久悬户
合 计	2,001,064,821.52	

（注：1）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的货币资金-其他货币资金为存放在银行的定期存单质押借款。

（注：2）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的货币资金-银行存款为监管账户存款。

（注：3）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的货币资金-其他货币资金为存放在银行的资金池保证金。

（注：4）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-海域使用权为向银行借款所抵押的无形资产-海域使用权（权证号：国海证 2015D37070300706）。

（注：5）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-海域使用权为向债务重组借款所抵押的无形资产-海域使用权（权证号：国海证 2016c37078615534）。

（注：6）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-海域使用权为向租赁公司借款所抵押的无形资产-海域使用权（权证号：鲁（2016）昌邑市不动产权第 0003455 号）。

（注：7）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-海域使用权为向租赁公司借款所抵押的无形资产-海域使用权（权证号：鲁（2016）昌邑市不动产权第 0003454 号）。

（注：8）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-海域使用权为向租赁公司借款所抵押的无形资产-海域使用权（权证号：鲁（2016）昌邑市不动产权第 0003456 号）。

（注：9）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向银行借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：潍国用（2012）第 G052 号）。

（注：10）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向银行借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：潍国用（2012）第 G054 号）。

（注：11）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向银行借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：潍国用（2012）第 G053 号）。

（注：12）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向信托公司借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：潍国用（2012）第 G129 号）。

（注：13）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向信托公司借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：潍国用（2012）第 G130 号）。

（注：14）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向银行借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010102 号）。

（注：15）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向银行



借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010154 号）。

（注：16）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的无形资产-土地使用权为向银行借款所抵押的无形资产-土地使用权（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010360 号）。

（注：17）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010154 号）。

（注：18）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010360 号）。

（注：19）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010162 号）。

（注：20）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010158 号）。

（注：21）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010164 号）。

（注：22）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010156 号）。

（注：23）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010159 号）。

（注：24）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010161 号）。

（注：25）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010160 号）。

（注：26）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010157 号）。

（注：27）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的固定资产-房屋建筑物为向银行借款所抵押的固定资产-房屋建筑物（权证号：鲁（2019）诸城市不动产权第 0010163 号）。

（注：28）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的货币资金-银行存款为诉讼冻结



存款。

（注：29）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司受到限制的货币资金-银行存款为久悬账户存款。

九、或有事项

1、或有负债

- （1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：无
- （2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保方	借款单位	借款余额	借款到期日
峡山中骏创新产业公司	江苏资产管理有限公司	155,000,000.00	2024年4月9日

- （3）产品质量保证条款：无
- （4）其他或有负债：无

2、或有资产：无

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

- 1、重要的资产负债表日后事项说明：无
- 2、资产负债表日后利润分配情况说明：无
- 3、销售退回：无
- 4、其他资产负债表日后事项说明：无

截至 2023 年 4 月 20 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (亿)	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 (%)
潍坊滨海旅游集团有限公司	潍坊市滨海区	公共设施管理业	7.00	100.00	100.00

本公司的最终控制方为潍坊市国有资产监督管理委员会。



2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、（一）。

3、本公司的合营企业、联营企业情况：无

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
山东潍莱岛投资有限公司	同一最终控制方
潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司	同一最终控制方
潍坊滨海会议接待中心有限公司	同一最终控制方
潍坊欢乐海餐饮管理有限公司	同一最终控制方
潍坊滨海投资发展有限公司	同一最终控制方
潍坊欢乐海经贸有限公司	同一最终控制方
潍坊市海洋投资集团有限公司	同一最终控制方
潍坊滨海希望城投资控股有限公司	潍坊滨海投资发展有限公司的子公司
潍坊产城供应链管理有限公司	潍坊滨海投资发展有限公司的子公司
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	潍坊滨海投资发展有限公司的子公司

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

A、采购商品、接受劳务情况表：无

B、出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交 易内容	关联交 易 定 价 方 式 及 决 策 程 序	本期发生额		上期发生额	
			金额 (万元)	占同类交 易金额的 比例%	金额 (万元)	占同类交 易金额的 比例%
潍坊滨海新迪拜 旅游度假酒店管 理有限公司	供 应 链 收入	市场价格			4.73	
潍坊滨海会议接 待中心有限公司	供 应 链 收入	市场价格			20.89	
潍坊欢乐海餐饮 管理有限公司	供 应 链 收入	市场价格			0.12	
潍坊欢乐海餐饮 管理有限公司高 新一店	供 应 链 收入	市场价格			4.01	

C、担保。

①本公司作为担保方



被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
潍坊滨海旅游集团有限公司	12,000,000.00	2015年5月15日	2023年5月11日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	11,000,000.00	2018年8月31日	2023年8月30日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	11,703,700.00	2018年11月30日	2023年11月29日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	300,000,000.00	2022年5月13日	2027年5月13日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	300,000,000.00	2022年5月14日	2027年5月14日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	500,000,000.00	2022年5月15日	2027年5月15日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	60,000,000.00	2019年9月5日	2024年9月4日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	53,316,700.00	2020年8月27日	2023年8月26日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	35,424,200.00	2020年11月27日	2023年11月27日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	200,000,000.00	2021年8月5日	2023年8月5日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	1,000,000.00	2021年8月25日	2023年8月25日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	1,000,000.00	2021年9月8日	2023年9月8日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	37,800,000.00	2021年9月3日	2024年9月3日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	97,471,900.00	2021年11月25日	2024年11月25日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	10,000,000.00	2022年9月26日	2022年10月26日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	20,000,000.00	2022年10月20日	2022年11月3日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	20,000,000.00	2022年11月24日	2022年12月7日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	22,000,000.00	2022年10月19日	2022年11月2日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	11,000,000.00	2022年10月26日	2022年11月9日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	6,800,000.00	2022年9月22日	2022年10月13日	否



被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
潍坊滨海旅游集团有限公司	6,000,000.00	2022年10月25日	2022年11月3日	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
潍坊滨海旅游集团有限公司	986,298,000.00	2021年3月16日	2023年3月16日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	291,100,000.00	2017年11月30日	2025年11月29日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	167,550,000.00	2018年6月25日	2023年6月24日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	5,552,200.00	2018年10月29日	2023年10月29日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	88,375,600.00	2020年10月30日	2025年10月30日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	40,000,000.00	2020年11月19日	2023年11月19日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	51,199,800.00	2020年12月30日	2023年12月29日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	140,000,000.00	2023年1月12日	2024年1月12日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	50,000,000.00	2022年3月24日	2023年3月24日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	98,000,000.00	2022年10月19日	2023年4月19日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	30,000,000.00	2022年12月15日	2023年12月13日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	30,000,000.00	2023年1月19日	2024年1月18日	否
潍坊滨海旅游集团有限公司	25,000,000.00	2022年10月20日	2022年11月2日	否
潍坊市海洋投资集团有限公司	35,728,000.00	2020年6月3日	2023年6月3日	否
潍坊市海洋投资集团有限公司	150,000,000.00	2021年3月20日	2021年4月30日	否
潍坊市海洋投资集团有限公司	63,536,500.00	2020年12月30日	2023年12月30日	否
潍坊市海洋投资集团有限公司	170,000,000.00	2021年1月8日	2023年1月8日	否
潍坊市海洋投资集团有限公司	30,000,000.00	2022年12月15日	2023年12月13日	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
潍坊滨城建设集团有限公司	396,000,000.00	2010年10月21日	2023年10月26日	否
潍坊滨海投资发展有限公司	500,000,000.00	2020年8月5日	2023年8月5日	否
潍坊滨海投资发展有限公司	34,340,000.00			否

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

种 类	关联方名称	期末余额	期初余额
预付账款	潍坊滨海旅游集团有限公司	900,000,000.00	900,000,000.00
其他应收款	山东潍莱岛投资有限公司	114,100,000.00	114,100,000.00
其他应收款	潍坊滨海旅游集团有限公司	682,856,266.25	
其他应收款	潍坊欢乐海餐饮管理有限公司	9,516,762.86	
其他应收款	潍坊滨海投资发展有限公司	291,913,800.00	
其他应收款	潍坊滨海国投经贸有限公司	29,957,000.00	
应收账款	潍坊滨海新迪拜旅游度假酒店管理有限公司	11,423.64	41,797.33
应收账款	潍坊滨海会议接待中心有限公司	421,777.74	124,341.64
应收账款	潍坊欢乐海餐饮管理有限公司	108,775.68	87,457.68
应收账款	潍坊欢乐海餐饮管理有限公司高新一店	79,557.95	45,281.15

（2）应付关联方款项

种 类	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	潍坊滨海会议接待中心有限公司	123,656.06	1,038.00
其他应付款	潍坊滨海旅游集团有限公司		23,009,366.52
其他应付款	潍坊滨海投资发展有限公司		230,000,000.00
其他应付款	潍坊欢乐海旅游汽车租赁有限公司	20,611.63	
其他应付款	潍坊欢乐海经贸有限公司	93,862,880.53	4,387,122.20
其他应付款	潍坊市海洋投资集团有限公司	1,466,943,333.33	2,148,803,333.33
其他应付款	潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	11,637,791.55	11,637,791.55



十二、母公司财务报表的主要项目附注

1、应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	826,907,455.60		1,140,263,468.33	
1 至 2 年	196,462,193.06	1,239.25	35,066,356.00	50,317.80
2 至 3 年	89,224.81	88,224.81		
3 年以上				
合 计	1,023,458,873.47	89,464.06	1,175,329,824.33	50,317.80

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

2022 年 12 月 31 日，应收账款坏账准备如下：

类 别	期末余额		预期信用损失率%	账面价值
	账面余额	坏账准备		
按单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
其中：账龄组合	1,023,458,873.47	89,464.06	0.01	1,023,369,409.41
无风险组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,023,458,873.47	89,464.06	0.01	1,023,369,409.41

2021 年 12 月 31 日，应收账款坏账准备如下：

类 别	期初余额		预期信用损失率%	账面价值
	账面余额	坏账准备		
按单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,175,329,824.33	50,317.80	0.004	1,175,279,506.53
其中：账龄组合	1,175,329,824.33	50,317.80	0.004	1,175,279,506.53
无风险组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				



类 别	期初余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	账面价值
合 计	1,175,329,824.33	50,317.80	0.004	1,175,279,506.53

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
潍坊市滨海区佳禾水产养殖有限公司	256,656,097.13	25.08	
潍坊市滨海区亚创产业发展投资有限公司	178,438,408.03	17.43	
潍坊夏致商贸有限公司	338,437,056.40	33.07	
潍坊滨海盐业有限公司	219,960,000.00	21.49	
潍坊盛玖经贸有限公司	29,854,302.07	2.92	
合 计	1,023,345,863.63	99.99	

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		1,098,333.32
应收股利		
其他应收款项	1,712,691,056.41	2,381,889,560.85
合 计	1,712,691,056.41	2,382,987,894.17

(1) 按账龄列示其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,248,546,999.70		1,929,031,924.14	
1 至 2 年	20,573,420.00		433,887,000.00	
2 至 3 年	424,600,000.00		18,970,636.71	
3 年以上	18,970,636.71			
合 计	1,712,691,056.41		2,381,889,560.85	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额 金额	坏账准备 比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,712,691,056.41	100.00			1,712,691,056.41



类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损 失率 (%)	
其中：账龄组合					
无风险组合	1,712,691,056.41	100.00			1,712,691,056.41
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款					
合 计	1,712,691,056.41	—		—	1,712,691,056.41

续：

类 别	账 面 余 额		期 初 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损 失率 (%)	
单项计提坏账准备的 其他应收款项					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款项	2,381,889,560.85				2,381,889,560.85
其中：账龄组合					
无风险组合	2,381,889,560.85				2,381,889,560.85
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款					
合 计	2,381,889,560.85	—		—	2,381,889,560.85

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合 计的比例 (%)	坏账准备
潍坊滨海旅游集 团有限公司	往来款	865,730,266.25	1 年以内	50.55	
潍坊滨海海港经 济区开发服务有 限公司	往来款	300,000,000.00	2-3 年	17.52	
潍坊滨海投资发 展有限公司	往来款	291,913,800.00	1 年以内	17.04	
山东潍莱岛投资 有限公司	往来款	114,100,000.00	1-2 年、2-3 年	6.66	
潍坊滨海国投经 贸有限公司	往来款	29,957,000.00	1 年以内	1.75	
合 计	—	1,601,701,066.25	—	93.52	



3、长期股权投资

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	2,980,346,022.16			2,980,346,022.16
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小 计	2,980,346,022.16			2,980,346,022.16
减：长期股权投资减值准备				
合 计	2,980,346,022.16			2,980,346,022.16

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	1,660,483,282.31			1,660,483,282.31		
潍坊蓝色畅想休闲渔业有限公司	197,765,640.44			197,765,640.44		
诸城渤海智慧冷链物流有限公司	600,897,099.41			600,897,099.41		
潍坊滨旅得厚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,900,000.00			5,900,000.00		
内蒙古萨日郎旅游发展有限公司	515,300,000.00			515,300,000.00		
合 计	2,980,346,022.16			2,980,346,022.16		

4、营业收入与营业成本

（1）营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,666,406,657.27	1,012,193,767.32	1,558,256,211.37	942,693,536.00
其他业务	150,000,000.00	113,586,837.44	150,009,253.41	4,408,516.91
合 计	1,816,406,657.27	1,125,780,604.76	1,708,265,464.78	947,102,052.91

（2）按行业划分

主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
工程收入	160,000,000.00	104,000,000.00	160,000,000.00	104,000,000.00



主要行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
养殖收入	1,506,406,657.27	908,193,767.32	1,398,256,211.37	843,092,906.20
小 计	1,666,406,657.27	1,012,193,767.32	1,558,256,211.37	947,092,906.20
租赁收入	150,000,000.00	113,586,837.44	150,000,000.00	
其他收入			9,253.41	9,146.71
小 计	150,000,000.00	113,586,837.44	150,009,253.41	9,146.71
合 计	1,816,406,657.27	1,125,780,604.76	1,708,265,464.78	947,102,052.91

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额				
主营业务收入	工程	养殖	供应链	其他	合计
在某一时刻确认		1,506,406,657.27			1,506,406,657.27
在某一时段确认	160,000,000.00				160,000,000.00
其他业务收入	租赁	-		其他	合计
在某一时刻确认					
在某一时刻确认	150,000,000.00				150,000,000.00
合 计	310,000,000.00	1,506,406,657.27			1,816,406,657.27

5、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	442,117,581.77	399,476,730.68
加：资产减值损失		
信用减值损失	39,146.26	50,231.02
固定资产折旧	10,280.52	8,372.05
无形资产摊销	113,414,587.44	113,414,587.44
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-166,972,477.06	-352,600,000.00
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	284,061,313.49	365,700,347.08
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-9,786.57	-12,557.76
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）	283,498,020.19	3,217,619.24
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-183,944,147.90	-671,728,834.58
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,743,724,047.71	163,444,384.18



潍坊渤海水产综合开发有限公司

2022 年度财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-971,509,529.57	20,970,879.35
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	2,417,304.62	22,325,774.59
减：现金的期初余额	22,325,774.59	500,467,170.18
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	-19,908,469.97	-478,141,395.59

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

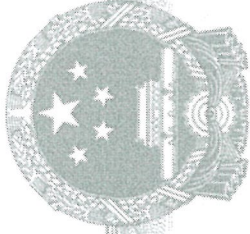
无

十四、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

潍坊渤海水产综合开发有限公司
2023 年 04 月 20 日



营业执照

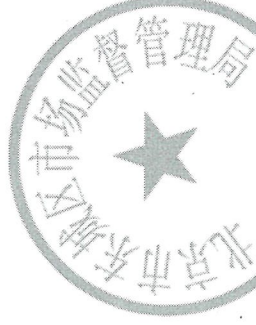
统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



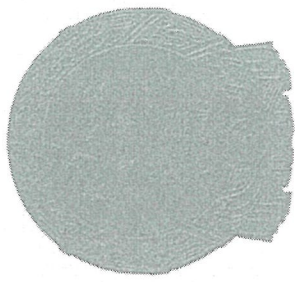
(副本) (4-2)

名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	5000万元
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2020年12月10日
执行事务合伙人	郑鲁光		
经营范围	许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		



登记机关

2023 年 01 月 19 日



会计师事务所

执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：郑鲁光
主任会计师：
经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办三916单元
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010375
批准执业文号：京财会许可[2021]0132号
批准执业日期：2021年01月25日

证书序号：0017308

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。

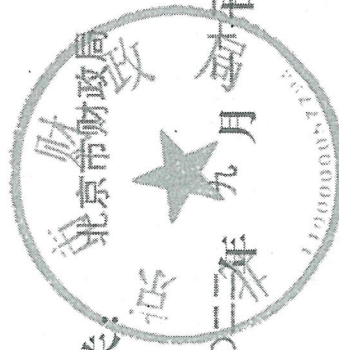
《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

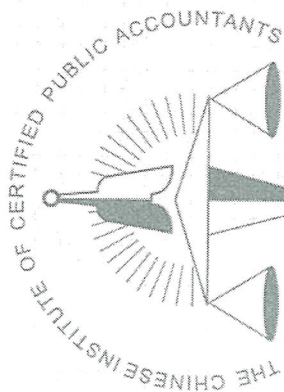
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



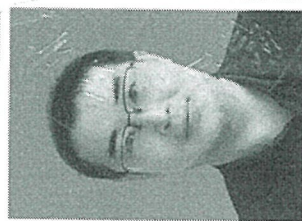
发证机关：



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师



姓名

Full name 李继军

性别

Sex 男

出生日期

Date of birth 1970-12-22

工作单位

Working unit 中兴华会计师事务所(特殊

普通合伙) 东营分所

身份证号

Identity card No. 370502197012226433

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2021年

注册会计师

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:

No. of Certificate

370500080020

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:

Date of Issuance

2009 08 17

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.

年 /y 月 /m 日 /d

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

中兴华东营分所

事务所
CPAs

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

2021年 /y 12月 /m 22日 /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

2021-12月 /m 23日 /d



证书编号: 110103750016

批准注册协会: 上海市注册会计师协会

Authorized Institute of CPA

发证日期: 2023 01 16

有效期至: 2023 01 16

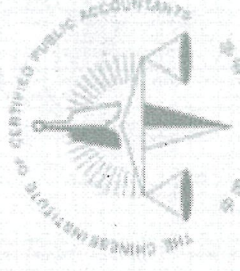
年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名: 陆鹏飞

Full name: 陆鹏飞

性别: 男

Sex: 男

出生日期: 1977-09-27

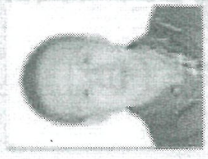
Date of birth: 1977-09-27

工作单位: 北京中名国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 上海自贸试验区分所

Working unit: 北京中名国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 上海自贸试验区分所

身份证号: 321111197709270011

Identity card No.: 321111197709270011



潍坊滨海投资发展有限公司

审计报告



中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn



审 计 报 告

中喜财审2023S01351号

潍坊滨海投资发展有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了潍坊滨海投资发展有限公司（以下简称“潍坊滨发公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了潍坊滨发公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及 2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于潍坊滨发公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他事项

潍坊滨发公司子公司2022年12月31日的资产负债表，2022年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注由其他会计师事务所审计，并出具了无保留意见审计报告。

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督潍坊滨发公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,

地址:北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话:010-67085873

传真:010-67084147

邮政编码:100062





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

就可能导致对潍坊滨发公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致潍坊滨发公司不能持续经营。

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

(6) 就潍坊滨发公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

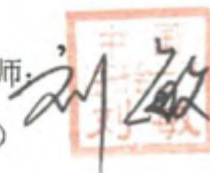
中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



2023年4月28日





合并资产负债表

编制单位: 潍坊滨海投资发展有限公司

金额单位: 人民币元

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	七、1	2,015,357,516.68	2,549,824,400.18	短期借款	七、16	4,252,500,000.00	3,544,100,000.00
交易性金融资产	七、2		255,028,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	七、3	39,480,000.00	3,000,000.00	应付票据	七、17	779,926,470.00	946,805,000.00
应收账款	七、4	164,533,457.28	7,050,269.12	应付账款	七、18	631,234,192.68	506,444,695.59
应收款项融资				预收款项	七、19	9,213,826.09	3,454,978.70
预付款项	七、5	116,988,953.34	29,145,118.15	合同负债	七、20	76,014,193.65	6,677,393.11
其他应收款	七、6	2,511,060,854.97	2,837,189,900.11	应付职工薪酬	七、21	1,009,399.97	
其中: 应收利息				应交税费	七、22	1,311,972.62	958,220.98
应收股利				其他应付款	七、23	10,356,836,552.41	4,352,741,875.46
存货	七、7	61,747,536,378.91	59,371,130,591.31	其中: 应付利息		18,550,800.00	
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	七、24	14,316,375,820.92	9,875,014,185.36
其他流动资产	七、8	2,350,644.54	12,251,191.73	其他流动负债			
流动资产合计		66,597,307,805.72	65,064,619,470.60	流动负债合计		30,424,422,428.34	19,236,196,349.20
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款	七、25	1,870,010,000.00	4,428,525,000.00
其他债权投资				应付债券	七、26	4,629,946,339.32	10,675,722,699.75
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	七、9	947,623,372.21	919,442,731.12	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产	七、10	817,485,000.00	817,485,000.00	长期应付款	七、27	1,006,979,924.63	2,093,938,990.15
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	七、11	2,004,795,773.05	2,098,503,361.33	预计负债			
在建工程	七、12	15,909,644,579.74	14,716,979,184.50	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		7,506,936,263.95	17,198,186,689.90
无形资产	七、13	16,644.46	21,900.58	负债合计		37,931,358,692.29	36,434,383,039.10
开发支出				所有者权益:			
商誉	七、14	196,559.37	196,559.37	实收资本(或股本)	七、28	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具	七、29		300,000,000.00
递延所得税资产				其中: 优先股			
其他非流动资产	七、15	1,020,000,000.00	1,020,000,000.00	永续债			300,000,000.00
非流动资产合计		20,699,761,928.83	19,572,628,736.90	资本公积	七、30	36,131,618,338.83	36,135,779,822.72
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	七、31	247,882,006.08	160,464,787.76
				未分配利润	七、32	10,846,732,400.76	9,469,480,408.65
				归属于母公司所有者权益合计		49,226,232,745.67	48,065,725,019.13
				少数股东权益		139,478,296.59	137,140,149.27
资产总计		87,297,069,734.55	84,637,248,207.50	所有者权益合计		49,365,711,042.26	48,202,865,168.40
				负债和所有者权益总计		87,297,069,734.55	84,637,248,207.50

法定代表人:



王青润

主管会计工作负责人:



郭伟

会计机构负责人:



郭伟



合并利润表

编制单位：潍坊滨海投资发展有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		6,800,236,074.69	6,698,690,195.62
其中：营业收入	七、33	6,800,236,074.69	6,698,690,195.62
二、营业总成本		5,891,586,329.69	5,705,600,495.05
其中：营业成本	七、33	5,802,064,927.14	5,619,089,494.66
税金及附加	七、34	1,681,040.86	1,529,396.02
销售费用		3,890,345.77	4,153,746.69
管理费用		29,006,912.46	33,195,297.28
研发费用			
财务费用	七、35	54,943,103.46	47,632,560.40
其中：利息费用		44,334,391.86	44,393,933.52
利息收入		1,061,589.21	716,904.56
加：其他收益	七、36	504,730,000.00	386,006,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	七、37	54,375,127.39	65,203,352.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、38	-30,772.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、39	-2,251,482.54	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、40	-96,155.00	-6,118.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,465,376,462.85	1,444,292,934.20
加：营业外收入	七、41	409,796.17	60,610.48
减：营业外支出	七、42		347.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,465,786,259.02	1,444,353,197.07
减：所得税费用	七、43	66,969.38	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,465,719,289.64	1,444,353,197.07
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,465,719,289.64	1,444,353,197.07
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,466,381,142.32	1,445,824,661.92
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-661,852.68	-1,471,464.85
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划的变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,465,719,289.64	1,444,353,197.07
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,466,381,142.32	1,445,824,661.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-661,852.68	-1,471,464.85
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：

王清

王清

主管会计工作负责人：

郭伟

会计机构负责人：

郭伟



合并现金流量表

编制单位：潍坊滨海投资发展有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021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		6,869,335,415.53	6,783,834,462.34
收到的税费返还			6,612,181.24
收到其他与经营活动有关的现金	七、44	6,650,745,777.47	386,783,514.85
经营活动现金流入小计		13,520,081,193.00	7,177,230,158.43
购买商品、接受劳务支付的现金		6,492,929,116.70	3,699,299,221.24
支付给职工以及为职工支付的现金		20,582,880.18	25,019,220.46
支付的各项税费		4,342,468.87	1,719,555.63
支付其他与经营活动有关的现金	七、45	10,507,981.25	1,291,304,507.52
经营活动现金流出小计		6,528,362,447.00	5,017,342,504.85
经营活动产生的现金流量净额		6,991,718,746.00	2,159,887,653.58
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		44,481,702.41	35,401,607.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			342,761.20
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	七、46	1,339,742,391.26	1,570,841,608.74
投资活动现金流入小计		1,384,224,093.67	1,606,585,977.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		628,674,968.68	1,058,791,644.98
投资支付的现金		22,500,000.00	35,000,000.00
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	七、47	310,000,000.00	2,815,028,000.00
投资活动现金流出小计		961,174,968.68	3,908,819,644.98
投资活动产生的现金流量净额		423,049,124.99	-2,302,233,667.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,000,000.00	12,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,000,000.00	12,000,000.00
取得借款收到的现金		9,642,500,000.00	5,987,424,600.00
发行债券收到的现金		4,315,000,000.00	3,800,881,664.00
收到其他与筹资活动有关的现金	七、48	26,150,000.00	4,239,830,149.08
筹资活动现金流入小计		13,986,650,000.00	14,040,136,413.08
偿还债务支付的现金		17,150,560,464.00	12,619,795,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,299,906,856.67	1,968,655,539.81
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	七、49	2,038,586,165.96	3,422,475,049.84
筹资活动现金流出小计		21,489,053,486.63	18,010,925,589.65
筹资活动产生的现金流量净额		-7,502,403,486.63	-3,970,789,176.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,264,319.64	
五、现金及现金等价物净增加额		-86,371,296.00	-4,113,135,190.28
加：期初现金及现金等价物余额		211,728,812.68	4,324,864,002.96
六、期末现金及现金等价物余额		125,357,516.68	211,728,812.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王清钧



郭新



郭新





合并所有者权益变动表

编制单位: 潍坊滨海投资发展有限公司

金额单位: 人民币元

项目	2022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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	2,000,000,000.00		300,000,000.00		36,135,779,822.72		-	-	160,464,787.76	9,469,480,408.65	48,065,725,019.13	137,140,149.27	48,202,865,168.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他										-1,711,931.89	-1,711,931.89		-1,711,931.89
二、本年期初余额	2,000,000,000.00	-	300,000,000.00		36,135,779,822.72	-	-	-	160,464,787.76	9,467,768,476.76	48,064,013,087.24	137,140,149.27	48,201,153,236.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-300,000,000.00		-4,161,483.89	-	-	-	87,417,218.32	1,378,963,924.00	1,162,219,658.43	2,338,147.32	1,164,557,805.75
（一）综合收益总额										1,466,381,142.32	1,466,381,142.32	-661,852.68	1,465,719,289.64
（二）所有者投入和减少资本			-300,000,000.00		-4,161,483.89						-304,161,483.89	3,000,000.00	-301,161,483.89
1. 股东投入的普通股												3,000,000.00	3,000,000.00
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			-300,000,000.00		-4,161,483.89						-304,161,483.89		-304,161,483.89
（三）利润分配									87,417,218.32	-87,417,218.32			
1. 提取盈余公积									87,417,218.32	-87,417,218.32			
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. 未分配利润转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（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	2,000,000,000.00	-			36,131,618,338.83	-	-	-	247,882,006.08	10,846,732,400.76	49,226,232,745.67	139,478,296.59	49,365,711,042.26

法定代表人:



王清印

主管会计工作负责人:



郭伟

会计机构负责人:



郭伟



合并所有者权益变动表

编制单位：潍坊滨海投资发展有限公司

金额单位：人民币元

项目	2021年度												少数股东权益	所有者权益合计
	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	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	100,000,000.00				36,135,779,822.72				60,088,387.45	10,024,032,147.04	46,319,900,357.21	126,611,614.12	46,446,511,971.33	
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	100,000,000.00				36,135,779,822.72				60,088,387.45	10,024,032,147.04	46,319,900,357.21	126,611,614.12	46,446,511,971.33	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,900,000,000.00		300,000,000.00						100,376,400.31	-554,551,738.39	1,745,824,661.92	10,528,535.15	1,756,353,197.07	
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本			300,000,000.00											
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他			300,000,000.00											
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积									100,376,400.31	-100,376,400.31				
2. 提取一般风险准备									100,376,400.31	-100,376,400.31				
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转	1,900,000,000.00													
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 未分配利润转增资本（或股本）	1,900,000,000.00													
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（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	2,000,000,000.00		300,000,000.00		36,135,779,822.72		-	-	160,464,787.76	9,469,480,408.65	48,065,725,019.13	137,140,149.27	48,202,865,168.40	

法定代表人：



王清润

主管会计工作负责人：



郭新印

会计机构负责人：



郭新印



资产负債表

编制单位: 潍坊滨海投资发展有限公司

金额单位: 人民币元

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金		1,634,630,158.07	2,072,855,202.50	短期借款		2,940,000,000.00	2,343,600,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			3,000,000.00	应付票据		429,936,470.00	746,825,000.00
应收账款				应付账款		385,555,571.69	396,191,853.12
应收款项融资				预收款项		2,085,496.99	3,454,978.10
预付款项				合同负债			
其他应收款		27,248,806,987.23	29,401,379,276.49	应付职工薪酬		421,945.60	
其中: 应收利息				应交税费		236,591.95	859,272.88
应收股利				其他应付款		6,753,678,171.99	4,135,723,084.72
存货		23,873,109,962.89	23,718,866,543.94	其中: 应付利息		18,550,800.00	
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		13,618,665,166.39	8,908,249,062.84
其他流动资产		924,420.66	7,704,048.11	其他流动负债			
流动资产合计		52,757,471,528.85	55,203,805,071.04	流动负债合计		24,130,579,414.61	16,534,903,251.66
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款		1,870,010,000.00	4,428,525,000.00
其他债权投资				应付债券		4,629,946,339.32	10,662,882,571.24
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	十四、1	1,700,422,716.16	1,418,732,631.12	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产	十四、2	812,485,000.00	812,485,000.00	长期应付款		327,666,696.72	916,816,863.11
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		790,410,706.07	826,475,712.44	预计负债			
在建工程		15,200,973,809.55	14,015,179,882.12	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		6,827,623,036.04	16,008,224,434.35
无形资产				负债合计		30,958,202,450.65	32,543,127,686.01
开发支出				所有者权益:			
商誉				实收资本(或股本)		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			300,000,000.00
递延所得税资产				其中: 优先股			
其他非流动资产		1,020,000,000.00	1,020,000,000.00	永续债			300,000,000.00
非流动资产合计		19,524,292,231.78	18,092,873,225.68	资本公积	十四、3	31,709,227,993.72	31,713,389,477.61
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		247,882,006.08	160,464,787.76
				未分配利润		7,366,451,310.18	6,579,696,345.34
资产总计		72,281,763,760.63	73,296,678,296.72	所有者权益合计		41,323,561,309.98	40,753,550,610.71
				负债和所有者权益总计		72,281,763,760.63	73,296,678,296.72

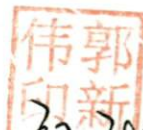
法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



王清润



郭新伟



郭新伟



利润表

编制单位：潍坊滨海投资发展有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		2,447,189,097.13	3,672,421,299.16
减：营业成本		1,977,132,110.37	3,021,414,395.67
税金及附加		1,205,107.99	1,069,617.41
销售费用			
管理费用		12,137,586.46	17,059,416.32
研发费用			
财务费用		32,736,732.24	27,479,000.85
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		404,730,000.00	333,166,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、4	45,390,335.26	65,203,352.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		874,097,895.33	1,003,762,008.48
加：营业外收入		74,287.83	2,094.63
减：营业外支出			100.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		874,172,183.16	1,003,764,003.11
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		874,172,183.16	1,003,764,003.11
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		874,172,183.16	1,003,764,003.11
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划的变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
六、综合收益总额		874,172,183.16	1,003,764,003.11
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：



王清钧

主管会计工作负责人：



郭新伟

会计机构负责人：



郭新伟



现金流量表

编制单位: 潍坊滨海投资发展有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	2022年度	2021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		2,447,770,238.17	3,669,438,833.45
收到的税费返还			6,612,181.24
收到其他与经营活动有关的现金		4,840,058,463.66	926,491,102.20
经营活动现金流入小计		7,287,828,701.83	4,602,542,116.89
购买商品、接受劳务支付的现金		705,675,197.30	625,919,729.83
支付给职工以及为职工支付的现金		6,233,330.36	10,760,604.77
支付的各项税费		1,783,898.90	1,172,661.86
支付其他与经营活动有关的现金		4,692,715.42	6,139,548.24
经营活动现金流出小计		718,385,141.98	643,992,544.70
经营活动产生的现金流量净额		6,569,443,559.85	3,958,549,572.19
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		35,548,210.28	35,401,607.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,550.00
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		711,158,391.26	1,408,841,608.74
投资活动现金流入小计		746,706,601.54	1,444,245,766.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		627,876,157.17	1,056,926,286.09
投资支付的现金		276,009,443.95	42,489,900.00
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		10,000,000.00	2,300,000,000.00
投资活动现金流出小计		913,885,601.12	3,399,416,186.09
投资活动产生的现金流量净额		-167,178,999.58	-1,955,170,419.60
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,360,000,000.00	4,367,620,000.00
发行债券收到的现金		4,315,000,000.00	3,722,881,664.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26,150,000.00	2,598,230,149.08
筹资活动现金流入小计		11,701,150,000.00	10,688,731,813.08
偿还债务支付的现金		14,636,821,664.00	11,595,205,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,937,699,849.61	1,868,349,882.69
支付其他与筹资活动有关的现金		1,519,027,398.84	2,607,567,532.45
筹资活动现金流出小计		18,093,548,912.45	16,071,122,415.14
筹资活动产生的现金流量净额		-6,392,398,912.45	-5,382,390,602.06
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		9,865,647.82	-3,379,011,449.47
加: 期初现金及现金等价物余额		84,764,510.25	3,463,775,959.72
六、期末现金及现金等价物余额		94,630,158.07	84,764,510.25

法定代表人:



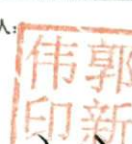
王清

主管会计工作负责人:



郭新

会计机构负责人:



郭新





所有者权益变动表

编制单位: 潍坊滨海投资发展有限公司

金额单位: 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	2,000,000,000.00		300,000,000.00		31,713,389,477.61				160,464,787.76	6,579,696,345.34	40,753,550,610.71
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	2,000,000,000.00		300,000,000.00		31,713,389,477.61				160,464,787.76	6,579,696,345.34	40,753,550,610.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-300,000,000.00		-4,161,483.89				87,417,218.32	786,754,964.84	570,010,699.27
(一) 综合收益总额										874,172,183.16	874,172,183.16
(二) 所有者投入和减少资本			-300,000,000.00		-4,161,483.89						-304,161,483.89
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他			-300,000,000.00		-4,161,483.89						-304,161,483.89
(三) 利润分配									87,417,218.32	-87,417,218.32	
1. 提取盈余公积									87,417,218.32	-87,417,218.32	
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. 未分配利润转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(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	2,000,000,000.00				31,709,227,993.72				247,882,006.08	7,366,451,310.18	41,323,561,309.98



法定代表人:



王清润

主管会计工作负责人:



郭新伟

会计机构负责人:



郭新伟



所有者权益变动表

编制单位: 昆明投资发展有限公司

金额单位: 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	100,000,000.00				31,713,389,477.61				60,088,387.45	7,576,308,742.54	39,449,786,607.60
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	100,000,000.00				31,713,389,477.61				60,088,387.45	7,576,308,742.54	39,449,786,607.60
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,900,000,000.00		300,000,000.00						100,376,400.31	-996,612,397.20	1,303,764,003.11
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本			300,000,000.00							1,003,764,003.11	1,003,764,003.11
1. 股东投入的普通股											300,000,000.00
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			300,000,000.00								
(三) 利润分配											300,000,000.00
1. 提取盈余公积									100,376,400.31	-100,376,400.31	
2. 提取一般风险准备									100,376,400.31	-100,376,400.31	
3. 对所有者 (或股东) 的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	1,900,000,000.00										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										-1,900,000,000.00	
2. 未分配利润转增资本 (或股本)	1,900,000,000.00										
3. 盈余公积弥补亏损										-1,900,000,000.00	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 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	2,000,000,000.00		300,000,000.00		31,713,389,477.61				160,464,787.76	6,579,696,345.34	40,753,550,610.71

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



王清



郭伟



郭伟

潍坊滨海投资发展有限公司

2022 年度财务报表附注

一、公司的基本情况

潍坊滨海投资发展有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）是经潍坊市政府批准，由潍坊市城市建设发展投资集团有限公司、潍坊市投资集团有限公司、潍坊滨城投资开发有限公司出资组建，于2005年8月18日登记注册的有限责任公司，法定代表人：王清润，统一社会信用代码为913707007784492980，注册资金20亿元，其中：潍坊市城市建设发展投资集团有限公司以货币出资5,000.00万元，占注册资本50%，2021年12月31日该出资划转至潍坊市海洋投资集团有限公司；潍坊市投资集团有限公司以货币出资3,000.00万元，占注册资本30%；潍坊滨城投资开发有限公司以货币出资2,000.00万元，占注册资本20%；公司于2021年12月31日未分配利润转增实收资本至20亿元。注册地址：山东省潍坊市滨海区创新大厦803室。经营范围：一般项目：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；智能农业管理；休闲观光活动；非居住房地产租赁；互联网销售（除销售需要许可的商品）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；食用农产品初加工；融资咨询服务；创业投资（限投资未上市企业）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：房地产开发经营；水产养殖；民间资本管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础，本公司财务报表均已历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应减值准备。

（二）持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历一月一日至十二月三十一日。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

（1）同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，计入当期损益。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

（2）非同一控制下的企业合并

合并成本为按照购买日为取得被购买方的控制权付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为企业合并发生的各项直接相关费用，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。

①对于吸收合并，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产、公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

②对于控股合并，合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为购买日合并资产负债表中的商誉，企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围



公司将拥有实际控制权的子公司及特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制合并财务报表。本公司合并财务报表是按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时对合并范围内的所有重大内部交易和往来业务进行抵销。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有时间短（一般为从购买之日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入相关资产的成本。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认与计量：

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



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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

a. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

b. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司可以将不可撤销地非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。此类金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融负债的分类、确认与计量：

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



损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。

3、终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

4、减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显



著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，认为应收票据组合无违约风险，不计提损失准备。

对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，建立客户类别或款项性质与逾期天数的减值矩阵模型，编制整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十一）应收款项

1、应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收款项，按从购货方应收的合同或协议价款的实际价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减预期信用损失列示。

2、预期信用损失的确认标准

本公司对确实无法收回的应收款项，符合下列条件之一并取得有效证明，确认为预期信用损失：

- （1）债务人被依法宣告破产、撤销，其剩余财产不足清偿的款项；
- （2）债务人死亡或依法被宣告死亡、失踪，其财产或遗产不足清偿的款项；
- （3）债务人遭受重大自然灾害或意外事故，损失巨大，以其财产(包括保险赔款等)无法清偿的款项；
- （4）债务人逾期未履行偿债义务，经法院裁决，确实无法清偿的款项。

3、预期信用损失的核算方法

本公司预期信用损失的核算采用备抵法。预期信用损失是根据债务单位的财务状况、现金流量等情况，按个别认定法对应收款项计提预期信用损失，并计入当期损益。

4、预期信用损失的计提方法：期末对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项和单项金额非常重大但信用风险较大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据其未来现金流



量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失。

单项金额重大的款项指：应收款项余额超过 100 万元（含 100 万元）的款项。

对单项金额重大以及经过单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），以账龄为基础划分为若干不同信用风险特征的，并根据历史经验与之相同或类似风险特征组合的实际损失率为基础计提预期信用损失。

5、预期信用损失核销

对确实无法收回的应收款项，经董事会批准作为预期信用损失，冲销提取的预期信用损失。

（十二）存货

1、存货分类：存货包括原材料、库存商品、低值易耗品、房地产开发产品、房地产开发成本、土地成本等。

土地成本：指自行购入实现开发后的拟出售的土地。

2、计价方法：

（1）购入和入库材料及库存商品在取得时按实际成本计价；发出材料、产成品（自制半成品）、库存商品时按加权平均法计价。

（2）低值易耗品采用一次性摊销。

（3）土地成本取得时按实际成本计价，包括土地出让金、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行购入的土地成本的计价，由改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；以其他方式取得的土地成本计价，按照当地政府的有关规定及相关会计准则的规定确定。发出时采用单个项目计价。

3、存货盘存制度：采用永续盘存制度。

4、期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：

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。

（十三）划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （1）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；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）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；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

（十四）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利确认为合同资产，仅取决于时间流逝向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确认方法及会计处理方法

详见本附注三、重要会计政策及会计估计“（十）金融工具”

（十五）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）投资成本的确定

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的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投



资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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



收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

（十六）固定资产计价和折旧方法

固定资产是指本公司为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过一年的房屋建筑物、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等有形资产。

1、固定资产同时满足下列条件的予以确认：

- （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、固定资产的初始计价：

固定资产按取得时实际成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（1）其中外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，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。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）融资租入的，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者较低者计价；

（5）在原有的基础上进行改建、扩建的，按原账面价值加上由于改建、扩建而使该项资产达到预定可使用状态前发生的净支出计价；

（6）接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的、或以应收债权换入的，按应收债权账面价



值加上应支付的相关税费计价；收到补价的，按应收债权账面价值减去补价，加上应支付的相关税费后的余额计价；支付补价的，按应收债权账面价值加上应支付的相关税费和补价计价；

（7）以非货币交易换入的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费计价；收到补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和应确认的收益减去补价后的余额计价；支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价计价；

（8）接受捐赠的如捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上的金额加上应支付的相关税费计价；如捐赠方未提供有关凭据的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费计价，如同类或类似固定资产不存在活跃市场的，则按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值计价；

（9）依据政府文件取得的，根据相关文件的规定计价。

3、固定资产的折旧方法：

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的固定资产按减值后的金额计提折旧。

4、按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率
办公设备	4	10%	22.5%
运输工具	10	10%	9%
其他设备	10	10%	9%
构筑物	25	10%	3.6%

每个会计年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

5、固定资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按固定资产按照账面价值与可回收金额孰低计价，并按单项资产计提固定资产减值准备。固定资产减值准备的计提确认依据：期末由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。全额计提固定资产减值准备的确认依据：（1）长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；（2）由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；（3）虽然尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；（4）已遭毁损，以致于



不再具有使用价值和转让价值的固定资产；（5）其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

（十七）在建工程

1、在建工程是指购建该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，包括购置成本、工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2、在建工程结转为固定资产的时点：在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的，先根据工程预算、造价或工程实际成本等按估价价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原暂估价值。

3、在建工程减值准备的计提：资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值准备的，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

（1）长期停建并且预计未来3年内不会重新开工的在建工程；

（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（十八）借款费用

1、借款费用的内容及资本化原则：公司借款费用包括借款利息、折价或溢价摊销、辅助费用及外币借款汇兑差额。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可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产等。

2、资本化期间：借款费用只有同时满足以下三个条件时开始资本化：①资产支出已经发生；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。

3、暂停资本化期间：符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。



4、借款费用资本化金额及利率的确定：公司为购建或者生产符合资本化条件的资产借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；公司为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数与一般借款的加权平均利率计算确定应予资本化利息金额。

（十九）使用权资产

本公司作为承租人，在租赁期开始日，对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）无形资产

1、无形资产的确认条件和寿命

无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。确认无形资产，必须同时满足下列条件：

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

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。对使用寿命有限的无形资产，估计其寿命年限或者构成寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

2、无形资产的计价方法



无形资产按取得时的实际成本计量。其中：（1）外购无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；（2）投资者投入的，按投资各方确认的价值作为实际成本；（3）接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的、或以应收债权换入的，按应收债权账面价值加上应支付的相关税费，作为实际成本；收到补价的，按应收债权账面价值减去补价，加上应支付的相关税费后的余额，作为实际成本；支付补价的，按应收债权账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为实际成本；（4）以非货币交易换入的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为实际成本；收到补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和应确认的收益减去补价后的余额，作为实际成本；支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为实际成本；（5）接受捐赠的如捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上的金额加上应支付的相关税费，作为实际成本；如捐赠方未提供有关凭据的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本，如同类或类似固定资产不存在活跃市场的，则按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；（6）自行开发并按法律程序申请取得的，按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，作为实际成本；（7）购入的土地使用权，或以支付土地出让金发生取得的土地使用权，按实际支付的价款作为实际成本，待该项土地开发时，再将其账面价值转入相关在建工程。

3、无形资产的使用寿命及摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按期经济利益的预期实现方式系统合理摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。其中，土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产自取得当月起按预计使用年限、法律规定年限、合同规定年限三者最短者分期平均摊销。法律、合同均未规定年限的，摊销年限不超过 10 年。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核，如有改变则进行调整，并作为会计估计变更处理；每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

4、无形资产减值准备的确认与计提

期末无形资产按账面价值与预计可收回金额孰低计价，并按单项无形资产计提减值准备。无形资产减值准备的确认依据是：（1）以被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；（2）市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；（3）已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；（4）其他足以证明实质上已经发生了减值情形。对于：（1）已被其



他新技术等所替代，并且已无使用价值和转让价值的无形资产；（2）已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益的无形资产；（3）其他足以证明已经丧失了使用价值和转让价值的无形资产，将其账面价值全部转入当期损益。

（二十一）长期资产减值

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、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生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，如经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。公司长期待摊费用按受益期限平均摊销。

（二十三）合同负债

合同负债的确认方法

本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同



下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四）职工薪酬

1、短期薪酬

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、离职后福利

（1）设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认



结算利得或损失。

（二十五）租赁负债

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

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

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用中国人民银行公布的五年期以上 LPR 贷款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

1、预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有相关事项的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- （1）该义务是本公司的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业
- （3）该义务的金额能够可靠的计量

2、预计负债的计量方法

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，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，并与资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核调整以反映当前最佳估计数。对其中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。

3、预计负债的补偿

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认的预计负债的账面价值。

（二十七）收入



收入的确认:

1、本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,公司在履行了合同义务即客户取得相关商品控制权时确认收入:

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- (2) 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- (3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- (4) 该合同具有商业实质,即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

对于不符合上述条件的合同,公司在不再负有向客户转让商品的剩余义务,且已向客户收取的对价无需退回时,将已收取的对价确认为收入;否则将已收取的对价作为负债处理。

2、对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入,对于在某一时段内履行的履约义务,在该时间段内按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。满足下列条件之一的,公司将履约义务认定为在某一时段内履行的履约义务;否则,属于在某一时点履行的履约义务:

- (1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- (2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- (3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间内有权就累计至今完成的履约部分收取款项。

收入的计量:

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入,在确定交易价格时考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素以向客户转让商品预期所有权。

收入的确认方法:

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务(简称商品)的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。



本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金額确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金額确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（1）商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（3）工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同



下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

（二十八）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

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

3、合同成本摊销

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

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减



值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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。

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

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

企业能够满足政府补助所附条件；企业能够收到政府补助。

（1）与资产相关的政府补助会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期。

（2）与收益相关的政府补助会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助

（4）与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

1、公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法。

根据资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，以及虽作为资产和负债确认的项目，但按照税法规定可以确定其计税基础的，其计税基础和账面价值之间的差额，按照与其收回该资产或清偿该负债期间的税率确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。



2、递延所得税资产的确认

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，但是同时具有以下特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）

对于与子公司、合营企业以及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

3、递延所得税负债的确认

除下列交易中所产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）商誉的初始确认（2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。（3）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，公司能够控制暂时性差异的转回时间，且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。在和可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

（三十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，企业无需重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1、租赁的分拆与合并

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的；该两份或多份合同中的某份合同的对价



金额取决于其他合同的定价或履行情况；该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

2、本公司作为承租人

本公司作为一般承租人的会计处理，见本附注三、重要会计政策及会计估计“（十九）使用权资产”和“（二十五）租赁负债”。

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

3、本公司作为出租人

本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。对应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、重要会计政策及会计估计“（十）金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4、售后租回交易

公司按照本附注三、重要会计政策及会计估计“（二十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

公司作为承租人，售后租回交易中的资产转让属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项



与转让收入等额的金融负债。

公司作为出租人，售后租回交易中的资产转让属于销售的，根据其他适用企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据前述“租赁”准则政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但应当确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十二）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，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- （1）本公司的母公司；
- （2）本公司的子公司；
- （3）与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- （4）对本公司实施共同控制的投资方；
- （5）对本公司施加重大影响的投资方；
- （6）本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- （7）本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- （8）本公司的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）本公司的主要投资者个人、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。

（三十三）利润分配政策

根据《公司法》和《公司章程》规定，按当年税后利润提取 10% 的法定盈余公积金，根据股东会决议，提取任意盈余公积金及分配股利。

四、会计政策、会计估计的变更、前期会计差错更正事项

1、会计政策变更

报告期本公司无主要会计政策变更事项。

2、会计估计变更

报告期本公司无主要会计估计变更事项。

3、前期会计差错更正



报告期本公司无主要前期会计差错更正事项。

五、税项

本公司及子公司主要税种及税率列示如下：

主要税种	税率	计税基数
增值税	6%、9%、13%	当期应税增值收入
城市维护建设税	7%	当期应交流转税额
教育费附加	3%	当期应交流转税额
地方教育费附加	2%	当期应交流转税额
企业所得税	25%	应纳税所得额

六、控股子公司、联营企业、其他关联方概况及合并财务报表的范围

(一) 本公司通过设立方式取得的控股公司概括如下：

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	核算方法
潍坊滨海海宁物业服务集团有限公司	有限责任公司	潍坊市	物业服务	500	工业物业、生活物业的综合经营。	500	成本法
潍坊滨海海安置业有限公司	有限责任公司	潍坊市	房地产开发经营及中介	10000	房地产开发经营、商品房销售、房地产中介服务和其他房地产活动。	10000	成本法
潍坊滨海绿城苗木实验培育基地有限公司	有限责任公司	潍坊市	苗木试验培训基地	1000	盐碱环境生态化治理的研究和试验；盐生植物的作物化筛选驯化；苗木的培育和种植；园林工程设计、施工、技术咨询。	1000	成本法
潍坊滨海希望城投资控股有限公司	有限责任公司	潍坊市	科教创新园区内项目整体规划、设计、投资建设及资产管理运营	32634.4748	负责科教创新园区内基础设施项目整体规划、设计、投资建设；负责实施园区内商业步行街和餐饮娱乐一条街的开发；负责园区实习实训基地建设；承担园区内部分职业院校是新校建设和所有入园职业院校的学生宿舍及食堂后勤设施建设；对科教创新园区及相应资产进行管理运营。	32634.4748	成本法
潍坊产城供应链管理有限公司	有限责任公司	潍坊市	供应链服务等	5000	一般项目：供应链管理服务；装卸搬运；大数据服务；煤炭及制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；非金属矿及制品销售；金属矿石销售；金属材料销售；金属制品销售；石油制品销售（不含危险化学品）；机械设备销售；建筑材料销售；国内货物运输代理；国际货物运输代理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等	5000	成本法



子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	核算方法
					需许可审批的项目)；信息技术咨询服务；企业管理咨询；货物进出口；第二类医疗器械销售；旅游开发项目策划咨询；体育保障组织；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；金属加工机械制造；建筑材料生产专用机械制造；新型建筑材料制造(不含危险化学品)；教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目：第三类医疗器械经营；道路货物运输(网络货运)；房地产开发经营；建设工程施工。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)		
潍坊滨海阳光会所管理有限公司	有限责任公司	潍坊市	酒店服务	500	酒店发展咨询服务；酒店经营管理策划与资产管理；承接酒店委托、承包管理。	500	成本法
潍坊滨海海德房产营销有限公司	有限责任公司	潍坊市	房地产营销及租赁	100	楼盘营销代理、房屋租赁、房地产营销策划	100	成本法
潍坊滨海阳光食府餐饮管理有限公司	有限责任公司	潍坊市	酒店服务	100	酒店管理；酒店经营策划；酒店发展咨询业务；承接酒店委托、承包管理。	100	成本法
山东滨海弘润投资建设有限公司	有限责任公司	潍坊市	投资建设	20000	项目投资与资产管理；建设投资、投资项目信息咨询；房地产开发；市政工程建设、管理；房屋经纪、物业管理、房屋和设备租赁	4080	成本法
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	有限责任公司	潍坊市	水利基础设施开发建设及经营管理	10000	水利基础设施开发建设及经营管理；水利建设项目投资与管理。	10000	成本法
潍坊滨海新城开发建设有限公司	有限责任公司	潍坊市	投资建设	5000	基础设施配套、建设、管理；市政工程建设、管理；房地产开发经营；建设物资经营；房屋拆迁；物业管理；房屋、设备租赁；机械加工制造；建筑材料生产及新型建材的开发。	5000	成本法
潍坊绿海林业发展有限责任公司	有限责任公司	潍坊市	苗木的培育和种植、园林工程设计施工、技术咨询	3000	盐碱环境生态化治理的研究和实验、盐生植物的作物化筛选驯化、苗木的培育和种植、园林工程设计、施工、技术咨询。	1900	成本法



子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	核算方法
潍坊滨海区白浪河文旅产业发展有限公司	有限责任公司	潍坊市	景区管理等	500	一般项目：游览景区管理；市场营销策划；商业综合体管理服务；住房租赁；餐饮管理；酒店管理；体育竞赛组织；柜台、摊位出租；文化用品设备出租；停车场服务；集装箱租赁服务；共享自行车服务；游艇租赁；办公用品销售；玩具销售；游艺用品及室内游艺器材销售；日用百货销售；建筑装饰材料销售；游艺及娱乐用品销售；玩具、动漫及游艺用品销售；劳务服务（不含劳务派遣）；游乐园服务；公园、景区小型设施娱乐活动。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：餐饮服务（不产生油烟、异味、废气）；住宿服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	500	成本法
山东焦易供应链有限公司	其他有限责任公司	潍坊	供应链管理、化工产品销售	5000	供应链管理、煤炭及制品销售；石油制品销售；化工产品销售；建筑金属材料销售；石墨碳素制品销售等	1248.99	成本法
海慧控股(香港)有限公司	其他有限公司	香港					成本法
滨海国际(BVI)有限公司	其他有限公司	英属维尔京群岛					成本法
山东海润国际贸易有限公司	其他有限公司	潍坊	国内贸易代理	5000	包装材料、日用百货、家用电器销售；企业管理咨询，营养健康咨询，国内贸易代理		成本法
山东海富渔业有限公司	其他有限公司	潍坊	渔业捕捞；	9000	渔业捕捞；道路货物运输（不含危险货物）；水产苗种生产；水产养殖。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：渔业机械服务；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；畜牧渔业饲料销售；水产品批发；水产品零售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；自然科学研究和试验发展；休闲观光活动。		成本法



子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	核算方法
潍坊星屹建设有限公司	其他有限公司	潍坊	咨询服务	5000	以自有资金从事投资活动;水土流失防治服务;水利相关咨询服务。		成本法
潍坊万维供应链有限公司	其他有限公司	潍坊	供应链管理服务	5000	供应链管理服务;大数据服务;煤炭及制品销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);石油制品销售(不含危险化学品);非金属矿及制品销售;金属矿石销售;金属材料销售;化肥销售;机械设备销售;食用农产品批发;建筑材料销售;电子产品销售;水泥制品销售;建筑装饰材料销售;国内货物运输代理;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);装卸搬运;信息技术咨询服务;企业管理咨询;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;非食用盐销售;货物进出口;国际货物运输代理。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:食品销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)		成本法
潍坊聚诚投资管理有限公司	其他有限公司	潍坊	投资活动	5000	以自有资金从事投资活动;自有资金投资的资产管理服务;智能农业管理;休闲观光活动;非居住房地产租赁;互联网销售(除销售需要许可的商品);普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);食用农产品初加工;融资咨询服务;创业投资(限投资未上市企业)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:水产养殖;民间资本管理。		成本法



子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	核算方法
潍坊畅想投资控股有限公司	其他有限公司	潍坊	从事投资活动	5000	以自有资金从事投资活动;建筑材料销售;建筑工程机械与设备租赁;物业管理;住房租赁;房屋拆迁服务。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:建设工程施工。		成本法

接上表

子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益(万元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益中冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额后的余额
潍坊滨海海宁物业服务服务有限公司	100	100	是			
潍坊滨海海安置业有限公司	100	100	是			
潍坊滨海绿城苗木实验培育基地有限公司	100	100	是			
潍坊滨海希望城投资控股有限公司	100	100	是			
潍坊产城供应链管理有限公司	100	100	是			
潍坊滨海阳光会所管理有限公司	100	100	是			
潍坊滨海海德房产营销有限公司	100	100	是			
潍坊滨海阳光食府餐饮管理有限公司	100	100	是			
山东滨海弘润投资建设有限公司	51	51	是	3920.00		
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	100	100	是			
潍坊滨海新城开发建设有限公司	100	100	是			
潍坊滨海区白浪河文旅产业发展有限公司	100	100	是			
潍坊绿海林业发展有限责任公司	63.33	63.33	是	1100.00		
山东焦易供应链有限公司	51	51	是	1200.00		
海慧控股(香港)有限公司	100	100	是			
滨海国际(BVI)有限公司	100	100	是			
山东海润国际贸易有限公司	100	100	是			
山东海富渔业有限公司	100	100	是			
潍坊星屹建设有限公司	100	100	是			



子公司名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益 (万元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益中冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额后的余额
潍坊万维供应链有限公司	40	40	是	300.00		
潍坊聚诚投资管理有限公司	100	100	是			
潍坊畅想投资控股有限公司	100	100	是			

(二) 合营企业情况

合营公司名称	合营公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出资额 (万元)	持股比例 %	是否合并报表	核算方法
潍坊港 (天津) 商业保理有限责任公司	其他有限责任公司	天津市	咨询服务	10000	以受让应收账款的方式提供贸易融资; 应收账款的收付结算、管理与催收; 销售分户 (分类) 账管理; 客户资信调查与评估; 相关咨询服务。	4900	49	否	权益法
潍坊滨海金融控股集团有限公司	有限责任公司	潍坊市	投融资管理服务	200000	以自有资产对外投资; 运营开发区授权范围内的国有资产; 受托发起、管理政府引导基金及种类产业投资资金; 企业策划及重组并购业务咨询; 项目投融资管理服务	40000	20	否	权益法
山东滨海弘润管道物流股份有限公司	股份有限公司	潍坊市	重质化工原料物流	40000	液体重质化工原料的输送、储存项目的筹建。	14000	35	否	权益法
潍坊博信民间资本管理有限公司	有限责任公司	潍坊市	投资、咨询	20000	股权投资、债权投资、短期财务性投资、投资咨询等服务	7000	35	否	权益法
潍坊信达企业服务有限公司	有限责任公司	潍坊	咨询服务	5000	一般项目: 企业总部管理; 以自有资金从事投资活动; 融资咨询服务; 企业管理咨询; 创业空间服务; 接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务 (不含金融信息服务); 会议及展览服务; 社会经济咨询服务; 企业形象策划; 非居住房地产租赁; 品牌管理; 文化用品设备出租; 日用品销售; 信息咨询服务	2250	45	否	权益法

(三) 其他关联方情况



公司名称	公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	持股比例%	是否合并报表
潍坊滨海羿龙投资中心(有限合伙)	有限合伙企业	潍坊	以自有资产进行投资		以自有资产进行投资	49500	99	否
潍坊市再担保集团股份有限公司	有限责任公司	潍坊	担保服务	190500	担保、中介、投资	3000	1.575	否
山东铁路投资控股集团有限公司	有限责任公司	山东	铁路建设	4845700	铁路建设	18688.5	0.38	否
潍坊海盈工程项目管理有限公司	有限责任公司	潍坊	工程项目建设、管理	11200	工程项目建设、管理	560	5	否
潍坊潍滨新旧动能转换母基金合伙企业(有限合伙)	有限合伙企业	潍坊	投资、咨询	60300	投资、咨询	5000	33.17	否
山东海事职业学院	民办非企业单位	潍坊	学校	600	全日制普通高等学历教育, 继续教育	4000		否
山东焦易网信息科技有限公司	有限责任公司	潍坊	软件开发, 信息技术咨询服务	1000	软件开发, 信息技术咨询服务、技术服务、技术咨询、技术开发、技术交流、煤炭及制品销售等	500	10	否
上海芯化和云数据科技有限公司	有限责任公司	上海	技术服务	1034.45	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广, 大数据服务、互联网数据服务、人工智能服务等	500	1.66	否

七、合并财务报表主要项目注释(金额单位: 人民币元)

(一) 资产负债表项目

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	1,936,027.95	1,829,559.56
银行存款	123,421,488.73	209,899,253.12
其他货币资金	1,890,000,000.00	2,338,095,587.50
合计	2,015,357,516.68	2,549,824,400.18

注: 其他货币资金中 550,000,000.00 元为保证金存款, 1,340,000,000.00 元为定期存款。

2. 交易性金融资产



项目	期末数	期初数
理财产品		255,028,000.00
合计		255,028,000.00

3. 应收票据

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	39,480,000.00	3,000,000.00
合计	39,480,000.00	3,000,000.00

截至 2022 年 12 月 31 日，应收票据明细如下：

单位	金额	性质或内容
中铝物资有限公司	39,480,000.00	银行承兑汇票
合计	39,480,000.00	

4. 应收账款

账龄	期末数	比例	期初数	比例
1 年以内	162,751,488.78	98.92%	5,731,269.12	81.29%
1-2 年	1,781,968.50	1.08%	1,319,000.00	18.71%
合计	164,533,457.28	100.00%	7,050,269.12	100.00%

注：本公司采用个别认定法计提预期信用损失，未发现以上债权有符合作为预期信用损失的项目。

截至 2022 年 12 月 31 日，金额较大的应收账款如下：

单位	金额	性质或内容
潍坊海洋发展集团有限公司	52,909,078.23	认购房款
沧州临港新原贸易有限公司	25,690,467.00	货款
潍坊轩同化工科技有限公司	15,392,361.51	货款
潍坊晟舒化工科技有限公司	14,444,935.04	货款
中铝物资有限公司	14,020,000.00	货款
合计	122,456,841.78	

5. 预付账款

账龄	期末数	比例	期初数	比例
1 年以内	116,988,953.34	100.00%	29,145,118.15	100.00%
合计	116,988,953.34	100.00%	29,145,118.15	100.00%



截至 2022 年 12 月 31 日，金额较大的预付账款如下：

单位	金额	性质或内容
山东天弘化学有限公司	78,063,493.40	货款
山东凯诺供应链管理有限公司	9,720,000.00	货款
江苏联耀供应链有限公司	7,267,558.60	货款
弘润生物科技（上海）有限公司	5,481,000.00	货款
青岛东新源化工有限公司	4,040,280.90	货款
合计	104,572,332.90	

6. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,511,060,854.97	2,837,189,900.11
合计	2,511,060,854.97	2,837,189,900.11

（2）其他应收款账龄分析

账龄	期末数	比例	期初数	比例
1 年以内	994,164,551.12	39.59%	700,456,904.88	24.69%
1-2 年	490,630,370.65	19.54%	700,239,830.08	24.68%
2-3 年	549,284,678.12	21.87%	529,008,504.09	18.65%
3 年以上	476,981,255.08	19.00%	907,484,661.06	31.98%
合计	2,511,060,854.97	100.00%	2,837,189,900.11	100.00%

注：本公司采用个别认定法计提预期信用损失，未发现以上债权有符合作为预期信用损失的项目。

截至 2022 年 12 月 31 日，金额较大的其他应收款明细如下：

单位	金额	性质或内容
潍坊滨海旅游集团有限公司	803,501,608.46	往来款
潍坊天锦汽车制造有限公司	275,000,000.00	往来款
潍坊滨海经济技术开发区自然资源和规划局	219,192,000.00	往来款



单位	金额	性质或内容
潍坊市海洋投资集团有限公司	191,860,000.00	往来款
潍坊国恒产业发展集团有限公司	142,854,104.04	往来款
合计	1,632,407,712.5	

7. 存货

项目	期末数	期初数
一、开发成本	379,967,339.59	378,919,255.30
二、房地产开发产品	811,018,826.52	913,237,953.90
三、低值易耗品		842,708.67
四、土地成本	60,539,182,261.05	58,076,403,082.83
五、库存商品	17,367,951.75	1,727,590.61
合计	61,747,536,378.91	59,371,130,591.31

注：截至 2022 年 12 月 31 日未发现存货有减值迹象。

8. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预交土地增值税	924,420.66	924,420.66
预交增值税及进项税	1,426,223.88	11,326,771.07
合计	2,350,644.54	12,251,191.73

9. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
权益法核算下的长期股权投资	947,625,298.21		947,625,298.21	919,442,731.12		919,442,731.12
合计	947,625,298.21		947,625,298.21	919,442,731.12		919,442,731.12

(2) 权益法核算下的长期股权投资

被投资单位名称	持股比例	初始金额	期初数	本年增(减)	权益法调整	期末数
山东滨海弘润管道物流股份有限公司	35.00%	140,000,000.00	393,547,574.48			393,547,574.48



潍坊港(天津)商业保理有限公司	49.00%	49,000,000.00	50,961,363.05		812,757.35	51,774,120.40
潍坊滨海金融控股有限公司	20.00%	250,000,000.00	398,206,548.24		8,014,456.42	406,221,004.66
潍坊博信民间资本管理有限公司	35.00%	70,000,000.00	72,490,683.19		1,091,915.48	73,582,598.67
山东滨创园区发展有限公司	20.00%	5,000,000.00	4,236,562.16	-4,161,483.89	-75,078.27	
潍坊信达企业服务有限公司	45.00%	22,500,000.00		22,500,000.00	-1,926.00	22,498,074.00
合计		514,000,000.00	919,442,731.12	18,338,516.11	9,842,124.98	947,623,372.21

10. 其他非流动金融资产

项目	期末数	期初数
可供出售权益工具	817,485,000.00	817,485,000.00
其中：按成本计量	817,485,000.00	817,485,000.00
合计	817,485,000.00	817,485,000.00

截至 2022 年 12 月 31 日，其他非流动金融资产明细如下：

被投资单位名称	持股比例	期初数	本年增(减)	期末数	本期分红
潍坊市再担保股份有限公司	1.575%	30,000,000.00		30,000,000.00	
山东铁路投资控股集团有限公司	0.38%	186,885,000.00		186,885,000.00	
潍坊滨海羿龙投资中心(有限合伙)	99.00%	495,000,000.00		495,000,000.00	35,470,731.61
潍坊新旧动能转换基金合伙企业(有限合伙)	33.17%	50,000,000.00		50,000,000.00	
潍坊海盈工程项目管理有限公司	5.00%	5,600,000.00		5,600,000.00	
山东海事职业学院		40,000,000.00		40,000,000.00	
山东焦易网信息科技有限公司	10.00%	5,000,000.00		5,000,000.00	
上海芯化和云数据科技有限公司	1.66%	5,000,000.00		5,000,000.00	
合计		817,485,000.00		817,485,000.00	

11. 固定资产

(1) 固定资产原值

固定资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：办公设备	6,506,552.48	60,335.04		6,566,887.52



固定资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
运输工具	4,631,060.29			4,631,060.29
其它设备	8,286,316.74	258,161.12		8,544,477.86
构筑物	2,573,860,563.07		398,241.57	2,573,462,321.50
合计	2,593,284,492.58	318,496.16	398,241.57	2,593,204,747.17

(2) 累计折旧

固定资产类别 (折旧)	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：办公设备	5,310,528.84	65,810.35		5,376,339.19
运输工具	4,222,884.25	249,079.64		4,471,963.89
其它设备	6,360,232.05	1,029,277.01		7,389,509.06
构筑物	478,887,486.11	92,585,762.44	302,086.57	571,171,161.98
合计	494,781,131.25	93,929,929.44	302,086.57	588,408,974.12

(3) 减值准备

固定资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：办公设备				
运输工具				
其它设备				
构筑物				
合计				

(4) 账面价值

固定资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：办公设备	1,196,023.64	60,335.04	65,810.35	1,190,548.33
运输工具	408,176.04		249,079.64	159,096.40
其它设备	1,926,084.69	258,161.12	1,029,277.01	1,154,968.80
构筑物	2,094,973,076.96		92,681,917.44	2,002,291,159.52
合计	2,098,503,361.33	318,496.16	94,026,084.44	2,004,795,773.05

注：截至 2022 年 12 月 31 日，未发现固定资产有减值迹象。

12. 在建工程



(1) 在建工程原值

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
项目区道路建设	10,987,888,606.11	2,156,601,678.72	1,209,504,767.07	11,934,985,517.76
沿海防护堤工程	1,164,392,390.43		49,150,640.00	1,115,241,750.43
河道治理及管网	1,284,217,041.37		134,742,080.00	1,149,474,961.37
滨发商务中心	129,538,155.49			129,538,155.49
弥河丹河治理项目	1,053,111,939.75	19,038,736.00		1,072,150,675.75
雨污分流工程	97,831,051.35			97,831,051.35
白浪河生态示范带		410,422,467.59		410,422,467.59
合计	14,716,979,184.50	2,586,062,882.31	1,393,397,487.07	15,909,644,579.74

(2) 减值准备

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
项目区道路建设				
沿海防护堤工程				
河道治理及管网				
滨发商务中心				
弥河丹河治理项目				
雨污分流工程				
白浪河生态示范带				
合计				

(3) 在建工程账面价值

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
项目区道路建设	10,987,888,606.11	2,156,601,678.72	1,209,504,767.07	11,934,985,517.76
沿海防护堤工程	1,164,392,390.43		49,150,640.00	1,115,241,750.43
河道治理及管网	1,284,217,041.37		134,742,080.00	1,149,474,961.37
滨发商务中心	129,538,155.49			129,538,155.49
弥河丹河治理项目	1,053,111,939.75	19,038,736.00		1,072,150,675.75
雨污分流工程	97,831,051.35			97,831,051.35



项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
白浪河生态示范带		410,422,467.59		410,422,467.59
合计	14,716,979,184.50	2,586,062,882.31	1,393,397,487.07	15,909,644,579.74

注：截至 2022 年 12 月 31 日，未发现在建工程有明显减值迹象。

13. 无形资产

(1) 无形资产原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	26,280.68			26,280.68
合计	26,280.68			26,280.68

(2) 累计摊销

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	4,380.10	5,256.12		9,636.22
合计	4,380.10	5,256.12		9,636.22

(3) 减值准备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件				
合计				

(4) 账面价值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	21,900.58		5,256.12	16,644.46
合计	21,900.58		5,256.12	16,644.46

14. 商誉

项目	期末数	期初数
商誉	196,559.37	196,559.37
合计	196,559.37	196,559.37

注：商誉为本公司在 2013 年 12 月 13 日以 5,000.00 万元价格受让潍坊滨海新城开发建设有限公司，受让日该公司所有者权益为 49,803,440.63 元，差额 196,559.37 元。

15. 其他非流动资产



项目	期末数	期初数
其他非流动资产	1,020,000,000.00	1,020,000,000.00
合计	1,020,000,000.00	1,020,000,000.00

注：其他非流动资产：（1）潍坊滨海旅游集团有限公司代本公司持有潍坊银行 5.03%股份，共计 222,449,588.06 股；（2）山东高速集团有限公司代本公司持有山东省港口集团 0.014%股份。

16. 短期借款

项目	期末数	期初数
信用借款	180,000,000.00	
抵押借款	473,000,000.00	1,239,100,000.00
质押借款	509,500,000.00	1,085,000,000.00
担保借款	2,430,000,000.00	880,000,000.00
抵押并担保借款	660,000,000.00	340,000,000.00
合计	4,252,500,000.00	3,544,100,000.00

按贷款单位列示

名称	期末数	借款类别
寒亭蒙银村镇银行滨海支行	13,000,000.00	抵押借款
平安银行股份有限公司潍坊分行	344,000,000.00	抵押借款
广发银行股份有限公司潍坊分行	116,000,000.00	抵押借款
潍坊银行股份有限公司福寿东街支行	180,000,000.00	信用借款
平安银行股份有限公司潍坊分行	500,000,000.00	质押借款
日照银行股份有限公司潍坊分行	9,500,000.00	质押借款
潍坊银行股份有限公司福寿东街支行	700,000,000.00	担保借款
潍坊银行股份有限公司奎文支行	1,720,000,000.00	担保借款
齐商银行股份有限公司潍坊潍城支行	10,000,000.00	担保借款
民生银行股份有限公司滨海支行	90,000,000.00	抵押担保借款
浙商银行股份有限公司潍坊分行	570,000,000.00	抵押担保借款
合计	4,252,500,000.00	

（1）信用借款

本公司向潍坊银行股份有限公司福寿东街支行借款150,000,000.00 元，借款期限自2022年7月22



日起至2023年7月20日止，担保方式为信用借款。

本公司向潍坊银行股份有限公司福寿东街支行借款30,000,000.00 元，借款期限自2022年7月25日起至2023年7月20日止，担保方式为信用借款。

（2）质押借款

本公司的子公司潍坊滨海蓝海水务发展有限公司向平安银行股份有限公司潍坊分行借款400,000,000.00元，借款期限自2022年6月7日起至2023年6月6日止，担保方式为由本公司提供4.2亿存单质押担保借款。

本公司的子公司潍坊滨海新城开发建设有限公司向平安银行股份有限公司潍坊分行借款100,000,000.00元，借款期限自2022年6月2日起至2023年6月1日止，担保方式为由本公司提供1.1亿存单质押担保借款。

本公司的子公司潍坊滨海希望城投资控股有限公司向日照银行股份有限公司潍坊分行借款9,500,000.00元，借款期限自2022年7月4日起至2023年7月4日止，担保方式为由本公司提供1千万存单质押担保借款。

（2）担保借款

本公司向潍坊银行股份有限公司福寿东街支行借款700,000,000.00 元，借款期限自2022年11月18日起至2023年11月14日止，由潍坊市海洋投资集团有限公司及潍坊滨海旅游集团有限公司共同提供担保。

本公司向潍坊银行股份有限公司借款130,000,000.00 元，借款期限自2022年12月16日起至2023年3月27日止，由潍坊滨海旅游集团有限公司提供担保借款。

本公司向潍坊银行股份有限公司借款200,000,000.00 元，借款期限自2022年12月16日起至2023年3月28日止，由潍坊滨海旅游集团有限公司提供担保借款。

本公司向潍坊银行股份有限公司借款400,000,000.00 元，借款期限自2022年12月19日起至2023年3月22日止，由潍坊滨海旅游集团有限公司提供担保借款。

本公司向潍坊银行股份有限公司借款200,000,000.00 元，借款期限自2022年12月19日起至2023年3月25日止，由潍坊市海洋投资集团有限公司提供担保借款。

本公司向潍坊银行股份有限公司借款100,000,000.00 元，借款期限自2022年12月19日起至2023年3月26日止，由潍坊市海洋投资集团有限公司提供担保借款。

本公司的子公司潍坊滨海蓝海水务发展有限公司向潍坊银行股份有限公司借款200,000,000.00元，借款期限自2022年12月9日起至2023年2月28日止，由本公司及潍坊滨海旅游集团有限公司共同提



供担保借款。

本公司的子公司潍坊滨海蓝海水务发展有限公司向潍坊银行股份有限公司借款140,000,000.00元，借款期限自2022年12月19日起至2023年3月23日止，由本公司及潍坊市海洋投资集团有限公司共同提供担保借款。

本公司的子公司潍坊产城供应链管理有限公司向潍坊银行股份有限公司借款200,000,000.00元，借款期限自2022年12月19日起至2023年3月27日止，由本公司提供担保借款。

本公司的子公司潍坊滨海希望城投资控股有限公司向潍坊银行股份有限公司借款150,000,000.00元，借款期限自2022年12月19日起至2023年3月23日止，由本公司及潍坊市海洋投资集团有限公司共同提供担保借款。

本公司的子公司山东焦易供应链有限公司向齐商银行股份有限公司潍坊潍城支行借款10,000,000.00元，借款期限自2022年3月26日起至2023年3月24日止，由本公司有限公司提供担保借款。

（3）抵押并担保借款

本公司向浙商银行股份有限公司潍坊分行借款80,000,000.00元，借款期限自2022年2月24日起至2023年3月21日止，由潍坊市城市建设发展投资集团有限公司提供担保，并由本公司及潍坊滨海新城开发建设有限公司提供土地使用权抵押。

本公司向浙商银行股份有限公司潍坊分行借款150,000,000.00元，借款期限自2022年3月22日起至2023年3月21日止，由潍坊市城市建设发展投资集团有限公司提供担保，并由本公司及潍坊滨海新城开发建设有限公司提供土地使用权抵押。

本公司向浙商银行股份有限公司潍坊分行借款340,000,000.00元，借款期限自2022年12月5日起至2023年12月4日止，由潍坊市城市建设发展投资集团有限公司提供担保，并由本公司及潍坊滨海新城开发建设有限公司提供土地使用权抵押。

本公司的子公司潍坊滨海蓝海水务发展有限公司向民生银行股份有限公司潍坊分行借款90,000,000.00元，借款期限自2022年11月28日起至2023年11月10日止，由本公司提供担保，并由潍坊滨海希望城投资控股有限公司、潍坊滨海新城开发建设有限公司及潍坊产城供应链管理有限公司提供土地使用权抵押。

（4）抵押借款

抵押借款系以土地为抵押物，抵押借款情况详见本附注“八、受限资产4. 截至2022年12月31日，公司及其子公司土地抵押情况”。

17. 应付票据



项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	750,000,000.00	946,805,000.00
商业承兑汇票	29,926,470.00	
合计	779,926,470.00	946,805,000.00

18. 应付账款

账龄	期末数	比例	期初数	比例
1年以内	247,626,161.48	39.23%	206,598,056.89	40.79%
1-2年	277,213,067.67	43.92%	109,458,768.96	21.61%
2-3年	17,434,629.76	2.76%	173,497,300.76	34.26%
3年以上	88,960,333.77	14.09%	16,890,568.98	3.34%
合计	631,234,192.68	100.00%	506,444,695.59	100.00%

截至 2022 年 12 月 31 日，应付账款大额明细如下：

项目	金额	比例	性质或内容
潍坊棕铁投资发展有限公司	89,781,592.36	14.22%	工程款
山东龙翔园林工程有限公司	67,962,453.55	10.77%	工程款
江苏泽滨供应链有限公司	46,068,160.51	7.30%	货款
山东宏昌路桥集团有限公司	36,128,224.41	5.72%	工程款
天津港保税区海加利工程有限公司	32,757,311.18	5.19%	工程款
合计	272,697,742.01	43.20%	

19. 预收账款

项目	期末数	期初数
预收购房款	9,213,826.09	3,454,978.70
合计	9,213,826.09	3,454,978.70

20. 合同负债

项目	期末数	期初数
预收货款	76,014,193.65	6,677,393.11
合计	76,014,193.65	6,677,393.11

截至 2022 年 12 月 31 日，合同负债大额明细如下：



项目	金额	比例	性质或内容
山东威特化工有限公司	28,063,493.40	36.92%	预收货款
利津荣达新材料有限公司	10,000,000.00	13.16%	预收货款
山东凯隆炭素科技有限公司	10,000,000.00	13.16%	预收货款
成武县晨晖环保科技有限公司	8,552,329.34	11.25%	预收货款
淄博华瑞升炭素有限公司	8,500,000.00	11.18%	预收货款
合计	65,115,822.74	85.67%	

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬		19,720,974.54	18,711,574.57	1,009,399.97
二、离职后福利-设定提存计划		1,871,305.61	1,871,305.61	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		21,592,280.15	20,582,880.18	1,009,399.97

(2) 短期薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴		14,493,538.61	13,678,331.80	815,206.81
二、职工福利费		997,563.56	810,579.56	186,984.00
三、社会保险费		952,456.79	952,456.79	
其中：医疗保险费		879,917.20	879,917.20	
工伤保险费		72,539.58	72,539.58	
大额医疗救助				
四、住房公积金		1,611,816.96	1,611,816.96	
五、工会经费和职工教育经费		522,946.54	515,737.38	7,209.16
六、企业年金		1,142,652.08	1,142,652.08	
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				



项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
合计		19,720,974.54	18,711,574.57	1,009,399.97

(3) 设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、基本养老保险		1,778,129.21	1,778,129.21	
二、失业保险费		93,176.40	93,176.40	
合计		1,871,305.61	1,871,305.61	

22. 应交税费

项目	期末数	期初数
未交增值税	844,805.06	243,543.58
城市维护建设税	149,796.81	
教育费附加	64,168.50	173,959.70
地方教育费附加	42,779.00	
水利建设基金	12,111.46	12,111.46
个人所得税	22,362.33	444,426.64
印花税	160,645.02	84,179.60
企业所得税	15,304.44	
合计	1,311,972.62	958,220.98

23. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末数	期初数
应付利息	18,550,800.00	
应付股利		
其他应付款	10,338,285,752.41	4,352,741,875.46
合计	10,356,836,552.41	4,352,741,875.46

截至 2022 年 12 月 31 日，其他应付款大额明细如下：

项目	金额	比例	性质或内容
潍坊滨海经济技术开发区财政局	2,076,453,622.15	20.09%	往来款
潍坊市教育投资集团有限公司	1,127,000,000.00	10.90%	往来款



潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	1,014,708,683.78	9.82%	往来款
中化弘润石油储运（潍坊）有限公司	600,000,000.00	5.80%	借款
潍坊滨城建设集团有限公司	576,290,600.00	5.57%	往来款
合计	5,394,452,905.93	52.18%	

24. 一年内到期的非流动负债

（1）按借款条件列示：

项目	期末数	期初数
抵押借款	2,531,998,007.34	1,050,622,639.97
担保借款	58,099,384.80	380,854,819.04
信用借款	96,000,000.00	1,306,920,354.64
抵押并质押借款	265,000,000.00	905,555,000.00
抵押并担保借款	910,278,428.78	771,875,107.71
理财直融	850,000,000.00	89,000,000.00
信用欧元债		572,881,664.00
信用中期票据	4,050,000,000.00	2,000,000,000.00
担保短融		500,000,000.00
企业债券	600,000,000.00	600,000,000.00
公司债券	1,375,000,000.00	
担保美元债		497,304,600.00
PPN债券	3,580,000,000.00	1,200,000,000.00
合计	14,316,375,820.92	9,875,014,185.36

（2）按贷款单位列示：

名称	金额	借款类别
交通银行股份有限公司潍坊寒亭支行	95,375,000.00	抵押借款
中信银行股份有限公司潍坊分行	100,000,000.00	抵押借款
恒丰银行股份有限公司潍坊分行	355,000,000.00	抵押借款
建信信托有限责任公司	570,000,000.00	抵押借款
潍坊银行股份有限公司滨海支行	116,000,000.00	抵押借款
厦门国际信托有限公司	500,000,000.00	抵押借款



名称	金额	借款类别
国民信托有限公司	300,000,000.00	抵押借款
浦银金融租赁股份有限公司	100,000,000.00	抵押借款
信达金融租赁有限公司	78,816,833.04	抵押借款
渝农商金融租赁有限公司	99,999,999.98	抵押借款
山东高速环球融资租赁有限公司	100,000,000.00	抵押借款
新疆鼎源融资租赁有限公司	47,000,000.00	抵押借款
建信金融租赁有限公司	69,806,174.32	抵押借款
徽银金融租赁有限公司	58,099,384.80	担保借款
浙银金融租赁有限公司	30,000,000.00	信用借款
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	66,000,000.00	信用借款
光大银行股份有限公司济南分行	225,000,000.00	抵押质押借款
工商银行股份有限公司潍坊分行	40,000,000.00	抵押质押借款
山东省国际信托股份有限公司	200,000,000.00	抵押担保借款
民生银行股份有限公司潍坊支行	257,140,000.00	抵押担保借款
交银金融租赁有限责任公司	83,333,333.37	抵押担保借款
中国外贸金融租赁有限公司	102,718,681.07	抵押担保借款
重庆钜渝金融租赁股份有限公司	24,588,287.79	抵押担保借款
长江联合金融租赁有限公司	20,240,142.85	抵押担保借款
渝农商金融租赁有限责任公司	82,021,029.03	抵押担保借款
湖北金融租赁股份有限公司	73,831,636.57	抵押担保借款
青岛青银金融租赁有限公司	66,405,318.10	抵押担保借款
18 潍坊滨投 MTN002	30,000,000.00	中期票据
18 潍坊滨投 MTN003	30,000,000.00	中期票据
18 潍滨专项债 01	200,000,000.00	企业债
19 潍滨专项债 01	200,000,000.00	企业债
19 潍滨专项债 02	200,000,000.00	企业债
20 潍坊滨投 ZR001	400,000,000.00	债权融资计划



名称	金额	借款类别
20 潍坊滨投 MTN002A	700,000,000.00	中期票据
20 潍坊滨投 MTN001	990,000,000.00	中期票据
20 潍坊滨投 PPN001	1,000,000,000.00	PPN 债券
20 潍坊滨投 MTN003	900,000,000.00	中期票据
20 潍坊滨投 MTN004	500,000,000.00	中期票据
20 潍坊滨投 MTN005	900,000,000.00	中期票据
21 鲁潍坊滨投 ZR002	360,000,000.00	债权融资计划
21 鲁潍坊滨投 ZR003	90,000,000.00	债权融资计划
21 潍坊滨投 PPN001	1,500,000,000.00	PPN 债券
21 潍坊 01	400,000,000.00	公司债券
22 滨海投资 PPN002	1,080,000,000.00	PPN 债券
22 潍滨 D1	550,000,000.00	公司债券
22 潍滨 D2	425,000,000.00	公司债券
合计	14,316,375,820.92	

(1) 抵押并质押借款

本公司向光大银行股份有限公司济南分行借款1,500,000,000.00元，由污水管网项下享有的权益和收益质押，并由本公司土地使用权抵押，借款期限自2015年7月10日起至2023年7月9日止，截至2023年12月31日到期金额225,000,000.00元。

本公司向工商银行股份有限公司潍坊分行营业部借款600,000,000.00元，由滨海区管委会通过政府购买服务方式实施弥河综合整治项目应收款项质押，并由本公司土地使用权抵押，借款期限自2016年12月31日起至2031年12月30日止，截至2023年12月31日到期金额40,000,000.00元。

(2) 抵押并担保借款

本公司向民生银行股份有限公司潍坊分行借款1,200,000,000.00元，由潍坊市城市建设发展投资集团有限公司提供担保，并由本公司土地使用权抵押，借款期限自2018年6月20日起至2025年6月20日止，截至2023年12月31日到期金额200,000,000.00元。

本公司向民生银行股份有限公司潍坊分行借款400,000,000.00元，由潍坊市城市建设发展投资集团有限公司提供担保，并由潍坊滨海蓝海水务发展有限公司、潍坊产城供应链管理有限公司及潍坊滨海海安置业有限公司提供土地使用权抵押，借款期限自2020年4月17日起至2027年4月17日止，截至2023



年12月31日到期金额57,140,000.00元。

本公司的子公司潍坊滨海蓝海水务发展有限公司向山东省国际信托股份有限公司借款200,000,000.00元，由潍坊滨城投资开发有限公司、潍坊市海洋投资集团有限公司及本公司共同提供担保，并由本公司、潍坊产城供应链管理有限公司及潍坊滨海海安置业有限公司提供土地使用权抵押，借款期限自2022年1月20日起至2023年7月20日止，截至2023年12月31日到期金额200,000,000.00元。

(3) 债券借款

本公司于2018年9月份由交通银行股份有限公司和海通证券股份有限公司承销1,000,000,000.00元中期票据，其中30,000,000.00元，到期日为2023年9月6日，无抵押无担保。

本公司于2018年9月份由兴业银行股份有限公司和民生银行股份有限公司承销1,000,000,000.00元中期票据，其中30,000,000.00元，到期日为2023年9月20日，无抵押无担保。

本公司于2018年12月份由招商证券股份有限公司和西部证券股份有限公司承销1,000,000,000.00元城市地下综合管廊建设专项债券，其中200,000,000.00元，到期日为2023年12月20日，无抵押无担保。

本公司于2019年9月份由招商证券股份有限公司和西部证券股份有限公司承销1,000,000,000.00元城市地下综合管廊建设专项债券，其中200,000,000.00元，到期日为2023年9月12日，无抵押无担保。

本公司于2019年4月份由招商证券股份有限公司和西部证券股份有限公司承销1,000,000,000.00元城市地下综合管廊建设专项债券，其中200,000,000.00元，到期日为2023年4月26日，无抵押无担保。

本公司于2020年1月份由南京银行股份有限公司和日照银行股份有限公司承销400,000,000.00元债权融资计划专项债券，由潍坊产城供应链管理有限公司提供土地使用权抵押担保，到期日2023年1月3日。

本公司于2020年2月份由兴业银行股份有限公司和中信建投股份有限公司承销700,000,000.00元中期票据，到期日2023年2月26日，无抵押无担保。

本公司于2020年1月份由交通银行股份有限公司和海通证券股份有限公司承销1,000,000,000.00元中期票据，其中990,000,000.00元，到期日为2023年1月15日，无抵押无担保。

本公司于2020年2月份由招商证券股份有限公司和浙商银行股份有限公司承销1,000,000,000.00元PPN债券，到期日2023年2月21日，无抵押无担保。

本公司于2020年4月份由渤海银行股份有限公司和中信建投股份有限公司承销900,000,000.00元中期票据，到期日2023年4月3日，无抵押无担保。

本公司于2020年6月份由交通银行股份有限公司和海通证券股份有限公司承销500,000,000.00元中期票据，到期日2023年6月15日，无抵押无担保。



本公司于2020年6月份由天津银行股份有限公司承销900,000,000.00元中期票据，到期日2023年6月24日，无抵押无担保。

本公司于2021年5月份由平安银行股份有限公司承销400,000,000.00元债权融资计划专项债券，其中360,000,000.00元，到期日2023年5月14日，无抵押无担保。

本公司于2021年6月份由平安银行股份有限公司承销100,000,000.00元债权融资计划专项债券，其中90,000,000.00元，到期日2023年6月4日，无抵押无担保。

本公司于2021年12月份由光大证券股份有限公司和交通银行股份有限公司承销1,500,000,000.00元PPN债券，到期日2023年12月10日，无抵押无担保。

本公司于2021年12月份由东方证券股份有限公司承销400,000,000.00元公司债券，到期日2023年12月21日，无抵押无担保。

本公司于2022年4月份由中信建投证券股份有限公司承销1,080,000,000.00元PPN债券，到期日2023年4月20日，无抵押无担保。

本公司于2022年6月份由兴业证券股份有限公司承销550,000,000.00元短期公司债券，到期日2023年6月20日，无抵押无担保。

本公司于2022年12月份由兴业证券股份有限公司承销425,000,000.00元短期公司债券，到期日2023年12月16日，无抵押无担保。

(4) 抵押借款

抵押借款系以土地为抵押物，抵押借款情况详见本附注“八、受限资产4. 截至2022年12月31日，公司及其子公司土地抵押情况”。

25. 长期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	1,100,000,000.00	3,136,375,000.00
抵押并质押借款	270,000,000.00	535,000,000.00
抵押并担保借款	500,010,000.00	757,150,000.00
合计	1,870,010,000.00	4,428,525,000.00

按贷款单位列示：

名称	金额	借款类别
工商银行股份有限公司潍坊分行	270,000,000.00	抵押并质押借款



名称	金额	借款类别
民生银行股份有限公司潍坊分行	500,010,000.00	抵押并担保借款
中信银行股份有限公司潍坊分行	1,100,000,000.00	抵押借款
合计	1,870,010,000.00	

(1) 抵押并质押借款

本公司于2016年12月31日向工商银行股份有限公司潍坊分行营业部借款600,000,000.00元，由滨海区管委会通过政府购买服务方式实施弥河综合整治项目应收款项质押，并由本公司土地使用权抵押，借款期限自2016年12月31日起至2031年12月30日止，截至2022年12月31日尚有借款余额270,000,000.00元。

(2) 抵押并担保借款

本公司于2018年6月20日向民生银行股份有限公司潍坊分行借款1,200,000,000.00元，由潍坊市城市建设发展投资集团有限公司提供担保，并由本公司提供土地使用权抵押，借款期限自2018年6月22日起至2025年6月20日止，截至2022年12月31日尚有借款余额300,000,000.00元。

本公司于2020年4月17日向民生银行股份有限公司潍坊分行借款400,000,000.00元，由潍坊市城市建设发展投资集团有限公司提供担保，并由潍坊滨海蓝海水务发展有限公司、潍坊产城供应链管理有限公司及潍坊滨海海安置业有限公司提供土地使用权抵押，借款期限自2020年4月17日起至2027年4月17日止，截至2022年12月31日尚有借款余额200,010,000.00元。

(3) 抵押借款

抵押借款系以土地为抵押物，抵押借款情况详见本附注“八、受限资产4. 截至2022年12月31日，公司及其子公司土地抵押情况”。

26. 应付债券

债券名称	发行日期	到期日期	票面利率	期初数	期末数
18潍滨专项债01	2018-12-19	2025-12-20	6.85%	600,000,000.00	400,000,000.00
18潍滨投MTN002	2018-9-18	2023-9-20	6.78%	30,000,000.00	
18潍滨投MTN003	2018-9-4	2023-9-6	5.94%	30,000,000.00	
19潍滨投MTN001	2019-1-25	2024-1-29	5.20%		80,000,000.00
19潍滨投MTN002	2019-4-10	2024-4-12	5.16%		50,000,000.00
19潍滨专项债01	2019-4-26	2026-4-26	6.50%	800,000,000.00	600,000,000.00



债券名称	发行日期	到期日期	票面利率	期初数	期末数
19潍滨专项债02	2019-9-11	2026-9-11	7.00%	800,000,000.00	600,000,000.00
20鲁潍坊滨投ZR001	2020-1-3	2023-1-3	6.20%	400,000,000.00	
20潍坊滨投MTN001	2020-1-13	2025-1-15	4.74%	1,000,000,000.00	10,000,000.00
20潍坊滨投PPN001	2020-2-20	2023-2-21	5.20%	1,000,000,000.00	
20潍坊滨投MTN002A	2020-2-25	2025-2-26	4.75%	700,000,000.00	
20潍坊滨投MTN002B	2020-2-25	2025-2-26	4.98%	200,000,000.00	200,000,000.00
20潍坊滨海MTN003	2020-4-2	2025-4-3	4.83%	900,000,000.00	
20潍坊滨投MTN004	2020-6-11	2025-6-15	4.97%	500,000,000.00	
20潍坊滨投MTN005	2020-6-22	2025-6-24	4.97%	900,000,000.00	
21鲁潍坊滨投ZR002	2021-5-14	2023-5-14	4.84%	400,000,000.00	
21鲁潍坊滨投ZR003	2021-6-4	2023-6-4	4.84%	100,000,000.00	
21潍坊滨投PPN001	2021-12-8	2023-12-10	6.11%	1,500,000,000.00	
21潍坊01	2021-12-21	2023-12-21	7.10%	400,000,000.00	
22潍坊滨投PPN001	2022-3-15	2024-3-15	5.85%		500,000,000.00
22潍滨01	2022-7-20	2024-7-20	6.00%		1,000,000,000.00
22潍滨发展	2022-8-18	2025-8-18	6.12%		260,000,000.00
22潍滨02	2022-8-31	2024-8-31	6.60%		500,000,000.00
债券利息				415,722,699.75	429,946,339.32
合计				10,675,722,699.75	4,629,946,339.32

(1) 本公司于2018年12月份由招商证券股份有限公司和西部证券股份有限公司承销1,000,000,000.00元城市地下综合管廊建设专项债券，无抵押无担保，截至2022年12月31日尚有债券余额400,000,000.00元。

(2) 本公司于2019年1月份由兴业银行股份有限公司和民生银行股份有限公司承销1,000,000,000.00元中期票据，无抵押无担保，截至2022年12月31日尚有债券余额80,000,000.00元。

(3) 本公司于2019年4月份由兴业银行股份有限公司和民生银行股份有限公司承销1,000,000,000.00元中期票据，无抵押无担保，截至2022年12月31日尚有债券余额50,000,000.00元。

(4) 本公司于2019年4月份由招商证券股份有限公司和西部证券股份有限公司承销1,000,000,000.00元城市地下综合管廊建设专项债券，无抵押无担保，截至2022年12月31日尚有债券余



额600,000,000.00元。

(5) 本公司于2019年9月份由招商证券股份有限公司和西部证券股份有限公司承销1,000,000,000.00元城市地下综合管廊建设专项债券，无抵押无担保，截至2022年12月31日尚有债券余额600,000,000.00元。

(6) 本公司于2020年1月份由交通银行股份有限公司和海通证券股份有限公司承销1,000,000,000.00元中期票据，无抵押无担保，截至2022年12月31日尚有债券余额10,000,000.00元。

(7) 本公司于2020年2月份由兴业银行股份有限公司和中信建投股份有限公司承销200,000,000.00元中期票据，无抵押无担保，截至2022年12月31日尚有中期票据余额200,000,000.00元。

(8) 本公司于2022年3月份由光大证券股份有限公司和交通银行股份有限公司承销500,000,000.00元定向债务融资工具，无抵押无担保，截至2022年12月31日尚有债券余额500,000,000.00元。

(9) 本公司于2022年7月份由东方证券股份有限公司承销1,000,000,000.00元非公开发行公司债券，无抵押无担保，截至2022年12月31日尚有债券余额1,000,000,000.00元。

(10) 本公司于2022年8月份由东兴证券股份有限公司承销260,000,000.00元公司债券，无抵押无担保，截至2022年12月31日尚有债券余额800,000,000.00元。

(11) 本公司于2022年8月份由方正证券股份有限公司承销500,000,000.00元非公开发行公司债券，无抵押无担保，截至2022年12月31日尚有债券余额500,000,000.00元。

27. 长期应付款

项目	期末数	期初数
账面价值	1,006,979,924.63	2,093,938,990.15
合计	1,006,979,924.63	2,093,938,990.15

截至2022年12月31日，长期应付款明细如下：

名称	金额	性质或内容
潍坊滨城投资开发有限公司	36,666,696.64	往来款
浙银金融租赁有限责任公司	100,000,000.00	融资租赁款
渝农商金融租赁有限责任公司	233,335,475.79	融资租赁款
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	10,000,000.00	融资租赁款
山东高速环球融资租赁有限公司	75,000,000.00	融资租赁款
新疆鼎源融资租赁有限公司	48,000,000.00	融资租赁款
重庆鈺渝金融租赁股份有限公司	39,458,880.22	融资租赁款



名称	金额	性质或内容
长江联合金融租赁有限公司	38,683,310.91	融资租赁款
中国外贸金融租赁有限公司	53,545,796.85	融资租赁款
徽银金融租赁有限公司	160,704,226.19	融资租赁款
湖北金融租赁股份有限公司	139,207,198.77	融资租赁款
青岛青银金融租赁有限公司	72,378,339.26	融资租赁款
合计	1,006,979,924.63	

28. 实收资本

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
潍坊市海洋投资集团有限公司	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
潍坊市投资集团有限公司	600,000,000.00			600,000,000.00
潍坊滨城投资开发有限公司	400,000,000.00			400,000,000.00
合计	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00

29. 其他权益工具

项目	期末数	期初数
永续债		300,000,000.00
合计		300,000,000.00

30. 资本公积

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
财政资本性投入	36,135,779,822.72		4,161,483.89	36,131,618,338.83
合计	36,135,779,822.72		4,161,483.89	36,131,618,338.83

31. 盈余公积

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
法定盈余公积	160,464,787.76	87,417,218.32		247,882,006.08
合计	160,464,787.76	87,417,218.32		247,882,006.08

32. 未分配利润

项目	期末数	期初数
上年年末余额	9,469,480,408.65	10,024,032,147.04
加：前期差错更正		



项目	期末数	期初数
汇兑损益影响未分配利润	-1,711,931.89	
本年年初余额	9,467,768,476.76	10,024,032,147.04
加：本期净利润	1,466,381,142.32	1,445,824,661.92
减：提取盈余公积	87,417,218.32	100,376,400.31
减：转增股份		1,900,000,000.00
本年期末余额	10,846,732,400.76	9,469,480,408.65

(二) 利润表项目

33. 营业收入/营业成本

项目	本期数	上期数
土地整理收入	3,233,117,949.94	3,632,385,135.59
项目区道路建设收入	1,360,828,945.85	1,759,095,270.00
房地产开发收入	118,507,957.13	3,199,583.85
施工收入	2,089,286.13	1,087,286.26
沿海防护提收入	55,300,000.00	48,593,497.00
河道治理及管网收入	151,600,000.00	154,638,484.66
资产使用费	390,000,000.00	390,000,000.00
物业收入	2,203,310.35	1,317,899.65
资产转让收入	64,821,077.98	
资金使用费收入		1,543,501.05
贸易收入	1,421,767,547.31	706,829,537.56
营业收入合计	6,800,236,074.69	6,698,690,195.62
土地整理成本	2,731,158,148.67	3,068,470,024.08
道路建设成本	1,209,504,767.07	1,562,956,147.40
房地产开发成本	102,219,127.38	2,342,991.00
施工成本	2,142,414.81	2,489,806.88
沿海防护提成本	49,150,640.00	43,384,274.12
河道治理及管网成本	134,742,080.00	137,751,962.14
资产使用费成本	92,577,278.92	92,577,278.92
物业成本	3,965,573.61	3,356,965.33



项目	本期数	上期数
资产装让成本	64,821,077.98	
资金使用费成本		1,135,150.00
贸易成本	1,411,783,818.70	704,624,894.79
营业成本合计	5,802,064,927.14	5,619,089,494.66

34. 税金及附加

项目	本期数	上期数
城市建设税	93,116.84	13,752.10
教育费附加	66,829.11	9,822.93
水利建设基金		1,964.58
土地增值税	170,599.67	67,140.33
土地使用税	972,800.54	1,003,637.52
车船使用税	3,240.00	9,539.76
印花税	374,454.70	423,538.80
合计	1,681,040.86	1,529,396.02

35. 财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出	44,334,391.86	44,393,933.52
减：利息收入	1,061,589.21	716,904.56
汇兑损益	11,102,841.95	-3,381,132.44
手续费	567,458.86	7,336,663.88
合计	54,943,103.46	47,632,560.40

36. 其他收益

项目	本期数	上期数
与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助	504,730,000.00	386,006,000.00
合计	504,730,000.00	386,006,000.00

37. 投资收益

项目	本期数	上期数
参股公司分红款	35,548,210.28	35,401,607.75
权益法核算的长期股权投资收益	9,842,124.98	29,801,744.30
短期投资收益	8,984,792.13	
合计	54,375,127.39	65,203,352.05

38. 信用减值损失

项目	本期数	上期数
信用减值损失	-30,772.00	
合计	-30,772.00	

39. 资产减值损失

项目	本期数	上期数
资产减值损失	-2,251,482.54	
合计	-2,251,482.54	

40. 资产处置收益

项目	本期数	上期数
处置固定资产净收益	-96,155.00	- 6,118.42
合计	-96,155.00	- 6,118.42

41. 营业外收入

项目	本期数	上期数
退房违约金	28,711.90	
稳岗补贴	119,813.82	
个税手续费返还	1,270.45	2,306.69
厕所奖励资金		58,303.60
不用支付款项	260,000.00	0.19
合计	409,796.17	60,610.48

42. 营业外支出

项目	本期数	上期数
滞纳金及罚款支出		347.61



项目	本期数	上期数
合计		347.61

43. 所得税费用

项目	本期数	上期数
所得税	66,969.38	
合计	66,969.38	

(三) 现金流量表项目**44. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期数	上期数
补贴收入	504,730,000.00	386,006,000.00
利息收入	1,061,589.21	716,904.56
往来款现金流入及其他	6,144,804,392.09	
营业外收入	149,796.17	60,610.29
合计	6,650,745,777.47	386,783,514.85

45. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
营业外支出		347.61
手续费	567,458.86	7,336,663.88
往来款现金支出及其他		1,278,323,587.72
管理费用及营业费用	9,940,522.39	5,643,908.31
合计	10,507,981.25	1,291,304,507.52

46. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
非金融机构借款收回		
理财产品收回	278,584,000.00	
定期存款到期收回	1,050,000,000.00	1,570,841,608.74
合计	1,328,584,000.00	1,570,841,608.74

47. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
购理财产品		255,028,000.00
定期存款	310,000,000.00	2,560,000,000.00
合计	310,000,000.00	2,815,028,000.00

48. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
收到的融资租赁款		3,079,600,000.00
收到融资租赁保证金		100,000,000.00
银行借款保证金		300,000,000.00
收到的到期承兑保证金	26,150,000.00	460,230,149.08
永续债		300,000,000.00
合计	26,150,000.00	4,239,830,149.08

49. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
支付的融资租赁款及费用	1,408,586,165.96	2,817,122,627.96
支付的承兑保证金	330,000,000.00	546,712,221.88
支付融资租赁保证金		58,640,200.00
银行借款保证金		
永续债	300,000,000.00	
合计	2,038,586,165.96	3,422,475,049.84

50. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,465,719,289.64	1,444,353,197.07
加: 资产减值准备	2,282,254.54	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	93,929,929.44	94,155,626.18
无形资产摊销	5,256.12	4,380.10
长期待摊费用摊销		
待摊费用减少(增加以“—”号填列)		



补充资料	本期数	上期数
预提费用增加（减少以“-”号填列）		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	96,155.00	6,118.42
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	44,334,391.86	44,393,933.52
投资损失（收益以“-”号填列）	-54,375,127.39	-65,203,352.05
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）	-2,040,558,420.63	32,712,221.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	44,281,249.79	2,920,337,808.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,436,003,767.63	-2,310,872,279.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,991,718,746.00	2,159,887,653.58
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	125,357,516.68	211,728,812.68
减：现金的期初余额	211,728,812.68	4,324,864,002.96
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	-87,640,510.89	-4,113,135,190.28

八、受限资产

1. 截至2022年12月31日，公司及其子公司存单质押情况如下：

（1）本公司的子公司潍坊滨海蓝海水务发展有限公司于2022年6月7日向平安银行股份有限公司潍坊分行借款400,000,000.00元，担保方式为由本公司提供4.2亿存单质押担保借款，借款期限自2022



年6月7日至2023年6月6日止。

(2) 本公司的子公司潍坊滨海新城开发建设有限公司于2022年6月2日向平安银行股份有限公司潍坊分行借款100,000,000.00元，担保方式为本公司提供1.1亿存单质押担保借款，借款期限自2022年6月2日至2023年6月1日止。

(3) 本公司的子公司潍坊滨海希望城投资控股有限公司向日照银行股份有限公司潍坊分行借款9,500,000.00元，担保方式为由本公司提供1千万存单质押担保借款，借款期限自2022年7月4日起至2023年7月4日止。

2. 截至2022年12月31日，公司及其子公司收费权质押情况如下：

(1) 本公司于2015年7月10日向光大银行股份有限公司济南分行借款1,500,000,000.00元，由污水管网项下享有的权益和收益质押，并由本公司土地使用权抵押，借款期限自2015年7月10日起至2023年7月9日止。

(2) 本公司于2016年12月31日向工商银行股份有限公司潍坊分行营业部借款600,000,000.00元，由滨海区管委会通过政府购买服务方式实施弥河综合整治项目应收款项质押，并由本公司土地使用权抵押，借款期限自2016年12月31日起至2031年12月30日止。

3、本公司货币资金中550,000,000.00元为银行承兑保证金。

4. 截至2022年12月31日，公司及其子公司土地抵押情况如下：

抵押单位	抵押物	抵押面积 (平方米)	抵押权人	抵押借款余额	抵押期间
潍坊滨海投资发展有限公司	土地使用权	688,940.00	工商银行潍坊分行	310,000,000.00	2016.12.31-2031.12.30
潍坊滨海投资发展有限公司	土地使用权	1,977,300.00	光大银行济南分行	225,000,000.00	2015.7.10-2023.7.9
潍坊产城供应链管理有限公司	土地使用权	264,216.00	交通银行寒亭支行	95,375,000.00	2016.01.11-2023.01.17
潍坊滨海投资发展有限公司		913,460.00			
潍坊滨海投资发展有限公司	土地使用权	568,473.00	交银金融租赁有限责任公司	83,333,333.37	2017.1.5-2023.1.18
潍坊滨海海安置业有限公司	土地使用权	925,338.00	民生银行潍坊分行	500,000,000.00	2018.6.20-2025.6.20
潍坊滨海投资发展有限公司		300,530.00			
潍坊滨海海安置业有限公司	土地使用权	462,185.00	浦银金融租赁股份有限公司	100,000,000.00	2018.1.5-2023.7.31
潍坊滨海投资发展有限公司		766,134.00			
潍坊滨海新城开发建设有限公司	土地使用权	340,604.00	中信银行潍坊分行	1,200,000,000.00	2019.10.25-2028.12.29
潍坊产城供应链管理有限公司		232,891.00			



抵押单位	抵押物	抵押面积 (平方米)	抵押权人	抵押借款余额	抵押期间
潍坊滨海投资发展有限公司		357,813.00			
潍坊滨海海安置业有限公司		54,747.00			
潍坊产城供应链管理有限公司		76,648.00			
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	土地使用	252,563.00	民生银行潍坊分行	257,150,000.00	2020.4.17-2027.4.17
潍坊滨海海安置业有限公司	使用权	147,872.00			
潍坊滨海投资发展有限公司	土地使用	231,759.00	恒丰银行潍坊分行	355,000,000.00	2020.9.21-2023.9.21
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	土地使用	131,885.00	信达金融租赁有限公司	78,816,833.04	2020.9.15-2023.9.15
潍坊滨海海安置业有限公司	土地使用	260,206.00	渝农商金融租赁有限公司	158,000,000.06	2020.12.25-2024.6.23
潍坊滨海海安置业有限公司	土地使用	119,438.00	重庆钝渝金融租赁股份有限公司	64,047,168.01	2020.4.15-2025.4.15
潍坊滨海投资发展有限公司	土地使用	121,884.00	长江联合金融租赁有限公司	58,923,453.76	2020.9.18-2025.9.18
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	土地使用	149,627.00	建信金融租赁有限公司	69,806,174.32	2020.9.29-2023.9.20
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	土地使用	131,912.00	渝农商金融租赁有限责任公司	257,356,504.74	2020.9.1-2025.9.1
潍坊滨海海安置业有限公司	土地使用	16,549.00	寒亭蒙银村镇银行滨海支行	13,000,000.00	2021.3.29-2026.3.15
潍坊滨海投资发展有限公司	土地使用	522,754.00	建信信托有限责任公司	570,000,000.00	2020.12.8-2023.12.8
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	使用权	166,798.00			
潍坊滨海投资发展有限公司	土地使用	348,616.00	中国外贸金融租赁有限公司	156,264,477.92	2021.6.30-2024.6.30
潍坊产城供应链管理有限公司	土地使用	314,600.00	20 潍坊滨投 ZR001	400,000,000.00	2020.1.3-2023.1.3
潍坊滨海海安置业有限公司	土地使用	478,283.00			
潍坊滨海投资发展有限公司	土地使用	101,956.00	潍坊银行滨海支行	116,000,000.00	2021.8.6-2023-8.4
潍坊产城供应链管理有限公司	土地使用	230,883.00	国民信托有限公司	300,000,000.00	2021.8.27-2023.12.6
潍坊滨海投资发展有限公司	土地使用	130,889.00	山东高速环球融资租赁有限公司	175,000,000.00	2021.7.6-2024.7.6
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	土地使用	92,898.00	湖北金融租赁股份有限公司	213,038,835.34	2021.8.25-2025.9.25
潍坊滨海希望城投资控股有限公司	土地使用	41,231.00			
潍坊滨海新城开发建设有限公司	土地使用	111,802.00	新疆鼎源融资租赁有限公司	95,000,000.00	2021.7.23-2024.7.23
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	土地使用	321,732.00	厦门国际信托有限公司	500,000,000.00	2021.1.20-2023.1.20
潍坊滨海海安置业有限公司	土地使用	81,695.00	青岛青银金融租赁有限公司	138,783,657.36	2021.10.22-2024.10.22



抵押单位	抵押物	抵押面积 (平方米)	抵押权人	抵押借款余额	抵押期间
潍坊滨海投资发展有限公司	土地使用	267,763.00			
潍坊滨海投资发展有限公司	土地使用	216,106.00	浙商银行股份有限公司 潍坊分行	570,000,000.00	2022.2.22-2025.2.21
潍坊滨海新城开发建设有限公司		86,429.00			
潍坊产城供应链管理有限公司	土地使用	72,171.00	山东省国际信托股份有限公司	200,000,000.00	2022.1.20-2023.7.20
潍坊滨海海安置业有限公司		75,116.00			
潍坊滨海投资发展有限公司		92,560.00			
潍坊滨海希望城投资控股有限公司	土地使用	95,470.00	民生银行潍坊分行	9,000,000.00	2022.11.28-2023.11.10
潍坊滨海新城开发建设有限公司		51,517.00			
潍坊产城供应链管理有限公司		112,098.00			
潍坊滨海海安置业有限公司	土地使用	123,006.00	广发银行潍坊分行	116,000,000.00	2022.12.29-2023.12.28
潍坊滨海投资发展有限公司		133,548.00			
潍坊滨海海安置业有限公司	土地使用	675,792.00	平安银行潍坊分行	344,000,000.00	2022.12.21-2023.12.19
潍坊滨海希望城投资控股有限公司	土地使用	282,444.00			
合计		14,721,131.00		7,728,895,437.92	

4. 截至2022年12月31日，公司及其子公司其他土地抵押情况如下：

抵押单位	抵押物	抵押面积 (平方米)	抵押权人	借款单位	抵押期间
潍坊滨海希望城投资控股有限公司	土地使用	105,801.00	潍坊银行滨海支行	山东渤海供应链管理有限公司	2021.11.30-2023.11.30
潍坊产城供应链管理有限公司		205,436.00			
潍坊滨海投资发展有限公司	土地使用	129,883.00	潍坊银行开发支行	潍坊滨海区东盛项目管理有限公司	2021.10.29-2039.10.28
潍坊滨海海安置业有限公司	土地使用	352,436.00	恒丰银行潍坊分行	潍坊市投资集团有限公司	2021.4.28-2024.4.28
潍坊产城供应链管理有限公司	土地使用	146,715.00	工商银行开发支行	东盛生态科技股份有限公司	2021.12.21-2026.12.21
潍坊滨海投资发展有限公司	土地使用	299,987.00	招商银行济南分行	潍坊滨海旅游集团有限公司	2022.2.7-2023.8.7
潍坊产城供应链管理有限公司	土地使用	88,036.00	河南九鼎金融租赁有限公司	潍坊滨海旅游集团有限公司	2021.11.18-2024.12.31
潍坊滨海新城开发建设有限公司	土地使用	62,066.00	潍坊银行福寿东街支行	潍坊市海洋投资集团有限公司	2021.12.14-2024.2.28
潍坊滨海海安置业有限公司		60,465.00			



抵押单位	抵押物	抵押面积 (平方米)	抵押权人	借款单位	抵押期间
潍坊滨海海安置业有限公司	土地使 用权	242,867.00	农业银行济南自 贸区支行	潍坊市金融投资控 股集团	2022.11.16-2023.12.16
潍坊滨海投资发展 有限公司		228,600.00			
潍坊滨海蓝海水务 发展有限公司		116,054.00			
合计		2,038,346.00			

九、关联方关系及交易

(一) 存在控制关系的关联方

企业名称	注册资本 (万元)	注册 地址	经济性质 和类型	主要业务	与本企 业关系	法定 代表人
潍坊市海洋投资集团 有限公司	300,000.00	潍坊	有限责 任公 司	以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；融资咨询服务；创业投资（限投资未上市企业）；企业管理咨询等。	主要投 资者	曹永庆
潍坊滨海海宁物业服 务有限公司	500.00	潍坊	有限责 任公 司	工业物业、生活物业的综合经营等	全资子 公司	马天心
潍坊滨海海安置业有 限公司	10,000.00	潍坊	有限责 任公 司	房地产开发经营及中介等	全资子 公司	马天心
潍坊滨海绿城苗木试 验培育基地有限公 司	1,000.00	潍坊	有限责 任公 司	苗木试验培训基地等	全资子 公司	王海旭
潍坊滨海区白浪河文 旅产业发展有限公司	500.00	潍坊	有限责 任公 司	游览景区管理；市场营销策划；商业综合体管理服务；住房租赁；餐饮管理；酒店管理；体育竞赛组织；柜台、摊位出租等	全资子 公司	王海旭
潍坊滨海希望城投资 控股有限公司	63,951.39	潍坊	有限责 任公 司	负责科教创新园区内基础设施项目整体规划设计投资建设；负责实施园区内商业步行街和餐饮娱乐一条街的开发；负责园区实习实训基地建设；承担园区内部分职业院校是新校建设和所有入园职业院校的学生宿舍及食堂后勤设施建设；对科教创新园区及相应资产进行管理运营。	全资子 公司	王海旭
潍坊产城供应链管理有 限公司	5,000.00	潍坊	有限责 任公 司	供应链管理服务；装卸搬运；大数据服务；煤炭及制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；非金属矿及制品销售；金属矿石销售等。	全资子 公司	王海旭
潍坊滨海阳光会所管 理有限公司	500.00	潍坊	有限责 任公 司	酒店发展咨询服务等	全资子 公司	王海旭
潍坊滨海海德房产营 销有限公司	100.00	潍坊	有限责 任公 司	房地产营销及租赁等	全资子 公司	马天心
山东滨海弘润投资建 设有限公司	20,000.00	潍坊	有限责 任公 司	项目投资与资产管理；建设投资、投资项目信息咨询；房地产开发；市政工程建设、管理；房屋经纪、物业管理、房屋和设备租赁。	控股子 公司	张明



潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	10,000.00	潍坊	有限责任公司	水利基础设施开发建设及经营管理等	全资子公司	王海旭
潍坊滨海新城开发建设有限公司	5,000.00	潍坊	有限责任公司	基础设施配套、建设、管理；市政工程建设、管理；房地产开发经营；建设物资经营；房屋拆迁；物业管理；房屋、设备租赁；机械加工制造；建筑材料的生产及新型建材的开发。	全资子公司	马天心
潍坊滨海阳光食府餐饮管理有限公司	100.00	潍坊	有限责任公司	酒店管理；酒店经营策划；酒店发展咨询业务；承接酒店委托、承包管理。	全资子公司	王海旭
潍坊绿海林业发展有限责任公司	3,000.00	潍坊	有限责任公司	环境生态化治理的研究和实验等	控股子公司	孙培武
山东焦易供应链有限公司	5,000.00	潍坊	有限责任公司	供应链管理、煤炭及制品销售；石油制品销售；化工产品销售；建筑金属材料销售；石墨碳素制品销售等	控股子公司	王海旭
海慧控股（香港）有限公司		香港	其他有限公司		全资子公司	王海旭
滨海国际（BVI）有限公司		英属维尔京群岛	其他有限公司		全资子公司	王海旭
山东海润国际贸易有限公司	5000	潍坊	有限责任公司	包装材料、日用百货、家用电器销售；企业管理咨询，营养健康咨询，国内贸易代理	全资子公司	马天心
山东海富渔业有限公司	9000	潍坊	有限责任公司	渔业捕捞；道路货物运输（不含危险货物）；水产苗种生产；水产养殖。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：渔业机械服务；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；畜牧渔业饲料销售；水产品批发；水产品零售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；自然科学研究和试验发展；休闲观光活动。	全资子公司	于志强
潍坊星屹建设有限公司	5000	潍坊	有限责任公司	以自有资金从事投资活动；水土流失防治服务；水利相关咨询服务。	全资子公司	于志强



潍坊万维供应链有限公司	5000	潍坊	有限责任公司	供应链管理服务;大数据服务;煤炭及制品销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);石油制品销售(不含危险化学品);非金属矿及制品销售;金属矿石销售;金属材料销售;化肥销售;机械设备销售;食用农产品批发;建筑材料销售;电子产品销售;水泥制品销售;建筑装饰材料销售;国内货物运输代理;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);装卸搬运;信息技术咨询服务;企业管理咨询;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;非食用盐销售;货物进出口;国际货物运输代理。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:食品销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)	全资子公司	李国栋
潍坊聚诚投资管理有限公司	5000	潍坊	有限责任公司	:以自有资金从事投资活动;自有资金投资的资产管理服务;智能农业管理;休闲观光活动;非居住房地产租赁;互联网销售(除销售需要许可的商品);普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);食用农产品初加工;融资咨询服务;创业投资(限投资未上市企业)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:水产养殖;民间资本管理。	全资子公司	于志强
潍坊畅想投资控股有限公司	5000	潍坊	有限责任公司	以自有资金从事投资活动;建筑材料销售;建筑工程机械与设备租赁;物业管理;住房租赁;房屋拆迁服务。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:建设工程施工。	全资子公司	于志强

(二) 存在合营、联营关系的关联方

企业名称	注册资本(万元)	注册地址	经济性质和类型	主要业务	与本企业关系	法定代表人	持股比例
潍坊港(天津)商业保理有限公司	10,000.00	天津	其他有限责任公司	以受让应收账款的方式提供贸易融资;应收账款的收付结算、管理与催收;销售分户(分类)账管理;客户资信调查与评估;相关咨询服务。	合营	郑民	49.00%
潍坊滨海金融控股集团有限公司	200,000.00	潍坊	其他有限责任公司	以自有资产对外投资;运营开发区授权范围内的国有资产;受托发起、管理政府引导基金及种类产业投资资金;企业策划及重组并购业务咨询;项目投融资管理服务	合营	王清润	20.00%



山东滨海弘润管道物流股份有限公司	40,000.00	潍坊	股份有限公司	重质化工原料物流筹建等	合营	任成勇	35.00%
潍坊博信民间资本管理有限公司	20,000.00	潍坊	有限责任公司	股权投资、债权投资、短期财务性投资、投资咨询等服务	合营	王清润	35.00%
潍坊信达企业服务有限公司	5,000.00	潍坊	有限责任公司	企业总部管理;以自有资金从事投资活动;融资咨询服务;企业管理咨询;创业空间服务;接受金融机构委托从事信息技术和流程外包服务(不含金融信息服务);会议及展览服务;社会经济咨询服务;企业形象策划;非居住房地产租赁;品牌管理;文化用品设备出租;日用品销售;信息咨询服务。	合营	马天心	45.00%

(三) 其他关联方

企业名称	注册资本 (万元)	注册地址	经济性质 和类型	主要业务	与本企业 关系	法定 代表人	持股 比例
潍坊滨海羿龙投资中心(有限合伙)	100,000.00	潍坊	有限合伙企业	以自有资产进行投资	合伙		99.99%
潍坊潍滨新旧动能转换母基金合伙企业(有限合伙)	60,300.00	潍坊	有限合伙企业	从事对未上市企业的股权投资、对上市公司非公开发行股票的投资及相关咨询服务;以自有资金进行投资	合伙		33.17%
潍坊市再担保集团股份有限公司	190,500.00	潍坊	有限责任公司	担保、中介、投资	联营	孟志华	1.60%
山东铁路投资控股集团集团有限公司	4,845,700.00	山东	有限责任公司	铁路建设	联营	姜长兴	0.38%
潍坊海盈工程项目管理有限公司	11,200.00	潍坊	有限责任公司	工程项目建设、管理	联营	袁洪伟	5.00%
山东焦易网信息科技有限公司	10,000.00	潍坊	有限责任公司	软件开发, 信息技术咨询服务、技术服务、技术咨询、技术开发、技	联营	边涛	9.40%
上海芯化和云数据科技有限公司	1,034.45	上海市	有限责任公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广大	联营	余铮	1.66%

(四) 关联方交易

(1) 本公司的子公司潍坊滨海蓝海水务发展有限公司在徽银金融租赁有限公司借款30,000.00万元, 由本公司提供担保, 担保期限自2021年1月22日起至2026年1月22日止。

(2) 本公司的子公司潍坊滨海蓝海水务发展有限公司在中国外贸金融租赁有限公司借款33,035.08万元, 由本公司提供担保, 并由本公司提供土地使用权抵押, 抵押担保期限自2021.6.28-2024.6.28。



(3) 本公司的子公司潍坊产城供应链管理有限公司在潍坊银行股份有限公司奎文支行借款20,000.00万元，由本公司提供担保，担保期限自2022.12.19-2023.3.27。

(4) 本公司的子公司潍坊滨海蓝海水务发展有限公司在潍坊银行股份有限公司奎文支行借款20,000.00万元，由本公司提供担保，担保期限自2022.12.9-2023.2.28。

(5) 本公司的子公司潍坊滨海蓝海水务发展有限公司在山东省国际信托股份有限公司借款20,000.00万元，由本公司提供担保，并由本公司、潍坊产城供应链管理有限公司及潍坊滨海海安置业有限公司提供土地使用权抵押，抵押担保期限自2022.1.20-2023.7.20。

(6) 本公司的子公司潍坊滨海希望城投资控股有限公司在潍坊银行股份有限公司奎文支行借款15,000.00万元，由本公司提供担保，担保期限自2022.12.19-2023.3.23。

(7) 本公司的子公司潍坊滨海蓝海水务发展有限公司在潍坊银行股份有限公司奎文支行借款14,000.00万元，由本公司提供担保，担保期限自2022.12.19-2023.3.23。

(8) 本公司的子公司潍坊滨海蓝海水务发展有限公司在重庆鈰渝金融租赁有限公司借款12,000.00万元，由本公司提供担保，并由潍坊滨海海安置业有限公司提供土地抵押，抵押担保期限自2020.4.15-2025.4.15。

(9) 本公司的子公司潍坊滨海蓝海水务发展有限公司在长江联合金融租赁有限公司借款10,000.00万元，由本公司提供担保，并由本公司提供土地使用权抵押，抵押担保期限自2020.9.18-2025.9.18。

(10) 本公司的子公司山东焦易供应链有限公司在齐商银行股份有限公司潍坊潍城支行借款10,000,000.00元，由本公司提供担保借款，担保期限自2022.3.26-2023.3.24。

(11) 本公司为潍坊市城市建设发展投资集团有限公司在民生银行股份有限公司潍坊分行贷款19,800.00万元提供担保，担保期限：2022.12.29-2023.12.29。

十、非货币交易和债务重组

截止2022年12月31日，本公司无需说明的非货币交易和债务重组事项。

十一、或有事项

截止2022年12月31日本公司对外提供担保情况如下：

(1) 本公司为潍坊渤海水产综合开发有限公司2015公司债券50,000.00万元提供担保，担保期限：2015.8.4-2023.8.3。

(2) 本公司为潍坊滨城建设集团有限公司在中国建设银行股份有限公司潍坊海化支行贷款92,000.00万元提供担保，担保期限：2016.12.29-2028.12.29。

(3) 本公司为潍坊海盈工程项目管理有限公司在北京银行股份有限公司潍坊分行贷款44,800.00万元提供担保，担保期限：2018.4.23-2027.3.20。

(4) 本公司为潍坊滨城建设集团有限公司在海通恒信融资租赁有限公司贷款11,000.00万元提供担保，担保期限：2019.06.24-2024.06.24。



(5) 本公司为潍坊滨城投资开发有限公司在建信信托管理有限责任公司贷款50,000.00万元提供担保,担保期限:2019.09.30-2023.09.30。

(6) 本公司为潍坊滨城投资开发有限公司在国泰君安证券股份有限公司发行企业债券52,000.00万元提供担保,担保期限:2019.12.17-2026.12.19。

(7) 本公司为潍坊市城市建设发展投资集团有限公司在北京银行股份有限公司潍坊分行贷款85,000.00万元提供担保,担保期限:2020.1.17-2023.1.17。

(8) 本公司为潍坊市城市建设发展投资集团有限公司在光大银行股份有限公司潍坊分行贷款30,000.00万元提供担保,担保期限:2020.6.12-2023.6.11。

(9) 本公司为潍坊滨城投资开发有限公司在五矿国际信托有限公司贷款50,000.00万元提供担保,担保期限:2021.4.2-2024.4.2。

(10) 本公司的子公司潍坊滨海海安置业有限公司为潍坊市投资集团有限公司在恒丰银行股份有限公司潍坊分行贷款30,000.00万元提供土地使用权抵押担保,抵押期限:2021.4.28-2024.4.28。

(11) 本公司为潍坊滨海区东盛项目管理有限公司在潍坊银行股份有限公司开发支行贷款24,000.00万元提供土地使用权抵押担保,抵押期限:2021.10.29-2039.10.28。

(12) 本公司为潍坊滨海国有资本投资运营集团有限公司在平安信托有限责任公司贷款25,000.00万元提供担保,担保期限:2021.11.10-2023.11.19。

(13) 本公司的子公司潍坊产城供应链管理有限公司为潍坊滨海旅游集团有限公司在河南九鼎金融租赁股份有限公司贷款14,000.00万元提供土地使用权抵押担保,抵押期限:2021.11.25-2024.11.25。

(14) 本公司的子公司潍坊滨海海安置业有限公司及潍坊滨海新城开发建设有限公司为潍坊市海洋投资集团有限公司在潍坊银行股份有限公司滨海支行贷款17,000.00万元提供土地使用权抵押担保,抵押期限:2021.12.14-2024.12.13。

(15) 本公司的子公司潍坊产城供应链管理有限公司为东盛生态科技股份有限公司在工商银行开发支行贷款8,000.00万元提供土地使用权抵押,抵押期限:2021.12.21-2026.12.21。

(16) 本公司为潍坊滨城投资开发有限公司在五矿国际信托有限公司贷款50,000.00万元提供担保,担保期限:2021.12.24-2024.1.14。

(17) 本公司为潍坊滨海旅游集团有限公司2021年非公开发行公司债券(疫情防控债)20,000.00万元提供担保,担保期限:2021.12.29-2024.12.29。

(18) 本公司为潍坊滨海旅游集团有限公司在招商银行济南分行贷款20,000万贷款提供土地使用权抵押担保,担保期限:2022.2.7-2023.8.7。

(19) 本公司为潍坊滨海旅游集团有限公司在平安信托有限责任公司贷款30,000.00万元提供担保,担保期限:2022.2.14-2024.2.14。

(20) 本公司为潍坊市城市建设发展投资集团有限公司在民生银行股份有限公司潍坊分行贷款18,000.00万元提供担保,担保期限:2022.4.11-2023.4.11。

(21) 本公司为潍坊市教育投资集团有限公司在潍坊银行股份有限公司滨海支行贷款30,000.00万



元提供担保，担保期限：2022.9.8-2023.9.7。

(22) 本公司为中化弘润石油化工有限公司在潍坊银行股份有限公司滨海支行贷款30,000.00万元提供担保，担保期限：2022.9.7-2023.9.6。

(23) 本公司的子公司潍坊滨海希望城投资控股有限公司及潍坊产城供应链管理有限公司为山东渤海供应链管理有限公司在潍坊银行股份有限公司滨海支行贷款20,000.00万元提供土地使用权抵押，抵押期限：2021.11.11-2023.11.10。

(24) 本公司为潍坊市金融控股集团有限公司在中国农业银行股份有限公司济南自贸区支行贷款70,000.00万元提供担保，并由本公司及本公司的子公司潍坊滨海海安置业有限公司、潍坊滨海蓝海水务发展有限公司提供土地使用权抵押，抵押担保期限：2022.11.18-2023.11.16。

(25) 本公司为潍坊市城市建设发展投资集团有限公司在民生银行股份有限公司潍坊分行贷款19,800.00万元提供担保，担保期限：2022.12.29-2023.12.29。

十二、重要资产转让及出售

截止2022年12月31日，本公司无需说明的重要资产转让及出售事项。

十三、企业合并、分立等重组事项

截止2022年12月31日，本公司无需说明的企业合并、分立等重组事项。

十四、母公司财务报表重要项目注释

1、长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
权益法核算下的长期股权投资	947,623,372.21		947,623,372.21	919,442,731.12		919,442,731.12
控制下的成本法核算下的长期股权投资	752,799,343.95		752,799,343.95	499,289,900.00		499,289,900.00
合计	1,700,422,716.16		1,700,422,716.16	1,418,732,631.12		1,418,732,631.12

(2) 权益法核算下的长期股权投资

被投资单位名称	持股比例	初始金额	期初数	本年增(减)	权益法调整	期末数
山东滨海弘润管道物流股份有限公司	35.00%	140,000,000.00	393,547,574.48			393,547,574.48
潍坊港(天津)商业保理有限公司	49.00%	49,000,000.00	50,961,363.05		812,757.35	51,774,120.40



潍坊滨海金融控股有限公司	20.00%	250,000,000.00	398,206,548.24		8,014,456.42	406,221,004.66
潍坊博信民间资本管理有限公司	35.00%	70,000,000.00	72,490,683.19		1,091,915.48	73,582,598.67
山东滨创园区发展有限公司	20.00%	5,000,000.00	4,236,562.16	-4,161,483.89	-75,078.27	
潍坊信达企业服务有限公司	45.00%	22,500,000.00		22,500,000.00	-1,926.00	22,498,074.00
合计		514,000,000.00	919,442,731.12	18,338,516.11	9,842,124.98	947,623,372.21

(3) 控制下的成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	期初数	本年增(减)	期末数	本期分红
潍坊滨海海宁物业服务有限公司	100.00	5,000,000.00		5,000,000.00	
潍坊滨海海安置业有限公司	100.00	100,000,000.00		100,000,000.00	
潍坊滨海希望城投资控股有限公司	100.00	100,000,000.00	253,509,443.95	353,509,443.95	
潍坊滨海绿城苗木实验培育基地有限公司	100.00	10,000,000.00		10,000,000.00	
潍坊产城供应链管理有限公司	100.00	50,000,000.00		50,000,000.00	
潍坊滨海阳光会所管理有限公司	100.00	5,000,000.00		5,000,000.00	
潍坊滨海海德房产营销有限公司	100.00	1,000,000.00		1,000,000.00	
潍坊滨海阳光食府餐饮管理有限公司	100.00	1,000,000.00		1,000,000.00	
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	100.00	100,000,000.00		100,000,000.00	
潍坊滨海区白浪河文旅产业发展有限公司	100.00	5,000,000.00		5,000,000.00	
山东滨海弘润投资建设有限公司	51.00	40,800,000.00		40,800,000.00	
潍坊绿海林业发展有限责任公司	63.33	19,000,000.00		19,000,000.00	
潍坊滨海新城开发建设有限公司	100.00	50,000,000.00		50,000,000.00	
山东焦易供应链有限公司	51.00	12,489,900.00		12,489,900.00	
合计		499,289,900.00	253,509,443.95	752,799,343.95	

截至 2022 年 12 月 31 日，未发现长期股权投资有减值迹象。

2. 其他非流动金融资产

项目	期末数	期初数
可供出售权益工具	812,485,000.00	812,485,000.00
其中：按成本计量	812,485,000.00	812,485,000.00



项目	期末数	期初数
合计	812,485,000.00	812,485,000.00

截至 2022 年 12 月 31 日，其他非流动金融资产明细如下：

被投资单位名称	持股比例	期初数	本年增 (减)	期末数	本期 分红
潍坊市再担保股份有限公司	1.575%	30,000,000.00		30,000,000.00	
山东铁路投资控股集团有限公司	0.38%	186,885,000.00		186,885,000.00	
潍坊滨海羿龙投资中心（有限合伙）	99.00%	495,000,000.00		495,000,000.00	35,548,210.28
潍坊新旧动能转换基金合伙企业（有限合伙）	33.17%	50,000,000.00		50,000,000.00	
潍坊海盈工程项目管理有限公司	5.00%	5,600,000.00		5,600,000.00	
山东海事职业学院		40,000,000.00		40,000,000.00	
山东焦易网信息科技有限公司	10.00%	5,000,000.00		5,000,000.00	
合计		812,485,000.00		812,485,000.00	35,548,210.28

3. 资本公积

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
财政资本性投入	31,713,389,477.61		4,161,483.89	31,709,227,993.72
合计	31,713,389,477.61		4,161,483.89	31,709,227,993.72

4. 投资收益

项目	本期数	上期数
参股公司分红款	35,548,210.28	35,401,607.75
权益法核算的长期股权投资收益	9,842,124.98	29,801,744.30
合计	45,390,335.26	65,203,352.05

潍坊滨海投资发展有限公司

2023 年 4 月 28 日





统一社会信用代码

9111010108553078XF

营业执照



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

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

出资额 2220万元

成立日期 2013年11月28日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

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、法律规定的其他业务。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2023 年 01 月 03 日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日



证书序号：0000058

说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制



中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

注册人姓名



首页



机构概况



新闻发布



公共事务



公共事务



互动交流



统计信息



专题专栏

当前位置: 首页 > 政务公开 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 监管信息公开 > 会计师事务所名录

索引号: bzm5600001/2022-00804038

分类: 审计与注册会计师行业

发布机构:

发布日期: 2022年04月12日

名称: 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)

文号:

主 题:

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
70	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	028-62922216
71	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-55336888
72	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区关东店北街一号(国投大厦13层)	010-65950411
73	尤尼泰康会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区天津路20号	0532-85921367
74	浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
75	浙江至诚会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83803988-8636
76	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号睿特广场5层	010-85565218
77	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
78	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西便门外大街112号10层	010-68350123
79	中瑞联合会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
80	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-88238268-8239
81	中审国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318882
82	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
83	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖南路169号2-9层	027-86781250
84	中天联合会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区东直门大街9号隆福大厦B1座11、12层	010-88395576
85	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门内大街11号新成文化大厦A座11层	010-57088759
86	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
87	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
88	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西便门外大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990





姓名 刘敏
Full name 刘敏
性别 女
Sex 女
出生日期 1970-11-14
Date of birth 1970-11-14
工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司
Working unit 中喜会计师事务所有限责任公司
身份证号码
Identity card No 130103701114184



姓名: 刘敏
证书编号: 110001680002

证书编号: 110001680002
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: 二〇〇二 年 七 月 二十九 日
Date of Issuance 2002-07-29

9 年 3 月 20 日





姓名 孟从教
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1974-09-10
 Date of birth
 工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司
 Working unit
 身份证号码
 Identity card No. 130102197409102141



姓名: 孟从教
 证书编号: 110001680021



110001680021

证书编号:
 No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一三年五月十日
 Date of Issuance

