

# 山东东方海洋科技股份有限公司

## 审 计 报 告



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)

# 报 告 书

R E P O R T

## 目 录

- 一、审计报告
- 二、报告附件
  - 1、合并资产负债表
  - 2、母公司资产负债表
  - 3、合并利润表
  - 4、母公司利润表
  - 5、合并现金流量表
  - 6、母公司现金流量表
  - 7、合并股东权益变动表
  - 8、母公司股东权益变动表
  - 9、财务报表附注
  - 10、事务所营业执照及相关执业资格证书复印件

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：北京市西城区车公庄大街9号

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200

# 审计报告

中天运[2019]审字第 90922 号

山东东方海洋科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了山东东方海洋科技股份有限公司（以下简称“东方海洋科技公司”）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东方海洋科技公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 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，我们独立于东方海洋科技公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### 1、事项描述

如后附的财务报表附注八、合并财务报表项目注释（十一）商誉所述，东方海洋科技公司对收购北儿医院(烟台)有限公司形成商誉 4,959,427.00 元全部计提商誉减值、对收购 Avioq Inc 形成的商誉 423,396,142.06 元全部计提商誉减值。该事项对东方海洋科技公司合并报表层面的利润总额影响金额为 428,355,569.06 元。由于商誉金额重大，且东方海洋科技公司管理层（以下简称管理层）商誉减值测试的评估过程复杂，需要高度的职业判断，为此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们就东方海洋科技公司计提商誉减值准备所执行的审计程序主要包括以下方面：

（1）测试与商誉减值相关的关键内部控制；

(2) 我们分析管理层对东方海洋科技公司商誉所属资产组的认定合理性、评估减值测试方法的适当性；

(3) 测试管理层减值测试所依据的基础数据，评估管理层减值测试中所采用的关键假设及判断的合理性，以及了解和评价管理层利用估值专家的工作；

(4) 验证商誉减值测试模型的计算准确性。

#### **四、其他信息**

东方海洋科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

东方海洋科技公司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，管理层负责评估东方海洋科技公司的持续经营能力并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东方海洋科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方海洋科技公司的财务报告过程。

#### **六、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。

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

（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。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(本页无正文)

中天运会计师事务所（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

二〇一九年四月二十七日

# 合并资产负债表

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

| 项 目                    | 附注     | 期末余额                    | 期初余额                    |
|------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>           |        |                         |                         |
| 货币资金                   | 八、（一）  | 62,901,600.04           | 447,235,377.42          |
| △结算备付金                 |        |                         |                         |
| △拆出资金                  |        |                         |                         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |        |                         |                         |
| 衍生金融资产                 |        |                         |                         |
| 应收票据及应收账款              | 八、（二）  | 236,672,666.75          | 308,806,977.57          |
| 预付款项                   | 八、（三）  | 25,696,052.11           | 21,300,506.65           |
| △应收保费                  |        |                         |                         |
| △应收分保账款                |        |                         |                         |
| △应收分保合同准备金             |        |                         |                         |
| 其他应收款                  | 八、（四）  | 949,786,252.08          | 10,667,069.63           |
| △买入返售金融资产              |        |                         |                         |
| 存货                     | 八、（五）  | 964,491,652.16          | 1,065,369,525.25        |
| 持有待售资产                 |        |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产            |        |                         |                         |
| 其他流动资产                 | 八、（六）  | 12,503,588.98           | 2,549,136.09            |
| <b>流动资产合计</b>          |        | <b>2,252,051,812.12</b> | <b>1,855,928,592.61</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |        |                         |                         |
| △发放贷款及垫款               |        |                         |                         |
| 可供出售金融资产               | 八、（七）  | 78,000,000.00           | 3,450,000.00            |
| 持有至到期投资                |        |                         |                         |
| 长期应收款                  |        |                         |                         |
| 长期股权投资                 |        |                         |                         |
| 投资性房地产                 |        |                         |                         |
| 固定资产                   | 八、（八）  | 1,361,931,828.00        | 1,363,088,619.40        |
| 在建工程                   | 八、（九）  | 148,898,843.92          | 81,555,345.02           |
| 无形资产                   | 八、（十）  | 203,695,812.21          | 188,458,916.60          |
| 开发支出                   |        | 13,540,808.18           | 3,941,628.91            |
| 商誉                     | 八、（十一） | 4,181,187.72            | 432,529,378.64          |
| 长期待摊费用                 | 八、（十二） | 30,903,216.62           | 33,377,551.87           |
| 递延所得税资产                |        |                         |                         |
| 其他非流动资产                | 八、（十三） | 69,181,918.81           | 85,283,465.01           |
| <b>非流动资产合计</b>         |        | <b>1,910,333,615.46</b> | <b>2,191,684,905.45</b> |
| <b>资产总计</b>            |        | <b>4,162,385,427.58</b> | <b>4,047,613,498.06</b> |

法定代表人：车轼

主管会计工作负责人：于雁冰

会计机构负责人：纪铁真

# 合并资产负债表（续）

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

| 项 目                      | 附注      | 期末余额                    | 期初余额                    |
|--------------------------|---------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>             |         |                         |                         |
| 短期借款                     | 八、（十四）  | 669,866,944.00          | 490,737,241.41          |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债   |         |                         |                         |
| 衍生金融负债                   |         |                         |                         |
| 应付票据及应付账款                | 八、（十五）  | 88,191,305.72           | 93,139,360.43           |
| 预收款项                     | 八、（十六）  | 8,391,162.10            | 9,959,575.39            |
| 应付职工薪酬                   | 八、（十七）  | 6,270,568.60            | 3,002,469.61            |
| 应交税费                     | 八、（十八）  | 3,604,350.19            | 3,332,823.23            |
| 其他应付款                    | 八、（十九）  | 27,760,231.30           | 4,811,460.96            |
| 持有待售负债                   |         |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债              | 八、（二十）  | 90,000,000.00           | 196,000,000.00          |
| 其他流动负债                   |         |                         |                         |
| <b>流动负债合计</b>            |         | <b>894,084,561.91</b>   | <b>800,982,931.03</b>   |
| <b>非流动负债：</b>            |         |                         |                         |
| 长期借款                     | 八、（二十一） | 190,000,000.00          | 125,000,000.00          |
| 应付债券                     |         |                         |                         |
| 长期应付款                    | 八、（二十二） | 17,081,318.57           |                         |
| 预计负债                     |         | 150,000,000.00          |                         |
| 递延收益                     | 八、（二十三） | 134,110,769.00          | 122,385,261.20          |
| 递延所得税负债                  |         |                         |                         |
| 其他非流动负债                  |         |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>           |         | <b>491,192,087.57</b>   | <b>247,385,261.20</b>   |
| <b>负债合计</b>              |         | <b>1,385,276,649.48</b> | <b>1,048,368,192.23</b> |
| <b>所有者权益：</b>            |         |                         |                         |
| 股本                       | 八、（二十四） | 756,350,000.00          | 687,700,000.00          |
| 资本公积                     | 八、（二十五） | 2,074,545,988.38        | 1,579,324,660.64        |
| 减：库存股                    |         |                         |                         |
| 其他综合收益                   |         | 3,705,593.48            | -1,460,130.28           |
| 专项储备                     |         |                         |                         |
| 盈余公积                     | 八、（二十六） | 83,499,084.58           | 83,499,084.58           |
| 未分配利润                    | 八、（二十七） | -163,501,045.40         | 624,650,002.20          |
| 归属于母公司所有者权益合计            |         | 2,754,599,621.04        | 2,973,713,617.14        |
| 少数股东权益                   |         | 22,509,157.06           | 25,531,688.69           |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |         | <b>2,777,108,778.10</b> | <b>2,999,245,305.83</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |         | <b>4,162,385,427.58</b> | <b>4,047,613,498.06</b> |

法定代表人：车轼

主管会计工作负责人：于雁冰

会计机构负责人：纪铁真



# 母公司资产负债表

编制单位: 山东东方海洋科技股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位: 人民币元

| 项 目                    | 附注     | 期末余额                    | 期初余额                    |
|------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产:</b>           |        |                         |                         |
| 货币资金                   |        | 39,928,465.35           | 376,424,841.40          |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |        |                         |                         |
| 衍生金融资产                 |        |                         |                         |
| 应收票据及应收账款              | 十四、(一) | 248,082,629.55          | 321,925,914.03          |
| 预付款项                   |        | 7,923,505.22            | 13,202,655.55           |
| 其他应收款                  | 十四、(二) | 1,066,516,170.84        | 233,362,480.73          |
| 存货                     |        | 844,359,317.89          | 924,277,138.94          |
| 持有待售资产                 |        |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产            |        |                         |                         |
| 其他流动资产                 |        | 7,357,253.57            | 1,402,183.18            |
| <b>流动资产合计</b>          |        | <b>2,214,167,342.42</b> | <b>1,870,595,213.83</b> |
| <b>非流动资产:</b>          |        |                         |                         |
| 可供出售金融资产               |        | 78,000,000.00           |                         |
| 持有至到期投资                |        |                         |                         |
| 长期应收款                  |        |                         |                         |
| 长期股权投资                 | 十四、(三) | 855,344,440.69          | 714,334,440.69          |
| 投资性房地产                 |        |                         |                         |
| 固定资产                   |        | 1,036,446,684.86        | 1,085,288,161.12        |
| 在建工程                   |        | 128,830,830.76          | 66,031,582.58           |
| 生产性生物资产                |        |                         |                         |
| 油气资产                   |        |                         |                         |
| 无形资产                   |        | 89,251,931.91           | 91,161,447.81           |
| 开发支出                   |        |                         |                         |
| 商誉                     |        |                         |                         |
| 长期待摊费用                 |        | 19,349,052.82           | 20,704,558.53           |
| 递延所得税资产                |        |                         |                         |
| 其他非流动资产                |        | 69,181,918.81           | 85,283,465.01           |
| <b>非流动资产合计</b>         |        | <b>2,276,404,859.85</b> | <b>2,062,803,655.74</b> |
| <b>资产总计</b>            |        | <b>4,490,572,202.27</b> | <b>3,933,398,869.57</b> |

法定代表人: 车轶

主管会计工作负责人: 于雁冰

会计机构负责人: 纪铁真

# 母公司资产负债表（续）

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

| 负债和所有者权益（或股东权益）          | 附注 | 期末余额                    | 期初余额                    |
|--------------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>             |    |                         |                         |
| 短期借款                     |    | 664,866,944.00          | 480,000,000.00          |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债   |    |                         |                         |
| 衍生金融负债                   |    |                         |                         |
| 应付票据及应付账款                |    | 65,074,163.69           | 70,595,151.19           |
| 预收款项                     |    | 5,419,246.97            | 7,949,304.81            |
| 应付职工薪酬                   |    | 3,443,155.90            | 594,868.43              |
| 应交税费                     |    | 2,498,889.98            | 3,158,653.91            |
| 其他应付款                    |    | 21,236,676.08           | 16,530,344.07           |
| 持有待售负债                   |    |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债              |    | 90,000,000.00           | 196,000,000.00          |
| 其他流动负债                   |    |                         |                         |
| <b>流动负债合计</b>            |    | <b>852,539,076.62</b>   | <b>774,828,322.41</b>   |
| <b>非流动负债：</b>            |    |                         |                         |
| 长期借款                     |    | 190,000,000.00          | 125,000,000.00          |
| 应付债券                     |    |                         |                         |
| 长期应付款                    |    |                         |                         |
| 预计负债                     |    | 150,000,000.00          |                         |
| 递延收益                     |    | 120,202,299.27          | 108,934,046.54          |
| 递延所得税负债                  |    |                         |                         |
| 其他非流动负债                  |    |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>           |    | <b>460,202,299.27</b>   | <b>233,934,046.54</b>   |
| <b>负债合计</b>              |    | <b>1,312,741,375.89</b> | <b>1,008,762,368.95</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |    |                         |                         |
| 实收资本（或股本）                |    | 756,350,000.00          | 687,700,000.00          |
| 其他权益工具                   |    |                         |                         |
| 资本公积                     |    | 2,080,896,168.42        | 1,585,674,840.68        |
| 减：库存股                    |    |                         |                         |
| 其他综合收益                   |    |                         |                         |
| 专项储备                     |    |                         |                         |
| 盈余公积                     |    | 83,485,966.40           | 83,485,966.40           |
| 未分配利润                    |    | 257,098,691.56          | 567,775,693.54          |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |    | <b>3,177,830,826.38</b> | <b>2,924,636,500.62</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |    | <b>4,490,572,202.27</b> | <b>3,933,398,869.57</b> |

法定代表人：车轶

主管会计工作负责人：于雁冰

会计机构负责人：纪铁真

# 合并利润表

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

| 项 目                         | 附注      | 本期金额             | 上期金额           |
|-----------------------------|---------|------------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b>              |         | 725,034,292.17   | 779,407,279.46 |
| 其中：营业收入                     | 八、（二十八） | 725,034,292.17   | 779,407,279.46 |
| <b>二、营业总成本</b>              |         | 1,474,162,278.63 | 719,100,218.94 |
| 其中：营业成本                     | 八、（二十八） | 553,307,549.35   | 574,995,691.24 |
| 税金及附加                       | 八、（二十九） | 10,503,801.44    | 11,815,768.26  |
| 销售费用                        | 八、（三十）  | 17,205,024.15    | 16,393,027.10  |
| 管理费用                        | 八、（三十一） | 87,619,552.76    | 77,020,485.12  |
| 研发费用                        |         | 704,237.69       | 51,394.27      |
| 财务费用                        | 八、（三十二） | 22,011,832.33    | 31,469,100.19  |
| 其中：利息费用                     |         | 44,241,670.07    | 34,564,472.19  |
| 利息收入                        |         | 24,217,229.23    | 6,854,406.74   |
| 资产减值损失                      | 八、（三十三） | 782,810,280.91   | 7,354,752.76   |
| 加：其他收益                      | 八、（三十四） | 12,373,644.94    | 30,780,105.71  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）             | 八、（三十五） | 3,423,748.46     | 40,011,259.01  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）           |         | -353,397.96      | -776,444.65    |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>    |         | -733,683,991.02  | 130,321,980.59 |
| 加：营业外收入                     | 八、（三十六） | 93,321,620.29    | 72,499.70      |
| 减：营业外支出                     | 八、（三十七） | 150,035,987.09   | 185,622.11     |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>  |         | -790,398,357.82  | 130,208,858.18 |
| 减：所得税费用                     | 八、（三十八） | 775,221.41       | 8,890,130.20   |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>    |         | -791,173,579.23  | 121,318,727.98 |
| <b>（一）按经营持续性分类：</b>         |         |                  |                |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |         | -791,173,579.23  | 121,318,727.98 |
| <b>（一）按所有权归属分类：</b>         |         |                  |                |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       |         | -3,022,531.63    | -2,735,340.99  |
| 2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） |         | -788,151,047.60  | 124,054,068.97 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>        |         | 5,165,723.76     | -3,881,222.76  |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额       |         | 5,165,723.76     | -3,881,222.76  |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益         |         | 5,165,723.76     | -3,881,222.76  |
| 5、外币财务报表折算差额                |         | 5,165,723.76     | -3,881,222.76  |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额         |         |                  |                |
| <b>七、综合收益总额</b>             |         | -786,007,855.47  | 117,437,505.22 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额            |         | -782,985,323.84  | 120,172,846.21 |
| 归属于少数股东的综合收益总额              |         | -3,022,531.63    | -2,735,340.99  |

法定代表人：车轶

主管会计工作负责人：于雁冰

会计机构负责人：纪铁真

# 母公司利润表

编制单位: 山东东方海洋科技股份有限公司

2018 年度

单位: 人民币元

| 项 目                        | 附注     | 本期金额            | 上期金额           |
|----------------------------|--------|-----------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b>              | 十四、（四） | 569,620,220.28  | 620,264,246.97 |
| 减：营业成本                     | 十四、（四） | 439,287,947.11  | 491,523,446.45 |
| 税金及附加                      |        | 9,033,745.64    | 8,698,990.55   |
| 销售费用                       |        | 5,436,671.08    | 5,597,939.43   |
| 管理费用                       |        | 23,413,020.86   | 24,266,470.58  |
| 研发费用                       |        |                 |                |
| 财务费用                       |        | 18,781,744.31   | 31,059,032.23  |
| 其中：利息费用                    |        | 42,324,748.14   | 32,511,761.32  |
| 利息收入                       |        | 24,119,457.55   | 6,719,103.18   |
| 资产减值损失                     |        | 341,802,209.99  | 18,676,314.74  |
| 加：其他收益                     |        | 11,664,500.01   | 28,058,939.59  |
| 投资收益（损失以“－”号填列）            | 十四、（五） | 2,825,394.39    | 41,323,084.16  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |        |                 |                |
| 公允价值变动收益（损失以“－”号填列）        |        |                 |                |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列）          |        | -353,397.96     | -757,505.59    |
| <b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>   |        | -253,998,622.27 | 109,066,571.15 |
| 加：营业外收入                    |        | 93,321,620.29   |                |
| 减：营业外支出                    |        | 150,000,000.00  |                |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b> |        | -310,677,001.98 | 109,066,571.15 |
| 减：所得税费用                    |        |                 | 5,889,880.27   |
| <b>四、净利润（亏损总额以“－”号填列）</b>  |        | -310,677,001.98 | 103,176,690.88 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）     |        | -310,677,001.98 | 103,176,690.88 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）     |        |                 |                |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>       |        |                 |                |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益       |        |                 |                |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益        |        |                 |                |
| <b>六、综合收益总额</b>            |        | -310,677,001.98 | 103,176,690.88 |

法定代表人：车轶

主管会计工作负责人：于雁冰

会计机构负责人：纪铁真

# 合并现金流量表

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注      | 本期金额                    | 上期金额                   |
|---------------------------|---------|-------------------------|------------------------|
| <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            |         | 606,514,174.42          | 694,670,409.70         |
| 收到的税费返还                   |         | 9,611,620.78            | 8,422,298.11           |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 八、（三十九） | 48,338,248.50           | 25,231,167.03          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |         | <b>664,464,043.70</b>   | <b>728,323,874.84</b>  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 430,635,835.70          | 433,778,756.20         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |         | 157,378,236.77          | 150,585,464.76         |
| 支付的各项税费                   |         | 18,913,004.54           | 13,256,819.64          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 八、（三十九） | 907,987,943.24          | 71,155,655.54          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |         | <b>1,514,915,020.25</b> | <b>668,776,696.14</b>  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>-850,450,976.55</b>  | <b>59,547,178.70</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |         |                         |                        |
| 收回投资收到的现金                 |         | 49,450,000.00           | 193,400,000.00         |
| 取得投资收益收到的现金               |         | 3,423,748.46            | 6,771,259.01           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         | 148,650.00              | 64,499.09              |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |         | <b>53,022,398.46</b>    | <b>200,235,758.10</b>  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 143,139,219.53          | 331,664,328.37         |
| 投资支付的现金                   |         | 124,000,000.00          | 11,915,000.00          |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         | 7,378.14                |                        |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |         | <b>267,146,597.67</b>   | <b>343,579,328.37</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>-214,124,199.21</b>  | <b>-143,343,570.27</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |                         |                        |
| 吸收投资收到的现金                 |         | 563,871,327.74          |                        |
| 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                 |         | 1,076,652,243.51        | 885,499,701.41         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |         |                         | 35,120,000.00          |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |         | <b>1,640,523,571.25</b> | <b>920,619,701.41</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |         | 918,849,697.76          | 828,797,660.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |         | 43,647,335.52           | 36,146,499.18          |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |         |                         | 224,481.83             |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         | <b>962,497,033.28</b>   | <b>864,944,159.18</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>678,026,537.97</b>   | <b>55,675,542.23</b>   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |         | <b>2,214,860.41</b>     | <b>-5,400,040.19</b>   |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |         | <b>-384,333,777.38</b>  | <b>-33,520,889.53</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 447,235,377.42          | 480,756,266.95         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |         | <b>62,901,600.04</b>    | <b>447,235,377.42</b>  |

法定代表人：车轶

主管会计工作负责人：于雁冰

会计机构负责人：纪铁真

# 母公司现金流量表

编制单位:山东东方海洋科技股份有限公司

2018 年度

单位:人民币元

| 项 目                       | 附注 | 本期金额                    | 上期金额                   |
|---------------------------|----|-------------------------|------------------------|
| <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            |    | 447,396,445.69          | 547,373,516.66         |
| 收到的税费返还                   |    | 7,263,191.49            | 6,988,978.12           |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 29,046,908.98           | 22,193,171.52          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>483,706,546.16</b>   | <b>576,555,666.30</b>  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 329,325,489.71          | 377,547,402.07         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 104,823,139.96          | 105,336,325.45         |
| 支付的各项税费                   |    | 16,246,972.37           | 8,997,907.65           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 756,221,843.97          | 23,920,912.27          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>1,206,617,446.01</b> | <b>515,802,547.44</b>  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-722,910,899.85</b>  | <b>60,753,118.86</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量:</b>     |    |                         |                        |
| 收回投资收到的现金                 |    |                         | 189,800,000.00         |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 2,825,394.39            | 6,720,000.00           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 148,650.00              |                        |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>2,974,044.39</b>     | <b>196,520,000.00</b>  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 62,585,382.78           | 196,744,232.96         |
| 投资支付的现金                   |    | 219,010,000.00          | 41,740,000.00          |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |                         | 101,073,306.33         |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>281,595,382.78</b>   | <b>339,557,539.29</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-278,621,338.39</b>  | <b>-143,037,539.29</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>     |    |                         |                        |
| 吸收投资收到的现金                 |    | 563,871,327.74          |                        |
| 取得借款收到的现金                 |    | 1,048,757,056.00        | 874,762,460.00         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                         | 35,120,000.00          |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>1,612,628,383.74</b> | <b>909,882,460.00</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 905,000,000.00          | 818,797,660.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 42,324,748.14           | 35,571,137.22          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>947,324,748.14</b>   | <b>854,368,797.22</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>665,303,635.60</b>   | <b>55,513,662.78</b>   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    | <b>-267,773.41</b>      | <b>-4,334,514.39</b>   |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>-336,496,376.05</b>  | <b>-31,105,272.04</b>  |
| 加:期初现金及现金等价物余额            |    | 376,424,841.40          | 407,530,113.44         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>39,928,465.35</b>    | <b>376,424,841.40</b>  |

法定代表人:车轶

主管会计工作负责人:于雁冰

会计机构负责人:纪铁真

# 合并所有者权益变动表

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 附 注 | 2018 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          |
|                       |     | 股本             | 其他权益工具 |  |  | 资本公积             | 减：库<br>存股 | 其他综合收益        | 专项<br>储备 | 盈余公积          | △一般风<br>险准备 | 未分配利润           |               |                  |
| 优先股                   | 永续债 |                | 其他     |  |  |                  |           |               |          |               |             |                 |               |                  |
| 一、上年期末余额              |     | 687,700,000.00 |        |  |  | 1,579,324,660.64 |           | -1,460,130.28 |          | 83,499,084.58 |             | 624,650,002.20  | 25,531,688.69 | 2,999,245,305.83 |
| 二、本年期初余额              |     | 687,700,000.00 |        |  |  | 1,579,324,660.64 |           | -1,460,130.28 |          | 83,499,084.58 |             | 624,650,002.20  | 25,531,688.69 | 2,999,245,305.83 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |     | 68,650,000.00  |        |  |  | 495,221,327.74   |           | 5,165,723.76  |          |               |             | -788,151,047.60 | -3,022,531.63 | -222,136,527.73  |
| （一）综合收益总额             |     |                |        |  |  |                  |           | 5,165,723.76  |          |               |             | -788,151,047.60 | -3,022,531.63 | -786,007,855.47  |
| （二）所有者投入和减少资本         |     | 68,650,000.00  |        |  |  | 495,221,327.74   |           |               |          |               |             |                 |               | 563,871,327.74   |
| 1. 股东投入的普通股           |     | 68,650,000.00  |        |  |  | 495,221,327.74   |           |               |          |               |             |                 |               | 563,871,327.74   |
| （三）利润分配               |     |                |        |  |  |                  |           |               |          |               |             |                 |               |                  |
| （四）所有者权益内部结转          |     |                |        |  |  |                  |           |               |          |               |             |                 |               |                  |
| （五）专项储备提取和使用          |     |                |        |  |  |                  |           |               |          |               |             |                 |               |                  |
| （六）其他                 |     |                |        |  |  |                  |           |               |          |               |             |                 |               |                  |
| 四、本年期末余额              |     | 756,350,000.00 |        |  |  | 2,074,545,988.38 |           | 3,705,593.48  |          | 83,499,084.58 |             | -163,501,045.40 | 22,509,157.06 | 2,777,108,778.10 |

法定代表人：车轼

主管会计工作负责人：于雁冰

会计机构负责人：纪铁真

## 合并所有者权益变动表(续)

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附 注 | 2017 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          |
|                           |     | 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          |               |                  |
| 优先股                       | 永续债 |                | 其他     |  |  |                  |       |               |      |               |        |                |               |                  |
| 一、上年期末余额                  |     | 687,700,000.00 |        |  |  | 1,585,674,840.68 |       | 2,421,092.48  |      | 73,181,415.49 |        | 510,913,602.32 | 27,006,331.47 | 2,886,897,282.44 |
| 二、本年期初余额                  |     | 687,700,000.00 |        |  |  | 1,585,674,840.68 |       | 2,421,092.48  |      | 73,181,415.49 |        | 510,913,602.32 | 27,006,331.47 | 2,886,897,282.44 |
| 三、本期增减变动金额<br>（减少以“－”号填列） |     |                |        |  |  | -6,350,180.04    |       | -3,881,222.76 |      | 10,317,669.09 |        | 113,736,399.88 | -1,474,642.78 | 112,348,023.39   |
| （一）综合收益总额                 |     |                |        |  |  |                  |       | -3,881,222.76 |      |               |        | 124,054,068.97 | -2,735,340.99 | 117,437,505.22   |
| （二）所有者投入和减少资本             |     |                |        |  |  | -6,350,180.04    |       |               |      |               |        |                | 1,485,180.04  | -4,865,000.00    |
| 4. 其他                     |     |                |        |  |  | -6,350,180.04    |       |               |      |               |        |                | 1,485,180.04  | -4,865,000.00    |
| （三）利润分配                   |     |                |        |  |  |                  |       |               |      | 10,317,669.09 |        | -10,317,669.09 | -224,481.83   | -224,481.83      |
| 1. 提取盈余公积                 |     |                |        |  |  |                  |       |               |      | 10,317,669.09 |        | -10,317,669.09 |               |                  |
| 3. 对所有者（或股东）的分配           |     |                |        |  |  |                  |       |               |      |               |        |                | -224,481.83   | -224,481.83      |
| （四）所有者权益内部结转              |     |                |        |  |  |                  |       |               |      |               |        |                |               |                  |
| （五）专项储备提取和使用              |     |                |        |  |  |                  |       |               |      |               |        |                |               |                  |
| （六）其他                     |     |                |        |  |  |                  |       |               |      |               |        |                |               |                  |
| 四、本年期末余额                  |     | 687,700,000.00 |        |  |  | 1,579,324,660.64 |       | -1,460,130.28 |      | 83,499,084.58 |        | 624,650,002.20 | 25,531,688.69 | 2,999,245,305.83 |

法定代表人：车轶

主管会计工作负责人：于雁冰

会计机构负责人：纪铁真



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 附注 | 2018 年度        |        |     |    |                  |       |        |      |               |                 |                  |
|-----------------------|----|----------------|--------|-----|----|------------------|-------|--------|------|---------------|-----------------|------------------|
|                       |    | 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          | 未分配利润           | 所有者权益合计          |
|                       |    |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                  |       |        |      |               |                 |                  |
| 一、上年年末余额              |    | 687,700,000.00 |        |     |    | 1,585,674,840.68 |       |        |      | 83,485,966.40 | 567,775,693.54  | 2,924,636,500.62 |
| 二、本年年初余额              |    | 687,700,000.00 |        |     |    | 1,585,674,840.68 |       |        |      | 83,485,966.40 | 567,775,693.54  | 2,924,636,500.62 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |    | 68,650,000.00  |        |     |    | 495,221,327.74   |       |        |      |               | -310,677,001.98 | 253,194,325.76   |
| （一）综合收益总额             |    |                |        |     |    |                  |       |        |      |               | -310,677,001.98 | -310,677,001.98  |
| （二）所有者投入和减少资本         |    | 68,650,000.00  |        |     |    | 495,221,327.74   |       |        |      |               |                 | 563,871,327.74   |
| 1.所有者投入的普通股           |    | 68,650,000.00  |        |     |    | 495,221,327.74   |       |        |      |               |                 | 563,871,327.74   |
| （三）利润分配               |    |                |        |     |    |                  |       |        |      |               |                 |                  |
| （四）所有者权益内部结转          |    |                |        |     |    |                  |       |        |      |               |                 |                  |
| （五）专项储备提取和使用          |    |                |        |     |    |                  |       |        |      |               |                 |                  |
| （六）其他                 |    |                |        |     |    |                  |       |        |      |               |                 |                  |
| 四、本年年末余额              |    | 756,350,000.00 |        |     |    | 2,080,896,168.42 |       |        |      | 83,485,966.40 | 257,098,691.56  | 3,177,830,826.38 |

法定代表人：车轶

主管会计工作负责人：于雁冰

会计机构负责人：纪铁真

## 母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 附注 | 2017 年度        |        |     |    |                  |       |        |      |               |                |                  |
|-----------------------|----|----------------|--------|-----|----|------------------|-------|--------|------|---------------|----------------|------------------|
|                       |    | 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          | 未分配利润          | 所有者权益合计          |
|                       |    |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                  |       |        |      |               |                |                  |
| 一、上年年末余额              |    | 687,700,000.00 |        |     |    | 1,585,674,840.68 |       |        |      | 73,168,297.31 | 474,916,671.75 | 2,821,459,809.74 |
| 二、本年初余额               |    | 687,700,000.00 |        |     |    | 1,585,674,840.68 |       |        |      | 73,168,297.31 | 474,916,671.75 | 2,821,459,809.74 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |    |                |        |     |    |                  |       |        |      | 10,317,669.09 | 92,859,021.79  | 103,176,690.88   |
| （一）综合收益总额             |    |                |        |     |    |                  |       |        |      |               | 103,176,690.88 | 103,176,690.88   |
| （二）所有者投入和减少资本         |    |                |        |     |    |                  |       |        |      |               |                |                  |
| （三）利润分配               |    |                |        |     |    |                  |       |        |      | 10,317,669.09 | -10,317,669.09 |                  |
| 1.提取盈余公积              |    |                |        |     |    |                  |       |        |      | 10,317,669.09 | -10,317,669.09 |                  |
| （四）所有者权益内部结转          |    |                |        |     |    |                  |       |        |      |               |                |                  |
| （五）专项储备提取和使用          |    |                |        |     |    |                  |       |        |      |               |                |                  |
| （六）其他                 |    |                |        |     |    |                  |       |        |      |               |                |                  |
| 四、本年年末余额              |    | 687,700,000.00 |        |     |    | 1,585,674,840.68 |       |        |      | 83,485,966.40 | 567,775,693.54 | 2,924,636,500.62 |

法定代表人：车轶

主管会计工作负责人：于雁冰

会计机构负责人：纪铁真

# 山东东方海洋科技股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年 1 月 1 日——2018 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、基本情况

#### （一）历史沿革

山东东方海洋科技股份有限公司（以下简称本公司、公司或东方海洋）是经山东省经济体制改革办公室鲁体改函字[2001]49 号《关于同意设立山东东方海洋科技股份有限公司的函》同意，并经山东省人民政府鲁政股字[2001]61 号《山东省股份有限公司批准证书》批准，由烟台东方海洋开发有限公司（现更名为“山东东方海洋集团有限公司”）作为主要发起人，联合北京恒百锐商贸有限公司、烟台市金源科技有限责任公司及车轼等 10 名自然人共同发起设立的股份有限公司。公司于 2001 年 12 月 19 日成立，股本总额为 5,180 万股，每股面值人民币 1 元，注册资本为人民币 5,180 万元。

2006 年 10 月 30 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字（2006）109 号文核准，同意公司公开发行 3,450 万股人民币普通股（A 股）股票，股份总数增加到 8,630 万股。

2008 年 2 月 21 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]291 号核准，公司以非公开发行股票的方式发行 3,562.50 万股人民币普通股（A 股），股份总数增加到 12,192.50 万股，注册资本变更为人民币 12,192.50 万元。

2009 年 5 月 15 日，股东大会通过公司 2008 年度利润分配方案：以公司 2008 年 12 月 31 日的股本总额 12,192.50 万股为基数，向全体股东每 10 股送 5 股转增 5 股派红利 0.60 元（含税），公司 2009 年 6 月实施利润分配方案，股份总数增加到 24,385 万股，注册资本变更为人民币 24,385 万元。

2015 年 11 月 19 日，经中国证券监督管理委员会证监许可 [2015]2352 号核准，公司非公开发行股票 10,000.00 万股，发行价格：13.73 元/股，募集资金总额：1,373,000,000.00 元。非公开发行股份认购对象山东东方海洋集团有限公司认购 6,000 万股，北京盛德玖富投资管理有限公司认购 2,400 万股，朱春生认购 1,000 万股，李北铎认购 400 万股，车志远认购 200 万股。此次非公开发行后，公司股份总数增加到 34,385 万股，注册资本变更为人民币 34,385 万元。

2016 年 5 月 6 日，股东大会通过公司 2015 年度利润分配方案：以公司 2015 年 12 月 31 日的股本总额 343,850,000 股为基数，向全体股东每 10 股派红利 0.56 元（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，实施利润分配方案后，公司股份总数增至 687,700,000 股，注册资本变更为人民币 687,700,000 元。

2018 年 5 月 9 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]2422 号核准，公司非公开发行股票 68,650,000 股，发行价格：8.36 元/股，募集资金总额人民币 573,914,000.00 元。非公开发行股份认购对象山高（烟台）辰星投资中心（有限合伙）认购 68,650,000 股。此次非公开发行后，公司股份总数增加到 75,635.00 万股，注册资本变更为人民币 75,635.00 万元。

## （二）行业性质

本公司所处的行业属于水产品养殖及加工。

## （三）注册地址及经营范围

公司地址：烟台市莱山区澳柯玛大街 18 号

公司主要经营业务：海水动植物养殖、育种、育苗；食品加工；预包装食品批发兼零售。（有效期限以许可证为准）。水产新技术、新成果的研究、推广应用；水产技术培训、咨询服务；水产品、果品、蔬菜、肉禽蛋冷藏、储存、加工（初级）、收购、销售；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务；海上、航空、陆路国际货运代理业务，货运代理、信息配载、仓储理货、普通货运；货物的仓储业务；自建房屋租赁经营业务；木质包装盒、纸和纸板容器、塑料包装箱及容器的加工、生产和销售；化妆品销售；垂钓服务；生物制品、医药中间体、诊断试剂的研究开发、技术转让，保健食品、医疗器械、医疗用品的生产、批发零售，药品研究、制造；临床检验服务；诊断技术、医疗技术的开发、服务、咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司统一社会信用代码：91370000734690418Q。

## （四）公司的组织架构

本公司组织架构包括公司本部、海阳分公司、牟平分公司、开发区分公司、莱州三山岛分公司、莱州芙蓉岛分公司、乳山分公司和 14 家子公司。子公司包括烟台山海食品有限公司、烟台得洋海珍品有限公司、山东东方海洋国际货运代理有限公司、山东东方海洋销售有限公司、通宝国际控股有限公司、精准基因科技有限公司、艾维可生物科技有限公司、质谱生物科技有限公司、北儿医院(烟台)有限公司、Avioq, Inc（美国）、天仁医学检验实验室有限公司、东方海洋（北京）医学研究院有限公司、东方海洋生命科技有限公司、烟台市休闲钓鱼俱乐部有限公司。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司财务报表以持续经营为基础列报。

本公司自报告期末起 12 个月内不存在导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 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 2018 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## **四、重要会计政策和会计估计**

### **（一）会计期间**

本公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### **（二）记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### **（三）记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本公司对会计要素进行计量时一般采用历史成本，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

### **（四）企业合并**

#### **1. 企业合并的分类**

本公司企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。非同一控制下的企业合并，指参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。企业合并的方式分为控股合并、吸收合并及新设合并。

#### **2. 合并日的会计处理以及合并财务报表的编制方法**

##### **（1）同一控制下的企业合并**

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## **（2）非同一控制下的企业合并**

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投

资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

## **（五）合并财务报表的编制方法**

### **1. 合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。合并范围包括本公司及被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

### **2. 合并财务报表编制的方法**

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的子公司当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

## **（六）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。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

## **（七）外币业务及外币财务报表折算**

### **1. 外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### **2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### **3. 外币财务报表折算方法**

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中和在利润表中“六、其他综合收益的税后净额”项下中“5.外币财务报表折算差额”项目单独列示。以外币表示的现金流量表采用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报。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

## **（八）金融工具**



## 1. 金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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及其他金融负债。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量分类进行：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量；不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额与初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

## 2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变

动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

### **3. 金融负债终止确认条件**

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

### **4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行。

层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### **5. 金融资产减值**

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累

计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

### （九）应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

|                      |                           |
|----------------------|---------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 应收款项账面余额在100.00万以上的款项     |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，单独测试未减值的，按照账龄分析法 |

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

|                      |       |
|----------------------|-------|
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 | 账龄分析法 |
|----------------------|-------|

#### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下

| 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） | 4.00        | 4.00         |
| 1至2年      | 8.00        | 8.00         |
| 2至3年      | 20.00       | 20.00        |
| 3至5年      | 50.00       | 50.00        |
| 5年以上      | 100.00      | 100.00       |

#### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

|             |                                        |
|-------------|----------------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。                   |
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。 |

### （十）预付款项

本公司应收款项主要包括预付款项。在资产负债表日采用个别认定法，有客观证据表明

其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

## **（十一）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、委托加工材料、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

### **2. 发出存货的计价方法**

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### **3. 存货可变现净值的确定依据**

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：(1)产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；(2)为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。(3)持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

### **4. 存货的盘存制度及成本核算**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

公司于每年年末对存货进行盘点，具体包括原材料、库存商品、周转材料、在产品以及消耗性生物资产等，其中原材料、库存商品、周转材料等存货的盘点方法及成本核算与工业企业形同，实行全面盘点。

公司的消耗性生物资产考虑到其生物特殊性，盘点方法一般采用抽盘的方式，具体方法如下：

#### **（1）大菱鲆鱼、三文鱼**

大菱鲆鱼、三文鱼等品种采取工厂化方式养殖，对在养鱼的盘点是采用逐池按尾盘点。公司将大菱鲆鱼、三文鱼分为若干规格。期末盘点各车间鱼的尾数，同时对不同规格进行抽样测重，计算出每种规格的单位重量。

#### **（2）海参**

在养海参的盘点方法是在养殖水域内分为若干个测试点，每月定期抽查，为保证测试的准确性，一般选取水温在 8—22℃ 期间进行测试。先随机在测试点用网圈定抽测的水域，并将

水域内的海参取出，计算出圈定水域平均每平方米海参数量、规格后，从而估算出全部水域的在养海参的数量、规格及重量，用估计数量（头）与账面数量（头）孰低的原则确定期末库存数量（头）。

关于成本核算，根据海参、三文鱼、菱鲆鱼的养殖特点，将苗种、人工、饵料、折旧等所有与生产相关的费用计入产品成本，具体在养殖过程中，我们按养殖区域进行归集，并根据个体重量设置不同的规格，能够直接区分使用规格的生产费用在发生时直接计入产品成本，不能直接区分使用规格的生产费用先在制造费用科目进行归集，月末再分配计入产品成本。日常生产过程中，根据海参的生长期结合盘点情况及时对不同规格的成本进行调转。在捕捞销售时根据捕捞规格归集的成本按照加权平均法进行结转。

## **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

## **（十二）长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

（1）本公司合并形成的长期股权投资，同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的年初留存收益或当期损益。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

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

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定。。

## **2. 后续计量及损益确认方法**

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

### **(1) 成本法核算的长期股权投资**

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

### **(2) 权益法核算的长期股权投资**

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

取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。被投资单位采用的会计政策及会计期

间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### **3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

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

### **4. 长期股权投资核算方法的转换**

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股



股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

## **5. 处置长期股权投资**

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

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

## **6. 减值测试方法及减值准备计提方法**

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

### **（十三）投资性房地产**

#### **1. 投资性房地产的种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

## 2. 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## （十四）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，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：

- （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. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备等；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。

| 类别    | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|-------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 20-40 年 | 5      | 2.38-4.75   |
| 机器设备  | 年限平均法 | 10-14 年 | 5      | 6.79-9.50   |
| 电子设备  | 年限平均法 | 5-8 年   | 5      | 11.88-19.00 |
| 运输设备  | 年限平均法 | 8 年     | 5      | 11.88       |

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### **4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法**

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；（5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

#### **（十五）在建工程**

##### **1. 在建工程的类别**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

##### **2. 在建工程结转固定资产的标准和时点**

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

##### **3. 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

#### **（十六）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：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。

暂停资本化期间：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期间。

资本化金额计算：（1）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；（2）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；（3）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。

## **（十七）无形资产**

### **1. 无形资产的确认和计价方法**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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，分别为：（1）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。（2）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。

### **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：（1）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；（2）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，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，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。

### **3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

### **4. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准**

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

### **（十八）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。

### **（十九）职工薪酬**

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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

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

### **2. 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

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

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### **3. 辞退福利的会计处理方法**

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：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### **4. 其他长期职工福利的会计处理方法**

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

## **（二十）应付债券**

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

## **（二十一）预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### **2. 预计负债的计量方法**

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **（二十二）收入**

### **1. 销售商品**

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既

没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

## **2. 提供劳务**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## **3. 让渡资产使用权**

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

本公司销售商品收入确认的具体原则：

（1）公司海水养殖收入为公司自产海产品的销售收入。公司以捕捞的养殖物提供给客户，取得水产品出库单、销货发票后确认收入。

（2）公司水产加工品收入为进料加工和来料加工的产品销售收入。公司以货物提供给客户，并收到购货方签收单后开据发票确认收入。公司出口产品根据销售合同、出口发票、报关单，在产品离岸时确认收入。

（3）公司体外诊断板块业务收入为 HIV、HTLV 检测试剂销售收入。收入确认的具体方法为货物提供给客户，并收到购货方签收单后开据发票确认收。

## **（二十三）建造合同**

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：1.合同总收入能够可靠地计量；2.与合同相关的经济利益很可能流入企业；3.实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；4.合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。



如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

## **（二十四）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。

### **1. 政府补助类型**

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的，确认为与收益相关的政府补助。

### **2. 政府补助会计处理**

#### **（1）取得政府补助的初始计量**

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量。

#### **（2）政府补助的后续计量及终止确认**

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。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。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的损益。

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。

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。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### **3. 政府补助的返还**

已确认的政府补助需要返还的，应当在需要返还的当期分情况按照以下规定进行会计处

理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1. 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。

2. 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。

3. 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。

## **（二十六）租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### **1. 本公司作为承租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### **2. 本公司作为出租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### **3. 本公司作为承租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未

确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### **4. 本公司作为出租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### **（二十七）划分为持有待售的资产**

#### **1. 划分持有待售资产的依据**

同时满足下列条件：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

#### **2. 持有待售资产的会计处理**

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

### **（二十八）公允价值计量**

#### **1. 公允价值初始计量**

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

#### **2. 公允价值的估值技术**

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本

法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关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。

### **3. 公允价值的层次划分**

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

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。

## **五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明**

### **(一) 主要会计政策变更说明**

根据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

#### **1. 资产负债表**

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

#### **2. 利润表**

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

#### **3. 股东权益变动表**

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。财务报表格式的修订对本

公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

## (二) 主要会计估计变更说明

本期无会计估计变更

## 六、税项

(一) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条第一款和《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》(财税 [2001]113 号) 第一条第四款的规定, 以及公司营业执照确定的经营范围和实际经营情况, 公司生产销售自产海产品养殖收入享受免征增值税政策。

公司进料加工复出口贸易的产品, 加工货物出口后, 实行增值税免、抵、退税办法, 出口税率 10%, 自 2018 年 5 月 1 日起退税率为 10%。

其他产品销售按《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定执行。

## (二) 企业所得税

本公司 2014 年被认定为国家级高新技术企业, 根据《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函 [2009] 203 号) 的规定, 公司 2018 年按 15% 的税率计缴企业所得税, 公司海水养殖所得减半计缴企业所得税, 农产品初加工所得免征企业所得税。子公司烟台山海食品有限公司农产品初加工所得免征企业所得税, 其他所得按 25% 的税率计缴企业所得税, 山东东方海洋销售有限公司、山东东方海洋国际货运代理有限公司、精准基因科技有限公司、艾维可生物科技有限公司、质谱生物科技有限公司、天仁医学检验实验室有限公司、东方海洋(北京)医学研究院有限公司、东方海洋生命科技有限公司、烟台市休闲钓鱼俱乐部有限公司的企业所得税率为 25%。

## (三) 其他税种和税率

| 税 种      | 计税依据   | 税率                    |
|----------|--------|-----------------------|
| 增值税      | 应税收入   | 5%、6%、10%、11%、16%、17% |
| 城市维护建设税  | 应交流转税额 | 7%                    |
| 教育费附加    | 应交流转税额 | 3%                    |
| 地方教育费附加  | 应交流转税额 | 2%                    |
| 地方水利建设基金 | 应交流转税额 | 1%                    |

## 七、合并范围的变更

### (一) 本期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

#### 1. 本期新纳入合并范围的主体

| 序 | 企业名称 | 注册资本 | 持股比例(%) | 本年新成为子公司 |
|---|------|------|---------|----------|
|---|------|------|---------|----------|

| 号 |                |         | 直接     | 间接 | 的原因  |
|---|----------------|---------|--------|----|------|
| 1 | 东方海洋生命科技有限公司   | 5000 万元 | 100.00 |    | 投资设立 |
| 2 | 烟台市休闲钓鱼俱乐部有限公司 | 500 万元  | 100.00 |    | 股权收购 |

## 2. 本期不再纳入合并范围的主体

无

## (二) 本期合并报表范围的变更情况

1. 本报告期内新增子公司东方海洋生命科技有限公司，由山东东方海洋科技股份有限公司投资成立，本公司对本期新增子公司持股比例为 100.00%。

2. 本报告期内新增子公司烟台市休闲钓鱼俱乐部有限公司，由山东东方海洋科技股份有限公司自烟台市渔业协会收购 100.00% 股权取得，本公司对本期新增子公司的持股比例为 100.00%。

## 八、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

| 项目            | 期末余额                 | 期初余额                  |
|---------------|----------------------|-----------------------|
| 库存现金          | 180,070.63           | 175,940.36            |
| 银行存款          | 50,585,836.58        | 395,632,158.24        |
| 其他货币资金        | 12,135,692.83        | 51,427,278.82         |
| <b>合 计</b>    | <b>62,901,600.04</b> | <b>447,235,377.42</b> |
| 其中:存放在境外的款项总额 | 4,819,831.21         | 32,704,632.12         |

### (二) 应收票据及应收账款

| 项目         | 期末余额                  | 期初余额                  |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收票据       |                       |                       |
| 应收账款       | 236,672,666.75        | 308,806,977.57        |
| <b>合 计</b> | <b>236,672,666.75</b> | <b>308,806,977.57</b> |

#### 1、应收账款按种类列示：

| 种 类                  | 期末余额           |       |                |        |
|----------------------|----------------|-------|----------------|--------|
|                      | 账面余额           |       | 坏账准备           |        |
|                      | 金额             | 比例(%) | 金额             | 比例(%)  |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 201,229,672.00 | 44.25 | 201,229,672.00 | 100.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款       |                |       |                |        |
| 账龄组合                 | 253,477,772.48 | 55.75 | 16,805,105.73  | 6.63   |
| 组合小计                 | 253,477,772.48 | 55.75 | 16,805,105.73  | 6.63   |

|                        |                       |               |                       |          |
|------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|----------|
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                       |               |                       |          |
| <b>合 计</b>             | <b>454,707,444.48</b> | <b>100.00</b> | <b>218,034,777.73</b> | <b>—</b> |

续表：

| 种 类                    | 年初余额                  |               |                      |             |
|------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|
|                        | 账面余额                  |               | 坏账准备                 |             |
|                        | 金额                    | 比例(%)         | 金额                   | 比例(%)       |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款   |                       |               |                      |             |
| 按组合计提坏账准备的应收账款         |                       |               |                      |             |
| 账龄组合                   | 327,124,377.41        | 100.00        | 18,317,399.84        | 5.60        |
| 组合小计                   | 327,124,377.41        | 100.00        | 18,317,399.84        | 5.60        |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                       |               |                      |             |
| <b>合 计</b>             | <b>327,124,377.41</b> | <b>100.00</b> | <b>18,317,399.84</b> | <b>5.60</b> |

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称       | 期末余额                  |                       |          |          |
|------------|-----------------------|-----------------------|----------|----------|
|            | 应收账款                  | 坏账准备                  | 计提比例（%）  | 计提理由     |
| 个人客户       | 201,229,672.00        | 201,229,672.00        | 100.00   | 经营资金短缺   |
| <b>合 计</b> | <b>201,229,672.00</b> | <b>201,229,672.00</b> | <b>—</b> | <b>—</b> |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账 龄        | 期末余额                  |                      |          |
|------------|-----------------------|----------------------|----------|
|            | 应收账款                  | 坏账准备                 | 计提比例（%）  |
| 1 年以内      | 155,034,611.50        | 6,201,384.46         | 4.00     |
| 1 至 2 年    | 95,195,663.75         | 7,615,653.10         | 8.00     |
| 2 至 3 年    | 293,217.88            | 58,643.58            | 20.00    |
| 3 至 4 年    | 48,272.31             | 24,136.17            | 50.00    |
| 4 至 5 年    | 1,437.24              | 718.62               | 50.00    |
| 5 年以上      | 2,904,569.80          | 2,904,569.80         | 100.00   |
| <b>合 计</b> | <b>253,477,772.48</b> | <b>16,805,105.73</b> | <b>—</b> |

续表：

| 账 龄     | 期初余额           |               |         |
|---------|----------------|---------------|---------|
|         | 应收账款           | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 1 年以内   | 279,836,153.47 | 11,193,446.14 | 4.00    |
| 1 至 2 年 | 43,445,206.81  | 3,475,616.55  | 8.00    |

| 账 龄     | 期初余额           |               |         |
|---------|----------------|---------------|---------|
|         | 应收账款           | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 2 至 3 年 | 218,187.71     | 43,637.54     | 20.00   |
| 3 至 4 年 | 40,259.62      | 20,129.81     | 50.00   |
| 4 至 5 年 |                |               | 50.00   |
| 5 年以上   | 3,584,569.80   | 3,584,569.80  | 100.00  |
| 合 计     | 327,124,377.41 | 18,317,399.84 | —       |

注：（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单笔金额为 100 万元以上的客户应收账款。（2）单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款，是指账龄超过 3 年以上的应收款项，经减值测试后不存在减值。

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    | 期末余额          | 占应收账款期末余额合计数比例<br>(%) |
|---------|---------------|-----------------------|
| 1. 非关联方 | 22,076,256.00 | 4.86                  |
| 2. 非关联方 | 19,580,748.51 | 4.31                  |
| 3. 非关联方 | 17,869,286.00 | 3.93                  |
| 4. 非关联方 | 16,455,374.00 | 3.62                  |
| 5. 非关联方 | 16,143,752.00 | 3.55                  |
| 合 计     | 92,125,416.51 | 20.26                 |

3、公司本期无以前年度已全额或大比例计提坏账准备，本年又收回或转回的应收账款。

4、公司本期无实际核销应收账款情况。

5、应收账款期末余额中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份股东的欠款。。

6、公司应收账款期末余额中无终止确认的情况。

7、应收账款质押情况见注释“十一、承诺及或有事项”。

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示：

| 账龄      | 期末余额          |       | 期初余额          |       |
|---------|---------------|-------|---------------|-------|
|         | 金额            | 比例（%） | 金额            | 比例（%） |
| 1 年以内   | 18,140,185.03 | 70.60 | 19,773,183.04 | 92.83 |
| 1 至 2 年 | 6,671,456.86  | 25.96 | 1,409,443.92  | 6.62  |
| 2 至 3 年 | 772,286.53    | 3.01  | 76,379.69     | 0.36  |
| 3 年以上   | 112,123.69    | 0.44  | 41,500.00     | 0.19  |



|     |               |        |               |        |
|-----|---------------|--------|---------------|--------|
| 合 计 | 25,696,052.11 | 100.00 | 21,300,506.65 | 100.00 |
|-----|---------------|--------|---------------|--------|

2、预付款项期末余额前五名单位情况：

| 单位名称   | 期末余额          | 占预付款项期末余额合<br>计数的比例（%） | 未结算原因 |
|--------|---------------|------------------------|-------|
| 1.非关联方 | 3,028,078.16  | 11.78                  | 未到结算期 |
| 2.非关联方 | 3,000,000.00  | 11.67                  | 未到结算期 |
| 3.非关联方 | 2,500,000.00  | 9.73                   | 未到结算期 |
| 4.非关联方 | 2,370,000.00  | 9.22                   | 未到结算期 |
| 5.非关联方 | 2,337,747.00  | 9.10                   | 未到结算期 |
| 合 计    | 13,235,825.16 | 51.50                  | —     |

3、本报告期预付款项中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

（四）其他应收款

| 项目    | 期末余额           | 期初余额          |
|-------|----------------|---------------|
| 应收利息  | 20,758,747.50  |               |
| 应收股利  |                |               |
| 其他应收款 | 929,027,504.58 | 10,667,069.63 |
| 合 计   | 949,786,252.08 | 10,667,069.63 |

1、其他应收款分类披露：

| 类 别                        | 期末余额           |        |              |         |                |
|----------------------------|----------------|--------|--------------|---------|----------------|
|                            | 账面余额           |        | 坏账准备         |         | 账面价值           |
|                            | 金额             | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |                |
| 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款   | 809,614,346.00 | 86.55  |              |         | 809,614,346.00 |
| 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 125,827,000.69 | 13.45  | 6,413,842.11 | 5.10    | 119,413,158.58 |
| 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |                |        |              |         |                |
| 合 计                        | 935,441,346.69 | 100.00 | 6,413,842.11 | —       | 929,027,504.58 |

续表：

| 类 别             | 期初余额 |       |      |         |      |
|-----------------|------|-------|------|---------|------|
|                 | 账面余额 |       | 坏账准备 |         | 账面价值 |
|                 | 金额   | 比例(%) | 金额   | 计提比例(%) |      |
| 1. 单项金额重大并单项计提坏 |      |       |      |         |      |

| 类 别                        | 期初余额                 |               |                     |          |                      |
|----------------------------|----------------------|---------------|---------------------|----------|----------------------|
|                            | 账面余额                 |               | 坏账准备                |          | 账面价值                 |
|                            | 金额                   | 比例(%)         | 金额                  | 计提比例(%)  |                      |
| 账准备的其他应收款                  |                      |               |                     |          |                      |
| 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 11,900,509.37        | 100.00        | 1,233,439.74        | 10.36    | 10,667,069.63        |
| 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |                      |               |                     |          |                      |
| <b>合 计</b>                 | <b>11,900,509.37</b> | <b>100.00</b> | <b>1,233,439.74</b> | <b>—</b> | <b>10,667,069.63</b> |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况：

| 账 龄        | 期末余额                  |               |                     | 期初余额                 |               |                     |
|------------|-----------------------|---------------|---------------------|----------------------|---------------|---------------------|
|            | 账面余额                  | 比例 (%)        | 坏账准备                | 账面余额                 | 比例 (%)        | 坏账准备                |
| 1 年以内      | 119,228,242.06        | 94.75         | 4,769,129.68        | 8,676,472.10         | 72.91         | 347,058.92          |
| 1-2 年      | 3,460,579.86          | 2.75          | 276,846.42          | 1,511,961.42         | 12.71         | 120,940.49          |
| 2-3 年      | 1,510,474.67          | 1.20          | 302,094.94          | 916,720.51           | 7.70          | 183,344.10          |
| 3-4 年      | 863,904.84            | 0.69          | 431,952.42          | 426,518.23           | 3.58          | 213,259.12          |
| 4-5 年      | 259,961.19            | 0.21          | 129,980.60          | 368,837.11           | 3.10          | 368,837.11          |
| 5 年以上      | 503,838.07            | 0.40          | 503,838.07          |                      |               |                     |
| <b>合 计</b> | <b>125,827,000.69</b> | <b>100.00</b> | <b>6,413,842.11</b> | <b>11,900,509.37</b> | <b>100.00</b> | <b>1,233,439.74</b> |
| 账面价值       | 119,413,158.58        |               |                     | 10,667,069.63        |               |                     |

2、本期无以前年度已全额或大比例计提坏账准备，本年又收回或转回的其他应收账款。

3、本报告期实际核销的其他应收账款情况：公司本期无实际核销的其他应收款。

4、其他应收款期末余额中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份股东的欠款见“十、关联方及关联交易”。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

| 单位名称  | 期末余额           | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) |
|-------|----------------|----------------------|
| 前五名合计 | 918,058,751.38 | 98.14                |

6、公司其他应收款期末余额中无终止确认的情况。

## (五) 存货

1、存货分类：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|         | 账面余额                    | 跌价准备                  | 账面价值                  | 账面余额                    | 跌价准备                 | 账面价值                    |
|---------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| 原材料     | 78,535,203.19           | 784,955.01            | 77,750,248.18         | 89,460,882.54           | 4,852,241.15         | 84,608,641.39           |
| 库存商品    | 108,144,792.56          | 47,778,898.16         | 60,365,894.40         | 101,320,519.34          | 1,756,365.92         | 99,564,153.42           |
| 在产品     | 5,326,448.46            |                       | 5,326,448.46          | 7,168,805.39            |                      | 7,168,805.39            |
| 消耗性生物资产 | 949,501,420.55          | 136,504,112.93        | 812,997,307.62        | 895,912,534.52          | 28,877,732.73        | 867,034,801.79          |
| 周转材料    | 8,051,753.50            |                       | 8,051,753.50          | 6,993,123.26            |                      | 6,993,123.26            |
| 合 计     | <b>1,149,559,618.26</b> | <b>185,067,966.10</b> | <b>964,491,652.16</b> | <b>1,100,855,865.05</b> | <b>35,486,339.80</b> | <b>1,065,369,525.25</b> |

2、公司无存货抵押借款情况。

3、期末公司对所有存货按照单个存货项目的成本与可变现净值逐一进行比较，发现部分原材料、库存商品、消耗性生物资产存在跌价，计提存货跌价准备 185,067,966.10 元。

4、期末存货可变现净值的确定依据：以期末估计售价为基础并考虑持有存货的目的以及期末至财务报告日之间存货售价发生的波动，减去估计完工成本以及销售所必需的估计费用和相关税金后确定。

#### （六）其他流动资产

| 项 目         | 期末余额                 | 期初余额                |
|-------------|----------------------|---------------------|
| 租赁费         | 353,797.80           | 892,033.35          |
| 广告制作费       |                      | 16,999.62           |
| 广告牌使用费      | 10,609.33            | 62,893.07           |
| 广告代言费       | 224,056.67           |                     |
| Tax Credit  | 826,068.62           | 786,469.52          |
| 待抵扣增值税      | 10,941,243.25        | 360,483.39          |
| 贴现利息 银行承兑汇票 |                      | 412,123.82          |
| 其他          | 147,813.31           | 18,133.32           |
| 合 计         | <b>12,503,588.98</b> | <b>2,549,136.09</b> |

#### （七）可供出售金融资产

可供出售金融资产情况：

| 项目           | 期末余额 |      |      | 期初余额 |      |      |
|--------------|------|------|------|------|------|------|
|              | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| （1）可供出售债务工具： |      |      |      |      |      |      |
| （2）可供出售权益工具： |      |      |      |      |      |      |

|             |                      |  |                      |                     |  |                     |
|-------------|----------------------|--|----------------------|---------------------|--|---------------------|
| 其中：按公允价值计量的 |                      |  |                      |                     |  |                     |
| 按成本计量的      |                      |  |                      |                     |  |                     |
| (3) 其他      | 78,000,000.00        |  | 78,000,000.00        | 3,450,000.00        |  | 3,450,000.00        |
| 合 计         | <b>78,000,000.00</b> |  | <b>78,000,000.00</b> | <b>3,450,000.00</b> |  | <b>3,450,000.00</b> |

## (八) 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          | 其他设备          | 合 计                     |
|----------------|------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|
| <b>一、账面原值：</b> |                  |                |               |               |               |                         |
| 1.期初余额         | 1,664,788,608.12 | 230,774,361.51 | 19,663,275.97 | 49,551,283.43 |               | <b>1,964,777,529.03</b> |
| 2.本期增加金额       | 45,751,113.10    | 29,522,143.86  | 1,283,407.20  | 4,651,052.70  | 10,523,536.04 | <b>91,731,252.90</b>    |
| (1) 购置         | 40,839,072.80    | 28,666,023.28  | 1,283,407.20  | 4,651,052.70  | 10,523,536.04 | <b>85,963,092.02</b>    |
| (2) 在建工程转入     | 4,912,040.30     | 856,120.58     |               |               |               | <b>5,768,160.88</b>     |
| 3.本期减少金额       |                  | 4,286,143.15   | 98,788.71     | 44,179.97     |               | <b>4,429,111.83</b>     |
| (1) 处置或报废      |                  | 4,286,143.15   | 98,788.71     | 44,179.97     |               | <b>4,429,111.83</b>     |
| (2) 其他减少       |                  |                |               |               |               |                         |
| 4.期末余额         | 1,710,539,721.22 | 256,010,362.22 | 20,847,894.46 | 54,158,156.16 | 10,523,536.04 | <b>2,052,079,670.10</b> |
| <b>二、累计折旧</b>  |                  |                |               |               |               |                         |
| 1.期初余额         | 453,233,038.54   | 111,418,328.52 | 11,455,325.11 | 25,560,564.65 |               | <b>601,667,256.82</b>   |
| 2.本期增加金额       |                  |                |               |               |               |                         |
| (1) 计提         | 67,278,893.25    | 19,826,336.36  | 1,673,934.34  | 306,550.66    | 1,409,255.13  | <b>90,494,969.74</b>    |
| (2) 其他增加       |                  |                |               |               |               |                         |
| 3.本期减少金额       |                  | 1,907,315.53   | 93,849.27     | 34,872.47     |               | <b>2,036,037.27</b>     |
| (1) 处置或报废      |                  | 1,907,315.53   | 93,849.27     | 34,872.47     |               | <b>2,036,037.27</b>     |
| (2) 其他减少       |                  |                |               |               |               |                         |
| 4.期末余额         | 520,511,931.79   | 129,337,349.35 | 13,035,410.18 | 25,832,242.84 | 1,409,255.13  | <b>690,126,189.29</b>   |
| <b>三、减值准备</b>  |                  |                |               |               |               |                         |
| 1.期初余额         |                  |                | 21,652.81     |               |               | <b>21,652.81</b>        |
| 2.本期增加金额       |                  |                |               |               |               |                         |
| (1) 计提         |                  |                |               |               |               |                         |
| 3.本期减少金额       |                  |                |               |               |               |                         |
| (1) 处置或报废      |                  |                |               |               |               |                         |
| 4.期末余额         |                  |                | 21,652.81     |               |               | <b>21,652.81</b>        |
| <b>四、账面价值</b>  |                  |                |               |               |               |                         |

| 项目       | 房屋及建筑物           | 机器设备           | 运输设备         | 电子设备          | 其他设备         | 合 计                     |
|----------|------------------|----------------|--------------|---------------|--------------|-------------------------|
| 1.期末账面价值 | 1,190,027,789.43 | 126,673,012.87 | 7,790,831.47 | 28,325,913.32 | 9,114,280.91 | <b>1,361,931,828.00</b> |
| 2.期初账面价值 | 1,211,555,569.58 | 119,356,032.99 | 8,186,298.05 | 23,990,718.78 |              | <b>1,363,088,619.40</b> |

2、公司本期无通过融资租赁租入的固定资产、无通过经营租赁租出的固定资产、无持有代售的固定资产。

3、公司期末对固定资产进行检查，除报告期初已计提减值准备的固定资产外，未发现其他固定资产的可收回金额低于账面价值的情形，故报告期内未计提固定资产减值准备。

4、公司以固定资产抵押借款情况详见本附注“十一、承诺事项”说明之“（二）受限资产”。

#### （九）在建工程

| 项目   | 期末余额                  | 期初余额                 |
|------|-----------------------|----------------------|
| 在建工程 | 148,898,843.92        | 81,555,345.02        |
| 工程物资 |                       |                      |
| 合 计  | <b>148,898,843.92</b> | <b>81,555,345.02</b> |

##### 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 | 账面价值           | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 试剂盒车间       | 5,738,966.40   |      | 5,738,966.40   | 5,410,191.76  |      | 5,410,191.76  |
| 医疗健康产业园     | 118,703,735.32 |      | 118,703,735.32 | 58,363,653.78 |      | 58,363,653.78 |
| 一期工程        | 4,388,129.04   |      | 4,388,129.04   | 2,257,737.04  |      | 2,257,737.04  |
| 精准污水处理      | 6,541.38       |      | 6,541.38       |               |      |               |
| 生命科技医疗健康产业园 | 625,560.20     |      | 625,560.20     |               |      |               |
| 超纯水管道系统     |                |      |                | 287,157.09    |      | 287,157.09    |
| 质谱仪         |                |      |                | 1,964,799.01  |      | 1,964,799.01  |
| 低压层析系统      |                |      |                | 51,000.00     |      | 51,000.00     |
| 液相色谱仪       |                |      |                | 150,000.00    |      | 150,000.00    |
| 北儿医院（烟台）项目  | 19,184,202.18  |      | 19,184,202.18  | 12,736,720.96 |      | 12,736,720.96 |
| 真空冷冻干燥机安装   | 251,709.40     |      | 251,709.40     | 251,709.40    |      | 251,709.40    |
| 纯化水系统安装     |                |      |                | 6,904.28      |      | 6,904.28      |

|                        |                       |  |                       |                      |  |                      |
|------------------------|-----------------------|--|-----------------------|----------------------|--|----------------------|
| 天仁医学院检验实验室有限公司<br>改造项目 |                       |  |                       | 75,471.70            |  | 75,471.70            |
| <b>合 计</b>             | <b>148,898,843.92</b> |  | <b>148,898,843.92</b> | <b>81,555,345.02</b> |  | <b>81,555,345.02</b> |

2、重要在建工程项目本期变动情况：

| 项目<br>名称            | 预算数(万<br>元) | 期初<br>余额             | 本期<br>增加金额           | 本期转入固<br>定资产金额      | 本期其<br>他减少<br>金额 | 期末余额                  | 资<br>金<br>来<br>源 |
|---------------------|-------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| 试剂盒车间               | 710.00      | 5,410,191.76         | 328,774.64           |                     |                  | 5,738,966.40          | 自<br>筹           |
| 一期工程                | 2,370.00    | 2,257,737.04         | 7,042,432.30         | 4,912,040.30        |                  | 4,388,129.04          | 自<br>筹           |
| 医疗健康产<br>业园         | 192,500.00  | 58,363,653.78        | 60,340,081.54        |                     |                  | 118,703,735.32        | 自<br>筹           |
| 北儿医院(烟<br>台)项目      | 115,643.00  | 12,736,720.96        | 6,447,481.22         |                     |                  | 19,184,202.18         | 自<br>筹           |
| 生命科技医<br>疗健康产业<br>园 | —           |                      | 625,560.20           |                     |                  | 625,560.20            | 自<br>筹           |
| <b>合 计</b>          | <b>—</b>    | <b>78,768,303.54</b> | <b>74,784,329.90</b> | <b>4,912,040.30</b> |                  | <b>148,640,593.14</b> |                  |

说明：公司期末对在建工程进行检查，未发现在建工程存在减值的迹象。

(十) 无形资产

| 项目             | 土地使用权          | 非专利技术          | 商标权 | 软件         | 合 计                   |
|----------------|----------------|----------------|-----|------------|-----------------------|
| <b>一、账面原值：</b> |                |                |     |            |                       |
| 1.期初余额         | 112,083,389.24 | 110,929,813.94 |     | 47,714.53  | <b>223,060,917.71</b> |
| 2.本期增加金额       |                | 27,330,464.08  |     | 96,982.76  | <b>27,427,446.84</b>  |
| (1) 购置         |                | 450,752.81     |     | 96,982.76  | <b>547,735.57</b>     |
| (2) 内部研发       |                | 26,879,711.27  |     |            | <b>26,879,711.27</b>  |
| (3) 企业合并增加     |                |                |     |            |                       |
| 3.本期减少金额       |                |                |     |            |                       |
| (1) 处置         |                |                |     |            |                       |
| (2) 其他减少       |                |                |     |            |                       |
| 4.期末余额         | 112,083,389.24 | 138,260,278.02 |     | 144,697.29 | <b>250,488,364.55</b> |
| <b>二、累计摊销</b>  |                |                |     |            |                       |
| 1.期初余额         | 13,592,186.60  | 20,987,278.01  |     | 22,536.50  | <b>34,602,001.11</b>  |

| 项目            | 土地使用权         | 非专利技术          | 商标权 | 软件         | 合 计                   |
|---------------|---------------|----------------|-----|------------|-----------------------|
| 2.本期增加金额      | 818,238.71    | 11,367,412.44  |     | 4,900.08   | <b>12,190,551.23</b>  |
| （1）计提         | 818,238.71    | 11,367,412.44  |     | 4,900.08   | <b>12,190,551.23</b>  |
| （2）其他增加       |               |                |     |            |                       |
| 3.本期减少金额      |               |                |     |            |                       |
| （1）处置         |               |                |     |            |                       |
| （2）其他减少       |               |                |     |            |                       |
| 4.期末余额        | 14,410,425.31 | 32,354,690.45  |     | 27,436.58  | <b>46,792,552.34</b>  |
| <b>三、减值准备</b> |               |                |     |            |                       |
| 1.期初余额        |               |                |     |            |                       |
| 2.本期增加金额      |               |                |     |            |                       |
| （1）计提         |               |                |     |            |                       |
| 3.本期减少金额      |               |                |     |            |                       |
| （1）处置         |               |                |     |            |                       |
| 4.期末余额        |               |                |     |            |                       |
| <b>四、账面价值</b> |               |                |     |            |                       |
| 1.期末账面价值      | 97,672,963.93 | 105,905,587.57 |     | 117,260.71 | <b>203,695,812.21</b> |
| 2.期初账面价值      | 98,491,202.64 | 89,942,535.93  |     | 25,178.03  | <b>188,458,916.60</b> |

说明：1、无形资产抵押情况见“十一、承诺事项”说明之“（二）受限资产”。

2、公司期末对无形资产进行检查，未发现无形资产预计可收回金额低于其账面价值的情形，故未计提无形资产减值准备。

### （十一）商誉

#### 1、商誉账面原值

| 项目             | 期初余额                  | 本期增加            | 本期减少 | 期末余额                  |
|----------------|-----------------------|-----------------|------|-----------------------|
|                |                       | 企业合并形成          | 处置   |                       |
| 烟台山海食品有限公司     | 3,878,944.62          |                 |      | 3,878,944.62          |
| 烟台得沣海珍品有限公司    | 294,864.96            |                 |      | 294,864.96            |
| 北儿医院(烟台)有限公司   | 4,959,427.00          |                 |      | 4,959,427.00          |
| Avioq,Inc      | 423,396,142.06        |                 |      | 423,396,142.06        |
| 烟台市休闲钓鱼俱乐部有限公司 |                       | 7,378.14        |      | 7,378.14              |
| <b>合 计</b>     | <b>432,529,378.64</b> | <b>7,378.14</b> |      | <b>432,536,756.78</b> |

#### 2、商誉减值准备

| 被审计单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------------|------|------|------|------|
|-----------------|------|------|------|------|

|              |  | 计提                    | 处置 |                       |
|--------------|--|-----------------------|----|-----------------------|
| 北儿医院(烟台)有限公司 |  | 4,959,427.00          |    | 4,959,427.00          |
| Avioq,Inc    |  | 423,396,142.06        |    | 423,396,142.06        |
| 合 计          |  | <b>428,355,569.06</b> |    | <b>428,355,569.06</b> |

商誉减值说明：

(1) 北儿医院(烟台)有限公司

2016 年 7 月 11 日，公司与北京儿童医院集团有限公司签订股权转让协议，公司以现金人民币 1200 万元收购北京儿童医院集团所持有的烟台燕京国际医院有限公司（现北儿医院（烟台）有限公司）60%股权，形成商誉 4,959,427.00 元。

公司自 2016 年 7 月收购北儿医院（烟台）有限公司以来，持续对北儿医院增加投入，设备购置、人员费用等持续增加，但由于北儿医院为专科医院，需要逐步开拓市场渠道，盈利周期较长，2016-2018 三年分别亏损 10,693,888.40 元、9,120,119.69 元、20,907,206.00 元，三年累计亏损 40,721,214.09 元，亏损额远大于商誉 4,959,427.00 元。

经商誉减值测试，山东东方海洋科技股份有限公司对收购北儿医院（烟台）有限公司形成商誉 4,959,427.00 元全部计提商誉减值准备。

(2) Avioq,Inc

经公司 2016 年 1 月 7 日第五届董事会第十三次会议、2016 年 1 月 25 日 2016 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司收购美国 Avioq,Inc.100%股权的议案》，公司拟以现金人民币 4.3 亿元收购美国 Avioq 公司 100%股权，并同时承担 Avioq 公司购买土地、厂房等所产生的负债人民币 2,000 万元。2016 年 2 月 14 日，公司完成美国 Avioq,Inc.100%股权过户的相关变更登记手续，公司持有美国 Avioq,Inc.100%股权。公司本次购买美国 Avioq 公司 100%股权的成本为 430,000,000.00 元，美国 Avioq 公司 100%股权在购买日账面可辨认净资产的公允价值为 6,603,857.94 元，形成合并商誉 423,396,142.06 元。

收购 Avioq Inc 时，补偿义务人 X James Li（李兴祥）承诺：Avioq 公司 2016 年、2017 年和 2018 年经东方海洋聘请的具有证券期货从业资格的会计师事务所审计的扣除非经常性损益后的净利润分别不低于 400 万美元、600 万美元和 1200 万美元。2018 年经审计的 Avioq Inc 净利润为-1,597,391.93 美元，未完成业绩承诺。

山东东方海洋科技股份有限公司聘请了烟台华达资产评估事务所有限公司为山东东方海洋科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的 Avioq,Inc 全部资产及负债形成的资产组合进行评估。根据烟台华达资产评估事务所有限公司 2019 年 3 月 29 日出具的烟华达资评咨字[2019]第 03-1 号评估报告，采用收益法对 Avioq, Inc 的全部资产和负债在 2018 年 12 月 31 日形成的资产组价值进行了估值，经评估采用收益法的估值结论为 8,577.83 万元，低于 Avioq Inc 2018 年 12 月 31 日经审计的账面净资产。经综合分析 Avioq,Inc 未来的盈利能力及商誉评估报告，山东东方海洋科技股份有限公司对收购 Avioq Inc 形成的商誉 423,396,142.06 元全部计提商誉减值准备。



(十二) 长期待摊费用

| 项目               | 期初余额          | 本期增加金额       | 本期摊销金额       | 其他减少金额     | 期末余额          |
|------------------|---------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 滩涂一次性补偿费         | 321,708.50    |              | 8,598.00     |            | 313,110.50    |
| 牟平滩涂一次性补偿费       | 1,795,303.40  |              | 182,500.08   |            | 1,612,803.32  |
| 牟平滩涂租赁补偿费        | 545,840.14    |              | 55,462.18    |            | 490,377.96    |
| 牛网补偿款            | 1,080,467.34  |              | 102,499.92   |            | 977,967.42    |
| 养殖设施补偿金          | 946,680.00    |              | 23,520.00    |            | 923,160.00    |
| 得洋海域租赁费          | 10,274,000.00 |              | 513,600.00   |            | 9,760,400.00  |
| 虾池租赁费            | 690,000.00    |              | 30,000.00    |            | 660,000.00    |
| 姜格村土地租赁费         | 156,601.08    |              | 14,024.00    |            | 142,577.08    |
| 水头村土地租赁费         | 147,757.09    |              | 13,232.00    |            | 134,525.09    |
| 800 万虾池租赁费       | 5,266,666.92  |              | 400,000.00   |            | 4,866,666.92  |
| 场地使用费（12 年-32 年） | 2,849,999.80  |              | 200,000.00   |            | 2,649,999.80  |
| 养殖海区租赁费          | 6,057,999.64  |              | 136,000.00   |            | 5,921,999.64  |
| 其他               | 156,723.18    | 721,296.25   | 369,339.01   |            | 508,680.42    |
| 参池租赁费            | 112,124.92    |              | 23,000.00    |            | 89,124.92     |
| Ztouch 触享官网服务费   | 5,181.94      |              | 2,826.42     | 2,355.52   |               |
| 域名注册费            | 11,520.00     |              | 1,920.00     |            | 9,600.00      |
| 互联网服务费           | 6,188.70      |              | 905.66       |            | 5,283.04      |
| 公交站点广告费          | 23,795.88     |              | 15,542.07    | 8,253.81   |               |
| 南极磷虾海洋食品的研制技术开发费 | 530,000.00    |              | 120,000.00   |            | 410,000.00    |
| 赵雅芝代言费           | 1,120,283.03  |              | 896,226.36   | 224,056.67 |               |
| 北京医学院房租          | 158,872.35    | 2,086,186.80 | 1,891,261.35 | 353,797.80 |               |
| 华诚设计费摊销（北儿）      | 138,912.00    |              | 138,912.00   |            |               |
| 北京医学院装修费         | 980,925.96    | 646,800.00   | 503,951.48   |            | 1,123,774.48  |
| 天仁实验室装修费         |               | 270,270.27   | 9,009.00     |            | 261,261.27    |
| 生命科技房租           |               | 125,121.29   | 83,216.53    |            | 41,904.76     |
| 合 计              | 33,377,551.87 | 3,849,674.61 | 5,735,546.06 | 588,463.80 | 30,903,216.62 |

说明：海域租赁费为子公司烟台得洋海珍品有限公司租赁其少数股东烟台市芝罘区水产养殖公司海域使用权，详见“附注十、关联方关系及其交易（四）关联交易情况”。

(十三) 其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 项目      | 期末余额                 | 期初余额                 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 预付土地出让金 | 22,724,726.00        | 20,724,726.00        |
| 预付工程款   | 46,457,192.81        | 64,558,739.01        |
| 合 计     | <b>69,181,918.81</b> | <b>85,283,465.01</b> |

#### （十四）短期借款

| 项目    | 期末余额                  | 期初余额                  |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 质押借款  |                       | 5,737,241.41          |
| 抵押借款  | 336,295,394.00        | 360,000,000.00        |
| 保证借款  | 233,571,550.00        | 125,000,000.00        |
| 抵押加保证 | 100,000,000.00        |                       |
| 合 计   | <b>669,866,944.00</b> | <b>490,737,241.41</b> |

说明：关联方为本公司借款提供担保情况见“附注十、关联方关系及其交易（四）关联交易情况”。

#### （十五）应付票据及应付账款

| 项目   | 期末余额                 | 期初余额                 |
|------|----------------------|----------------------|
| 应付票据 | 800,000.00           | 30,000,000.00        |
| 应付账款 | 87,391,305.72        | 63,139,360.43        |
| 合 计  | <b>88,191,305.72</b> | <b>93,139,360.43</b> |

##### 1、应付票据按项目列示：

| 票据种类   | 期末余额              | 期初余额                 |
|--------|-------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票 |                   | 30,000,000.00        |
| 商业承兑汇票 | 800,000.00        |                      |
| 合 计    | <b>800,000.00</b> | <b>30,000,000.00</b> |

##### 2、应付账款按账龄列示：

| 项目    | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 1 年以内 | 77,762,913.81        | 57,863,679.14        |
| 1-2 年 | 7,797,017.70         | 3,419,193.10         |
| 2-3 年 | 570,806.27           | 1,055,997.44         |
| 3 年以上 | 1,260,567.94         | 800,490.75           |
| 合 计   | <b>87,391,305.72</b> | <b>63,139,360.43</b> |

说明：（1）应付账款期末无欠持有本公司 5%以上表决权股份的股东单位的款项。

（2）期末余额中无账龄超过一年的大额应付账款。

#### （十六）预收款项

| 项目    | 期末余额                | 期初余额                |
|-------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内 | 6,507,890.95        | 6,973,831.96        |
| 1-2 年 | 810,447.27          | 811,169.89          |
| 2-3 年 | 238,823.03          | 599,260.94          |
| 3 年以上 | 834,000.85          | 1,575,312.60        |
| 合 计   | <b>8,391,162.10</b> | <b>9,959,575.39</b> |

说明：1、无欠持有本公司 5%以上表决权股份的股东单位的款项。

2、期末余额中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

### （十七）应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示：

| 项目             | 期初余额                | 本期增加                  | 本期减少                  | 期末余额                |
|----------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 一、短期薪酬         | 2,971,242.21        | 86,157,138.88         | 82,894,950.35         | 6,233,430.74        |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 31,227.40           | 19,830,661.34         | 19,824,750.88         | 37,137.86           |
| 三、辞退福利         |                     |                       |                       |                     |
| 四、一年内到期的其他福利   |                     |                       |                       |                     |
| 合 计            | <b>3,002,469.61</b> | <b>105,987,800.22</b> | <b>102,719,701.23</b> | <b>6,270,568.60</b> |

#### 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                |
|---------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,569,944.48        | 71,708,555.02        | 71,635,919.73        | 1,642,579.77        |
| 2、职工福利费       |                     | 256,025.52           | 251,160.00           | 4,865.52            |
| 3、社会保险费       | 30,976.65           | 5,432,860.48         | 5,438,198.84         | 25,638.29           |
| 其中：医疗保险费      | 25,848.92           | 5,146,793.69         | 5,150,465.34         | 22,177.27           |
| 工伤保险费         | 1,666.79            | 118,035.98           | 118,161.38           | 1,541.39            |
| 生育保险费         | 3,460.94            | 168,030.81           | 169,572.12           | 1,919.63            |
| 4、住房公积金       | 223,573.36          | 7,991,747.60         | 4,945,667.20         | 3,269,653.76        |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 1,013,597.52        | 767,950.26           | 490,854.38           | 1,290,693.40        |
| 6、短期带薪缺勤      | 133,150.20          |                      | 133,150.20           |                     |
| 7、短期利润分享计划    |                     |                      |                      |                     |
| 合 计           | <b>2,971,242.21</b> | <b>86,157,138.88</b> | <b>82,894,950.35</b> | <b>6,233,430.74</b> |

#### 3、设定提存计划列示：

| 项目       | 期初余额      | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额      |
|----------|-----------|---------------|---------------|-----------|
| 1、基本养老保险 | 28,742.37 | 18,290,582.02 | 18,284,464.95 | 34,859.44 |

| 项目         | 期初余额             | 本期增加                 | 本期减少                 | 期末余额             |
|------------|------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 2、失业保险费    | 2,485.03         | 1,540,079.32         | 1,540,285.93         | 2,278.42         |
| 3、企业年金缴费   |                  |                      |                      |                  |
| <b>合 计</b> | <b>31,227.40</b> | <b>19,830,661.34</b> | <b>19,824,750.88</b> | <b>37,137.86</b> |

**(十八) 应交税费**

| 项目         | 期末余额                | 期初余额                |
|------------|---------------------|---------------------|
| 1、增值税      | 26,882.25           | -6,308,517.39       |
| 2、城市维护建设税  |                     | 4,594.95            |
| 3、企业所得税    | 46,055.41           | 6,619,040.72        |
| 4、个人所得税    | 70,431.95           | 120,870.75          |
| 5、房产税      | 936,393.73          | 930,177.17          |
| 6、土地使用税    | 1,828,543.22        | 1,827,311.97        |
| 7、印花税      | 5,157.29            | 116,782.88          |
| 8、教育费附加    |                     | 3,308.36            |
| 9、地方教育费附加  |                     | 1,314.44            |
| 10、地方水利基金  |                     | 323.83              |
| 11、其他      | 690,886.34          | 17,615.55           |
| <b>合 计</b> | <b>3,604,350.19</b> | <b>3,332,823.23</b> |

**(十九) 其他应付款**

| 项目         | 期末余额                 | 期初余额                |
|------------|----------------------|---------------------|
| 应付利息       | 41,179.20            |                     |
| 应付股利       | 468,000.00           | 468,000.00          |
| 其他应付款      | 27,251,052.10        | 4,343,460.96        |
| <b>合 计</b> | <b>27,760,231.30</b> | <b>4,811,460.96</b> |

**1、应付利息：**

| 项目           | 期末余额             | 期初余额 |
|--------------|------------------|------|
| 长期应付款形成的应付利息 | 41,179.20        |      |
| 其他           |                  |      |
| <b>合 计</b>   | <b>41,179.20</b> |      |

**2、应付股利：**

| 单位名称           | 期末余额              | 期初余额              |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 烟台市芝罘区水产养殖有限公司 | 468,000.00        | 468,000.00        |
| <b>合 计</b>     | <b>468,000.00</b> | <b>468,000.00</b> |

### 3、其他应付款按账龄列示：

| 账龄    | 期末余额          | 期初余额         |
|-------|---------------|--------------|
| 1 年以内 | 23,785,347.45 | 9,576.34     |
| 1-2 年 | 8,451.07      | 404,304.96   |
| 2-3 年 | 385,015.60    | 680,045.50   |
| 3 年以上 | 3,072,237.98  | 3,249,534.16 |
| 合 计   | 27,251,052.10 | 4,343,460.96 |

说明：（1）期末欠持有本公司 5%以上表决权股份的股东单位的款项，详见“附注十、关联方及关联交易”。

（2）期末余额中无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

#### （二十）一年内到期的非流动负债

| 项 目         | 期末余额          | 期初余额           |
|-------------|---------------|----------------|
| 一年内到期的的长期借款 | 90,000,000.00 | 196,000,000.00 |
| 合 计         | 90,000,000.00 | 196,000,000.00 |

#### （二十一）长期借款

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 保证、抵押借款 | 90,000,000.00  |                |
| 保证借款    | 100,000,000.00 | 125,000,000.00 |
| 抵押借款    |                |                |
| 合 计     | 190,000,000.00 | 125,000,000.00 |

#### （二十二）长期应付款

| 项目    | 期末余额          | 期初余额 |
|-------|---------------|------|
| 长期应付款 | 17,081,318.57 |      |
| 专项应付款 |               |      |
| 合 计   | 17,081,318.57 |      |

#### 长期应付款按款项列示

| 项目  | 期末余额          | 期初余额 |
|-----|---------------|------|
| 借款  | 17,081,318.57 |      |
| 其他  |               |      |
| 合 计 | 17,081,318.57 |      |

#### （二十三）递延收益

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----|------|------|------|------|
|-----|------|------|------|------|

|                     |               |  |            |               |
|---------------------|---------------|--|------------|---------------|
| 名优水产品加工             | 3,181,661.93  |  | 71,790.24  | 3,109,871.69  |
| 人工湿地整理改造工程          | 2,048,420.61  |  | 195,221.04 | 1,853,199.57  |
| 国家海藻工程技术研究中心建设项目    | 7,218,534.23  |  | 427,514.76 | 6,791,019.47  |
| 海藻遗传育种中心建设项目        | 4,078,966.79  |  | 209,958.00 | 3,869,008.79  |
| 烟台保税物流中心暨加工贸易基地建设项目 | 5,055,043.14  |  | 152,418.00 | 4,902,625.14  |
| 牟平优质鱼项目             | 10,396,290.22 |  | 901,838.64 | 9,494,451.58  |
| 大叶藻场构建项目            | 314,999.04    |  | 71,250.24  | 243,748.80    |
| 活体水产品配送             | 2,336,602.83  |  | 221,826.36 | 2,114,776.47  |
| 鱼类工厂化养殖             | 847,129.56    |  | 81,431.64  | 765,697.92    |
| 溢油生物资源养护            | 13,053,702.74 |  | 735,995.64 | 12,317,707.10 |
| 污水处理及中水回收项目         | 1,252,172.80  |  | 95,616.60  | 1,156,556.20  |
| 国家支撑计划项目            | 1,395,410.18  |  | 167,034.72 | 1,228,375.46  |
| 水产品物流技术集中与开发        | 494,892.67    |  | 45,046.92  | 449,845.75    |
| 海洋创新示范项目            | 1,241,933.13  |  | 110,824.92 | 1,131,108.21  |
| 市级渔业标准化生产基地建设项目     | 1,348,461.83  |  | 102,251.64 | 1,246,210.19  |
| 现代化渔业示范项目           | 426,770.71    |  | 23,750.04  | 403,020.67    |
| 星火计划                | 28,639.40     |  | 2,440.20   | 26,199.20     |
| 海珍品良种选育与生态养殖工程实验室项目 | 527,410.67    |  | 47,502.00  | 479,908.67    |
| 刺参底播增值技术集成          | 6,212.88      |  | 1,158.12   | 5,054.76      |
| 耐高温刺参和白刺参种苗商品化关键技术  | 118,000.93    |  | 11,088.36  | 106,912.57    |
| 胶原蛋白活性肽项目           | 16,190.16     |  | 1,508.04   | 14,682.12     |
| 8515 工程技术改造         | 429,857.12    |  | 40,035.72  | 389,821.40    |
| 神经细胞调节食品成分          | 32,541.97     |  | 2,961.96   | 29,580.01     |
| 海阳功能蛋白产品            | 139,868.35    |  | 12,731.40  | 127,136.95    |
| 清洁生产专项资金（大西洋鲑鱼）     | 342,740.22    |  | 110,691.96 | 232,048.26    |
| 大西洋鲑鱼种繁育及循环水配套装置项目  | 4,788,432.94  |  | 478,273.92 | 4,310,159.02  |
| 蓝色经济海洋              | 8,689,842.94  |  | 546,237.24 | 8,143,605.70  |
| 863 海带              | 59,842.02     |  | 4,926.84   | 54,915.18     |
| 药源海藻                | 1,126,346.97  |  | 86,745.24  | 1,039,601.73  |
| 转销鱼类循环水养殖与技术开发项目    | 34,544.96     |  | 4,655.04   | 29,889.92     |
| 转销骨胶原多肽与活性钙联产技术开发项目 | 16,570.45     |  | 2,232.96   | 14,337.49     |
| 海洋公益项目              | 231,683.62    |  | 18,190.92  | 213,492.70    |
| 高温刺参苗种繁育技术示范        | 47,691.02     |  | 3,744.48   | 43,946.54     |
| 污水处理系统专项基金          | 323,325.79    |  | 8,290.41   | 315,035.38    |

|                 |                       |                     |                     |                       |
|-----------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 渔业资源修复人工渔礁      | 12,689,888.87         |                     | 634,454.52          | 12,055,434.35         |
| 牟平海洋牧场项目 200 万  | 1,897,082.00          |                     | 123,501.60          | 1,773,580.40          |
| 自主创新及成果转化项目拨入资金 | 299,161.45            |                     | 22,046.52           | 277,114.93            |
| 渔业良种中心项目        | 2,725,073.00          |                     | 185,461.56          | 2,539,611.44          |
| 高技术创新能力建设项目     | 955,489.43            |                     | 85,827.12           | 869,662.31            |
| 第六代检测试剂盒项目      | 299,041.87            |                     | 35,511.96           | 263,529.91            |
| 国家级海洋牧场人工鱼礁项目   | 21,530,393.86         |                     | 1,104,367.08        | 20,426,026.78         |
| 人才补贴            | 438,000.00            | 400,000.00          |                     | 838,000.00            |
| 海带遗传育种中心项目      |                       | 1,000,000.00        | 35,023.45           | 964,976.55            |
| 海洋牧场项目          |                       | 3,600,000.00        | 228,000.00          | 3,372,000.00          |
| 国家藻类体系项目        |                       | 49,000.00           |                     | 49,000.00             |
| 斑石鲷循环水养殖技术示范项目  |                       | 1,000,000.00        |                     | 1,000,000.00          |
| 深水网箱项目          |                       | 450,000.00          |                     | 450,000.00            |
| 双百计划            |                       | 600,000.00          |                     | 600,000.00            |
| <b>合 计</b>      | <b>112,484,865.30</b> | <b>7,099,000.00</b> | <b>7,451,378.02</b> | <b>112,132,487.28</b> |

说明:上述项目为与资产相关的政府补助。

| 项 目                   | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 自主创新（海洋生物功能）          | 583,000.00   |              |              | 583,000.00   |
| 高活性鱼骨钙肽项目             | 91,000.00    |              |              | 91,000.00    |
| 名优水产品品质溯源技术及监管体系研究与示范 | 32,549.37    |              | 32,549.37    |              |
| 区域水产品加工高值化关键技术集成及示范项目 | 58,555.38    |              | 58,555.38    |              |
| 斑石鲷循环水养殖技术示范项目        | 350,000.00   |              | 350,000.00   |              |
| 精准医用检测                | 4,376,993.95 | 190,000.00   | 1,439,904.98 | 3,127,088.97 |
| 大西洋鲑疫苗                | 1,266,718.11 |              | 372,525.29   | 894,192.82   |
| 海藻与海参工程中心(刺参良种选育)     | 1,615,174.60 |              | 1,053,188.25 | 561,986.35   |
| 海带良种商品化               | 653,408.70   |              | 519,638.45   | 133,770.25   |
| 国家藻类体系                | 13,953.79    |              | 13,953.79    |              |
| 大西洋鲑鱼种高效扩繁技术          | 599,137.00   |              | 318,034.00   | 281,103.00   |
| “十三五”结核项目             |              | 406,700.00   | 83,883.00    | 322,817.00   |
| 深海鱼低聚肽制备项目            |              | 400,000.00   |              | 400,000.00   |
| 省重点实验室                |              | 1,500,000.00 | 826,661.29   | 673,338.71   |
| 十三五艾滋病项目              |              | 162,700.00   |              | 162,700.00   |
| 速生抗逆刺参新品种培育           |              | 300,000.00   | 17,000.00    | 283,000.00   |

|                   |                     |                      |                     |                      |
|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 微藻基医用食品           |                     | 49,500.00            |                     | 49,500.00            |
| 全国海洋牧场建设专项资金      |                     | 14,000,000.00        | 1,200,000.00        | 12,800,000.00        |
| 医用食品研究及肿瘤病人食品研发项目 |                     | 1,000,000.00         |                     | 1,000,000.00         |
| 硬壳蛤良种选育           |                     | 60,000.00            | 7,850.00            | 52,150.00            |
| 高新企业补贴            |                     | 100,000.00           |                     | 100,000.00           |
| 其他                | 259,905.00          | 855,100.00           | 652,370.38          | 462,634.62           |
| 合 计               | <b>9,900,395.90</b> | <b>19,024,000.00</b> | <b>6,946,114.18</b> | <b>21,978,281.72</b> |

说明:上述项目为与收益相关的政府补助。

#### (二十四) 股本

| 项目               | 年初余额                  | 本次变动增减               |               |                   |                     |        | 期末余额                  |
|------------------|-----------------------|----------------------|---------------|-------------------|---------------------|--------|-----------------------|
|                  |                       | 发行新股                 | 送<br>股+<br>转增 | 其他 1<br>(高管<br>股) | 其他 2<br>(限售股<br>上市) | 小<br>计 |                       |
| <b>一、有限售条件股份</b> |                       |                      |               |                   |                     |        |                       |
| 1、发起人持股          |                       |                      |               |                   |                     |        |                       |
| 2、人民币普通股         | 212,082,800.00        | 68,650,000.00        |               |                   |                     |        | 280,732,800.00        |
| <b>有限售条件股份合计</b> | 212,082,800.00        | 68,650,000.00        |               |                   |                     |        | 280,732,800.00        |
| <b>二、无限售条件股份</b> |                       |                      |               |                   |                     |        |                       |
| 人民币普通股           | 475,617,200.00        |                      |               |                   |                     |        | 475,617,200.00        |
| <b>无限售条件股份合计</b> | 475,617,200.00        |                      |               |                   |                     |        | 475,617,200.00        |
| <b>三、股份总数</b>    | <b>687,700,000.00</b> | <b>68,650,000.00</b> |               |                   |                     |        | <b>756,350,000.00</b> |

#### (二十五) 资本公积

| 项 目    | 期初余额                    | 本期增加                  | 本期减少 | 期末余额                    |
|--------|-------------------------|-----------------------|------|-------------------------|
| 股本溢价   | 1,565,958,122.64        | 495,221,327.74        |      | 2,061,179,450.38        |
| 其他资本公积 | 13,366,538.00           |                       |      | 13,366,538.00           |
| 合 计    | <b>1,579,324,660.64</b> | <b>495,221,327.74</b> |      | <b>2,074,545,988.38</b> |

#### (二十六) 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  | 83,499,084.58 |      |      | 83,499,084.58 |
| 任意盈余公积金 |               |      |      |               |



|     |               |  |  |               |
|-----|---------------|--|--|---------------|
| 合 计 | 83,499,084.58 |  |  | 83,499,084.58 |
|-----|---------------|--|--|---------------|

### （二十七）未分配利润

| 项 目                   | 本期              | 上期             |
|-----------------------|-----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 624,650,002.20  | 510,913,602.32 |
| 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            | 624,650,002.20  | 510,913,602.32 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -788,151,047.60 | 124,054,068.97 |
| 减：提取法定盈余公积            |                 | 10,317,669.09  |
| 提取任意盈余公积              |                 |                |
| 提取一般风险准备              |                 |                |
| 应付普通股股利               |                 |                |
| 转作股本的普通股股利            |                 |                |
| 期末未分配利润               | -163,501,045.40 | 624,650,002.20 |

### （二十八）营业收入和营业成本

#### 1、营业收入、成本（分业务）

| 项 目  | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 687,081,817.89 | 537,978,990.80 | 708,337,038.05 | 549,197,275.48 |
| 其他业务 | 37,952,474.28  | 15,328,558.55  | 71,070,241.41  | 25,798,415.76  |
| 合 计  | 725,034,292.17 | 553,307,549.35 | 779,407,279.46 | 574,995,691.24 |

#### 2、营业收入、成本（分产品）

| 产品名称              | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                   | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 海水养殖              | 287,991,672.69 | 167,371,520.44 | 300,023,195.89 | 183,744,085.42 |
| 水产品加工             | 366,412,004.24 | 339,878,476.68 | 377,465,852.07 | 353,951,521.24 |
| 货运收入              | 138,006.00     |                | 132,200.00     |                |
| 其他                | 6,910,333.06   | 18,990,328.62  | 2,596,961.27   | 3,783,738.83   |
| HIV、HTLV 检测<br>装备 | 25,629,801.90  | 11,738,665.06  | 28,118,828.82  | 7,717,929.99   |
| 其他业务              | 37,952,474.28  | 15,328,558.55  | 71,070,241.41  | 25,798,415.76  |
| 合 计               | 725,034,292.17 | 553,307,549.35 | 779,407,279.46 | 574,995,691.24 |

#### 3、主营业务（分地区）

| 地区 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|            | 营业收入                  | 营业成本                  | 营业收入                  | 营业成本                  |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 中国大陆       | 319,512,447.77        | 205,713,505.84        | 324,261,143.98        | 202,783,700.67        |
| 欧洲         | 96,872,813.13         | 93,307,893.61         | 124,867,224.86        | 121,021,314.33        |
| 亚洲其他地区     | 172,888,177.66        | 157,769,884.04        | 170,713,420.03        | 159,093,103.85        |
| 美国、加拿大     | 97,808,379.33         | 81,187,707.31         | 88,495,249.18         | 66,299,156.63         |
| <b>合 计</b> | <b>687,081,817.89</b> | <b>537,978,990.80</b> | <b>708,337,038.05</b> | <b>549,197,275.48</b> |

4、向前五名客户销售收入的总额占公司营业收入总额的比例

| 项目 | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----|----------------|----------------|
| 金额 | 200,163,552.77 | 219,922,786.04 |
| 比例 | 27.61%         | 28.22%         |

(二十九) 税金及附加

| 项目                 | 本期发生额                | 上期发生额                |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 城市维护建设税            | 66,116.29            | 70,889.83            |
| 教育费附加              | 28,335.56            | 30,381.38            |
| 地方教育费附加            | 18,890.37            | 20,254.22            |
| 地方水利建设基金           | 4,438.61             | 8,216.95             |
| 房产税                | 3,727,184.93         | 3,649,164.97         |
| 印花税                | 233,571.49           | 414,467.67           |
| 土地使用税              | 6,305,441.63         | 5,790,358.93         |
| 资源税                | 300.00               |                      |
| 车船税                | 1,600.00             |                      |
| CA Franchise Tax   |                      | 5,227.36             |
| Federal Excise Tax |                      | 1,243,144.62         |
| NC Franchise Tax   | 112,101.8            | 105,448.92           |
| Property Tax       |                      | 474,987.99           |
| Other Tax - Other  | 5,820.76             | 3,225.42             |
| <b>合 计</b>         | <b>10,503,801.44</b> | <b>11,815,768.26</b> |

(三十) 销售费用

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 出口信用保险 | 1,015,303.66 | 1,373,431.41 |
| 港杂费    | 698,177.34   | 1,262,458.24 |
| 广告费    | 1,428,848.93 | 1,179,273.21 |
| 运输费    | 2,974,409.09 | 2,346,057.16 |

|            |                      |                      |
|------------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬       | 5,743,719.20         | 6,374,671.25         |
| 展览费        | 761,422.97           | 841,712.22           |
| 检验检疫费      | 27,815.29            | 48,052.97            |
| 装修费        | 658,347.72           |                      |
| 其他         | 3,896,979.95         | 2,967,370.64         |
| <b>合 计</b> | <b>17,205,024.15</b> | <b>16,393,027.10</b> |

**（三十一）管理费用**

| 项目         | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 工资福利费      | 22,627,906.23        | 22,392,442.02        |
| 社会保险费      | 8,472,065.13         | 7,701,461.33         |
| 折旧         | 12,580,373.63        | 10,432,620.97        |
| 办公费        | 2,202,498.84         | 2,957,710.85         |
| 差旅费        | 2,245,712.42         | 1,589,283.55         |
| 长期待摊费用摊销   | 458,923.42           | 461,875.51           |
| 车辆费        | 878,950.30           | 688,249.55           |
| 招待费        | 724,039.70           | 907,216.64           |
| 水电费        | 1,223,268.42         | 872,719.80           |
| 无形资产摊销     | 10,513,396.48        | 6,473,177.57         |
| 物料消耗       | 6,848,062.18         | 1,142,996.59         |
| 租赁费        | 7,735,095.35         | 7,909,597.17         |
| 保险费        | 174,618.87           | 516,952.57           |
| 其他         | 10,934,641.79        | 12,974,181.00        |
| <b>合 计</b> | <b>87,619,552.76</b> | <b>77,020,485.12</b> |

**（三十二）财务费用**

| 项目         | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 利息支出       | 44,241,670.07        | 34,564,472.19        |
| 减：利息收入     | 24,217,229.23        | 6,854,406.74         |
| 汇兑损失       | -1,030,945.82        | 3,450,948.55         |
| 手续费及其他     | 3,018,337.31         | 308,086.19           |
| <b>合 计</b> | <b>22,011,832.33</b> | <b>31,469,100.19</b> |

**（三十三）资产减值损失**

| 项目   | 本期发生额          | 上期发生额        |
|------|----------------|--------------|
| 坏账损失 | 204,873,085.55 | 6,544,107.30 |

|            |                       |                     |
|------------|-----------------------|---------------------|
| 存货跌价损失     | 149,581,626.30        | 810,645.46          |
| 商誉减值准备     | 428,355,569.06        |                     |
| <b>合 计</b> | <b>782,810,280.91</b> | <b>7,354,752.76</b> |

**（三十四）其他收益**

| 项目                   | 本期发生额        | 上期发生额         |
|----------------------|--------------|---------------|
| 收出口信用保险保费            | 142,000.00   | 240,300.00    |
| 收刺参藻类防治技术专项经费        |              | 19,000.00     |
| 科研经费                 |              | 13,200,000.00 |
| 收山东名牌企业扶持补助          |              | 200,000.00    |
| 收国家企业技术中心奖励          |              | 500,000.00    |
| 15 年渔船燃油补贴           |              | 685,551.00    |
| 收莱山区创新驱动扶持资金(质谱国际合作) |              | 300,000.00    |
| 收标准化资助               | 20,000.00    | 50,000.00     |
| 由自主创新及成果转化项目转入       |              | 2,095,326.92  |
| 锅炉淘汰补贴               | 256,000.00   | 28,000.00     |
| 收养殖渔船燃油补贴            | 674,866.92   | 696,873.45    |
| 2017 年捕捞渔船燃油补贴       | 12,000.00    |               |
| 政府扶持资金               | 350,000.00   |               |
| 转销国家藻类体系拨入资金         | 1,351,000.00 |               |
| 转销区域水产品拨入资金          | 480,000.00   |               |
| 转销 STS 拨入资金          | 700,000.00   |               |
| 收渔业技术示范与推广经费         | 30,000.00    |               |
| 收太阳能集热项目补助资金         | 240,000.00   |               |
| 收 2016 年燃油补贴         |              | 249,111.85    |
| 企事业单位引才奖补资金          | 50,000.00    | 100,000.00    |
| 由物种资源保护项目转入          | 150,000.00   | 250,000.00    |
| 由渔业良种中心项目转入          | 1,087,300.20 | 1,274,927.00  |
| 转销高技术创新能力项目          | 85,827.12    | 144,510.57    |
| 由第六代检测试剂盒项目转入        | 35,511.96    | 700,958.13    |
| 收刺参良种工程经费            |              | 120,000.00    |
| 保税物流中心               | 152,418.00   | 152,418.00    |
| 海藻工程                 | 427,514.76   | 427,514.76    |
| 良种选育                 | 35,023.45    | 33,178.94     |

|                     |            |              |
|---------------------|------------|--------------|
| 海珍品养殖安全             |            | 2,444.86     |
| 海珍品营养保持             |            | 39,992.73    |
| 胶原蛋白活性肽             | 1,508.04   | 29,994.36    |
| 科研                  |            | 36,269.25    |
| 名优水产品加工             | 471,790.24 | 1,165,251.14 |
| 现代工程化养殖             |            | 55,456.73    |
| 遗传育种中心              | 209,958.00 | 209,958.00   |
| 清洁生产                | 110,691.96 | 110,691.96   |
| 浅海湿地海洋牧场            | 195,221.04 | 195,221.04   |
| 三文鱼水循环              | 447,999.36 | 447,999.36   |
| 蓝色经济海洋              | 546,237.24 | 546,237.24   |
| 现代渔业示范园             | 67,562.28  | 67,562.28    |
| 大叶藻场构建              | 71,250.24  | 71,250.24    |
| 菜篮子工程               | 18,254.88  | 18,254.88    |
| 鱼类工厂化养殖改造           | 81,431.64  | 81,431.64    |
| 活体水产品配送中心           | 203,571.48 | 203,571.48   |
| 8515 工程企业技术改造项目     | 40,035.72  | 40,035.72    |
| 溢油生物资源养护            | 498,495.60 | 498,495.60   |
| 星火计划                | 2,440.20   | 2,440.20     |
| 污水处理回收              | 95,616.60  | 95,616.60    |
| 水产品物流技术与服务          | 45,046.92  | 45,046.92    |
| 市级渔业标准化生产基地建设项目     | 58,439.40  | 58,439.40    |
| 神经细胞调节食品成分          | 2,961.96   | 2,961.96     |
| 耐高温刺参和白刺参种苗商品化关键技术  | 11,088.36  | 11,088.36    |
| 海珍品良种选育与生态养殖工程实验室项目 | 47,502.00  | 47,502.00    |
| 海洋创新示范项目（大西洋鲑）      | 110,824.92 | 110,824.92   |
| 海阳功能蛋白产品            | 12,731.40  | 12,731.40    |
| 国家支撑计划              | 128,000.04 | 128,000.04   |
| 大西洋鲑鱼种繁育及循环水配套装置项目  | 30,274.56  | 30,274.56    |
| 刺参底播增值技术集成          | 1,158.12   | 1,158.12     |
| 溢油生物资源养护 500 万      | 237,500.04 | 237,500.04   |
| 高温刺参苗种繁育技术示范 55180  | 3,744.48   | 3,744.48     |

|                     |                      |                      |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 海洋公益项目 268065.46    | 18,190.92            | 18,190.92            |
| 863 海带              | 4,926.84             | 4,926.84             |
| 支撑计划                | 39,034.68            | 39,034.68            |
| 药源海藻                | 86,745.24            | 86,745.24            |
| 转销鱼类循环水养殖与技术开发项目    | 4,655.04             | 4,655.04             |
| 转销骨胶原多肽与活性钙联产技术开发项目 | 2,232.96             | 2,232.96             |
| 牟平海洋牧场项目 200 万      | 351,501.60           | 102,918.00           |
| 自主创新及成果转化项目拨入资金     | 22,046.52            | 5,511.63             |
| 国家级海洋牧场人工鱼礁项目       | 1,104,367.08         | 1,719,606.14         |
| 研发费税收返还             |                      | 1,635,712.83         |
| 污水处理工程              | 8,290.41             | 8,290.41             |
| 担子岛人工礁              | 88,888.92            | 88,888.92            |
| 海底投石                | 159,036.12           | 159,036.12           |
| 人工鱼礁                | 71,523.12            | 71,523.12            |
| 鱼礁                  | 92,000.04            | 92,000.04            |
| 海域生态修复              | 136,363.68           | 272,727.31           |
| 渔业资源修复              | 86,642.64            | 86,642.65            |
| 通导与安全装备             |                      | 4,000.00             |
| 收燃油补贴               | 46,600.00            | 302,344.73           |
| 收水产局水产品质量组织费        | 19,800.00            |                      |
| <b>合 计</b>          | <b>12,373,644.94</b> | <b>30,780,105.71</b> |

**(三十五) 投资收益**

| 项目                     | 本期发生额               | 上期发生额                |
|------------------------|---------------------|----------------------|
| 金融资产投资收益               | 2,825,394.39        | 39,960,000.00        |
| 其中：持有可供出售金融资产期间取得的投资收益 | 2,825,394.39        | 6,720,000.00         |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益      |                     | 33,240,000.00        |
| 理财产品                   | 598,354.07          | 51,259.01            |
| 长期股权投资收益               |                     |                      |
| 其中：处置长期股权投资产生的投资收益     |                     |                      |
| <b>合 计</b>             | <b>3,423,748.46</b> | <b>40,011,259.01</b> |

(三十六) 营业外收入

| 项目          | 本期发生额         | 上期发生额     | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|-----------|---------------|
| 非流动资产处置利得合计 |               |           |               |
| 其中：固定资产处置利得 |               |           |               |
| 无形资产处置利得    |               |           |               |
| 债务重组利得      |               |           |               |
| 非货币性资产交换利得  |               |           |               |
| 接受捐赠        |               | 20,000.00 |               |
| 政府补助        |               |           |               |
| 其他          | 93,321,620.29 | 52,499.70 | 93,321,620.29 |
| 合 计         | 93,321,620.29 | 72,499.70 | 93,321,620.29 |

(三十七) 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  |
|------------|----------------|------------|----------------|
| 债务重组损失     |                |            |                |
| 非货币性资产交换损失 |                |            |                |
| 对外捐赠       |                |            |                |
| 罚款滞纳金支出    |                |            |                |
| 赔偿支出       |                |            |                |
| 其他         | 150,035,987.09 | 185,622.11 | 150,035,987.09 |
| 合 计        | 150,035,987.09 | 185,622.11 | 150,035,987.09 |

(三十八) 所得税费用

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额        |
|---------|------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 775,221.41 | 8,890,130.20 |
| 递延所得税费用 |            |              |
| 合 计     | 775,221.41 | 8,890,130.20 |

(三十九) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目            | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------------|---------------|---------------|
| 收到的其他往来款      | 22,733,499.85 | 2,887,929.14  |
| 收到的利息收入       | 3,458,481.73  | 5,615,647.72  |
| 收到的与收益相关的政府补助 | 22,146,266.92 | 16,727,590.17 |

| 项目         | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 其他         |                      |                      |
| <b>合 计</b> | <b>48,338,248.50</b> | <b>25,231,167.03</b> |

## 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                |
|------------|-----------------------|----------------------|
| 管理费用中支付的现金 | 32,292,562.87         | 34,766,272.66        |
| 营业费用中支付的现金 | 9,078,070.48          | 9,827,927.00         |
| 支付的其他往来款   | 866,617,309.89        | 26,561,455.88        |
| <b>合 计</b> | <b>907,987,943.24</b> | <b>71,155,655.54</b> |

## (四十) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

| 项目                               | 本期金额              | 上期金额            |
|----------------------------------|-------------------|-----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |                   |                 |
| 净利润                              | -791,173,579.23   | 121,318,727.98  |
| 加：资产减值准备                         | 782,810,280.91    | 7,354,752.76    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 88,112,309.39     | 85,111,265.72   |
| 无形资产摊销                           | 10,785,561.51     | 5,726,929.57    |
| 长期待摊费用摊销                         | 19,618,340.36     | 3,055,351.04    |
| 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） | 353,397.96        |                 |
| 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）                  | 46,194,638.15     | 32,850,734.69   |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                  | -3,423,748.46     | -40,011,259.01  |
| 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）                 | -47,004,724.08    | -82,699,025.18  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）            | -1,158,513,070.24 | -104,308,917.37 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）            | 201,789,617.18    | 31,148,618.50   |
| 其他                               |                   |                 |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -850,450,976.55   | 59,547,178.70   |
| <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                           |                   |                 |



| 项目                      | 本期金额            | 上期金额           |
|-------------------------|-----------------|----------------|
| 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                 | 62,901,600.04   | 447,235,377.42 |
| 减：现金的期初余额               | 447,235,377.42  | 480,756,266.95 |
| 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            | -384,333,777.38 | -33,520,889.53 |

## 2、现金和现金等价物的构成

| 项目                          | 期末余额          | 期初余额           |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| <b>一、现金</b>                 | 62,901,600.04 | 447,235,377.42 |
| 其中：库存现金                     | 180,070.63    | 175,940.36     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 50,585,836.58 | 395,632,158.24 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 12,135,692.83 | 51,427,278.82  |
| 可用于支付的存放中央银行款项              |               |                |
| 存放同业款项                      |               |                |
| 拆放同业款项                      |               |                |
| <b>二、现金等价物</b>              |               |                |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |               |                |
| <b>三、期末现金及现金等价物余额</b>       | 62,901,600.04 | 447,235,377.42 |
| 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 | 14,430,000.00 |                |

## 九、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### (一) 企业集团的构成

| 子公司名称        | 注册地            | 主营业务        | 持股比例(%) |    | 表决权比例(%) | 取得方式 | 备注 |
|--------------|----------------|-------------|---------|----|----------|------|----|
|              |                |             | 直接      | 间接 |          |      |    |
| 烟台山海食品有限公司   | 烟台市莱山区盛泉工业园    | 水产品冷藏加工     | 100.00  |    | 100.00   | 投资设立 |    |
| 烟台得洋海珍品有限公司  | 烟台市芝罘区大关街 14 号 | 海水产品养殖      | 85.86   |    | 85.86    | 投资设立 |    |
| 山东东方海洋国际货运代理 | 烟台市澳柯玛大街 18 号  | 国际货运代理、代理报关 | 100.00  |    | 100.00   | 投资设立 |    |

|                   |                                        |                                                           |        |  |        |      |  |
|-------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------|--|--------|------|--|
| 有限公司              |                                        |                                                           |        |  |        |      |  |
| 山东东方海洋销售有限公司      | 烟台市澳柯玛大街 18 号                          | 预包装食品销售                                                   | 100.00 |  | 100.00 | 投资设立 |  |
| 通宝国际控股有限公司        | 中国香港                                   | 进出口贸易、信息咨询                                                | 100.00 |  | 100.00 | 投资设立 |  |
| 北儿国际医院（烟台）有限公司    | 山东省烟台市经济技术开发区泰山路 11 号 3 号楼             | 专科医院，健康管理信息咨询，医疗技术开发                                      | 90.00  |  | 90.00  | 股权购买 |  |
| Avioq, Inc.（美国）   | 美国北卡罗来纳州                               | 研发和生产诊断测试产品                                               | 100.00 |  | 100.00 | 股权购买 |  |
| 艾维可生物科技有限公司       | 山东省烟台市莱山区澳柯玛大街 18 号                    | 生物制品、医药中间体、诊断试剂的研究开发、技术转让                                 | 100.00 |  | 100.00 | 投资设立 |  |
| 质谱生物科技有限公司        | 山东省烟台市莱山区澳柯玛大街 18 号                    | 生物制品、医药中间体、诊断试剂的研究开发、技术转让                                 | 70.00  |  | 70.00  | 投资设立 |  |
| 精准基因科技有限公司        | 山东省烟台市莱山区澳柯玛大街 18 号                    | 生物制品、医药中间体、诊断试剂的研究开发、技术转让                                 | 100.00 |  | 100.00 | 投资设立 |  |
| 天仁医学检验实验室有限公司     | 山东省烟台市莱山区澳柯玛大街 18 号                    | 医学检验；生物制品、医药中间体、诊断试剂的研究开发、技术转让；药品研究、制造；诊断技术、医疗技术的开发、服务、咨询 | 100.00 |  | 100.00 | 投资设立 |  |
| 东方海洋（北京）医学研究院有限公司 | 北京市丰台区南四环西路 188 号十七区 18 号楼 7 层 701-1 室 | 医学研究和试验发展；技术开发、技术咨询、技术服务、技术培训、技术转让                        | 85.00  |  | 85.00  | 投资设立 |  |
| 东方海洋生命科技有限公司      | 山东省烟台市莱山区康源大街 1 号                      | 医学研究和试验发展；医疗器械的技术开发、技术咨询、技术服务、技术培训、技术转让                   | 100.00 |  | 100.00 | 投资设立 |  |
| 烟台市休闲钓鱼俱乐部有限公司    | 山东省烟台市莱山区澳柯玛大街 18 号 1 号楼               | 钓鱼服务，船舶租赁、渔需物资销售，休闲渔业开发                                   | 100.00 |  | 100.00 | 股权收购 |  |

## （二）重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例 | 少数股东的表决权比例 | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的 | 期末少数股东权益余额 | 备注 |
|-------|-----------|------------|--------------|--------------|------------|----|
|-------|-----------|------------|--------------|--------------|------------|----|

|                   |        |        |               |     |               |  |
|-------------------|--------|--------|---------------|-----|---------------|--|
|                   |        |        |               | 的股利 |               |  |
| 烟台得沅海珍品有限公司       | 14.14% | 14.14% | -931,811.02   |     | 25,094,937.68 |  |
| 北儿国际医院（烟台）有限公司    | 10.00% | 10.00% | -2,090,720.61 |     | -2,585,780.62 |  |
| 质谱生物科技有限公司        | 30.00% | 30.00% | 0.00          |     | 0.00          |  |
| 东方海洋（北京）医学研究院有限公司 | 15.00% | 15.00% | 0.00          |     | 0.00          |  |

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

| 母公司名称        | 注册地          | 业务性质                          | 注册资本（万元） | 母公司对本企业的持股比例(%) | 母公司对本企业的表决权比例(%) |
|--------------|--------------|-------------------------------|----------|-----------------|------------------|
| 山东东方海洋集团有限公司 | 烟台市莱山区泉韵南路2号 | 水产品技术研发、咨询、服务、转让，货物及技术的进出口业务等 | 2,000.00 | 25.39           | 25.39            |

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六在其他主体中权益之在子公司中权益。

### （三）其他关联方情况

| 其他关联方名称      | 其他关联方与本公司关系                       | 备注 |
|--------------|-----------------------------------|----|
| 东方海洋置业有限公司   | 同受控股股东控制                          |    |
| 烟台市芝罘区水产养殖公司 | 子公司股东之一                           |    |
| 烟台屯德水产有限公司   | 上市公司董事赵玉山担任其副董事长；上市公司财务总监于雁冰担任其董事 |    |

### （四）关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 关联方为本公司子公司提供海域使用权租赁服务：

公司子公司烟台得沅海珍品有限公司与烟台市芝罘区水产养殖公司签订担子岛及周边海域租赁合同书，合同书规定：烟台市芝罘区水产养殖公司将所属的鲁烟海证（1999）第 1016 号、第 1015 号证下的 4457.4 亩和 345.8 亩海域及所属岛屿出租给烟台得沅海珍品有限公司，租期 20 年，时间自 2007 年 12 月 3 日至 2027 年 12 月 2 日止，公司一次性付给烟台市芝罘区水产养殖公司租赁费 1541 万元。

## 2、关联担保情况

### (1) 本公司作为担保方为关联方提供担保:

| 担保对象         | 担保金额(万元) | 担保期限                  | 担保类型 |
|--------------|----------|-----------------------|------|
| 烟台山海食品有限公司   | 500.00   | 2017-10-17至2020-10-17 | 保证   |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 585.00   | 担保债务已逾期               | 保证   |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 2,647.37 | 担保债务已逾期               | 保证   |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 4,555.53 | 担保债务已逾期               | 保证   |
| 合 计          | 8,287.90 |                       |      |

### (2) 关联方作为担保方为本公司提供担保:

单位: 万元

| 担保方                        | 贷款银行      | 贷款金额     | 借款起始日      | 借款到期日      |
|----------------------------|-----------|----------|------------|------------|
| 山东东方海洋集团有限公司               | 中国银行莱山支行  | 4,500.00 | 2016-12-13 | 2019-12-11 |
| 山东东方海洋集团有限公司<br>东方海洋置业有限公司 | 交通银行市府街支行 | 3,000.00 | 2017-07-31 | 2020-07-30 |
| 山东东方海洋集团有限公司               | 建设银行卧龙支行  | 5,000.00 | 2017-08-11 | 2019-08-09 |

## 3、关联方应收应付款项

| 项目名称  | 关联方          | 期末             | 期初           |
|-------|--------------|----------------|--------------|
|       |              | 账面余额           | 账面余额         |
| 其他应收款 | 山东东方海洋集团有限公司 | 809,614,346.00 |              |
| 其他应收款 | 烟台屯德水产有限公司   | 6,400,000.00   |              |
| 其他应付款 | 山东东方海洋集团有限公司 |                | 8,917,499.39 |

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 对外担保

见“十、关联方及关联交易(四)关联交易情况 2、关联担保情况(1) 本公司作为担保方为关联方提供担保”

### (二) 受限资产

单位: 万元

| 银行名称         | 借款余额/<br>冻结金额 | 抵押/质押/<br>冻结资产     | 类别及权证号                                                                                | 期限                                        |
|--------------|---------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 工商银行莱<br>山支行 | 6,000.00      | 开发区分<br>公司车间<br>厂房 | 烟台房权证开字第 105971 号 烟台房权证开<br>字第 105972 号 烟台房权证开字第 105973 号<br>烟台房权证开字第 105974 号 烟台房权证开 | 2016 年 03 月 15 日<br>至 2019 年 03 月 14<br>日 |

|                        |           |                            |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                           |
|------------------------|-----------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                        |           |                            | 字第 105975 号 烟台房权证开字第 105976 号<br>烟台房权证开字第 105977 号 烟台房权证开<br>字第 105978 号 烟国用(2006)第 1061 号 烟<br>国用(2006)第 1062 号                                                                                                                                            |                                           |
| 华夏银行                   | 15,000.00 | 冷藏厂车<br>间办公楼、<br>基地保税<br>库 | 烟房权证莱字第 A0717 号 烟房权证莱字第<br>A0718 号烟房权证莱字第 A0719 号烟房权证<br>莱字第 A07120 号 烟房权证莱字第 012369<br>号 房权证莱字第 012370 号 烟莱国用<br>(2002)字第 2064 号 烟房权证莱字第<br>L002589 号 烟房权证莱字第 L002586 号 烟<br>房权证莱字第 L002585 号 烟房权证莱字第<br>L005148 号 烟房权证莱字第 L001003 号 烟<br>国用(2008)第 2401 号 | 2016 年 01 月 27 日<br>至 2019 年 01 月 27<br>日 |
| 农业银行莱<br>山支行           | 5,000.00  | 保税库房<br>产、基地房<br>产土地       | 烟房权证莱字第 L002584 号烟房权证莱字第<br>L002588 号烟房权证莱字第 L002587 号烟莱<br>国用(2005)字第 2138 号                                                                                                                                                                               | 2017 年 11 月 28 日<br>至 2020 年 11 月 27<br>日 |
| 农业银行莱<br>山支行           | 4,000.00  | 牟平海域<br>使用权                | 国海证 093700071 号国海证 093700794 号国<br>海证 093700072 号                                                                                                                                                                                                           | 2018 年 12 月 14 日<br>至 2019 年 03 月 01<br>日 |
| 农业银行莱<br>山支行           | 6,000.00  | 莱州海域<br>使用权                | 国海证 2018D37068304945 号、国海证<br>2018D37068304979 号、国海证<br>2018D37068304938 号、国海证<br>2018D37068304920 号、国海证<br>2018D37068304957                                                                                                                                | 2018 年 7 月 11 日<br>至 2021 年 7 月 10<br>日   |
| 中国银行莱<br>山支行           | 5,000.00  | 崆峒岛海<br>域使用权               | 国海证 2013C37060000577 号                                                                                                                                                                                                                                      | 2018 年 10 月 18 日<br>至 2019 年 10 月 18<br>日 |
| 中国建设银<br>行卧龙支行         | 3,000.00  | 莱州车间<br>厂房                 | 莱房权证三山岛街道字第 804005 号莱房权<br>证三山岛街道字第 804006 号莱房权证三山<br>岛街道字第 804007 号莱房权证三山岛街道<br>字第 804008 号 莱州国用(01)字第 2029 号                                                                                                                                              | 2018 年 1 月 17 日<br>至 2020 年 1 月 16<br>日   |
| 兴业银行股<br>份有限公司<br>烟台分行 | 120.00    | 银行账户<br>被冻结                | 3780101*****4502                                                                                                                                                                                                                                            | ——                                        |
| 兴业银行股<br>份有限公司<br>烟台分行 | 215.00    | 银行账户<br>被冻结                | 3780101*****7320                                                                                                                                                                                                                                            | ——                                        |
| 华夏银行烟<br>台莱山支行         | 46.00     | 银行账户<br>被冻结                | 6248018*****0883                                                                                                                                                                                                                                            | ——                                        |
| 华夏银行烟<br>台莱山支行         | 272.00    | 银行账户<br>被冻结                | 1265700*****6337                                                                                                                                                                                                                                            | ——                                        |

|              |        |                |                  |    |
|--------------|--------|----------------|------------------|----|
| 烟台银行<br>莱山支行 | 790.00 | 银 行 账 户<br>被冻结 | 0503112*****7033 | —— |
|--------------|--------|----------------|------------------|----|

### （三）未决诉讼

案件文号（2018）鲁 0613 民初 663 号，被告东方海洋（上诉人），原告李秀美、李建强（被上诉人），债务纠纷原因煤炭买卖合同，涉诉标的金额 17.23 万元及诉讼费。

案件文号（2018）苏 0117 民初 4936 号，原告南京清玉建筑劳务有限公司，被告南京悦伟新材料有限公司、广西睿桂涵农业有限公司、东方海洋，债务纠纷原因票据付款请求权纠纷，涉诉标的金额 200 万元并加算利息、保全费、诉讼费。

案件文号（2018）冀 0123 民初 3383 号，原告石家庄市正定金石化化工有限公司，被告五台云海镁业有限公司、东方海洋、南京悦伟新材料有限公司，债务纠纷原因买卖合同纠纷，涉诉标的金额 750 万元及利息、诉讼费等其他费用。

### （四）未决赔偿

（2018）鲁 06 民初 576 号已结案，原告深圳市瞬赐商业保理有限公司，被告东方海洋集团、东方海洋、烟台屯德水产有限公司，票据追索权，涉诉标的 4,500 万元，调解协议尚在履行中。东方海洋集团、东方海洋、烟台屯德水产有限公司分五期向深圳市瞬赐商业保理有限公司支付汇票金额 4,500 万元。截至审计报告日本案经调解结案，正处于执行阶段，截至 2018 年 12 月 31 日，东方海洋集团已支付 800 万元，烟台屯德水产已支付 200 万元。东方海洋集团已出具承诺：将承担东方海洋的付款义务，并对东方海洋遭受的一切损失承担最终补偿责任。

2018 年 12 月 18 日，宫建栋与借款人东方海洋集团及保证人东方海洋、车轼、于雁冰因借贷纠纷达成（2018）鲁 06 民初 548 号《民事调解书》，协议约定东方海洋集团偿还宫建栋本金、利息等合计 26,473,715 元。东方海洋、车轼、于雁冰对上述给付义务承担连带清偿责任。截至审计报告日，本案正处于执行阶段，东方海洋集团已出具承诺：将承担东方海洋的付款义务，并对东方海洋遭受的一切损失承担最终补偿责任。

## 十二、资产负债表日后事项

### 公司涉诉事项

案件文号（2019）鲁 0613 民初 70 号，原告刘建新，被告东方海洋集团、东方海洋，债务纠纷原因民间借贷纠纷，涉诉标的金额 561 万元及诉讼费、保全费、保全担保保险费。

案件文号（2019）鲁 02 民初 128 号，原告青岛中泰荣科网络科技有限公司，被告东方海洋集团、东方海洋股份、车轼、车志远，债务纠纷原因借款合同，涉诉标的金额 6000 万元及诉讼费等费用。（东方海洋股份对东方海洋集团提供担保）

案件文号（2019）皖 0104 民初 1510 号，原告安徽中安融资租赁股份有限公司，被告东方海洋集团、东方海洋、车轼，债务纠纷原因融资租赁合同纠纷，涉诉标的金额 1842 万元及利息诉讼费等费用。

案件文号（2019）鲁 0613 民特 11 号民事裁定书，原告烟台海益苗业有限公司，被告东方海洋，涉诉标的金额 1,442,730 元及诉讼费利息等费用。

案件文号（2019）粤 0304 民初 5791 号，原告深圳中安融资租赁股份有限公司，被告东方海洋、东方海洋集团、车轼、宋政华，债务纠纷原因融资租赁合同，涉诉标的金额 24,373,437 元及利息诉讼费等。

案件文号（2019）沪 0104 民初 7638 号，原告申万宏源证券有限公司，被告东方海洋、东方海洋集团，债务纠纷原因回购合同，涉诉标的金额 4000 万元及违约金，诉讼费等费用。

案件文号（2019）鲁 0613 民初 577 号，原告烟台盛盈百货有限公司，被告东方海洋集团、东方海洋、得洋水产、东方海洋大酒店、车轼，债务纠纷原因借款合同，涉诉标的金额 1000 万元及利息诉讼费等。

案件文号（2019）鲁 06 民初 96 号，原告烟台新兴纺织医用品有限公司，被告东方海洋集团、东方海洋、得洋水产、东方海洋大酒店、车轼，债务纠纷原因借款合同，涉诉标的金额 4100 万元及利息诉讼费用。

公司就上述“十一、承诺及或有事项”、“十二、资产负债表日后事项”所述的涉诉事项及未决赔偿可能承担的赔偿损失计提预计负债 1.5 亿元。

### 十三、其他重要事项

2012 年 12 月 27 日，公司董事会会议审议通过《关于控股股东与本公司洽谈工程项目用海事宜的议案》。公司控股股东山东东方海洋集团有限公司（以下简称集团公司）正与公司商谈“关于山东海阳龙栖城工程项目用海”的事宜，集团公司拟与海阳市人民政府合作，联合开发海阳市丁字湾海域的“山东海阳龙栖城项目”（以下简称龙栖城项目）。公司目前正在运营的“山东省海阳市辛安浅海增殖项目”（以下简称海阳养殖项目）用海位置部分与龙栖城项目用海规划重叠，该项目为公司 2008 年非公开发行股票募集资金投资项目之一，投资额 14,500 万元，已于 2010 年投入完毕。龙栖城项目已于 2013 年初获批准，该海域使用权证书已被国务院批复给山东东方海洋集团有限公司，但鉴于近年来国内房地市场竞争较为激烈且存在较大下行压力，龙栖城项目尚未正式实施，所涉公司海域目前仍正常进行生产养殖作业，截止审计报告日，龙栖城项目对公司前次募投项目无影响。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### （一）应收票据及应收账款

| 项目   | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|------|
| 应收票据 |      |      |

|            |                       |                       |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收账款       | 248,082,629.55        | 321,925,914.03        |
| <b>合 计</b> | <b>248,082,629.55</b> | <b>321,925,914.03</b> |

1、应收账款按种类列示：

| 种 类                    | 期末余额                  |               |                       |          |
|------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|----------|
|                        | 账面余额                  |               | 坏账准备                  |          |
|                        | 金额                    | 比例(%)         | 金额                    | 比例(%)    |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款   | 201,229,672.00        | 43.11         | 201,229,672.00        | 100.00   |
| 按组合计提坏账准备的应收账款         |                       |               |                       |          |
| 账龄组合                   | 265,536,506.57        | 56.89         | 17,453,877.02         | 6.57     |
| 组合小计                   | 265,536,506.57        | 56.89         | 17,453,877.02         | 6.57     |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                       |               |                       |          |
| <b>合 计</b>             | <b>466,766,178.57</b> | <b>100.00</b> | <b>218,683,549.02</b> | <b>—</b> |

续表：

| 种 类                    | 年初余额                  |               |                      |             |
|------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|
|                        | 账面余额                  |               | 坏账准备                 |             |
|                        | 金额                    | 比例(%)         | 金额                   | 比例(%)       |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款   |                       |               |                      |             |
| 按组合计提坏账准备的应收账款         |                       |               |                      |             |
| 账龄组合                   | 342,232,600.13        | 100.00        | 20,306,686.10        | 5.93        |
| 组合小计                   | 342,232,600.13        | 100.00        | 20,306,686.10        | 5.93        |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                       |               |                      |             |
| <b>合 计</b>             | <b>342,232,600.13</b> | <b>100.00</b> | <b>20,306,686.10</b> | <b>5.93</b> |

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称       | 期末余额                  |                       |          |          |
|------------|-----------------------|-----------------------|----------|----------|
|            | 应收账款                  | 坏账准备                  | 计提比例     | 计提理由     |
| 个人客户       | 201,229,672.00        | 201,229,672.00        | 100.00   | 经营资金短缺   |
| <b>合 计</b> | <b>201,229,672.00</b> | <b>201,229,672.00</b> | <b>—</b> | <b>—</b> |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账 龄     | 期末余额           |              |         |
|---------|----------------|--------------|---------|
|         | 应收账款           | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内   | 151,408,037.51 | 6,056,321.50 | 4.00    |
| 1 至 2 年 | 101,974,259.36 | 8,157,940.75 | 8.00    |



| 账 龄     | 期末余额           |               |          |
|---------|----------------|---------------|----------|
|         | 应收账款           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 2 至 3 年 | 9,458,300.25   | 1,891,660.05  | 20.00    |
| 3 至 4 年 | 2,695,909.45   | 1,347,954.73  | 50.00    |
| 4 至 5 年 |                |               | 50.00    |
| 5 年以上   |                |               | 100.00   |
| 合 计     | 265,536,506.57 | 17,453,877.02 | —        |

续表：

| 账 龄     | 期初余额           |               |          |
|---------|----------------|---------------|----------|
|         | 应收账款           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 275,996,135.77 | 11,039,845.43 | 4.00     |
| 1 至 2 年 | 52,095,686.28  | 4,167,654.90  | 8.00     |
| 2 至 3 年 | 7,704,010.92   | 1,540,802.18  | 20.00    |
| 3 至 4 年 | 5,756,767.16   | 2,878,383.58  | 50.00    |
| 4 至 5 年 |                |               | 50.00    |
| 5 年以上   | 680,000.00     | 680,000.00    | 100.00   |
| 合 计     | 342,232,600.13 | 20,306,686.10 | —        |

## (二) 其他应收款

| 项目    | 期末余额             | 期初余额           |
|-------|------------------|----------------|
| 应收利息  | 20,758,747.50    |                |
| 应收股利  | 60,145,981.66    | 60,145,981.66  |
| 其他应收款 | 985,611,441.68   | 173,216,499.07 |
| 合 计   | 1,066,516,170.84 | 233,362,480.73 |

### 1、其他应收款分类披露：

| 账 龄   | 期末余额             |        |               | 期初余额           |        |               |
|-------|------------------|--------|---------------|----------------|--------|---------------|
|       | 账面余额             | 比例 (%) | 坏账准备          | 账面余额           | 比例 (%) | 坏账准备          |
| 1 年以内 | 864,374,936.70   | 85.69  | 6,210,423.63  | 107,587,859.79 | 57.91  | 4,303,514.39  |
| 1-2 年 | 104,067,711.32   | 10.32  | 8,325,416.91  | 64,509,387.91  | 34.72  | 5,160,751.03  |
| 2-3 年 | 39,343,817.11    | 3.90   | 7,868,763.42  | 12,968,288.70  | 6.98   | 2,593,657.74  |
| 3-5 年 | 459,161.00       | 0.05   | 229,580.50    | 417,771.67     | 0.23   | 208,885.84    |
| 5 年以上 | 430,195.17       | 0.04   | 430,195.17    | 300,000.00     | 0.16   | 300,000.00    |
| 合计    | 1,008,675,821.30 | 100.00 | 23,064,379.62 | 185,783,308.07 | 100.00 | 12,566,809.00 |
| 账面价值  | 985,611,441.68   |        |               | 173,216,499.07 |        |               |

2、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  | 期末余额           | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） |
|-------|----------------|---------------------|
| 前五名合计 | 987,911,178.70 | 97.94               |

（三）长期股权投资

1、长期股权投资分类

| 项目     | 期末余额           |      |                | 期初余额           |      |                |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|        | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资 | 855,344,440.69 |      | 855,344,440.69 | 714,334,440.69 |      | 714,334,440.69 |
| 合 计    | 855,344,440.69 |      | 855,344,440.69 | 714,334,440.69 |      | 714,334,440.69 |

2、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           |
|-------------------|----------------|----------------|------|----------------|
| 烟台山海食品有限公司        | 45,470,066.35  |                |      | 45,470,066.35  |
| 烟台得沅海珍品有限公司       | 142,500,000.00 |                |      | 142,500,000.00 |
| 山东东方海洋国际货运代理有限公司  | 5,000,000.00   |                |      | 5,000,000.00   |
| 山东东方海洋销售有限公司      | 2,000,000.00   |                |      | 2,000,000.00   |
| 通宝国际控股有限公司        | 1,374,374.34   |                |      | 1,374,374.34   |
| AVIOQ,INC         | 450,000,000.00 |                |      | 450,000,000.00 |
| 精准基因科技有限公司        | 10,000,000.00  | 500,000.00     |      | 10,500,000.00  |
| 质谱生物科技有限公司        | 23,125,000.00  |                |      | 23,125,000.00  |
| 艾维可生物科技有限公司       | 1,500,000.00   | 48,500,000.00  |      | 50,000,000.00  |
| 北儿国际医院（烟台）有限公司    | 16,865,000.00  |                |      | 16,865,000.00  |
| 天仁医学检验实验室有限公司     | 8,000,000.00   | 42,000,000.00  |      | 50,000,000.00  |
| 东方海洋(北京)医学研究院有限公司 | 8,500,000.00   |                |      | 8,500,000.00   |
| 东方海洋生命科技有限公司      |                | 50,000,000.00  |      | 50,000,000.00  |
| 烟台市休闲钓鱼俱乐部有限公司    |                | 10,000.00      |      | 10,000.00      |
| 合 计               | 714,334,440.69 | 141,010,000.00 |      | 855,344,440.69 |

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入、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 | 552,094,949.32 | 428,174,744.29 | 604,460,183.07 | 480,285,433.58 |
| 其他业务 | 17,525,270.96  | 11,113,202.82  | 15,804,063.90  | 11,238,012.87  |
| 合 计  | 569,620,220.28 | 439,287,947.11 | 620,264,246.97 | 491,523,446.45 |

## 2、主营业务分类（分产品）

| 产品名称  | 本期数            |                | 上期数            |                |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 海水养殖  | 261,456,662.69 | 151,338,652.01 | 288,536,615.89 | 178,469,726.95 |
| 水产品加工 | 290,638,286.63 | 276,836,092.28 | 315,923,567.18 | 301,815,706.63 |
| 合 计   | 552,094,949.32 | 428,174,744.29 | 604,460,183.07 | 480,285,433.58 |

## 3、主营业务分类（分地区）

| 产品名称   | 本期数            |                | 上期数            |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 中国大陆   | 284,607,401.50 | 170,524,184.40 | 308,478,215.88 | 193,355,310.95 |
| 欧洲     | 96,872,813.13  | 93,307,893.61  | 124,867,224.86 | 121,021,314.33 |
| 亚洲其他地区 | 99,109,545.56  | 95,462,314.28  | 110,738,321.97 | 107,327,581.66 |
| 美国、加拿大 | 71,505,189.13  | 68,880,352.00  | 60,376,420.36  | 58,581,226.64  |
| 合 计    | 552,094,949.32 | 428,174,744.29 | 604,460,183.07 | 480,285,433.58 |

## 4、公司前五名客户的营业收入情况

| 项目 | 本期数            | 上期数            |
|----|----------------|----------------|
| 金额 | 164,424,670.95 | 195,112,929.09 |
| 比例 | 28.87%         | 31.46%         |

## （五）投资收益

| 项目                   | 本期发生额        | 上期发生额         |
|----------------------|--------------|---------------|
| 长期股权投资收益             |              | 1,363,084.16  |
| 其中：按成本法核算确认的长期股权投资收益 |              | 1,363,084.16  |
| 持有可供出售金融资产期间取得的投资收益  | 2,825,394.39 | 6,720,000.00  |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益    |              | 33,240,000.00 |
| 合 计                  | 2,825,394.39 | 41,323,084.16 |

## （六）现金流量表补充资料

| 项目                               | 本期金额            | 上期金额           |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |                 |                |
| 净利润                              | -310,677,001.98 | 103,176,690.88 |
| 加：资产减值准备                         | 341,802,209.99  | 18,676,314.74  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 70,171,398.83   | 70,534,020.34  |
| 无形资产摊销                           | 2,118,062.91    | 1,808,860.72   |
| 长期待摊费用摊销                         | 15,355,591.25   |                |
| 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） | 353,397.96      |                |

| 项目                          | 本期金额            | 上期金额           |
|-----------------------------|-----------------|----------------|
| 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）             | 42,324,748.14   | 32,511,761.32  |
| 投资损失（收益以“－”号填列）             | -2,825,394.39   | -41,323,084.16 |
| 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）            | -53,009,955.40  | -54,388,690.26 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）       | -981,618,884.23 | -80,499,141.02 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）       | 153,094,927.07  | 10,256,386.30  |
| 其他                          |                 |                |
| 经营活动产生的现金流量净额               | -722,910,899.85 | 60,753,118.86  |
| <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                     | 39,928,465.35   | 376,424,841.40 |
| 减：现金的期初余额                   | 376,424,841.40  | 407,530,113.44 |
| 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                | -336,496,376.05 | -31,105,272.04 |

## 十五、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

| 项目                                                         | 金额            | 说明 |
|------------------------------------------------------------|---------------|----|
| 非流动性资产处置损益                                                 | -353,397.96   |    |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免                                 |               |    |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 12,373,644.94 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                      |               |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益       |               |    |
| 非货币性资产交换损益                                                 |               |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                             |               |    |

|                                                                                         |                 |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--|
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                             |                 |  |
| 债务重组损益                                                                                  |                 |  |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                   |                 |  |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                               |                 |  |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                                             |                 |  |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                   | -150,000,000.00 |  |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |                 |  |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                     |                 |  |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                             |                 |  |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                        |                 |  |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                    |                 |  |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                            |                 |  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | 93,321,620.29   |  |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       | -35,987.09      |  |
| 非经常性损益小计                                                                                | -44,694,119.82  |  |
| 减：所得税影响数                                                                                | -6,924.17       |  |
| 归属于少数股东的非经常性损益                                                                          | 99,100.83       |  |
| 归属于母公司普通股股东的非经常性损益                                                                      | -44,786,296.48  |  |

## （二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益    |         |
|-------------------------|---------------|---------|---------|
|                         |               | 基本每股收益  | 稀释每股收益  |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -27.0976      | -1.0830 | -1.0830 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -25.5578      | -1.0215 | -1.0215 |

本页无正文，为报告签字盖章页。

山东东方海洋科技股份有限公司

2019 年 4 月 27 日

第 17 页至第 84 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_