

潍坊滨海投资发展有限公司

2023年度财务报表审计报告

中名国成审字【2024】第1742号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



## 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	9-70





## 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（2024）第1742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（以下简称滨海投资）财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023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，公允反映了滨海投资2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023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，我们独立于滨海投资，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

滨海投资管理层（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，管理层负责评估滨海投资的持续经营能力，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滨海投资、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督滨海投资的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对滨海投资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滨海投资不能持续经营。





(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。

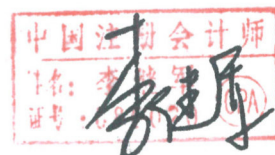
(6) 就滨海投资中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。



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  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月三十日





## 合并及公司资产负债表

单位：人民币元

编制单位：潍坊滨海投资发展有限公司

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	六、1	139,805,560.71	117,868,821.41	2,015,357,516.68	1,634,630,158.07
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	六、2	16,000,000.00		39,480,000.00	
应收账款	六、3	71,696,028.67		164,533,457.28	
应收款项融资					
预付款项	六、4	129,796,977.32		116,988,953.34	
其他应收款	六、5	8,497,874,548.54	29,062,040,441.97	2,511,060,854.97	27,248,806,987.23
其中：应收利息					
应收股利					
存货	六、6	59,099,267,583.07	22,735,302,533.02	61,747,536,378.91	23,873,109,962.89
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	六、7	1,150,638.79	186,764.86	2,350,644.54	924,420.66
流动资产合计		67,955,591,337.10	51,915,398,561.26	66,597,307,805.72	52,757,471,528.85
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	六、8	358,547,574.48	1,111,346,918.43	947,623,372.21	1,700,422,716.16
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	六、9	267,485,000.00	262,485,000.00	817,485,000.00	812,485,000.00
投资性房地产					
固定资产	六、10	1,907,157,869.90	754,233,272.76	2,004,795,773.05	790,410,706.07
在建工程	六、11	19,019,473,785.48	18,374,484,101.66	15,909,644,579.74	15,200,973,809.55
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	六、12	11,388.34		16,644.46	
开发支出					
商誉	六、13	196,559.37		196,559.37	
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产	六、14	239,192,000.00	20,000,000.00	1,020,000,000.00	1,020,000,000.00
非流动资产合计		21,792,064,177.57	20,522,549,292.85	20,699,761,928.83	19,524,292,231.78
资产总计		89,747,655,514.67	72,437,947,854.11	87,297,069,734.55	72,281,763,760.63

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并及公司资产负债表（续）

编制单位：潍坊滨海投资发展有限公司

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	六、15	1,713,898,731.53	1,585,676,818.50	4,252,500,000.00	2,940,000,000.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	六、16	20,957,000.00		779,926,470.00	429,936,470.00
应付账款	六、17	4,022,843,532.12	3,837,778,358.98	631,234,192.68	385,555,571.69
预收款项	六、18	111,771.99		9,213,826.09	2,085,496.99
合同负债	六、19	89,631,339.43	3,470,360.91	76,014,193.65	
应付职工薪酬	六、20	4,126,053.87	1,505,162.06	1,009,399.97	421,945.60
应交税费	六、21	73,240,774.02	41,593,303.78	1,311,972.62	236,591.95
其他应付款	六、22	22,349,230,660.08	15,714,508,514.91	10,356,836,552.41	6,753,678,171.99
其中：应付利息				18,550,800.00	18,550,800.00
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	六、23	5,512,055,979.45	4,232,356,649.67	14,316,375,820.92	13,618,665,166.39
其他流动负债	六、24	8,112,206.47	173,518.05		
流动负债合计		33,794,208,048.96	25,417,062,686.86	30,424,422,428.34	24,130,579,414.61
非流动负债：					
长期借款	六、25	2,132,870,000.00	2,132,870,000.00	1,870,010,000.00	1,870,010,000.00
应付债券	六、26	4,505,763,936.12	4,505,763,936.12	4,629,946,339.32	4,629,946,339.32
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	六、27			1,006,979,924.63	327,666,696.72
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债	六、28	518,491,949.59	60,000,000.00		
非流动负债合计		7,157,125,885.71	6,698,633,936.12	7,506,936,263.95	6,827,623,036.04
负债合计		40,951,333,934.67	32,115,696,622.98	37,931,358,692.29	30,958,202,450.65
所有者权益：					
实收资本	六、29	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	六、30	34,126,126,209.05	29,702,826,268.96	36,131,618,338.83	31,709,227,993.72
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	六、31	348,391,170.67	348,391,170.67	247,882,006.08	247,882,006.08
未分配利润	六、32	12,184,423,094.79	8,271,033,791.50	10,846,732,400.76	7,366,451,310.18
归属于母公司股东权益合计		48,658,940,474.51	40,322,251,231.13	49,226,232,745.67	41,323,561,309.98
少数股东权益		137,381,105.49		139,478,296.59	
股东（或所有者）权益合计		48,796,321,580.00	40,322,251,231.13	49,365,711,042.26	41,323,561,309.98
负债和股东（或所有者）权益总计		89,747,655,514.67	72,437,947,854.11	87,297,069,734.55	72,281,763,760.63

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：







## 合并及公司利润表

单位：人民币元

编制单位：潍坊滨海投资发展有限公司

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	六、33	6,891,846,699.73	3,610,317,039.92	6,800,236,074.69	2,447,189,097.13
减：营业成本	六、33	5,901,492,608.55	2,951,536,748.13	5,802,064,927.14	1,977,132,110.37
税金及附加	六、34	11,695,632.96	3,934,974.99	1,681,040.86	1,205,107.99
销售费用	六、35	3,091,698.77		3,890,345.77	
管理费用	六、36	26,783,091.66	10,693,447.76	29,006,912.46	12,137,586.46
研发费用					
财务费用	六、37	28,055,597.36	22,543,352.07	54,943,103.46	32,736,732.24
其中：利息费用		28,274,092.40	22,574,577.24	44,334,391.86	32,646,243.30
利息收入		1,081,639.83	120,777.89	1,061,589.21	124,579.30
加：其他收益	六、38	498,951,730.77	363,881,284.00	504,730,000.00	404,730,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)	六、39	19,604,593.19	19,604,592.47	54,375,127.39	45,390,335.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,930,489.63	-6,930,489.63	9,842,124.98	9,842,124.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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)	六、40			-30,772.00	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、41			-2,251,482.54	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、42			-96,155.00	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,439,284,394.39	1,005,094,393.44	1,465,376,462.85	874,097,895.33
加：营业外收入	六、43	6.25	0.02	409,796.17	74,287.83
减：营业外支出	六、44	1,187,604.61	2,747.55		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,438,096,796.03	1,005,091,645.91	1,465,786,259.02	874,172,183.16
减：所得税费用	六、45	303,118.07		66,969.38	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,437,793,677.96	1,005,091,645.91	1,465,719,289.64	874,172,183.16
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,437,793,677.96	1,005,091,645.91	1,465,719,289.64	874,172,183.16
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,438,199,858.62		1,466,381,142.32	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-406,180.66		-661,852.68	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东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					
6、外币财务报表折算差额					
7、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
8、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
9、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		1,437,793,677.96	1,005,091,645.91	1,465,719,289.64	874,172,183.16
归属于母公司股东的综合收益总额		1,438,199,858.62		1,466,381,142.32	
归属于少数股东的综合收益总额		-406,180.66		-661,852.68	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





## 合并及公司现金流量表

编制单位：潍坊滨海投资发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		6,940,481,595.79	3,589,331,463.67	6,869,335,415.53	2,447,770,238.17
收到的税费返还		38,042.74	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、46（一）	9,988,292,991.30	31,559,377,007.58	6,650,745,777.47	4,840,058,463.66
经营活动现金流入小计		16,928,812,629.83	35,148,708,471.25	13,520,081,193.00	7,287,828,701.83
购买商品、接受劳务支付的现金		4,010,265,545.85	301,773,790.36	6,492,929,116.70	705,675,197.30
支付给职工以及为职工支付的现金		20,010,869.01	5,583,792.10	20,582,880.18	6,233,330.36
支付的各项税费		90,458,749.54	39,163,700.95	4,342,468.87	1,783,898.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、46（二）	66,344,290.83	23,438,895,549.95	10,507,981.25	4,692,715.42
经营活动现金流出小计		4,187,079,455.23	23,785,416,833.36	6,528,362,447.00	718,385,141.98
经营活动产生的现金流量净额		12,741,733,174.60	11,363,291,637.89	6,991,718,746.00	6,569,443,559.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		-	-	-	-
取得投资收益收到的现金		61,535,082.10	61,535,082.10	44,481,702.41	35,548,210.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-	-
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	六、46（三）	310,000,000.00	10,000,000.00	1,339,742,391.26	711,158,391.26
投资活动现金流入小计		371,535,082.10	71,535,082.10	1,384,224,093.67	746,706,601.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		422,058,588.89	422,007,785.52	628,674,968.68	627,876,157.17
投资支付的现金		-	-	22,500,000.00	276,009,443.95
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	六、46（四）	7,613.69	-	310,000,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		422,066,202.58	422,007,785.52	961,174,968.68	913,885,601.12
投资活动产生的现金流量净额		-50,531,120.48	-350,472,703.42	423,049,124.99	-167,178,999.58
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	-	3,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000,000.00	-	3,000,000.00	-
取得借款收到的现金		1,840,990,000.00	1,778,000,000.00	9,642,500,000.00	7,360,000,000.00
发行债券收到的现金		1,590,000,000.00	1,590,000,000.00	4,315,000,000.00	4,315,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46（五）	1,566,750,000.02	1,450,000,000.00	26,150,000.00	26,150,000.00
筹资活动现金流入小计		5,007,740,000.02	4,818,000,000.00	13,986,650,000.00	11,701,150,000.00
偿还债务支付的现金		15,074,515,000.00	13,827,015,000.00	17,150,560,464.00	14,636,821,664.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,038,275,425.36	1,734,402,295.86	2,299,906,856.67	1,937,699,849.61
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		134,900.00	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46（六）	665,175,383.58	339,631,728.22	2,038,586,165.96	1,519,027,398.84
筹资活动现金流出小计		17,777,965,808.94	15,901,049,024.08	21,489,053,486.63	18,093,548,912.45
筹资活动产生的现金流量净额		-12,770,225,808.92	-11,083,049,024.08	-7,502,403,486.63	-6,392,398,912.45
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		37,813.65	37,365.23	1,264,319.64	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-78,985,941.15	-70,192,724.38	-86,371,296.00	9,865,647.82
加：期初现金及现金等价物余额		125,357,516.68	94,630,158.07	211,728,812.68	84,764,510.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		46,371,575.53	24,437,433.69	125,357,516.68	94,630,158.07

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：







合并股东（或所有者）权益变动表

单位：人民币元

编制单位：潍坊滨海投资发展有限公司

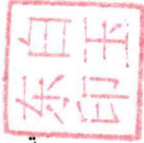
项 目	2023年度									
	归属于母公司股东权益									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	2,000,000,000.00	-	-	-	36,131,618,338.83	-	-	-	247,882,006.08	-
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年末余额	2,000,000,000.00	-	-	-	36,131,618,338.83	-	-	-	247,882,006.08	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,005,492,129.78	-	-	-	100,509,164.59	-
（一）综合收益总额					-2,005,492,129.78	-	-	-	100,509,164.59	-
（二）股东（或所有者）投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东（或所有者）的分配										
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本（或资本）										
2. 盈余公积转增股本（或资本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用（以负号填列）										
（六）其他										
四、本年年末余额	2,000,000,000.00	-	-	-	34,126,126,209.05	-	-	-	348,391,170.67	-
少数股东权益										
股东（或所有者）权益合计										

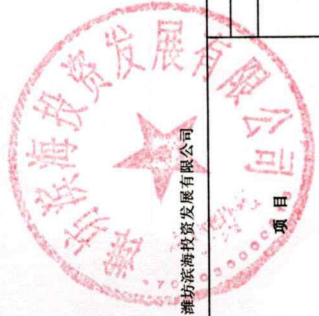


公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司法定代理人：





合并股东（或所有者）权益变动表

单位：人民币元

编制单位：潍坊滨海投资发展有限公司

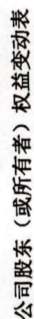
项 目	2022年度											少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,000,000,000.00				36,135,779,822.72				160,464,787.76		9,469,480,408.65	137,140,149.27	47,902,865,168.40
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他											-1,711,931.89		-1,711,931.89
二、本年初余额	2,000,000,000.00				36,135,779,822.72				160,464,787.76		9,467,768,476.76	137,140,149.27	47,901,153,236.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-4,161,483.89				87,417,218.32		1,378,963,924.00	2,338,147.32	1,464,557,805.75
（一）综合收益总额											1,466,381,142.32	-661,852.68	1,465,719,289.64
1. 股东（或所有者）投入和减少资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					-4,161,483.89							3,000,000.00	3,000,000.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									87,417,218.32				
2. 提取一般风险准备									87,417,218.32				
3. 对股东（或所有者）的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本（或资本）													
2. 盈余公积转增股本（或资本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用（以负号填列）													
（六）其他													
四、本年年末余额	2,000,000,000.00				36,131,618,338.83				247,882,006.08		10,846,732,400.76	139,478,296.59	49,365,711,042.26

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





单位: 人民币元

编制单位：潍坊滨海投资发展有限公司

项 目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收 益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	2,000,000,000.00	-	-	31,709,227,993.72	-	-	-	-	247,882,006.08	7,386,451,310.18	41,323,561,309.98
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	2,000,000,000.00	-	-	31,709,227,993.72	-	-	-	-	247,882,006.08	7,386,451,310.18	41,323,561,309.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-2,006,401,724.76	-	-	-	-	100,509,164.59	904,582,481.32	-1,001,310,078.85
（一）综合收益总额										1,005,091,645.91	1,005,091,645.91
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	-	-	-	-2,006,401,724.76	-	-	-	-	-	-	-2,006,401,724.76
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											-
（三）利润分配	-	-	-	-2,006,401,724.76	-	-	-	-	100,509,164.59	-100,509,164.59	-2,006,401,724.76
1. 提取盈余公积											-
2. 提取一般风险准备											-
3. 对股东（或所有者）的分配											-
4. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本（或资本）											-
2. 盈余公积转增股本（或资本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用（以负号填列）											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	2,000,000,000.00	-	-	29,702,826,268.96	-	-	-	-	348,391,170.67	8,271,033,791.50	40,322,251,231.13

公司法定代表人:

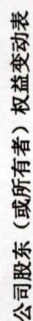
主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

遊樂  
區







单位: 人民币元

编制单位：潍坊滨海投资发展有限公司

2022年度

项 目	2022年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,000,000,000.00				31,713,389,477.61				160,464,787.76	6,579,696,345.34	40,453,550,610.71
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	2,000,000,000.00	-	-	-	31,713,389,477.61	-	-	-	160,464,787.76	6,579,696,345.34	40,453,550,610.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-4,161,483.89				87,417,218.32	786,754,964.84	870,010,699.27
（一）综合收益总额										874,172,183.16	874,172,183.16
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	-				-4,161,483.89				-	-	-4,161,483.89
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-				-4,161,483.89				87,417,218.32	-87,417,218.32	-4,161,483.89
1. 提取盈余公积											-
2. 提取一般风险准备											-
3. 对股东（或所有者）的分配											-
4. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-								-	-	-
1. 资本公积转增股本（或资本）											-
2. 盈余公积转增股本（或资本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备									-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用（以负号填列）											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	2,000,000,000.00	-			31,709,227,993.72	-			247,882,006.08	7,366,451,310.18	41,323,561,309.98

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

潍坊滨海投资发展有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），统一社会信用代码：913707007784492980，注册资本：200,000.00 万元，本公司法定代表人：白玉东，公司注册地及总部地址：山东省潍坊市滨海区创新大厦 803 室，公司经营范围：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：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）。

本公司系由潍坊市国有资产经营投资公司和潍坊市投资集团有限公司出资设立的有限公司。本公司成立于 2005 年 08 月 18 日，设立时注册资本为 1,000.00 万元，实缴注册资本为 1,000.00 万元。由潍坊市国有资产经营投资公司出资 500.00 万元、占注册资本 50.00%；潍坊市投资集团有限公司出资 500.00 万元、占注册资本 50.00%。

2005 年 10 月 20 日，本公司申请增加注册资本增资至 6,500.00 万元，其中新增注册资本金 5,500.00 万元分别由潍坊市国有资产经营投资公司和潍坊市投资集团有限公司以货币方式认缴。变更后潍坊市国有资产经营投资公司股权占比 53.85%、潍坊市投资集团有限公司股权占比 46.15%。

2005 年 10 月 31 日，本公司申请增加注册资本增资至 10,000.00 万元，其中新增注册资本金 3,500.00 万元分别由潍坊市国有资产经营投资公司和潍坊滨城投资开发有限公司以货币方式认缴。变更后潍坊市国有资产经营投资公司股权占比 50.00%、潍坊市投资集团有限公司股权占比 30.00%和潍坊滨城投资开发有限公司股权占比 20.00%。

2016 年 11 月 10 日，本公司股东发生变更，由潍坊市国有资产经营投资公司、潍坊市投资集团有限公司和潍坊滨城投资开发有限公司变更为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和潍坊滨城投资开发有限公司。变更后潍坊市城市建设发展投资集团有限公司股权占比 50.00%、潍坊市投资集团有限公司股权占比 30.00%和潍坊滨城投资开发有限公司股权占比 20.00%。

2021 年 11 月 17 日，本公司股东发生变更，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和潍坊滨城投资开发有限公司变更为潍坊市海洋投资集团有限公司、潍坊市投资集团有限公司和潍坊滨城投资开发有限公司。变更后潍坊市

海洋投资集团有限公司股权占比 50.00%、潍坊市投资集团有限公司股权占比 30.00%和潍坊滨城投资开发有限公司股权占比 20.00%。

2021 年 12 月 31 日，本公司申请增加注册资本增资至 200,000.00 万元，其中新增注册资本金 190,000.00 万元分别由潍坊市海洋投资集团有限公司、潍坊市投资集团有限公司和潍坊滨城投资开发有限公司货币方式认缴。变更后潍坊市海洋投资集团有限公司股权占比 50.00%、潍坊市投资集团有限公司股权占比 30.00%、和潍坊滨城投资开发有限公司股权占比 20.00%。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本 200,000.00 万元，实缴资本 200,000.00 万元。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 27 户，本公司 2023 年度合并范围比 2022 年度增加 5 户、减少 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 30 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以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的减值准备。

### 2、持续经营

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

## 三、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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告

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

## 2、营业周期

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

## 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 4、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。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （1）同一控制下企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。



②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围

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

### （2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

### （3）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当

期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### （1）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### （2）共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### （3）合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，本公司为非合营方根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产分类和计量

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

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。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

## （2）金融负债分类和计量

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

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

## （3）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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

金融负债终止确认条件：

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

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



益。

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

#### 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### （4）金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照

相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

#### （5）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### （6）已发生信用减值的金融资产

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

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

#### （7）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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



合理且有依据的信息。

本公司参照历史信用损失经验确认的組合的预期信用损失率：

账龄	预计信用损失计提比例（%）
1 年以内（含，下同）	0.00
1-2 年	5.00
2-3 年	15.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

## 9、存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、库存商品、开发成本、工程施工。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

10、合同资产和合同负债

（1）合同资产

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（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8。

（2）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

11、长期股权投资

（1）初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照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；非同一控制下的企业合并，应当按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

（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长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间

接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## 12、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	5.00	3.17-9.50
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

## 13、在建工程

### （1）在建工程的类别

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

类核算。

### （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

### （3）在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

## 14、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### （2）资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢



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

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## 15、无形资产

### （1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	3-5	平均年限法

### （2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 16、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 17、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 18、职工薪酬

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

### （1）短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货

币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## （2）离职后福利

本公司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。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。

## （3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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。

## 19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

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

在资产负债表日，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对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 20、收入

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指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以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否

则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

#### 收入确认方法

##### （1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品

所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### （2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、工程服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

#### 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价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额。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；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，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新



计量。

## 21、合同成本

本公司的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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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，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）、明确由用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。

本公司对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益

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，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## 22、政府补助

### （1）政府补助类型及会计处理

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内

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，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

## （2）政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## 23、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

## 24、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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### （1）本公司作为承租人

#### 使用权资产

在租赁期开始日，本公司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本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

#### 租赁负债

在租赁期开始日，本公司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；

③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

④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；

⑤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。

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，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

①当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；

②当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

#### 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁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。

#### 租赁变更

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

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，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。

## （2）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。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。

### 经营租赁会计处理

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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、8 金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- ①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变

更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、8 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## 25、重要会计政策变更、会计估计变更的说明

### （1）会计政策变更及依据

#### ①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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

### （2）会计政策变更的影响

#### ①执行企业会计准则解释第 16 号的影响

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行企业会计准则解释第 16 号，对合并及母公司 2023 年度报表项目无影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	6.00、9.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、5.00

## 2、税收优惠及批文

2023 年 3 月 27 日，财政部、税务总局发布 2023 年第 613 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》。根据公告，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%。本次公告并未涉及的年应纳税所得额 100 万元以上但未超过 300 万元的部分，则仍按照财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，在 2024 年 12 月 31 日前，应减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%，本公司的子公司潍坊万维供应链有限公司执行该规定按 5.00%（2023 年度）计提企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

## 1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	1,932,137.38	1,936,027.95
银行存款	49,800,210.08	123,421,488.73
其他货币资金	88,073,213.25	1,890,000,000.00
合 计	139,805,560.71	2,015,357,516.68
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2023.12.31
银行存款：	
诉讼冻结资金	13,433,985.18
小 计：	13,433,985.18
其他货币资金：	
用于质押的定期存款	80,000,000.00
小 计：	80,000,000.00
合 计：	93,433,985.18

## 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2023.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	
银行承兑汇票	16,000,000.00		16,000,000.00
商业承兑汇票			
合 计	16,000,000.00		16,000,000.00

续

类 别	2022.12.31	
	账面余额	坏账准备
银行承兑汇票	39,480,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	39,480,000.00	
		账面价值
		39,480,000.00

(2) 期末公司已质押的应收票据：无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(5) 其他说明：无。

### 3、应收账款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收账款	71,696,028.67	164,533,457.28
减：坏账准备		
合 计	71,696,028.67	164,533,457.28

#### (1) 坏账准备

类 别	2023.12.31		预期信用损失率%	账面价值
	账面余额	坏账准备		
按单项评估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	71,696,028.67	100.00		71,696,028.67
其中：组合 1：账龄组合	69,634,060.77	97.12		69,634,060.77
组合 2：无风险组合	2,061,967.90	2.88		2,061,967.90
合 计	71,696,028.67	100.00		71,696,028.67

(续)

类 别	2022.12.31		预期信用损失率%	账面价值
	账面余额	坏账准备		
按单项评估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	164,533,457.28			164,533,457.28
其中：组合 1：账龄组合				
组合 2：无风险组合	164,533,457.28			164,533,457.28
合 计	164,533,457.28			164,533,457.28

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	2023.12.31	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
潍坊轩同化工科技有限公司	非关联方	37,140,315.39	1 年以内	51.80	
潍坊宏超化工有限公司	非关联方	14,864,373.94	1 年以内	20.73	
潍坊晟舒化工科技有限公司	非关联方	5,862,841.48	1 年以内	8.18	
沧州临港新原贸易有限公司	非关联方	3,807,201.53	1 年以内	5.31	
东营海惠工贸有限公司	非关联方	2,119,633.69	1 年以内	2.96	
合 计		63,794,366.03		88.98	

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	129,796,977.32	100.00	116,988,953.34	100.00
合 计	129,796,977.32	100.00	116,988,953.34	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况：

单位名称	与本公司关系	2023.12.31	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
山东海纳昌供应链管理有限公司	非关联方	62,079,368.27	47.83	1 年以内	未到结算期
山东天弘化学有限公司	非关联方	20,401,984.80	15.72	1 年以内	未到结算期
东营市东德商贸有限公司	非关联方	15,000,000.00	11.56	1 年以内	未到结算期
淄博梓硕新材料有限责任公司	非关联方	11,155,845.60	8.59	1 年以内	未到结算期
镇江荣昌碳素有限公司	非关联方	5,936,000.00	4.57	1 年以内	未到结算期
合 计		114,573,198.67	88.27		

5、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		



项 目	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款	8,497,874,548.54	2,511,060,854.97
减：坏账准备		
合 计	8,497,874,548.54	2,511,060,854.97

（1）其他应收款

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	未来 12 月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
无风险组合：				
1 年以内	3,172,892,631.91			回收的可能性
1—2 年	4,053,618,202.12			回收的可能性
2—3 年	69,752,199.62			回收的可能性
3—4 年	755,190,312.18			回收的可能性
4—5 年	5,000,919.54			回收的可能性
5 年以上	441,420,283.17			回收的可能性
合 计	8,497,874,548.54			

②按款项性质分类披露

款项性质	2023.12.31
往来款	7,821,380,423.04
保证金及押金	667,195,176.26
代收代付及其他	9,298,949.24
减：坏账准备	
合 计	8,497,874,548.54

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	2023.12.31	账龄	占其他应 收款总额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
潍坊聚诚投资管理 有限公司	关联 方	往来 款	3,221,138,777.00	1 年以内, 1-2 年	37.91	
潍坊滨海旅游 集团有限公司	关联 方	往来 款	1,530,238,830.68	1 年以内, 1-2 年,5 年 以上	18.01	
潍坊蓝海建设 发展投资有限 公司	非关 联方	往来 款	1,068,972,732.27	1 年以内, 1-2 年,3-4 年	12.58	
潍坊滨城建设 集团有限公司	非关 联方	往来 款	451,184,413.98	1 年以内	5.31	

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	2023.12.31	账龄	占其他应 收款总额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
潍坊天锦汽车 制造有限公司	非关 联方	往来 款	275,000,000.00	3-4 年	3.24	
合 计			6,546,534,753.93		77.05	

## 6、存货

### （1）存货分类

项 目	2023.12.31	
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备
开发成本	746,308,008.23	
开发产品	390,507,218.45	
土地成本	57,962,260,285.67	
库存商品	192,070.72	
合 计	59,099,267,583.07	

（续）

项 目	2022.12.31	
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备
开发成本	379,967,339.59	
开发产品	811,018,826.52	
土地成本	60,539,182,261.05	
库存商品	17,367,951.75	
合 计	61,747,536,378.91	

### （2）存货跌价准备/合同履约成本减值准备

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/合同履约成本减值准备。

## 7、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣增值税	963,873.93	1,426,223.88
预缴税费	186,764.86	924,420.66
合 计	1,150,638.79	2,350,644.54

## 8、长期股权投资

### （1）2023 年度长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

潍坊滨海投资发展有限公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

		追加 投资	减少投 资	权益法下确 认的投资损 益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动
一、联营企业						
山东滨海弘润管道物流股份 有限公司	393,547,574.48					
潍坊港（天津）商业保理有 限公司	51,774,120.40			18,342.16		
潍坊滨海财金投资集团有限 公司	406,221,004.66			-7,419,581.32		
潍坊博信民间资本管理有限 公司	73,582,598.67			470,749.53		
潍坊信达企业服务有限公司	22,498,074.00					
合 计	947,623,372.21			-6,930,489.63		

续上表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他		
一、联营企业					
山东滨海弘润管道物流股份有限公司	35,000,000.00			358,547,574.48	
潍坊港（天津）商业保理有限公司			51,792,462.56		
潍坊滨海财金投资集团有限公司			398,801,423.34		
潍坊博信民间资本管理有限公司			74,053,348.20		
潍坊信达企业服务有限公司			22,498,074.00		
合 计	35,000,000.00		547,145,308.10	358,547,574.48	

9、其他非流动金融资产

项 目	成本	期末公允价值	期初公允价值	本期分红
潍坊市再担保股 份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	
山东铁路投资控 股集团有限公司	186,885,000.00	186,885,000.00	186,885,000.00	73,400.00
潍坊滨海羿龙投 资中心（有限合 伙）			495,000,000.00	26,461,682.10
潍坊新旧动能转 换基金合伙企业			50,000,000.00	

潍坊滨海投资发展有限公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

项 目	成本	期末公允价值	期初公允价值	本期分红
(有限合伙)				
潍坊海盈工程项目管理有限公司	5,600,000.00	5,600,000.00	5,600,000.00	
山东海事职业学院	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	
山东焦易网信息科技有限公司			5,000,000.00	
上海芯化和云数据科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	
合 计	267,485,000.00	267,485,000.00	817,485,000.00	26,535,082.10

10、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	1,907,157,869.90	2,004,795,773.05
固定资产清理		
合 计	1,907,157,869.90	2,004,795,773.05

（1）固定资产

①固定资产情况

项 目	办公设备	运输设备	其他	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值					
1、2022 年 12 月 31 日	6,566,887.52	4,631,060.29	8,544,477.86	2,573,462,321.50	2,593,204,747.17
2、本期增加金额	63,751.37		5,500.00		69,251.37
（1）购置	63,751.37		5,500.00		69,251.37
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
（4）划拨					
3、本期减少金额	2,896,876.19	922,404.00	4,687,306.87	2,370,804.23	10,877,391.29
（1）处置或报废	2,896,876.19	922,404.00	4,687,306.87	2,370,804.23	10,877,391.29
（2）企业合并减少					
（2）其他					
4、2023 年 12 月 31 日	3,733,762.70	3,708,656.29	3,862,670.99	2,571,091,517.27	2,582,396,607.25
二、累计折旧					
1、2022 年 12 月 31 日	5,376,339.19	4,471,963.89	7,389,509.06	571,171,161.98	588,408,974.12
2、本期增加金额	64,206.08	7,964.04	44,153.05	96,029,369.03	96,145,692.20
（1）计提	64,206.08	7,964.04	44,153.05	96,029,369.03	96,145,692.20
（2）企业合并增加					
3、本期减少金额	2,432,670.85	796,347.76	4,331,540.50	1,755,369.86	9,315,928.97



潍坊滨海投资发展有限公司  
 2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

项 目	办公设备	运输设备	其他	房屋及建筑物	合 计
(1) 处置或报废	2,432,670.85	796,347.76	4,331,540.50	1,755,369.86	9,315,928.97
(2) 企业合并减少					
(3) 其他					
4、2023 年 12 月 31 日	3,007,874.42	3,683,580.17	3,102,121.61	665,445,161.15	675,238,737.35
三、减值准备					
1、2022 年 12 月 31 日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、2023 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、2023 年 12 月 31 日	725,888.28	25,076.12	760,549.38	1,905,646,356.12	1,907,157,869.90
2、2022 年 12 月 31 日	1,190,548.33	159,096.40	1,154,968.80	2,002,291,159.52	2,004,795,773.05

- ②截止 2023 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产。
- ③截止 2023 年 12 月 31 日，公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- ④截止 2023 年 12 月 31 日，固定资产受限情况：无。

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
项目区道路建设	13,179,459,384.06		11,934,985,517.76	

项 目	2023.12.31		2022.12.31			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沿海防护堤工程	1,063,269,782.56		1,063,269,782.56	1,115,241,750.43		1,115,241,750.43
河道治理及管网	1,043,129,525.64		1,043,129,525.64	1,149,474,961.37		1,149,474,961.37
滨发商务中心	129,538,155.49		129,538,155.49	129,538,155.49		129,538,155.49
弥河丹河治理项目	1,218,083,183.48		1,218,083,183.48	1,072,150,675.75		1,072,150,675.75
雨污分流工程	114,053,731.32		114,053,731.32	97,831,051.35		97,831,051.35
白浪河生态示范带	2,271,940,022.93		2,271,940,022.93	410,422,467.59		410,422,467.59
合 计	19,019,473,785.48		19,019,473,785.48	15,909,644,579.74		15,909,644,579.74

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	2022.12.31	本期增加金额	本期减少		2023.12.31
			转入固定资 产	其他减少	
项目区道路建设	11,934,985,517.76	3,203,527,498.61		1,959,053,632.31	13,179,459,384.06
沿海防护堤工程	1,115,241,750.43			51,971,967.87	1,063,269,782.56
河道治理及管网	1,149,474,961.37			106,345,435.73	1,043,129,525.64
滨发商务中心	129,538,155.49				129,538,155.49
弥河丹河治理项目	1,072,150,675.75	145,932,507.73			1,218,083,183.48
雨污分流工程	97,831,051.35	16,222,679.97			114,053,731.32
白浪河生态示范带	410,422,467.59	1,861,517,555.34			2,271,940,022.93
合 计	15,909,644,579.74	5,227,200,241.65		2,117,371,035.91	19,019,473,785.48

## 12、无形资产

### （1）无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、2022年12月31日	26,280.68	26,280.68
2、本年增加金额		
（1）购置		
（2）划拨		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、2023年12月31日	26,280.68	26,280.68
二、累计摊销		
1、2022年12月31日	9,636.22	9,636.22
2、本年增加金额	5,256.12	5,256.12
（1）摊销	5,256.12	5,256.12
（2）其他		
3、本年减少金额		
（1）处置或报废		
（2）其他		
4、2023年12月31日	14,892.34	14,892.34
三、减值准备		
1、2022年12月31日		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2023年12月31日		
四、账面价值		
1、2023年12月31日	11,388.34	11,388.34
2、2022年12月31日	16,644.46	16,644.46

（2）截止 2023 年 12 月 31 日，无形资产受限情况：无。

## 13、商誉

### （1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
潍坊滨海新城开发建设有限公司	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 50,000,000.00 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。

## 14、其他非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预付土地出让金	219,192,000.00	
代持股份	20,000,000.00	1,020,000,000.00
合 计	239,192,000.00	1,020,000,000.00

注：代持股份为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。

#### 15、短期借款

##### （1）短期借款分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
质押借款		509,500,000.00
抵押借款	1,705,990,000.00	1,133,000,000.00
保证借款		2,430,000,000.00
信用借款		180,000,000.00
未到期应付利息	7,908,731.53	
合 计	1,713,898,731.53	4,252,500,000.00

（2）本公司报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

#### 16、应付票据

项 目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	20,957,000.00	750,000,000.00
商业承兑汇票		29,926,470.00
合 计	20,957,000.00	779,926,470.00

注：截至 2023 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上期末：0.00 元）。

#### 17、应付账款

##### （1）应付账款按款项性质列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
工程款	3,936,408,585.84	576,662,180.95
材料款及其他	86,434,946.28	54,572,011.73
合 计	4,022,843,532.12	631,234,192.68

（2）按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况：

单位名称	与本公司关系	2023.12.31	账龄	未偿还或结转的原因
潍坊滨海经济技术开发区 财政金融局	非关联方	3,315,028,915.35	1 年以内	未到结算期
山东宏昌路桥集团有限公司	非关联方	145,773,702.40	1 年以内,2-3 年	未到结算期
潍坊棕铁投资发展有限公司	非关联方	89,781,592.36	2-3 年	未到结算期

单位名称	与本公司关系	2023.12.31	账龄	未偿还或结转的原因
山东龙翔市政工程有限公司	非关联方	66,462,453.55	3 年以上	未到结算期
江苏泽滨供应链有限公司	非关联方	49,014,201.05	1 年以内	未到结算期
合 计		3,666,060,864.71		

#### 18、预收款项

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收购房款		9,213,826.09
预收租赁费	111,771.99	
合 计	111,771.99	9,213,826.09

#### 19、合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	97,743,545.90	76,014,193.65
减：列示于其他流动负债的部分	8,112,206.47	
合 计	89,631,339.43	76,014,193.65

##### （1）分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	51,282,782.85	76,014,193.65
预收售房款	46,460,763.05	
合 计	97,743,545.90	76,014,193.65

#### 20、应付职工薪酬

##### （1）应付职工薪酬列示

项 目	2023 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,009,399.97	21,260,516.36	18,143,862.46	4,126,053.87
二、离职后福利-设定提存计划		1,867,006.55	1,867,006.55	
三、辞退福利				
合 计	1,009,399.97	23,127,522.91	20,010,869.01	4,126,053.87

##### （2）短期薪酬列示

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	815,206.81	17,035,320.74	14,036,667.19	3,813,860.36
2、职工福利费	186,984.00	577,191.62	490,559.62	273,616.00
3、社会保险费		2,153,808.89	2,136,299.00	17,509.89
其中：医疗保险费		2,138,724.64	2,121,214.75	17,509.89



项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工伤保险费		15,084.25	15,084.25	
生育保险费				
4、住房公积金		1,430,338.60	1,430,338.60	
5、工会经费和职工教育经费	7,209.16	63,856.51	49,998.05	21,067.62
6、短期带薪缺勤				
7、其他社会保险				
合 计	1,009,399.97	21,260,516.36	18,143,862.46	4,126,053.87

（3）设定提存计划列示

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险		835,352.61	835,352.61	
2、失业保险费		36,547.06	36,547.06	
3、企业年金缴纳		995,106.88	995,106.88	
合 计		1,867,006.55	1,867,006.55	

21、应交税费

税 种	2023.12.31	2022.12.31
增值税	892,371.32	844,805.06
企业所得税	76,616.57	15,304.44
个人所得税	27,577.62	22,362.33
城市维护建设税	779,915.43	149,796.81
土地使用税	63,843,550.74	
教育费附加	445.90	64,168.50
地方教育费附加	297.25	42,779.00
水利建设基金	11,999.88	12,111.46
房产税	329,760.46	
印花税	1,900,836.80	160,645.02
土地增值税	5,377,402.05	
合 计	73,240,774.02	1,311,972.62

22、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		18,550,800.00
应付股利		
其他应付款	22,349,230,660.08	10,338,285,752.41
合 计	22,349,230,660.08	10,356,836,552.41

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2023.12.31
往来款	21,480,586,845.51

潍坊滨海投资发展有限公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

保证金及押金	139,284,504.60
代收代付及其他	729,359,309.97
<b>合 计</b>	<b>22,349,230,660.08</b>

②按其他应付款对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况：

单位名称	与本公司关系	2023.12.31	款项性质
潍坊滨海经济技术开发区财政金融局	非关联方	8,467,726,093.21	往来款
潍坊融信投资管理有限公司	非关联方	1,503,429,884.89	往来款
潍坊市汇融财务咨询服务有限公司	非关联方	1,837,995,799.10	往来款
潍坊市教育投资集团有限公司	非关联方	1,321,070,688.77	往来款
潍坊滨城建设集团有限公司	非关联方	1,204,620,600.00	往来款
<b>合 计</b>		<b>14,334,843,065.97</b>	

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款	887,140,000.00	2,758,515,000.00
一年内到期的长期借款利息	24,392,527.28	
一年内到期的应付债券	2,911,734,416.67	10,455,000,000.00
一年内到期的长期应付款		1,102,860,820.92
一年内到期的其他非流动负债	1,688,789,035.50	
<b>合 计</b>	<b>5,512,055,979.45</b>	<b>14,316,375,820.92</b>

24、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	8,112,206.47	
<b>合 计</b>	<b>8,112,206.47</b>	

25、长期借款

（1）长期借款分类

类 别	2023.12.31	2022.12.31
质押借款		535,000,000.00
抵押借款	3,020,010,000.00	4,093,525,000.00
保证借款		
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	887,140,000.00	2,758,515,000.00
<b>合 计</b>	<b>2,132,870,000.00</b>	<b>1,870,010,000.00</b>

（2）本公司报告期内无已逾期未偿还的长期借款。

26、应付债券

（1）应付债券

项 目	2023.12.31	2022.12.31
18潍滨投MTN003		30,905,850.00

潍坊滨海投资发展有限公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
18潍滨投MTN002		31,033,950.00
18潍滨专项债01	400,825,800.00	620,892,500.00
19潍滨投MTN001	85,818,400.00	83,871,111.11
19潍滨投MTN002	52,713,366.67	51,884,833.33
19潍滨专项债01	633,647,166.67	836,400,000.00
19潍滨专项债02	613,124,166.67	828,466,666.67
20鲁潍坊滨投ZR001		425,006,666.67
20潍坊滨投MTN002B	211,703,211.11	200,000,000.00
20潍坊滨投MTN002A		736,575,000.00
20潍坊滨投MTN001	10,673,066.67	1,046,083,333.33
20潍坊滨投PPN001		1,045,066,666.66
20潍坊滨海MTN003		932,844,000.00
20潍坊滨投MTN004	102,580,925.00	515,048,055.55
20潍坊滨投MTN005	860,243,800.00	924,477,250.00
21鲁潍坊滨投ZR002		368,857,200.00
21鲁潍坊滨投ZR003		92,214,300.00
21潍坊滨投PPN001		1,546,588,750.00
21潍坊01		414,436,666.67
22潍坊滨投PPN001	532,013,650.00	523,562,500.00
22潍坊滨投PPN002	483,484,900.00	1,124,196,000.00
22潍滨D1		567,325,000.00
22潍滨01	1,056,958,900.00	1,027,333,333.33
22潍滨发展	265,885,300.00	265,967,000.00
22潍滨02	511,030,100.00	511,183,333.33
22潍滨D2		334,726,372.67
23潍坊滨投PPN001	1,596,795,600.00	
减：一年内到期部分	2,911,734,416.67	10,455,000,000.00
合 计	<b>4,505,763,936.12</b>	<b>4,629,946,339.32</b>

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
18潍滨专项债01	每张 100 元	2018-12-19	7	1,000,000,000.00
19潍滨投MTN001	每张 100 元	2019-1-25	3+2	1,000,000,000.00
19潍滨投MTN002	每张 100 元	2019-4-12	3+2	1,000,000,000.00
19潍滨专项债01	每张 100 元	2019-4-26	7	1,000,000,000.00
19潍滨专项债02	每张 100 元	2019-9-12	7	1,000,000,000.00
20潍坊滨投MTN002B	每张 100 元	2020-2-25	5	200,000,000.00

潍坊滨海投资发展有限公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

20潍坊滨投MTN001	每张 100 元	2020-1-13	3+2	1,000,000,000.00
20潍坊滨投MTN004	每张 100 元	2020-6-11	3+2	500,000,000.00
20潍坊滨投MTN005	每张 100 元	2020-6-22	3+2	900,000,000.00
22潍坊滨投PPN001	每张 100 元	2022-3-15	2	500,000,000.00
22潍坊滨投PPN002	每张 100 元	2022-4-20	1	1,080,000,000.00
22潍滨01	每张 100 元	2022-7-20	5	1,000,000,000.00
22潍滨发展	每张 100 元	2022-8-17	3+2	260,000,000.00
22潍滨02	每张 100 元	2022-8-31	5	500,000,000.00
22潍滨D2	每张 100 元	2022-12-16	1	425,000,000.00
23潍坊滨投PPN001	每张 100 元	2023-12-7	3	1,590,000,000.00

27、长期应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
融资租赁		2,109,840,745.55
减：一年内到期的长期应付款		1,102,860,820.92
合 计		1,006,979,924.63

28、其他非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
长期债权资产项目(定向融资计划)	688,282,019.76	
融资租赁	1,518,998,965.33	
减：一年内到期的其他非流动负债	1,688,789,035.50	
合 计	518,491,949.59	

29、实收资本

股东名称	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
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

30、资本公积

项 目	2022.12.31	本年增加	本年减少	2023.12.31
股本溢价				
其他资本公积	36,131,618,338.83	908,742.52	2,006,400,872.30	34,126,126,209.05
合 计	36,131,618,338.83	908,742.52	2,006,400,872.30	34,126,126,209.05

变动情况说明：

依据潍坊滨海经济技术开发区财政金融局国有资产监督管理中心出具的《关于无

偿划转公司股权至潍坊海洋发展集团有限公司的通知》（潍滨国资发【2023】9号）文件，将潍坊滨海投资发展有限公司所持有的潍坊聚诚投资管理有限公司 100.00%股权、潍坊信达企业服务有限公司 45.00%股权、潍坊港（天津）商业保理有限公司 49.00%股权、潍坊滨海羿龙投资中心（有限合伙）99.00%股权、潍坊滨海财金投资集团有限公司 20.00%股权、潍坊博信民间资本管理有限公司 35.00%股权、潍坊新旧动能转换基金合伙企业（有限合伙）33.17%股权、山东焦易网信息科技有限公司 9.4%股权无偿划转至潍坊海洋发展集团有限公司，减少资本公积 1,097,144,455.64 元。

依据潍坊滨海经济技术开发区财政金融局国有资产监督管理中心出具的《关于无偿划转未来大厦至潍坊海洋发展集团有限公司的通知》（潍滨国资发【2023】11号）文件，将潍坊滨海投资发展有限公司所持有的房产-潍坊滨海经济技术开发区综合商务中心（未来大厦）无偿划转至潍坊海洋发展集团有限公司，减少资本公积 909,256,416.66 元。

依据区属国有物业公司 and 市政园林公司整合推进工作专班出具的《区属国企物业公司和市政园林公司重组改革有关问题专题会议纪要》【第 2 次】文件，将子公司潍坊滨海海宁物业服务有限公司部分资产和债务无偿划转至潍坊海洋发展集团有限公司，增加资本公积 715,932.08 元。

依据潍坊滨海投资发展有限公司与山东焦易网数字科技股份有限公司签订的关于山东焦易供应链有限公司定向减资协议，山东焦易网数字科技股份有限公司通过减资方式将持有的山东焦易供应链有限公司的股权从 49.00%降至 4.85%，资本溢价增加资本公积 192,810.44 元。

### 31、盈余公积

项 目	2022.12.31	本年增加	本年减少	2023.12.31
法定盈余公积	247,882,006.08	100,509,164.59		348,391,170.67
任意盈余公积				
合 计	247,882,006.08	100,509,164.59		348,391,170.67

### 32、未分配利润

项 目	2023.12.31	2022.12.31
调整前上期末未分配利润	10,846,732,400.76	9,467,768,476.76
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	10,846,732,400.76	9,467,768,476.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,438,199,858.62	1,466,381,142.32
减：提取法定盈余公积	100,509,164.59	87,417,218.32
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付投资者红利		



项 目	2023.12.31	2022.12.31
转作资本的投资者红利		
其他		
<b>期末未分配利润</b>	<b>12,184,423,094.79</b>	<b>10,846,732,400.76</b>

### 33、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,891,846,699.73	5,900,447,428.55	6,800,236,074.69	5,802,064,927.14
其他业务		1,045,180.00		
<b>合 计</b>	<b>6,891,846,699.73</b>	<b>5,901,492,608.55</b>	<b>6,800,236,074.69</b>	<b>5,802,064,927.14</b>

#### （2）主营业务收入及成本（分项目）

项目名称	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
土地整理收入	3,103,978,498.00	2,623,978,170.92	3,233,117,949.94	2,731,158,148.67
项目区道路建设 收入	1,487,437,200.00	1,321,587,952.20	1,360,828,945.85	1,209,504,767.07
房地产开发收入	109,791,691.33	91,081,217.16	118,507,957.13	102,219,127.38
工程施工收入			2,089,286.13	2,142,414.81
沿海防护堤收入	58,494,055.00	51,971,967.87	55,300,000.00	49,150,640.00
河道治理及管网 收入	119,690,980.00	106,345,435.73	151,600,000.00	134,742,080.00
资产使用费	390,000,000.00	92,577,278.92	390,000,000.00	92,577,278.92
物业收入	1,673,863.72	1,539,983.67	2,203,310.35	3,965,573.61
资产转让收入			64,821,077.98	64,821,077.98
贸易收入	1,620,780,411.68	1,611,365,422.08	1,421,767,547.31	1,411,783,818.70
<b>合 计</b>	<b>6,891,846,699.73</b>	<b>5,900,447,428.55</b>	<b>6,800,236,074.69</b>	<b>5,802,064,927.14</b>

### 34、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城建税	1,124,922.59	93,116.84
教育费附加	189,740.28	66,829.11
地方教育费附加	130,788.41	
地方水利建设基金		
土地使用税	894,880.48	972,800.54
车船使用税	1,320.00	3,240.00
印花税	2,462,049.77	374,454.70
房产税	337,924.36	
资源税		
土地增值税	6,554,007.07	170,599.67
<b>合 计</b>	<b>11,695,632.96</b>	<b>1,681,040.86</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	641,545.75	879,268.93
业务招待费	6,261.85	17,277.58
折旧及摊销	20,842.86	42,881.88
差旅费	9,828.43	10,382.45
办公费	3,149.50	1,046.64
劳务服务费	228,316.29	
咨询服务费	766,261.91	274,646.98
运杂费	1,415,492.18	2,301,733.40
装卸费		257,917.56
广告宣传费		100,000.00
其他		5,190.35
合 计	3,091,698.77	3,890,345.77

36、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	17,792,595.95	21,361,005.14
业务招待费	362,419.00	670,295.30
折旧及摊销	3,551,648.98	1,327,520.12
差旅费	620,056.35	48,780.74
办公费	1,002,380.40	1,298,252.75
车辆使用费	433,043.04	730,400.42
广告宣传费	70,355.40	93,403.00
咨询服务费	47,087.67	39,686.04
维修费	35,257.00	92,039.14
劳务服务费	40,036.10	
水电燃气费	84,201.02	128,680.88
通讯费	36,270.90	7,299.41
污水处理费	3,062.40	5,716.60
其他	2,704,677.45	3,203,832.92
合 计	26,783,091.66	29,006,912.46

37、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	28,274,092.40	44,334,391.86
减：利息收入	1,081,639.83	1,061,589.21
汇兑损失		11,102,841.95
减：汇兑收益	37,769.99	
手续费及其他	900,914.78	567,458.86
合 计	28,055,597.36	54,943,103.46

38、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	498,922,699.80	504,730,000.00
税收减免	29,030.97	
合 计	498,951,730.77	504,730,000.00

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	2023 年度	2022 年度
与收益相关：		
运营补贴	498,881,284.00	502,000,000.00
中央商务金融发展资金		300,000.00
中央财政水利发展资金		2,430,000.00
税收返还	38,042.74	
稳岗补贴	3,373.06	
合 计	498,922,699.80	504,730,000.00

### 39、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	26,535,082.10	35,548,210.28
权益法核算的长期股权投资收益	-6,930,489.63	9,842,124.98
短期投资收益		8,984,792.13
理财产品收益	0.72	
合 计	19,604,593.19	54,375,127.39

### 40、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
信用减值损失		-30,772.00
合 计		-30,772.00

### 41、资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
资产减值损失		-2,251,482.54
合 计		-2,251,482.54

### 42、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金 额
处置未划分为持有待售的非流动 资产产生的利得或损失		-96,155.00	
其中：固定资产		-96,155.00	
合 计		-96,155.00	

### 43、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金 额
无需支付的往来款		260,000.00	
违约金、罚款、赔偿收入		28,711.90	
其他	6.25	121,084.27	6.25
合 计	6.25	409,796.17	6.25

#### 44、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	830,051.90		830,051.90
罚款、滞纳金、违约金支出	357,452.71		357,452.71
其他	100.00		100.00
合 计	1,187,604.61		1,187,604.61

#### 45、所得税费用

##### （1）所得税费用表

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	303,118.07	66,969.38
递延所得税费用		
合 计	303,118.07	66,969.38

#### 46、现金流量表项目

##### （1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收到经营性往来款	9,488,288,645.42	6,144,804,392.09
利息收入、政府补助等	500,004,345.88	505,941,385.38
合 计	9,988,292,991.30	6,650,745,777.47

##### （2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付经营性往来款	43,783,681.27	
日常费用等	9,126,624.38	10,507,981.25
期末受限货币资金	13,433,985.18	
合 计	66,344,290.83	10,507,981.25

##### （3）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
理财产品收回		289,742,391.26
定期存款到期赎回	310,000,000.00	1,050,000,000.00
合 计	310,000,000.00	1,339,742,391.26

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
无偿划转子公司	7,613.69	
定期存款		310,000,000.00
合 计	7,613.69	310,000,000.00

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
发行债权资产项目	66,750,000.02	
借款保证金	1,500,000,000.00	
收到的到期承兑保证金		26,150,000.00
合 计	1,566,750,000.02	26,150,000.00

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付的承兑保证金		330,000,000.00
少数股东减资	11,363,300.00	
债权资产项目到期赎回	99,637,000.00	
支付的融资租赁款及费用	554,175,083.58	1,408,586,165.96
永续债		300,000,000.00
合 计	665,175,383.58	2,038,586,165.96

47、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,437,793,677.96	1,465,719,289.64
加：资产减值准备		
信用减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	96,145,692.20	93,929,929.44
使用权资产折旧		
无形资产摊销	5,256.12	5,256.12
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）		96,155.00
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	829,895.98	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	28,189,446.42	44,334,391.86
投资损失（收益以“—”号填列）	-19,604,592.47	-54,375,127.39
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）		



补充资料	2023 年度	2022 年度
列)		
存货的减少（增加以“—”号填列）	700,514,566.22	-2,040,558,420.63
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-6,196,629,298.99	44,281,249.79
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	16,694,488,531.16	7,436,003,767.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,741,733,174.60	6,991,718,746.00
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	46,371,575.53	125,357,516.68
减：现金的期初余额	125,357,516.68	211,728,812.68
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	<b>-78,985,941.15</b>	<b>-86,371,296.00</b>

(2) 现金和现金等价物

项 目	2023 年度
一、现金	46,371,575.53
其中：库存现金	1,932,137.38
可随时用于支付的银行存款	36,366,224.90
可随时用于支付的其他货币资金	8,073,213.25
可用于支付的存放中央银行款项	
存放同业款项	
拆放同业款项	
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
<b>三、年末现金及现金等价物余额</b>	<b>46,371,575.53</b>

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	465,317.84		1,920,133.77
其中：美元	182,285.84	7.0827	1,291,075.92
澳元	85,400.00	4.8484	414,053.36
港元	191,300.00	0.90622	173,359.89
欧元	5,225.00	7.8592	41,064.32
韩元	1,000.00	0.0055139	5.51

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
加币	60.00	5.3673	322.04
新加坡币	47.00	5.3772	252.73

#### 49、政府补助

##### （1）确认的政府补助

补助项目	2023.12.31	与资产相关			与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
运营补贴	498,881,284.00				498,881,284.00			是
税收返还	38,042.74				38,042.74			是
稳岗补贴	3,373.06				3,373.06			是
合 计	498,922,699.80				498,922,699.80			

##### （2）计入当期损益的政府补助情况：

2023 年度补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
运营补贴	与收益相关	498,881,284.00		
税收返还	与收益相关	38,042.74		
稳岗补贴	与收益相关	3,373.06		
合 计		498,922,699.80		

#### 50、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023.12.31	受限原因
货币资金-银行存款（注：1）	13,433,985.18	诉讼冻结资金
货币资金-其他货币资金（注：2）	80,000,000.00	用于质押的定期存款
存货-土地使用权（注：3）	17,603,329,413.29	借款抵押
合 计	17,696,763,398.47	

#### 七、合并范围的变更

##### 1、报告期内发生的非同一控制下企业合并

无。

##### 2、报告期内发生的同一控制下企业合并

无。

##### 3、反向购买

无。

##### 4、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权 时点的确定 依据	处置价款与处置投 资对应的合并报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额
潍坊聚诚投资管 理有限公司	0.00	100.00	无偿划 转	2023年1月 1日	政府文件	852.46

(续)

子公司名称	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例(%)	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益的 金额
潍坊聚诚投资管 理有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00

5、其他原因的合并范围变动

(1) 2023 年度新设子公司

①山东海怡医疗科技有限公司

成立时间：2023 年 3 月 31 日。注册资本 3,000.00 万元。统一社会信用代码：91370700MACF06L10T。法定代表人：马天心。公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）。公司位置：山东省潍坊市滨海区央子街道创新大厦 809 室。

②山东润通国际贸易有限公司

成立时间：2023 年 7 月 10 日。注册资本 3,000.00 万元。统一社会信用代码：91370700MACN4Q344W。法定代表人：马天心。公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）。公司位置：山东省潍坊综合保税区高二路 888 号第五排 300 号宝泰产业园 3 号厂房一楼 102 室。

③潍坊海通物流仓储有限公司

成立时间：2023 年 6 月 9 日。注册资本 5,000.00 万元。统一社会信用代码：91370700MACLQCLJ1H。法定代表人：王峰。公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）。公司位置：山东省潍坊市滨海区央子街道创新大厦 803 室。

④山东和嘉新能源有限公司

成立时间：2023 年 6 月 9 日。注册资本 5,000.00 万元。统一社会信用代码：91370700MACKCY6T0R。法定代表人：王峰。公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股

的法人独资）。公司位置：山东省潍坊市滨海区央子街道创新大厦 803 室。

⑤潍坊海智渔业养殖有限公司

成立时间：2023 年 6 月 9 日。注册资本 5,000.00 万元。统一社会信用代码：91370700MACMCFYF4U。法定代表人：王峰。公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）。公司位置：山东省潍坊市滨海区央子街道创新大厦 803 室。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

##### ①2023 年度企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
潍坊滨海海安置业有限公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	房地产业	100.00		设立
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	水利管理业	100.00		设立
潍坊星屹建设有限公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	土木工程建筑业		100.00	设立
潍坊滨海新城开发建设有限公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	土木工程建筑业	100.00		购买
潍坊畅想投资控股有限公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	房地产业		100.00	设立
潍坊产城供应链管理有限公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	商务服务业	100.00		设立
潍坊滨海绿城苗木试验培育基地有限公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	林业	100.00		设立
潍坊滨海区白浪河文旅产业发展有限公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	商务服务业	100.00		设立
潍坊滨海阳光会所管理有限公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	商务服务业	100.00		设立
潍坊滨海海宁物业服务服务有限公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	房地产业	100.00		设立
山东海德资产运营有限公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	居民服务业	100.00		设立
潍坊滨海阳光食府餐饮管理有限公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	商务服务业	100.00		设立
潍坊绿海林业发展有限责任公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	研究和试验发展	63.33		设立

潍坊滨海投资发展有限公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
潍坊裕盛市政工程 有限公司	潍坊市 滨海区	潍坊市 滨海区	土木工程建筑 业		100.00	设立
山东滨海弘润投资 建设有限公司	潍坊市 滨海区	潍坊市 滨海区	资本市场服务	51.00		设立
山东焦易供应链有 限公司	潍坊市 滨海区	潍坊市 滨海区	多式联运和运 输代理业	95.15		设立
潍坊滨海希望城投 资控股有限公司	潍坊市 滨海区	潍坊市 滨海区	其他金融业	100.00		设立
海慧控股（香港）有 限公司	香港	香港		100.00		设立
滨海国际（BVI）有 限公司	英属维 尔京群 岛	英属维 尔京群 岛			100.00	设立
山东海润国际贸易 有限公司	潍坊市 滨海区	潍坊市 滨海区	批发业	100.00		设立
山东海怡医疗科技 有限公司	潍坊市 滨海区	潍坊市 滨海区	科技推广和应 用服务业		100.00	设立
山东润通国际贸易 有限公司	潍坊市 综合保 税区	潍坊市 综合保 税区	批发业		100.00	设立
山东海富渔业有限 公司	潍坊市 滨海区	潍坊市 滨海区	渔业	100.00		设立
潍坊海通物流仓储 有限公司	潍坊市 滨海区	潍坊市 滨海区	装卸搬运和仓 储业		100.00	设立
山东和嘉新能源有 限公司	潍坊市 滨海区	潍坊市 滨海区	渔业		100.00	设立
潍坊海智渔业养殖 有限公司	潍坊市 滨海区	潍坊市 滨海区	渔业		100.00	设立
潍坊万维供应链有 限公司	潍坊市 滨海区	潍坊市 滨海区	多式联运和运 输代理业	40.00		设立

（2）重要的非全资子公司

无。

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	对合营企业或联
-----------	-------	-----	------	---------	---------



名称	营地	直接	间接	营企业投资的会计处理方法
山东滨海弘润管道物流股份有限公司	潍坊市滨海区	35.00		权益法

## 九、关联方及关联交易

### 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（万元）	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（%）
潍坊市海洋投资集团有限公司	潍坊市滨海区	潍坊市滨海区	300,000.00	50.00	50.00
潍坊市投资集团有限公司	潍坊市高新开发区	潍坊市高新开发区	300,000.00	30.00	30.00
潍坊滨城投资开发有限公司	潍坊市寒亭区	潍坊市寒亭区	300,000.00	20.00	20.00

本公司的最终控制方是潍坊市国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
潍坊聚诚投资管理有限公司	原全资子公司
潍坊海之灵体育文化传播有限公司	同一最终控制方
山东岱悦文化旅游发展有限公司	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
潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	同一最终控制方
潍坊滨海旅游集团有限公司	同一最终控制方
潍坊渤海水产综合开发有限公司	同一最终控制方
山东渤海供应链管理有限公司	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

### 5、关联方交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023年度	2022年度
-----	--------	---------------	--------	--------

潍坊滨海会议接待中心有限公司	物业费	市场价格	46,705.42
潍坊欢乐海经贸有限公司	贸易	市场价格	18,036,720.29
潍坊欢乐海经贸有限公司	利息	市场价格	30,477.62

②出售商品/提供劳务情况

无。

（2）关联租赁情况

无。

（3）关联担保情况

①本公司作为担保方

担保方	被担保方	借款余额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
潍坊滨海海安置业有限公司	潍坊渤海水产综合开发有限公司	60,000,000.00	2023-12-21	2026-12-9	否
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊渤海水产综合开发有限公司	305,000,000.00	2023-7-8	2024-7-8	否
潍坊产城供应链管理有限公司	山东渤海供应链管理有限公司	200,000,000.00	2023-11-9	2024-11-8	否
潍坊产城供应链管理有限公司	潍坊滨海旅游集团有限公司	94,697,500.00	2021-11-25	2024-11-25	否
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊滨海旅游集团有限公司	200,000,000.00	2021-12-29	2024-12-29	否
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊滨海旅游集团有限公司	239,600,000.00	2022-2-14	2024-2-14	否
潍坊滨海投资发展有限公司、潍坊滨海海安置业有限公司	潍坊市城市建设发展投资集团有限公司	300,000,000.00	2023-6-15	2026-6-15	否
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊渤海水产综合开发有限公司	75,000,000.00	2020-10-29	2025-10-30	否

潍坊滨海投资发展有限公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

潍坊星屹建设有限公司	潍坊滨海旅游集团有限公司	323,490,000.00	2023-7-15	2024-7-14	否
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊水务投资集团有限公司	323,490,000.00	2023-7-15	2024-7-14	否
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊市投资集团有限公司	300,000,000.00	2023-12-28	2026-12-28	否

②本公司作为被担保方

无。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

种 类	关联方名称	2023.12.31
其他应收款	潍坊滨海旅游集团有限公司	1,530,238,830.68
其他应收款	潍坊市海洋投资集团有限公司	191,860,000.00
其他应收款	山东岱悦文化旅游发展有限公司	2,000.00
其他应收款	潍坊滨海蓝色海洋产业开发有限公司	11,722,191.55
其他应收款	潍坊渤海水产综合开发有限公司	264,587,905.00
其他应收款	潍坊聚诚投资管理有限公司	3,221,138,777.00

（2）应付项目

种 类	关联方名称	2023.12.31
应付账款	潍坊滨海旅游集团有限公司	26,086,200.00
其他应付款	潍坊聚诚投资管理有限公司	22,729,000.00
其他应付款	潍坊滨海会议接待中心有限公司	220.00
其他应付款	潍坊海之灵体育文化传播有限公司	40,000.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大承诺事项。

2、或有事项

（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

担保方	被担保方	借款单位	借款余额	借款到期日
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊滨城建设集团有限公司	中国建设银行股份有限公司潍坊海化支行	300,000,000.00	2029-5-4
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊海盈工程项目管理有限公司	北京银行股份有限公司潍坊分行	278,750,000.00	2027-3-20
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊滨城建设集团有限公司	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	31,518,800.00	2024-6-24
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊滨海区东盛项目管理有限公司	潍坊银行股份有限公司开发支行	240,000,000.00	2039-10-28
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊滨城投资开发有限公司	五矿国际信托有限公司	366,000,000.00	2024-1-14
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊市教育投资集团	潍坊银行股份有限公司滨海支行	300,000,000.00	2024-9-4
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊市政金控股集团有限公司	山东省财金资产管理有限公司	700,000,000.00	2024-11-3
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊滨城建设集团有限公司	山东省国际信托有限公司	200,000,000.00	2025-10-7
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊滨海财金投资集团有限公司	潍坊银行股份有限公司滨海支行	370,000,000.00	2026-11-10
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊滨城建设集团有限公司	潍坊银行股份有限公司滨海支行	316,000,000.00	2031-12-19
潍坊滨海投资发展有限公司	山东焦易网数字科技股份有限公司	中国银行股份有限公司潍坊分行	5,000,000.00	2024-2-13
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊滨城建设集团有限公司	潍坊银行股份有限公司滨海支行	26,870,000.00	2024-9-25
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊滨城建设集团有限公司	潍坊银行股份有限公司滨海支行	32,260,000.00	2024-10-9
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊滨城建设集团有限公司	潍坊银行股份有限公司滨海支行	6,350,000.00	2024-10-17
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊市教育投资集团	潍坊银行股份有限公司滨海支行	268,000,000.00	2026-04-01
潍坊滨海投资发展有限公司	潍坊海泰产业园集团有限公司	潍坊银行股份有限公司滨海支行	220,000,000.00	2029-12-07

（3）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

（4）其他或有负债及其财务影响

无。

十一、资产负债表日后事项

2024 年 4 月 8 日，本公司股东发生变更，由潍坊市海洋投资集团有限公司、潍坊市投资集团有限公司和潍坊滨城投资开发有限公司变更为潍坊市海洋投资集团有限公司、潍坊市投资集团有限公司、潍坊滨城投资开发有限公司和潍坊市国有资产管理运营集团有限公司，变更后潍坊市海洋投资集团有限公司股权占比 50.00%、潍坊市投资集团有限公司股权占比 20.00%、潍坊滨城投资开发有限公司股权占比 20.00%、潍坊市国有资产管理运营集团有限公司股权占比 10.00%。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,062,040,441.97	27,248,806,987.23
减：坏账准备		
合 计	29,062,040,441.97	27,248,806,987.23

（1）其他应收款

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	未来 12 月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
无风险组合：				
1 年以内	23,112,892,404.23			回收的可能性
1—2 年	4,741,899,886.36			回收的可能性
2—3 年	38,570,912.50			回收的可能性
3—4 年	785,517,145.84			回收的可能性
4—5 年	5,000,000.00			回收的可能性
5 年以上	378,160,093.04			回收的可能性
合 计	29,062,040,441.97			

②按款项性质分类披露

款项性质	2023.12.31
往来款	28,470,655,077.99
保证金及押金	590,782,376.26
代收代付及其他	602,987.72
减：坏账准备	
合 计	29,062,040,441.97



④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	2023.12.31	账龄	占其他应 收款总额 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
潍坊产城供应链管理有限公司	关联 方	往来 款	5,743,690,532.21	1 年以内	19.76	
潍坊滨海蓝海水务发展有限公司	关联 方	往来 款	4,965,073,280.84	1 年以内	17.08	
潍坊滨海新城开发建设有限公司	关联 方	往来 款	4,498,662,300.25	1 年以内	15.48	
潍坊滨海海安置业有限公司	关联 方	往来 款	3,487,047,253.17	1 年以内	12.00	
山东海润国际贸易有限公司	关联 方	往来 款	2,574,970,700.00	1-2 年	8.86	
合 计			21,269,444,066.47		73.18	

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31		2022.12.31		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备 账面价值
对 子 公 司 投 资	752,799,343.95		752,799,343.95	752,799,343.95	752,799,343.95
对 合 营 或 联 营 企 业 投 资	358,547,574.48		358,547,574.48	947,623,372.21	947,623,372.21
合 计	1,111,346,918.43		1,111,346,918.43	1,700,422,716.16	1,700,422,716.16

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
潍坊滨海新城开发建设有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
潍坊滨海区白浪河文旅产业发展有限	5,000,000.00			5,000,000.00

潍坊滨海投资发展有限公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
公司				
潍坊滨海阳光食府 餐饮管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
潍坊滨海蓝海水务 发展有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
潍坊滨海海德房产 营销有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
潍坊滨海阳光会所 管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
潍坊绿海林业发展 有限责任公司	19,000,000.00			19,000,000.00
潍坊产城供应链管 理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
潍坊滨海绿城苗木 试验培育基地有限 公司	10,000,000.00			10,000,000.00
山东滨海弘润投资 建设有限公司	40,800,000.00			40,800,000.00
山东焦易供应链有 限公司	12,489,900.00			12,489,900.00
潍坊滨海海宁物业 服务有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
潍坊滨海海安置业 有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
潍坊滨海希望城投 资控股有限公司	353,509,443.95			353,509,443.95
减：长期投资减值准 备				
合 计	752,799,343.95			752,799,343.95

（3）对合营或联营企业投资

被投资单位	期初余额	追加 投资	减少投 资	本期增减变动		
				权益法下确 认的投资损 益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动
一、联营企业						
山东滨海弘润管道物流股份 有限公司	393,547,574.48					
潍坊港（天津）商业保理有 限公司	51,774,120.40			18,342.16		
潍坊滨海财金投资集团有限 公司	406,221,004.66			-7,419,581.32		

被投资单位	期初余额	追加 投资	减少投 资	本期增减变动		
				权益法下确 认的投资损 益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动
潍坊博信民间资本管理有限 公司	73,582,598.67			470,749.53		
潍坊信达企业服务有限公司	22,498,074.00					
合 计	947,623,372.21			-6,930,489.63		

续上表

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
		计提减值准备	其他		
一、联营企业					
山东滨海弘润管道物流股份有限公司	35,000,000.00			358,547,574.48	
潍坊港（天津）商业保理有限公司			51,792,462.56		
潍坊滨海财金投资集团有限公司			398,801,423.34		
潍坊博信民间资本管理有限公司			74,053,348.20		
潍坊信达企业服务有限公司			22,498,074.00		
合 计	35,000,000.00		547,145,308.10	358,547,574.48	

### 3、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	3,609,216,122.49	2,951,536,748.13
其他业务	1,100,917.43	
合 计	3,610,317,039.92	2,951,536,748.13

#### （2）主营业收入及成本（分项目）

项目名称	2023 年度	
	营业收入	营业成本
项目区道路建设收入	1,487,437,200.00	1,321,587,952.20
土地整理收入	1,682,854,239.94	1,422,297,206.07
沿海防护堤收入	58,494,055.00	51,971,967.87
河道治理及管网收入	119,690,980.00	106,345,435.73
房地产开发收入	20,739,647.55	13,242,027.62

潍坊滨海投资发展有限公司

2023 年度财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

资产使用费	240,000,000.00	36,092,158.64
合 计	3,609,216,122.49	2,951,536,748.13

4、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	26,535,082.10	35,548,210.28
权益法核算的长期股权投资收益	-6,930,489.63	9,842,124.98
合 计	19,604,592.47	45,390,335.26



潍坊滨海投资发展有限公司

2024年4月30日





统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85

# 营业执照

(副本) (4-1)



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

名称 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2990 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

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办三  
916 单元

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；信息咨询服务（不  
含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物  
业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；  
社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政  
府采购代理服务。（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）（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







## 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。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇二一年九月十四日

中华人民共和国财政部制



# 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.

注册会计师工作变更申请登记  
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 12月 22日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021-12月 23日



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





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

姓名: 王新辉  
性别: 男  
出生日期: 1993-12-30  
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码: 1503199312308712




年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号:  
No. of Certificate 110101500967

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

发证日期:  
Date of Issuance 2021 年 12 月 16 日

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.

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

2023-12-15  
m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

2023-12-15  
m d

12 13