

---

# 山东东方海洋科技股份有限公司

## 审计报告

和信审字（2020）第 000382 号

| 目 录            | 页 码    |
|----------------|--------|
| 一、审计报告         | 1-4    |
| 二、已审财务报表及附注    |        |
| 1、合并及公司资产负债表   | 5-9    |
| 2、合并及公司利润表     | 10-13  |
| 3、合并及公司现金流量表   | 13-15  |
| 4、合并及公司股东权益变动表 | 16-24  |
| 5、财务报表附注       | 25-131 |



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年六月二十九日

# 审计报告

和信审字(2020)第 000382 号

山东东方海洋科技股份有限公司全体股东：

## 一、无法表示意见

我们接受委托，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）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的东方海洋科技公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

## 二、形成无法表示意见的基础

### 1、应收款项的可回收性及减值准备计提的准确性

(1) 如财务报表附注五、2 所述，截至 2019 年 12 月 31 日，东方海洋科技公司对期初逾期无法收回的应收款项进行单项减值测试并计提减值准备，我们未能对上述应收款项的可收回性及减值准备计提的准确性获取充分、适当的审计证据，也无法判断该事项对本期财务报表的影响。因此，我们无法确定是否需要对上述应收款项的余额及坏账准备项目作出调整。

(2) 如财务报表附注五、4 以及附注十二、资产负债表日后事项所述，截至 2019 年 12 月 31 日，东方海洋科技公司应收控股股东及其他关联方非经营性占用资金 46,833.69 万元，通过查阅诉讼文书等相关资料发现存在前期非经营性占用资金事项，但由于东方海洋科技公司无法提供完整资料，我们未能就上述事项进



溯调整；也无法判断上述非经营性占用资金期末、期初余额以及信用减值损

---

失的完整性、准确性，且资产负债表日后控股股东仍存在大额非经营性占用资金事项。因此，我们无法确定是否需要对上述应收款项的余额及坏账准备项目做出调整。


(3) 如财务报表附注五、4 所述，截至 2019 年 12 月 31 日，应收业绩补偿款 1,362.72 万美元，折合人民币 9,506.58 万元，东方海洋科技公司按照预期信用损失金额计提坏账准备人民币 5,703.95 万元。截至审计报告日，我们无法就应收业绩补偿款坏账准备的计提获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定是否需要对上述应收款项的余额及坏账准备项目做出调整。

## 2、期末存货跌价准备计提的准确性

如财务报表附注五、5 所述，截至 2019 年 12 月 31 日，东方海洋科技公司存货跌价准备期末金额为 69,894.91 万元，主要为消耗性生物资产计提的跌价准备，虽然我们实施了针对消耗性生物资产养殖特点与管理层沟通、复核管理层预测可变现净值等必要的审计程序，但由于受可变现净值的关键参数、未来市场售价趋势等不确定性因素影响，无法判断上述指标对存货可变现净值的影响以及该事项对本期财务报表的影响，且因存货的特有属性年末无法对消耗性生物资产实施全面盘点。因此，我们无法判断期末存货跌价准备计提是否准确。

## 3、违规担保及或有事项

如财务报表附注十、5 关联方交易情况以及附注十一、承诺及或有事项所述，东方海洋科技公司存在未经董事会、股东大会批准的对外违规借款及担保事项，截至 2019 年 12 月 31 日，东方海洋科技公司为控股股东及其他关联方借款担保金额 165,966.39 万元(不含利息等)，针对上述违规担保事项计提预计负债 28,020.08 万元，由于上述违规担保的诉讼结果的不确定性以及连带责任涉及担保多方，实际损失金额的不确定性可能会对财务报表产生重大影响。因此，我们无法判断东方海洋科技公司预计负债计提的恰当性，以及是否存在其他未经披露的对外承诺、担保、诉讼事项对财务报表产生的影响。

4、截至 2019 年 12 月 31 日，Avioq, Inc. 为东方海洋科技公司合并报表范围内的重要全资子公司，其期末财务报表资产总额人民币 19,283.76 万元，其中资产总额人民币 18,920.75 万元，占 Avioq, Inc. 总资产比例 98.12%。由于

---

Avioq, Inc. 连续两年亏损，且产生的净现金流量较少，可能存在资产减值迹象，由于受新型冠状病毒肺炎疫情防控交通管制措施的影响，我们无法按计划对 Avioq, Inc. 财务报表实施检查、资产监盘、访谈等重要审计程序。因此，我们未能获取充分、适当的审计证据确定是否需要对上述长期资产计提减值准备。

#### 5、与持续经营相关的重大不确定性

东方海洋科技公司 2019 年归属于母公司所有者的净利润-102,099.38 万元，合并财务报表累计未分配利润为-118,449.49 万元，同时，东方海洋科技公司因财务报表附注五、51 所有权或使用权受限的资产，附注十、5 关联交易情况及附注十一 2、或有事项所述，东方海洋科技公司因多项违规担保、未决诉讼、未决赔偿事项，导致东方海洋科技公司多项资产、所持多个子公司股权冻结以及非经营性占用资金在资产负债表日后仍在发生，这些事项或情况表明存在可能导致对东方海洋科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，截至本报告日，东方海洋科技公司已经在财务报表附注二、（二）中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及东方海洋科技公司管理层针对这些事项和情况拟定了相关措施，但我们未能就与改善持续经营能力相关的未来应对计划取得充分、适当的证据。因此，我们无法对东方海洋科技公司自报告期末起未来 12 个月内的持续经营能力做出明确的判断。

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东方海洋科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，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。

东方海洋科技公司治理层负责监督东方海洋科技公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任



我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对东方海洋科技公司的

---

财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘学伟  
（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师：韩伟

2020年6月29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

2019 年度

单位：人民币元

| 项目                     | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 流动资产：                  |                  |                  |
| 货币资金                   | 858,613,600.99   | 62,901,600.04    |
| 结算备付金                  |                  |                  |
| 拆出资金                   |                  |                  |
| 交易性金融资产                |                  |                  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |                  |                  |
| 衍生金融资产                 |                  |                  |
| 应收票据                   |                  |                  |
| 应收账款                   | 93,763,753.05    | 236,672,666.75   |
| 应收款项融资                 |                  |                  |
| 预付款项                   | 1,051,650.75     | 25,696,052.11    |
| 应收保费                   |                  |                  |
| 应收分保账款                 |                  |                  |
| 应收分保合同准备金              |                  |                  |
| 其他应收款                  | 490,261,373.78   | 949,786,252.08   |
| 其中：应收利息                |                  | 20,758,747.50    |
| 应收股利                   |                  |                  |
| 买入返售金融资产               |                  |                  |
| 存货                     | 431,105,625.94   | 964,491,652.16   |
| 合同资产                   |                  |                  |
| 持有待售资产                 |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产            |                  |                  |
| 其他流动资产                 | 17,515,936.38    | 12,503,588.98    |
| 流动资产合计                 | 1,892,311,940.89 | 2,252,051,812.12 |
| 非流动资产：                 |                  |                  |
| 发放贷款和垫款                |                  |                  |
| 债权投资                   |                  |                  |
| 可供出售金融资产               |                  | 78,000,000.00    |
| 其他债权投资                 |                  |                  |
| 持有至到期投资                |                  |                  |
| 长期应收款                  |                  |                  |
| 长期股权投资                 |                  |                  |
| 其他权益工具投资               |                  |                  |
| 其他非流动金融资产              | 79,575,061.32    |                  |
| 投资性房地产                 | 96,729,078.94    |                  |
| 固定资产                   | 1,426,980,100.68 | 1,361,931,828.00 |



|                        |                  |                  |
|------------------------|------------------|------------------|
| 在建工程                   | 15,749,294.15    | 148,898,843.92   |
| 生产性生物资产                |                  |                  |
| 油气资产                   |                  |                  |
| 使用权资产                  |                  |                  |
| 无形资产                   | 187,542,931.51   | 203,695,812.21   |
| 开发支出                   | 15,932,177.42    | 13,540,808.18    |
| 商誉                     | 4,173,809.58     | 4,181,187.72     |
| 长期待摊费用                 | 29,017,503.01    | 30,903,216.62    |
| 递延所得税资产                |                  |                  |
| 其他非流动资产                |                  | 69,181,918.81    |
| 非流动资产合计                | 1,855,699,956.61 | 1,910,333,615.46 |
| 资产总计                   | 3,748,011,897.50 | 4,162,385,427.58 |
| 流动负债：                  |                  |                  |
| 短期借款                   | 732,874,980.79   | 669,866,944.00   |
| 向中央银行借款                |                  |                  |
| 拆入资金                   |                  |                  |
| 交易性金融负债                |                  |                  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |                  |                  |
| 衍生金融负债                 |                  |                  |
| 应付票据                   |                  | 800,000.00       |
| 应付账款                   | 205,881,484.51   | 87,391,305.72    |
| 预收款项                   | 14,074,451.18    | 8,391,162.10     |
| 合同负债                   |                  |                  |
| 卖出回购金融资产款              |                  |                  |
| 吸收存款及同业存放              |                  |                  |
| 代理买卖证券款                |                  |                  |
| 代理承销证券款                |                  |                  |
| 应付职工薪酬                 | 37,239,274.33    | 6,270,568.60     |
| 应交税费                   | 3,243,572.31     | 3,604,350.19     |
| 其他应付款                  | 316,197,091.17   | 27,760,231.30    |
| 其中：应付利息                | 7,333,153.30     | 41,179.20        |
| 应付股利                   | 1,289,436.20     | 468,000.00       |
| 应付手续费及佣金               |                  |                  |
| 应付分保账款                 |                  |                  |
| 持有待售负债                 |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债            | 230,000,000.00   | 90,000,000.00    |
| 其他流动负债                 |                  |                  |
| 流动负债合计                 | 1,539,510,854.29 | 894,084,561.91   |
| 非流动负债：                 |                  |                  |
| 保险合同准备金                |                  |                  |
| 长期借款                   | 10,000,000.00    | 190,000,000.00   |
| 应付债券                   |                  |                  |
| 其中：优先股                 |                  |                  |



|               |                   |                  |
|---------------|-------------------|------------------|
| 永续债           |                   |                  |
| 租赁负债          |                   |                  |
| 长期应付款         | 17,617,539.77     | 17,081,318.57    |
| 长期应付职工薪酬      |                   |                  |
| 预计负债          | 280,207,775.02    | 150,000,000.00   |
| 递延收益          | 152,458,531.12    | 134,110,769.00   |
| 递延所得税负债       |                   |                  |
| 其他非流动负债       |                   |                  |
| 非流动负债合计       | 460,283,845.91    | 491,192,087.57   |
| 负债合计          | 1,999,794,700.20  | 1,385,276,649.48 |
| 所有者权益：        |                   |                  |
| 股本            | 756,350,000.00    | 756,350,000.00   |
| 其他权益工具        |                   |                  |
| 其中：优先股        |                   |                  |
| 永续债           |                   |                  |
| 资本公积          | 2,074,545,988.38  | 2,074,545,988.38 |
| 减：库存股         |                   |                  |
| 其他综合收益        | 5,109,221.72      | 3,705,593.48     |
| 专项储备          |                   |                  |
| 盈余公积          | 83,499,084.58     | 83,499,084.58    |
| 一般风险准备        |                   |                  |
| 未分配利润         | -1,184,494,888.81 | -163,501,045.40  |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,735,009,405.87  | 2,754,599,621.04 |
| 少数股东权益        | 13,207,791.43     | 22,509,157.06    |
| 所有者权益合计       | 1,748,217,197.30  | 2,777,108,778.10 |
| 负债和所有者权益总计    | 3,748,011,897.50  | 4,162,385,427.58 |

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

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2019 年度

单位：人民币元

| 项目                     | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 流动资产：                  |                  |                  |
| 货币资金                   | 15,680,489.43    | 39,928,465.35    |
| 交易性金融资产                |                  |                  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |                  |                  |
| 衍生金融资产                 |                  |                  |
| 应收票据                   |                  |                  |





|                        |                  |                  |
|------------------------|------------------|------------------|
| 应收账款                   | 132,423,270.65   | 248,082,629.55   |
| 应收款项融资                 |                  |                  |
| 预付款项                   | 520,049.20       | 7,923,505.22     |
| 其他应收款                  | 1,410,581,153.02 | 1,066,516,170.84 |
| 其中：应收利息                |                  | 20,758,747.50    |
| 应收股利                   | 65,133,853.82    | 60,145,981.66    |
| 存货                     | 333,985,046.64   | 844,359,317.89   |
| 合同资产                   |                  |                  |
| 持有待售资产                 |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产            |                  |                  |
| 其他流动资产                 | 10,791,405.82    | 7,357,253.57     |
| 流动资产合计                 | 1,903,981,414.76 | 2,214,167,342.42 |
| 非流动资产：                 |                  |                  |
| 债权投资                   |                  |                  |
| 可供出售金融资产               |                  | 78,000,000.00    |
| 其他债权投资                 |                  |                  |
| 持有至到期投资                |                  |                  |
| 长期应收款                  |                  |                  |
| 长期股权投资                 | 474,257,740.69   | 855,344,440.69   |
| 其他权益工具投资               |                  |                  |
| 其他非流动金融资产              | 79,575,061.32    |                  |
| 投资性房地产                 | 96,729,078.94    |                  |
| 固定资产                   | 1,097,517,671.78 | 1,036,446,684.86 |
| 在建工程                   | 8,676,820.79     | 128,830,830.76   |
| 生产性生物资产                |                  |                  |
| 油气资产                   |                  |                  |
| 使用权资产                  |                  |                  |
| 无形资产                   | 79,970,794.73    | 89,251,931.91    |
| 开发支出                   |                  |                  |
| 商誉                     |                  |                  |
| 长期待摊费用                 | 18,756,451.12    | 19,349,052.82    |
| 递延所得税资产                |                  |                  |
| 其他非流动资产                |                  | 69,181,918.81    |
| 非流动资产合计                | 1,855,483,619.37 | 2,276,404,859.85 |
| 资产总计                   | 3,759,465,034.13 | 4,490,572,202.27 |
| 流动负债：                  |                  |                  |
| 短期借款                   | 727,900,000.00   | 664,866,944.00   |
| 交易性金融负债                |                  |                  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |                  |                  |
| 衍生金融负债                 |                  |                  |
| 应付票据                   |                  |                  |
| 应付账款                   | 156,624,680.80   | 65,074,163.69    |
| 预收款项                   | 3,875,004.09     | 5,419,246.97     |



|             |                   |                  |
|-------------|-------------------|------------------|
| 合同负债        |                   |                  |
| 应付职工薪酬      | 29,006,746.99     | 3,443,155.90     |
| 应交税费        | 1,920,802.41      | 2,498,889.98     |
| 其他应付款       | 320,149,653.51    | 21,236,676.08    |
| 其中：应付利息     | 7,308,228.24      |                  |
| 应付股利        |                   |                  |
| 持有待售负债      |                   |                  |
| 一年内到期的非流动负债 | 230,000,000.00    | 90,000,000.00    |
| 其他流动负债      |                   |                  |
| 流动负债合计      | 1,469,476,887.80  | 852,539,076.62   |
| 非流动负债：      |                   |                  |
| 长期借款        | 10,000,000.00     | 190,000,000.00   |
| 应付债券        |                   |                  |
| 其中：优先股      |                   |                  |
| 永续债         |                   |                  |
| 租赁负债        |                   |                  |
| 长期应付款       |                   |                  |
| 长期应付职工薪酬    |                   |                  |
| 预计负债        | 280,207,775.02    | 150,000,000.00   |
| 递延收益        | 132,744,145.64    | 120,202,299.27   |
| 递延所得税负债     |                   |                  |
| 其他非流动负债     |                   |                  |
| 非流动负债合计     | 422,951,920.66    | 460,202,299.27   |
| 负债合计        | 1,892,428,808.46  | 1,312,741,375.89 |
| 所有者权益：      |                   |                  |
| 股本          | 756,350,000.00    | 756,350,000.00   |
| 其他权益工具      |                   |                  |
| 其中：优先股      |                   |                  |
| 永续债         |                   |                  |
| 资本公积        | 2,080,896,168.42  | 2,080,896,168.42 |
| 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       | -1,053,695,909.15 | 257,098,691.56   |
| 所有者权益合计     | 1,867,036,225.67  | 3,177,830,826.38 |
| 负债和所有者权益总计  | 3,759,465,034.13  | 4,490,572,202.27 |

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

2019 年度

单位：人民币元

| 项目                  | 2019 年度           | 2018 年度         |
|---------------------|-------------------|-----------------|
| 一、营业总收入             | 585,575,782.24    | 725,034,292.17  |
| 其中：营业收入             | 585,575,782.24    | 725,034,292.17  |
| 利息收入                |                   |                 |
| 已赚保费                |                   |                 |
| 手续费及佣金收入            |                   |                 |
| 二、营业总成本             | 733,105,670.62    | 691,351,997.72  |
| 其中：营业成本             | 535,266,772.86    | 553,307,549.35  |
| 利息支出                |                   |                 |
| 手续费及佣金支出            |                   |                 |
| 退保金                 |                   |                 |
| 赔付支出净额              |                   |                 |
| 提取保险责任合同准备金净额       |                   |                 |
| 保单红利支出              |                   |                 |
| 分保费用                |                   |                 |
| 税金及附加               | 8,713,307.00      | 10,503,801.44   |
| 销售费用                | 33,717,272.75     | 17,205,024.15   |
| 管理费用                | 104,472,892.42    | 87,619,552.76   |
| 研发费用                | 8,225,525.06      | 704,237.69      |
| 财务费用                | 42,709,900.53     | 22,011,832.33   |
| 其中：利息费用             | 61,394,558.35     | 44,241,670.07   |
| 利息收入                | 11,425,603.53     | 24,217,229.23   |
| 加：其他收益              | 10,787,351.74     | 12,373,644.94   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）     | 384,064.39        | 3,423,748.46    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益  | -1,600,000.00     |                 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益  |                   |                 |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）     |                   |                 |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）  |                   |                 |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 1,575,061.32      |                 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）   | -200,214,888.63   |                 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）   | -543,873,078.39   | -782,810,280.91 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）   | -176,391.74       | -353,397.96     |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）   | -879,047,769.69   | -733,683,991.02 |
| 加：营业外收入             | 104,713.65        | 93,321,620.29   |
| 减：营业外支出             | 150,259,321.69    | 150,035,987.09  |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | -1,029,202,377.73 | -790,398,357.82 |
| 减：所得税费用             | 271,395.11        | 775,221.41      |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）   | -1,029,473,772.84 | -791,173,579.23 |
| （一）按经营持续性分类         |                   |                 |

|                         |                   |                 |
|-------------------------|-------------------|-----------------|
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）   | -1,029,473,772.84 | -791,173,579.23 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）   |                   |                 |
| （二）按所有权归属分类             |                   |                 |
| 1.归属于母公司所有者的净利润         | -1,020,993,843.41 | -788,151,047.60 |
| 2.少数股东损益                | -8,479,929.43     | -3,022,531.63   |
| 六、其他综合收益的税后净额           | 1,403,628.24      | 5,165,723.76    |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额    | 1,403,628.24      | 5,165,723.76    |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益      |                   |                 |
| 1.重新计量设定受益计划变动额         |                   |                 |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益      |                   |                 |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动        |                   |                 |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动        |                   |                 |
| 5.其他                    |                   |                 |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益       | 1,403,628.24      | 5,165,723.76    |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益       |                   |                 |
| 2.其他债权投资公允价值变动          |                   |                 |
| 3.可供出售金融资产公允价值变动损益      |                   |                 |
| 4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |                   |                 |
| 5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |                   |                 |
| 6.其他债权投资信用减值准备          |                   |                 |
| 7.现金流量套期储备              |                   |                 |
| 8.外币财务报表折算差额            | 1,403,628.24      | 5,165,723.76    |
| 9.其他                    |                   |                 |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额     |                   |                 |
| 七、综合收益总额                | -1,028,070,144.60 | -786,007,855.47 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额        | -1,019,590,215.17 | -782,985,323.84 |
| 归属于少数股东的综合收益总额          | -8,479,929.43     | -3,022,531.63   |
| 八、每股收益：                 |                   |                 |
| （一）基本每股收益               | -1.35             | -1.080          |
| （二）稀释每股收益               | -1.35             | -1.080          |

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

2019 年度

单位：人民币元

| 项目     | 2019 年度        | 2018 年度        |
|--------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 447,415,543.21 | 569,620,220.28 |
| 减：营业成本 | 430,579,448.59 | 439,287,947.11 |

|                               |                   |                 |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|
| 税金及附加                         | 5,929,533.40      | 9,033,745.64    |
| 销售费用                          | 4,631,650.27      | 5,436,671.08    |
| 管理费用                          | 32,990,234.71     | 23,413,020.86   |
| 研发费用                          |                   |                 |
| 财务费用                          | 38,295,083.40     | 18,781,744.31   |
| 其中：利息费用                       | 59,614,820.31     | 42,324,748.14   |
| 利息收入                          | 14,101,581.59     | 24,119,457.55   |
| 加：其他收益                        | 9,519,048.00      | 11,664,500.01   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 5,371,936.55      | 2,825,394.39    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            | -1,600,000.00     |                 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |                   |                 |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |                   |                 |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           | 1,575,061.32      |                 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | -243,852,527.22   |                 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | -868,474,552.22   | -341,802,209.99 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | -176,391.74       | -353,397.96     |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             | -1,161,047,832.47 | -253,998,622.27 |
| 加：营业外收入                       | 43,372.15         | 93,321,620.29   |
| 减：营业外支出                       | 149,790,140.39    | 150,000,000.00  |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           | -1,310,794,600.71 | -310,677,001.98 |
| 减：所得税费用                       |                   |                 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）             | -1,310,794,600.71 | -310,677,001.98 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        | -1,310,794,600.71 | -310,677,001.98 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |                   |                 |
| 五、其他综合收益的税后净额                 |                   |                 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |                   |                 |
| 1.重新计量设定受益计划变动额               |                   |                 |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益            |                   |                 |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动              |                   |                 |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动              |                   |                 |
| 5.其他                          |                   |                 |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             |                   |                 |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益             |                   |                 |
| 2.其他债权投资公允价值变动                |                   |                 |
| 3.可供出售金融资产公允价值变动损益            |                   |                 |
| 4.金融资产重分类计入其他综合收益的            |                   |                 |
| 金额                            |                   |                 |
| 5.持有至到期投资重分类为可供出售金            |                   |                 |
| 融资产损益                         |                   |                 |
| 6.其他债权投资信用减值准备                |                   |                 |
| 7.现金流量套期储备                    |                   |                 |
| 8.外币财务报表折算差额                  |                   |                 |

|           |                   |                 |
|-----------|-------------------|-----------------|
| 9.其他      |                   |                 |
| 六、综合收益总额  | -1,310,794,600.71 | -310,677,001.98 |
| 七、每股收益：   |                   |                 |
| （一）基本每股收益 |                   |                 |
| （二）稀释每股收益 |                   |                 |

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

## 合并现金流量表

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2019 年度

单位：人民币元

| 项目              | 2019 年度        | 2018 年度          |
|-----------------|----------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：  |                |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金  | 563,826,961.56 | 606,514,174.42   |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 |                |                  |
| 向中央银行借款净增加额     |                |                  |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 |                |                  |
| 收到原保险合同保费取得的现金  |                |                  |
| 收到再保业务现金净额      |                |                  |
| 保户储金及投资款净增加额    |                |                  |
| 收取利息、手续费及佣金的现金  |                |                  |
| 拆入资金净增加额        |                |                  |
| 回购业务资金净增加额      |                |                  |
| 代理买卖证券收到的现金净额   |                |                  |
| 收到的税费返还         | 5,807,463.91   | 9,611,620.78     |
| 收到其他与经营活动有关的现金  | 68,991,603.02  | 48,338,248.50    |
| 经营活动现金流入小计      | 638,626,028.49 | 664,464,043.70   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  | 303,056,673.55 | 430,635,835.70   |
| 客户贷款及垫款净增加额     |                |                  |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 |                |                  |
| 支付原保险合同赔付款项的现金  |                |                  |
| 拆出资金净增加额        |                |                  |
| 支付利息、手续费及佣金的现金  |                |                  |
| 支付保单红利的现金       |                |                  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 136,366,450.34 | 157,378,236.77   |
| 支付的各项税费         | 9,999,434.97   | 18,913,004.54    |
| 支付其他与经营活动有关的现金  | 175,717,663.90 | 907,987,943.24   |
| 经营活动现金流出小计      | 625,140,222.76 | 1,514,915,020.25 |
| 经营活动产生的现金流量净额   | 13,485,805.73  | -850,450,976.55  |
| 二、投资活动产生的现金流量：  |                |                  |
| 收回投资收到的现金       |                | 49,450,000.00    |

|                           |                |                  |
|---------------------------|----------------|------------------|
| 取得投资收益收到的现金               | 1,984,064.39   | 3,423,748.46     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 2,747,059.00   | 148,650.00       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |                |                  |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |                |                  |
| 投资活动现金流入小计                | 4,731,123.39   | 53,022,398.46    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 32,334,408.40  | 143,139,219.53   |
| 投资支付的现金                   | 1,600,000.00   | 124,000,000.00   |
| 质押贷款净增加额                  |                |                  |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |                | 7,378.14         |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |                |                  |
| 投资活动现金流出小计                | 33,934,408.40  | 267,146,597.67   |
| 投资活动产生的现金流量净额             | -29,203,285.01 | -214,124,199.21  |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |                |                  |
| 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                 | 771,104,900.00 | 1,076,652,243.51 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 3,749,733.41   |                  |
| 筹资活动现金流入小计                | 774,854,633.41 | 1,640,523,571.25 |
| 偿还债务支付的现金                 | 748,096,863.21 | 918,849,697.76   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 53,411,808.24  | 43,647,335.52    |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |                |                  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 1,408,338.33   |                  |
| 筹资活动现金流出小计                | 802,917,009.78 | 962,497,033.28   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             | -28,062,376.37 | 678,026,537.97   |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        | -128,273.66    | 2,214,860.41     |
| 五、现金及现金等价物净增加额            | -43,908,129.31 | -384,333,777.38  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 62,901,600.04  | 447,235,377.42   |
| 六、期末现金及现金等价物余额            | 18,993,470.73  | 62,901,600.04    |

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

2019 年度

单位：人民币元

| 项目             | 2019 年度        | 2018 年度        |
|----------------|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 399,767,960.10 | 447,396,445.69 |
| 收到的税费返还        | 4,476,646.03   | 7,263,191.49   |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 784,552,441.91 | 29,046,908.98  |

|                           |                  |                  |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 经营活动现金流入小计                | 1,188,797,048.04 | 483,706,546.16   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            | 238,748,434.87   | 329,325,489.71   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           | 74,029,668.59    | 104,823,139.96   |
| 支付的各项税费                   | 6,755,869.19     | 16,246,972.37    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 874,257,366.79   | 756,221,843.97   |
| 经营活动现金流出小计                | 1,193,791,339.44 | 1,206,617,446.01 |
| 经营活动产生的现金流量净额             | -4,994,291.40    | -722,910,899.85  |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |                  |                  |
| 收回投资收到的现金                 |                  |                  |
| 取得投资收益收到的现金               | 1,984,064.39     | 2,825,394.39     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 2,747,059.00     | 148,650.00       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |                  |                  |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |                  |                  |
| 投资活动现金流入小计                | 4,731,123.39     | 2,974,044.39     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 7,767,150.86     | 62,585,382.78    |
| 投资支付的现金                   | 1,600,000.00     | 219,010,000.00   |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |                  |                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |                  |                  |
| 投资活动现金流出小计                | 9,367,150.86     | 281,595,382.78   |
| 投资活动产生的现金流量净额             | -4,636,027.47    | -278,621,338.39  |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |                  |                  |
| 吸收投资收到的现金                 |                  | 563,871,327.74   |
| 取得借款收到的现金                 | 771,104,900.00   | 1,048,757,056.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |                  |                  |
| 筹资活动现金流入小计                | 771,104,900.00   | 1,612,628,383.74 |
| 偿还债务支付的现金                 | 748,071,844.00   | 905,000,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 52,306,592.07    | 42,324,748.14    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |                  |                  |
| 筹资活动现金流出小计                | 800,378,436.07   | 947,324,748.14   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             | -29,273,536.07   | 665,303,635.60   |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        | -415,657.45      | -267,773.41      |
| 五、现金及现金等价物净增加额            | -39,319,512.39   | -336,496,376.05  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 39,928,465.35    | 376,424,841.40   |
| 六、期末现金及现金等价物余额            | 608,952.96       | 39,928,465.35    |

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

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                        | 2019 年度        |             |        |  |                  |               |            |                  |                  |                            |       |                   |        | 少数股东权益            | 所有者权益合计       |                   |
|---------------------------|----------------|-------------|--------|--|------------------|---------------|------------|------------------|------------------|----------------------------|-------|-------------------|--------|-------------------|---------------|-------------------|
|                           | 归属于母公司所有者权益    |             |        |  |                  |               |            |                  |                  |                            |       | 小计                |        |                   |               |                   |
|                           | 股本             | 其他权益工具      |        |  | 资本公<br>积         | 减：<br>库存<br>股 | 其他综合收<br>益 | 专<br>项<br>储<br>备 | 盈<br>余<br>公<br>积 | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润 |                   | 其<br>他 |                   |               |                   |
|                           | 优<br>先<br>股    | 永<br>续<br>债 | 其<br>他 |  |                  |               |            |                  |                  |                            |       |                   |        |                   |               |                   |
| 一、上年期末余额                  | 756,350,000.00 |             |        |  | 2,074,545,988.38 |               |            | 3,705,593.48     |                  | 83,499,084.58              |       | -163,501,045.40   |        | 2,754,599,621.04  | 22,509,157.06 | 2,777,108,778.10  |
| 加：会计政策变更                  |                |             |        |  |                  |               |            |                  |                  |                            |       |                   |        |                   |               |                   |
| 前期差错更正                    |                |             |        |  |                  |               |            |                  |                  |                            |       |                   |        |                   |               |                   |
| 同一控制下企业合并                 |                |             |        |  |                  |               |            |                  |                  |                            |       |                   |        |                   |               |                   |
| 其他                        |                |             |        |  |                  |               |            |                  |                  |                            |       |                   |        |                   |               |                   |
| 二、本年期初余额                  | 756,350,000.00 |             |        |  | 2,074,545,988.38 |               |            | 3,705,593.48     |                  | 83,499,084.58              |       | -163,501,045.40   |        | 2,754,599,621.04  | 22,509,157.06 | 2,777,108,778.10  |
| 三、本期增减变动金额<br>(减少以“-”号填列) |                |             |        |  |                  |               |            | 1,403,628.24     |                  |                            |       | -1,020,993,843.41 |        | -1,019,590,215.17 | -9,301,365.63 | -1,028,891,580.80 |
| (一) 综合收益总额                |                |             |        |  |                  |               |            | 1,403,628.24     |                  |                            |       | -1,020,993,843.41 |        | -1,019,590,215.17 | -8,479,929.43 | -1,028,070,144.60 |
| (二) 所有者投入和减少资本            |                |             |        |  |                  |               |            |                  |                  |                            |       |                   |        |                   |               |                   |
| 1. 所有者投入的普通股              |                |             |        |  |                  |               |            |                  |                  |                            |       |                   |        |                   |               |                   |



|          |                |  |  |  |                  |  |              |  |               |  |                   |  |                  |               |                  |
|----------|----------------|--|--|--|------------------|--|--------------|--|---------------|--|-------------------|--|------------------|---------------|------------------|
| (六) 其他   |                |  |  |  |                  |  |              |  |               |  |                   |  |                  |               |                  |
| 四、本期期末余额 | 756,350,000.00 |  |  |  | 2,074,545,988.38 |  | 5,109,221.72 |  | 83,499,084.58 |  | -1,184,494,888.81 |  | 1,735,009,405.87 | 13,207,791.43 | 1,748,217,197.30 |

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        | 2018 年年度       |        |    |  |                  |       |               |      |               |        |                |    |                  |               |                  |
|-----------|----------------|--------|----|--|------------------|-------|---------------|------|---------------|--------|----------------|----|------------------|---------------|------------------|
|           | 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          | 其他 |                  |               | 小计               |
|           | 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 |    | 2,973,713,617.14 | 25,531,688.69 | 2,999,245,305.83 |
| 加：会计政策变更  |                |        |    |  |                  |       |               |      |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 前期差错更正    |                |        |    |  |                  |       |               |      |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 同一控制下企业合并 |                |        |    |  |                  |       |               |      |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 其他        |                |        |    |  |                  |       |               |      |               |        |                |    |                  |               |                  |
| 二、本年期初余额  | 687,700        |        |    |  | 1,579,324,       |       | -1,460,130.28 |      | 83,499,084.58 |        | 624,650,002.20 |    | 2,973,713,617.14 | 25,531,688.69 | 2,999,245,305.83 |

|                           |               |  |  |                |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |
|---------------------------|---------------|--|--|----------------|--------------|--|--|--|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|--|
|                           | ,000.00       |  |  | 660.64         |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |
| 三、本期增减变动金额<br>(减少以“—”号填列) | 68,650,000.00 |  |  | 495,221,327.74 | 5,165,723.76 |  |  |  | -788,151,047.60 | -219,113,996.10 | -3,022,531.63 | -222,136,527.73 |  |
| (一) 综合收益总额                |               |  |  |                | 5,165,723.76 |  |  |  | -788,151,047.60 | -782,985,323.84 | -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  |               | 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  |               | 563,871,327.74  |  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本          |               |  |  |                |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额         |               |  |  |                |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |
| 4. 其他                     |               |  |  |                |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |
| (三) 利润分配                  |               |  |  |                |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |
| 1. 提取盈余公积                 |               |  |  |                |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |
| 2. 提取一般风险准备               |               |  |  |                |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |
| 3. 对所有者(或股东)的分配           |               |  |  |                |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |
| 4. 其他                     |               |  |  |                |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |
| (四)所有者权益内部结转              |               |  |  |                |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)          |               |  |  |                |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)          |               |  |  |                |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |
| 3. 盈余公积弥补亏损               |               |  |  |                |              |  |  |  |                 |                 |               |                 |  |

|                        |                    |  |  |                      |  |              |  |               |  |                 |  |                  |               |                  |
|------------------------|--------------------|--|--|----------------------|--|--------------|--|---------------|--|-----------------|--|------------------|---------------|------------------|
| 4. 设定受益计划变动额<br>结转留存收益 |                    |  |  |                      |  |              |  |               |  |                 |  |                  |               |                  |
| 5. 其他综合收益结转留<br>存收益    |                    |  |  |                      |  |              |  |               |  |                 |  |                  |               |                  |
| 6. 其他                  |                    |  |  |                      |  |              |  |               |  |                 |  |                  |               |                  |
| （五）专项储备                |                    |  |  |                      |  |              |  |               |  |                 |  |                  |               |                  |
| 1. 本期提取                |                    |  |  |                      |  |              |  |               |  |                 |  |                  |               |                  |
| 2. 本期使用                |                    |  |  |                      |  |              |  |               |  |                 |  |                  |               |                  |
| （六）其他                  |                    |  |  |                      |  |              |  |               |  |                 |  |                  |               |                  |
| 四、本期期末余额               | 756,350<br>,000.00 |  |  | 2,074,545,<br>988.38 |  | 3,705,593.48 |  | 83,499,084.58 |  | -163,501,045.40 |  | 2,754,599,621.04 | 22,509,157.06 | 2,777,108,778.10 |

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                    | 2019 年度        |         |         |    |                  |           |                |          |               |                   |    |                   |
|-----------------------|----------------|---------|---------|----|------------------|-----------|----------------|----------|---------------|-------------------|----|-------------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具  |         |    | 资本公积             | 减：<br>库存股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余公积          | 未分配利润             | 其他 | 所有者权益合计           |
|                       |                | 优先<br>股 | 永续<br>债 | 其他 |                  |           |                |          |               |                   |    |                   |
| 一、上年期末余额              | 756,350,000.00 |         |         |    | 2,080,896,168.42 |           |                |          | 83,485,966.40 | 257,098,691.56    |    | 3,177,830,826.38  |
| 加：会计政策变更              |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                   |    |                   |
| 前期差错更正                |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                   |    |                   |
| 其他                    |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                   |    |                   |
| 二、本年期初余额              | 756,350,000.00 |         |         |    | 2,080,896,168.42 |           |                |          | 83,485,966.40 | 257,098,691.56    |    | 3,177,830,826.38  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |                |         |         |    |                  |           |                |          |               | -1,310,794,600.71 |    | -1,310,794,600.71 |
| （一）综合收益总额             |                |         |         |    |                  |           |                |          |               | -1,310,794,600.71 |    | -1,310,794,600.71 |
| （二）所有者投入和减少资本         |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                   |    |                   |
| 1. 所有者投入的普通股          |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                   |    |                   |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                   |    |                   |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                   |    |                   |
| 4. 其他                 |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                   |    |                   |
| （三）利润分配               |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                   |    |                   |
| 1. 提取盈余公积             |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                   |    |                   |
| 2. 对所有者（或股东）的分配       |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                   |    |                   |

|                    |                |  |  |  |                  |  |  |               |                   |  |  |                  |
|--------------------|----------------|--|--|--|------------------|--|--|---------------|-------------------|--|--|------------------|
| 3. 其他              |                |  |  |  |                  |  |  |               |                   |  |  |                  |
| (四) 所有者权益内部结转      |                |  |  |  |                  |  |  |               |                   |  |  |                  |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)   |                |  |  |  |                  |  |  |               |                   |  |  |                  |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)   |                |  |  |  |                  |  |  |               |                   |  |  |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |  |  |  |                  |  |  |               |                   |  |  |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |  |  |  |                  |  |  |               |                   |  |  |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                |  |  |  |                  |  |  |               |                   |  |  |                  |
| 6. 其他              |                |  |  |  |                  |  |  |               |                   |  |  |                  |
| (五) 专项储备           |                |  |  |  |                  |  |  |               |                   |  |  |                  |
| 1. 本期提取            |                |  |  |  |                  |  |  |               |                   |  |  |                  |
| 2. 本期使用            |                |  |  |  |                  |  |  |               |                   |  |  |                  |
| (六) 其他             |                |  |  |  |                  |  |  |               |                   |  |  |                  |
| 四、本期期末余额           | 756,350,000.00 |  |  |  | 2,080,896,168.42 |  |  | 83,485,966.40 | -1,053,695,909.15 |  |  | 1,867,036,225.67 |

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                    | 2018 年年度       |         |         |    |                  |           |                |          |               |                 |    |                  |
|-----------------------|----------------|---------|---------|----|------------------|-----------|----------------|----------|---------------|-----------------|----|------------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具  |         |    | 资本公积             | 减：<br>库存股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余公积          | 未分配利润           | 其他 | 所有者权益合计          |
|                       |                | 优先<br>股 | 永续<br>债 | 其他 |                  |           |                |          |               |                 |    |                  |
| 一、上年期末余额              | 687,700,000.00 |         |         |    | 1,585,674,840.68 |           |                |          | 83,485,966.40 | 567,775,693.54  |    | 2,924,636,500.62 |
| 加：会计政策变更              |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                 |    |                  |
| 前期差错更正                |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                 |    |                  |
| 其他                    |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                 |    |                  |
| 二、本年期初余额              | 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   |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                 |    |                  |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                 |    |                  |
| 4. 其他                 |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                 |    |                  |
| （三）利润分配               |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                 |    |                  |
| 1. 提取盈余公积             |                |         |         |    |                  |           |                |          |               |                 |    |                  |



|                    |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
|--------------------|----------------|--|--|--|------------------|--|--|--|---------------|----------------|--|------------------|
| 2. 对所有者（或股东）的分配    |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
| 3. 其他              |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
| （四）所有者权益内部结转       |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
| 6. 其他              |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
| （五）专项储备            |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
| 1. 本期提取            |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
| 2. 本期使用            |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
| （六）其他              |                |  |  |  |                  |  |  |  |               |                |  |                  |
| 四、本期期末余额           | 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

---

# 山东东方海洋科技股份有限公司

## 2019 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### （一）公司概况

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轶等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5,180.00万元。

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：137,300.00万元。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343,85万股为基数，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 687,70 万股，注册资本变更为人民币 687,70.00 万元。

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 68,65 万股，发行价格：8.36 元/股，募集资金总额人民币 573,91.40 万元。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 68,65 万股。此次非公开发行后，公司股份总数增加到 75,635 万股，注册资本变更为人民币 75,635.00 万元。

公司法定代表人为车轼，注册地和总部地址为山东省烟台市莱山区澳柯玛大街 18 号，公司统一社会信用代码：91370000734690418Q。

公司经营范围：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）。

本公司所处的行业属于水产品养殖及加工。

公司的母公司为山东东方海洋集团有限公司。

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 6 月 29 日批准报出。

## （二）合并报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

| 合并范围内子公司名称       | 地址             | 持股比例   |
|------------------|----------------|--------|
| 烟台山海食品有限公司       | 烟台市莱山区盛泉工业园    | 100.00 |
| 烟台得沅海珍品有限公司      | 烟台市芝罘区大关街 14 号 | 85.86  |
| 山东东方海洋国际货运代理有限公司 | 烟台市澳柯玛大街 18 号  | 100.00 |
| 山东东方海洋销售有限公司     | 烟台市澳柯玛大街 18 号  | 100.00 |
| 通宝国际控股有限公司       | 中国香港           | 100.00 |

|                   |  |        |
|-------------------|--|--------|
| 北儿医院（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             | 90.00  |
| Avioq, Inc. （美国）  | 美国北卡罗来纳州                               | 100.00 |
| 艾维可生物科技有限公司       | 山东省烟台市莱山区康源大街 1 号                      | 100.00 |
| 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                    | 70.00  |
| 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                    | 100.00 |
| 天仁医学检验实验室有限公司     | 山东省烟台市莱山区康源大街 1 号                      | 100.00 |
| 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 | 85.00  |
| 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                      | 100.00 |
| 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               | 100.00 |
| Aidia Life, LLC   | 美国北卡罗来纳州                               | 70.00  |
| 烟台纽乐生物科技有限公司      | 山东省烟台市莱山区康源大街 1 号                      | 51.00  |
| 富东（烟台）商贸有限公司      | 山东省烟台市莱山区澳柯玛大街 18 号                    | 100.00 |

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）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》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

公司受两年连续严重亏损、资产大额减值等因素影响，再加上银行信贷收紧等客观因素，公司现金流压力较大，经营业绩下滑。2020 年，公司将积极通过以下措施保障持续经营能力，恢复盈利能力：

---

1、公司正积极推动控股股东施行股权合作引入战略投资者等多种方式从资本层面、业务层面帮助上市公司有效化解风险，促进上市公司规范运营，保障上市公司业绩稳健恢复，推动公司快速、健康、可持续发展；

2、公司将重新评估宏观经济环境、行业现状和企业竞争优势，及时调整发展战略，整合原主营业务，处置亏损或盈利预期差的业务板块，加大盈利能力板块的投入和升级，积极提高盈利水平，并择机引入能够盈利和具有增长潜力的新业务；

3、公司将通过长期股权投资资产变现回收资金，强化主营业务、对经营业务提供资金支持；

4、公司将安排工作组加大对应收账款的回收力度，加速资金回笼；

5、强化企业管理，加强上市公司及子公司在战略、财务、人才、业务等方面的规范运作管理，控制经营风险，提高运营能力；

6、调整薪酬制度和考核制度。分配机制重点向业务线、市场线倾斜，激发员工的工作热情。推进内部市场化，促进内部降本增效。强化以结果为导向的考核机制，实行内部竞争上岗制和轮岗制，激发内部活力。

### **三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错**

#### **（一）遵循企业会计准则的声明**

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### **（二）会计期间**

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### **（三）营业周期**

公司以一年（12 个月）作为公司正常营业周期。

#### **（四）记账本位币**

公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币决定其记账本位币，编制财务报表时折算成人民币。

#### **（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### **1、同一控制下的企业合并**

---

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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包含了相关的商誉金额。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（股本溢价），资本公积（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（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向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

---

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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该公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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。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。

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。

## **（六）合并财务报表的编制方法**

### **1、合并财务报表范围**

---

公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将全部子公司纳入合并财务报表范围。

## **2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间**

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

## **3、合并财务报表抵销事项**

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。

## **4、合并取得子公司会计处理**

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。

对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

## **5、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法。



---

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法。

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

---

③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

#### **（八）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。

#### **（九）外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务折算**

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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并计入资本公积。

##### **2、外币财务报表折算**

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。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下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

---

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。

## （十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具：

#### ① 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

#### 权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

---

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### 4、金融负债的终止确认

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

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

### 5、金融资产和金融负债的抵销

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

---

在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 6、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。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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

## 7、金融资产减值

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。

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

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

### （十一）应收款项

#### 1、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合，具体组合及计量预期信用损失的方法如下

| 项目     | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法  |
|--------|---------|--|
| 银行承兑汇票 | 票据类型    | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 商业承兑汇票 |         |  |

#### 2、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

| 账龄        | 应收账款计提比例(%) |
|-----------|-------------|
| 1年以内(含1年) | 4.00        |
| 1至2年(含2年) | 8.00        |
| 2至3年(含3年) | 20.00       |
| 3至5年(含5年) | 50.00       |
| 5年以上      | 100.00      |

#### 3、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个

---

月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，账龄对照表参照应收账款执行。

#### **4、应收款项融资**

公司对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

### **(十二) 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、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、消耗性生物资产等。

#### **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。

### (十三) 持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售

---

此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## **2、终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## **3、列报**

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于

---

“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### **（十四）长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

##### **1、初始投资成本确定**

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

##### **2、后续计量及损益确认方法**

###### **（1）成本法核算**

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。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

###### **（2）权益法核算**

投资方对联营企业和合营企业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，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，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。

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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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、长期股权投资核算方法的转换**

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 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。

#### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。

---

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### **5、减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对长期股权投资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。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### **6、长期股权投资处置**

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### **(十五) 投资性房地产**

#### **1、投资性房地产的种类和计量模式**

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。

### **(十六) 固定资产**

#### **1、固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，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：房屋及建筑物、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（%）     |
|--------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-40   | 5      | 2.38-4.75   |
| 机器设备   | 年限平均法 | 10-14   | 5      | 6.79-9.50   |
| 电子设备   | 年限平均法 | 5-8     | 5      | 11.88-19.00 |
| 运输设备   | 年限平均法 | 8       | 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将会行使这种选择权；（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。

## （十七）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。

## （十八）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始

### 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。

## （十九）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。

#### **（二十）长期资产减值**

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

---

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **（二十一）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。

### **（二十二）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。

## **（二十三）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本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**

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。

本公司于资产负债表日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，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

---

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

#### **（二十四）股份支付及权益工具**

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### **1、权益工具公允价值的确定**

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

##### **2、以权益工具结算的股份支付的会计处理**

（1）授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

（3）对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

##### **3、以现金结算的股份支付的会计处理**

（1）授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，

---

在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

#### **4、股份支付计划的修改、终止**

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

### **(二十五) 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，开具水产品出库单、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具发票确认收入。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具发票确认收入。

## **(二十六) 政府补助**

### **1、政府补助类型**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为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。

### **2、与资产相关的政府补助的会计处理方法**

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

### **3、与收益相关的政府补助的会计处理方法**

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### **4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准**

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

---

企业取得的政府补助，除与资产相关的政府补助外，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

#### **5、政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的有关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

#### **（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债**

1、公司根据资产、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，该计税基础与其账面数之间的差额），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、确认递延所得税资产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。

3、资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金額是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- （1）企业合并；
- （2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### **（二十八）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。

## **(二十九) 其他重要的会计政策和会计估计**

### **1、债务重组**

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

#### **(1) 本公司作为债务人记录债务重组**

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的

---

确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(2) 本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## 2、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计

量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

### （三十）重要会计政策、会计估计的变更

1、本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会（2019）16 号）和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，本次会计政策变更对公司 2018 年度财务报表项目列报影响如下：

| 原列报报表项目及金额 |                | 新列报报表项目及金额 |                |
|------------|----------------|------------|----------------|
| 应收票据及应收账款  | 236,672,666.75 | 应收票据       |                |
|            |                | 应收账款       | 236,672,666.75 |
| 应付票据及应付账款  | 88,191,305.72  | 应付票据       | 800,000.00     |
|            |                | 应付账款       | 87,391,305.72  |

2、本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套

期保值》以及《企业会计准则第 37 号 ——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行财政部于2019年5月份发布的《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》，根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整。

本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行财政部于2019年5月份发布的《企业会计准则第 12 号—债务重组》，根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整。

### 3、2019 年起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

#### (1) 合并资产负债表

| 项目                     | 2018 年 12 月 31 日        | 2019 年 01 月 01 日        | 调整数            |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>流动资产：</b>           |                         |                         |                |
| 货币资金                   | 62,901,600.04           | 62,901,600.04           |                |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |                         |                         |                |
| 交易性金融资产                |                         |                         |                |
| 衍生金融资产                 |                         |                         |                |
| 应收票据                   |                         |                         |                |
| 应收账款                   | 236,672,666.75          | 236,672,666.75          |                |
| 应收款项融资                 |                         |                         |                |
| 预付款项                   | 25,696,052.11           | 25,696,052.11           |                |
| 其他应收款                  | 949,786,252.08          | 949,786,252.08          |                |
| 其中：应收利息                | 20,758,747.50           | 20,758,747.50           |                |
| 应收股利                   |                         |                         |                |
| 存货                     | 964,491,652.16          | 964,491,652.16          |                |
| 持有待售资产                 |                         |                         |                |
| 一年内到期的非流动资产            |                         |                         |                |
| 其他流动资产                 | 12,503,588.98           | 12,503,588.98           |                |
| <b>流动资产合计</b>          | <b>2,252,051,812.12</b> | <b>2,252,051,812.12</b> |                |
| <b>非流动资产：</b>          |                         |                         |                |
| 可供出售金融资产               | 78,000,000.00           |                         | -78,000,000.00 |

|                        |                         |                         |               |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| 债权投资                   |                         |                         |               |
| 其他债权投资                 |                         |                         |               |
| 长期应收款                  |                         |                         |               |
| 长期股权投资                 |                         |                         |               |
| 其他权益工具投资               |                         |                         |               |
| 其他非流动金融资产              |                         | 78,000,000.00           | 78,000,000.00 |
| 投资性房地产                 |                         |                         |               |
| 固定资产                   | 1,361,931,828.00        | 1,361,931,828.00        |               |
| 在建工程                   | 148,898,843.92          | 148,898,843.92          |               |
| 生产性生物资产                |                         |                         |               |
| 油气资产                   |                         |                         |               |
| 使用权资产                  |                         |                         |               |
| 无形资产                   | 203,695,812.21          | 203,695,812.21          |               |
| 开发支出                   | 13,540,808.18           | 13,540,808.18           |               |
| 商誉                     | 4,181,187.72            | 4,181,187.72            |               |
| 长期待摊费用                 | 30,903,216.62           | 30,903,216.62           |               |
| 递延所得税资产                |                         |                         |               |
| 其他非流动资产                | 69,181,918.81           | 69,181,918.81           |               |
| <b>非流动资产合计</b>         | <b>1,910,333,615.46</b> | <b>1,910,333,615.46</b> |               |
| <b>资产总计</b>            | <b>4,162,385,427.58</b> | <b>4,162,385,427.58</b> |               |
| <b>流动负债：</b>           |                         |                         |               |
| 短期借款                   | 669,866,944.00          | 669,866,944.00          |               |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |                         |                         |               |
| 交易性金融负债                |                         |                         |               |
| 衍生金融负债                 |                         |                         |               |
| 应付票据                   | 800,000.00              | 800,000.00              |               |
| 应付账款                   | 87,391,305.72           | 87,391,305.72           |               |
| 预收款项                   | 8,391,162.10            | 8,391,162.10            |               |
| 应付职工薪酬                 | 6,270,568.60            | 6,270,568.60            |               |
| 应交税费                   | 3,604,350.19            | 3,604,350.19            |               |
| 其他应付款                  | 27,760,231.30           | 27,760,231.30           |               |
| 其中：应付利息                | 41,179.20               | 41,179.20               |               |
| 应付股利                   | 468,000.00              | 468,000.00              |               |
| 持有待售负债                 |                         |                         |               |

|                     |                         |                         |  |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| 一年内到期的非流动负债         | 90,000,000.00           | 90,000,000.00           |  |
| 其他流动负债              |                         |                         |  |
| <b>流动负债合计</b>       | <b>894,084,561.91</b>   | <b>894,084,561.91</b>   |  |
| <b>非流动负债：</b>       |                         |                         |  |
| 长期借款                | 190,000,000.00          | 190,000,000.00          |  |
| 应付债券                |                         |                         |  |
| 其中：优先股              |                         |                         |  |
| 永续债                 |                         |                         |  |
| 长期应付款               | 17,081,318.57           | 17,081,318.57           |  |
| 长期应付职工薪酬            |                         |                         |  |
| 预计负债                | 150,000,000.00          | 150,000,000.00          |  |
| 递延收益                | 134,110,769.00          | 134,110,769.00          |  |
| 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>491,192,087.57</b>   |  |
| <b>负债合计</b>         | <b>1,385,276,649.48</b> | <b>1,385,276,649.48</b> |  |
| <b>股东权益：</b>        |                         |                         |  |
| 股本                  | 756,350,000.00          | 756,350,000.00          |  |
| 其他权益工具              |                         |                         |  |
| 其中：优先股              |                         |                         |  |
| 永续债                 |                         |                         |  |
| 资本公积                | 2,074,545,988.38        | 2,074,545,988.38        |  |
| 减：库存股               |                         |                         |  |
| 其他综合收益              | 3,705,593.48            | 3,705,593.48            |  |
| 专项储备                |                         |                         |  |
| 盈余公积                | 83,499,084.58           | 83,499,084.58           |  |
| 一般风险准备              |                         |                         |  |
| 未分配利润               | -163,501,045.40         | -163,501,045.40         |  |
| <b>归属于母公司股东权益合计</b> | <b>2,754,599,621.04</b> | <b>2,754,599,621.04</b> |  |
| 少数股东权益              | 22,509,157.06           | 22,509,157.06           |  |
| <b>股东权益合计</b>       | <b>2,777,108,778.10</b> | <b>2,777,108,778.10</b> |  |
| <b>负债和股东权益总计</b>    | <b>4,162,385,427.58</b> | <b>4,162,385,427.58</b> |  |

(2) 母公司资产负债表

| 项目                     | 2018年12月31日             | 2019年01月01日             | 调整数            |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>流动资产：</b>           |                         |                         |                |
| 货币资金                   | 39,928,465.35           | 39,928,465.35           |                |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |                         |                         |                |
| 交易性金融资产                |                         |                         |                |
| 衍生金融资产                 |                         |                         |                |
| 应收票据                   |                         |                         |                |
| 应收账款                   | 248,082,629.55          | 248,082,629.55          |                |
| 应收款项融资                 |                         |                         |                |
| 预付款项                   | 7,923,505.22            | 7,923,505.22            |                |
| 其他应收款                  | 1,066,516,170.84        | 1,066,516,170.84        |                |
| 其中：应收利息                | 20,758,747.50           | 20,758,747.50           |                |
| 应收股利                   | 60,145,981.66           | 60,145,981.66           |                |
| 存货                     | 844,359,317.89          | 844,359,317.89          |                |
| 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            | 7,357,253.57            |                |
| <b>流动资产合计</b>          | <b>2,214,167,342.42</b> | <b>2,214,167,342.42</b> |                |
| <b>非流动资产：</b>          |                         |                         |                |
| 可供出售金融资产               | 78,000,000.00           |                         | -78,000,000.00 |
| 债权投资                   |                         |                         |                |
| 其他债权投资                 |                         |                         |                |
| 长期应收款                  |                         |                         |                |
| 长期股权投资                 | 855,344,440.69          | 855,344,440.69          |                |
| 其他权益工具投资               |                         |                         |                |
| 其他非流动金融资产              |                         | 78,000,000.00           | 78,000,000.00  |
| 投资性房地产                 |                         |                         |                |
| 固定资产                   | 1,036,446,684.86        | 1,036,446,684.86        |                |
| 在建工程                   | 128,830,830.76          | 128,830,830.76          |                |
| 生产性生物资产                |                         |                         |                |
| 油气资产                   |                         |                         |                |
| 使用权资产                  |                         |                         |                |
| 无形资产                   | 89,251,931.91           | 89,251,931.91           |                |
| 开发支出                   |                         |                         |                |

|                        |                         |                         |  |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| 商誉                     |                         |                         |  |
| 长期待摊费用                 | 19,349,052.82           | 19,349,052.82           |  |
| 递延所得税资产                |                         |                         |  |
| 其他非流动资产                | 69,181,918.81           | 69,181,918.81           |  |
| <b>非流动资产合计</b>         | <b>2,276,404,859.85</b> | <b>2,276,404,859.85</b> |  |
| <b>资产总计</b>            | <b>4,490,572,202.27</b> | <b>4,490,572,202.27</b> |  |
| <b>流动负债：</b>           |                         |                         |  |
| 短期借款                   | 664,866,944.00          | 664,866,944.00          |  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |                         |                         |  |
| 交易性金融负债                |                         |                         |  |
| 衍生金融负债                 |                         |                         |  |
| 应付票据                   |                         |                         |  |
| 应付账款                   | 65,074,163.69           | 65,074,163.69           |  |
| 预收款项                   | 5,419,246.97            | 5,419,246.97            |  |
| 应付职工薪酬                 | 3,443,155.90            | 3,443,155.90            |  |
| 应交税费                   | 2,498,889.98            | 2,498,889.98            |  |
| 其他应付款                  | 21,236,676.08           | 21,236,676.08           |  |
| 其中：应付利息                |                         |                         |  |
| 应付股利                   |                         |                         |  |
| 持有待售负债                 |                         |                         |  |
| 一年内到期的非流动负债            | 90,000,000.00           | 90,000,000.00           |  |
| 其他流动负债                 |                         |                         |  |
| <b>流动负债合计</b>          | <b>852,539,076.62</b>   | <b>852,539,076.62</b>   |  |
| <b>非流动负债：</b>          |                         |                         |  |
| 长期借款                   | 190,000,000.00          | 190,000,000.00          |  |
| 应付债券                   |                         |                         |  |
| 其中：优先股                 |                         |                         |  |
| 永续债                    |                         |                         |  |
| 长期应付款                  |                         |                         |  |
| 长期应付职工薪酬               |                         |                         |  |
| 预计负债                   | 150,000,000.00          | 150,000,000.00          |  |
| 递延收益                   | 120,202,299.27          | 120,202,299.27          |  |
| 递延所得税负债                |                         |                         |  |
| 其他非流动负债                |                         |                         |  |



|           |                  |                  |  |
|-----------|------------------|------------------|--|
| 非流动负债合计   | 460,202,299.27   | 460,202,299.27   |  |
| 负债合计      | 1,312,741,375.89 | 1,312,741,375.89 |  |
| 股东权益：     |                  |                  |  |
| 股本        | 756,350,000.00   | 756,350,000.00   |  |
| 其他权益工具    |                  |                  |  |
| 其中：优先股    |                  |                  |  |
| 永续债       |                  |                  |  |
| 资本公积      | 2,080,896,168.42 | 2,080,896,168.42 |  |
| 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   | 257,098,691.56   |  |
| 股东权益合计    | 3,177,830,826.38 | 3,177,830,826.38 |  |
| 负债和股东权益总计 | 4,490,572,202.27 | 4,490,572,202.27 |  |

说明：依据新金融工具准则，公司调整 2019 年 1 月 1 日期初数据：对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产由可供出售金融资产重分类至其他非流动金融资产核算。

## 2、重要会计估计变更

公司报告期内重要会计估计未发生变更。

### （三十一）前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据    | 税率                                  |
|---------|---------|-------------------------------------|
| 增值税     | 应纳税销售收入 | 免税、5%、6%、9%、10%、13%、16%             |
| 企业所得税   | 应纳税所得额  | 免税、12.5%（海水养殖所得减半计缴税）、15%、23.5%、25% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税额  | 7%                                  |
| 教育费附加   | 应缴流转税额  | 3%                                  |
| 地方教育费附加 | 应缴流转税额  | 2%                                  |

| 税 种      | 计税依据   | 税率   |
|----------|--------|------|
| 地方水利建设基金 | 应缴流转税额 | 0.5% |

## （二）税收优惠政策及依据：

### 1、增值税

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 9%，自 2019 年 7 月 1 日起退税率为 9%。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。

### （三）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 2019 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、烟台得沅海珍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，Avioq, Inc 所得按 23.5% 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、富东（烟台）商贸有限公司等企业所得税率为 25%。

## 五、合并报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初余额系指 2019 年 1 月 1 日，期末余额系指 2019 年 12 月 31 日；未注明货币单位的均为人民币元。

### 1、货币资金

#### （1）货币资金按类别列示

| 项目     | 期末余额           | 期初余额          |
|--------|----------------|---------------|
| 库存现金   | 216,613.73     | 180,070.63    |
| 银行存款   | 853,073,595.22 | 50,585,836.58 |
| 其他货币资金 | 5,323,392.04   | 12,135,692.83 |

|               |                       |                      |
|---------------|-----------------------|----------------------|
| <b>合计</b>     | <b>858,613,600.99</b> | <b>62,901,600.04</b> |
| 其中:存放在境外的款项总额 | 601,563.65            | 4,819,831.21         |

(2) 报告期末其他货币资金包括借款保证金、劳务工工资保证金、未解付信用证保证金等。

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日, 公司及其子公司因未决诉讼、未决赔偿, 被司法冻结的银行存款金额为 10,296,738.22 元; 控股股东归还公司及其子公司非经营性占用资金, 期末受限银行存款金额为 824,000,000.00 元。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

| 项目             | 账面余额                  |
|----------------|-----------------------|
| 1 年以内(含 1 年)   | 80,460,139.20         |
| 1 至 2 年(含 2 年) | 192,433,550.34        |
| 2 至 3 年(含 3 年) | 164,679,497.79        |
| 3 至 5 年(含 5 年) | 15,027.40             |
| 5 年以上          | 2,906,007.04          |
| <b>合计</b>      | <b>440,494,221.77</b> |

### (2) 应收账款分类披露

| 类别             | 期末余额                  |               |                       |              | 账面价值                 |
|----------------|-----------------------|---------------|-----------------------|--------------|----------------------|
|                | 账面余额                  |               | 坏账准备                  |              |                      |
|                | 金额                    | 比例(%)         | 金额                    | 计提比例(%)      |                      |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 339,264,367.20        | 77.02         | 338,087,766.20        | 99.65        | 1,176,601.00         |
| 按组合计提坏账准备的应收款项 | 101,229,854.57        | 22.98         | 8,642,702.52          | 8.54         | 92,587,152.05        |
| <b>合计</b>      | <b>440,494,221.77</b> | <b>100.00</b> | <b>346,730,468.72</b> | <b>78.71</b> | <b>93,763,753.05</b> |

(续)

| 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 (%)     |                       |
|----------------|-----------------------|---------------|-----------------------|--------------|-----------------------|
| 按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款项 | 253,477,772.48        | 55.75         | 16,805,105.73         | 6.63         | 236,672,666.75        |
| <b>合计</b>      | <b>454,707,444.48</b> | <b>100.00</b> | <b>218,034,777.73</b> | <b>47.95</b> | <b>236,672,666.75</b> |

①期末单独计提坏账准备的应收账款

| 名称        | 期末余额                  |                       |              |        |
|-----------|-----------------------|-----------------------|--------------|--------|
|           | 应收账款                  | 坏账准备                  | 计提比例 (%)     | 计提理由   |
| 国内客户      | 324,984,085.80        | 323,807,484.80        | 99.64        | 经营资金短缺 |
| 国外客户      | 14,280,281.40         | 14,280,281.40         | 100.00       | 合同纠纷   |
| <b>合计</b> | <b>339,264,367.20</b> | <b>338,087,766.20</b> | <b>99.65</b> |        |

②按组合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(含1年) | 80,460,139.20         | 3,218,405.57        | 4.00     |
| 1至2年(含2年) | 8,824,666.44          | 705,973.32          | 8.00     |
| 2至3年(含3年) | 9,024,014.49          | 1,804,802.89        | 20.00    |
| 3至5年(含5年) | 15,027.40             | 7,513.70            | 50.00    |
| 5年以上      | 2,906,007.04          | 2,906,007.04        | 100.00   |
| <b>合计</b> | <b>101,229,854.57</b> | <b>8,642,702.52</b> |          |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别        | 期初余额                  | 本期变动金额                |                     |                   | 期末余额                  |
|-----------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
|           |                       | 计提                    | 收回或转回               | 核销                |                       |
| 按单项计提坏账准备 | 201,229,672.00        | 136,858,094.20        |                     |                   | 338,087,766.20        |
| 按组合计提坏账准备 | 16,805,105.73         |                       | 7,864,403.09        | 298,000.12        | 8,642,702.52          |
| <b>合计</b> | <b>218,034,777.73</b> | <b>136,858,094.20</b> | <b>7,864,403.09</b> | <b>298,000.12</b> | <b>346,730,468.72</b> |

(4) 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          |                 |
|------|---------------|-----------------|
|      | 应收账款          | 占应收账款合计数的比例 (%) |
| 第一名  | 21,425,851.00 | 4.86            |
| 第二名  | 16,640,042.00 | 3.78            |
| 第三名  | 16,024,274.00 | 3.64            |
| 第四名  | 14,941,559.00 | 3.39            |
| 第五名  | 14,890,326.00 | 3.38            |
| 合计   | 83,922,052.00 | 19.05           |

(5) 报告期末公司应收账款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

### 3、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(含 1 年)    | 995,572.46   | 94.67  | 18,140,185.03 | 70.60  |
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 56,078.29    | 5.33   | 6,671,456.86  | 25.95  |
| 2 至 3 年 (含 3 年) |              |        | 772,286.53    | 3.01   |
| 3 年以上           |              |        | 112,123.69    | 0.44   |
| 合计              | 1,051,650.75 | 100.00 | 25,696,052.11 | 100.00 |

(2) 报告期末公司预付款项中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 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计数的比例 (%) | 未结算原因 |
|------|------------|---------------------|-------|
| 第一名  | 287,546.59 | 27.34               | 预付燃气款 |
| 第二名  | 174,131.13 | 16.56               | 预付电费  |
| 第三名  | 137,497.39 | 13.07               | 预付电费  |
| 第四名  | 126,000.00 | 11.98               | 预付展览费 |

| 单位名称 | 期末余额       | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) | 未结算原因 |
|------|------------|---------------------|-------|
| 第五名  | 53,488.31  | 5.09                | 预付货款  |
| 合计   | 778,663.42 | 74.04               |       |

#### 4、其他应收款

总体情况列示

| 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 | 490,261,373.78 | 929,027,504.58 |
| 合计    | 490,261,373.78 | 949,786,252.08 |

##### (1) 应收利息

| 项目      | 期末余额 | 期初余额          |
|---------|------|---------------|
| 关联方借款利息 |      | 20,758,747.50 |
| 合计      |      | 20,758,747.50 |

##### (2) 其他应收款

###### ①按账龄披露

| 账龄        | 账面余额           |
|-----------|----------------|
| 1年以内(含1年) | 471,720,258.91 |
| 1至2年(含2年) | 93,862,307.77  |
| 2至3年(含3年) | 374,177.47     |
| 3至5年(含5年) | 522,522.00     |
| 5年以上      | 447,147.26     |
| 合计        | 566,926,413.41 |

###### ②其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 单位往来款项 | 469,358,899.33 | 830,824,175.25 |

|           |                       |                       |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 个人往来款项    | 95,946,079.11         | 102,455,243.79        |
| 保证金、押金    | 1,621,434.97          | 2,161,927.65          |
| <b>合计</b> | <b>566,926,413.41</b> | <b>935,441,346.69</b> |

③其他应收款坏账准备情况

| 坏账准备           | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计            |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |               |
| 2019年1月1日余额    | 2,642,177.30 | 3,732,864.81         | 38,800.00            | 6,413,842.11  |
| 2019年1月1日余额在本期 |              |                      |                      |               |
| --转入第二阶段       |              |                      |                      |               |
| --转入第三阶段       |              |                      |                      |               |
| --转回第二阶段       |              |                      |                      |               |
| --转回第一阶段       |              |                      |                      |               |
| 本期计提           |              | 71,915,829.93        | 931,200.00           | 72,847,029.93 |
| 本期转回           | 1,625,832.41 |                      |                      | 1,625,832.41  |
| 本期转销           |              |                      |                      |               |
| 本期核销           |              |                      | 970,000.00           | 970,000.00    |
| 其他变动           |              |                      |                      |               |
| 2019年12月31日余额  | 1,016,344.89 | 75,648,694.74        |                      | 76,665,039.63 |

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别        | 期初余额                | 本期变动金额               |                     |                   | 期末余额                 |
|-----------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
|           |                     | 计提                   | 收回或转回               | 转销或核销             |                      |
| 其他应收款     | 6,413,842.11        | 72,847,029.93        | 1,625,832.41        | 970,000.00        | 76,665,039.63        |
| <b>合计</b> | <b>6,413,842.11</b> | <b>72,847,029.93</b> | <b>1,625,832.41</b> | <b>970,000.00</b> | <b>76,665,039.63</b> |

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|------|------|------|----|---------------------|----------|
|      |      |      |    |                     |          |

|           |         |                       |               |              |                      |
|-----------|---------|-----------------------|---------------|--------------|----------------------|
| 第一名       | 关联方资金占用 | 465,229,894.25        | 1年以内          | 82.06        | 18,609,195.77        |
| 第二名       | 业绩补偿款   | 95,065,831.62         | 1年以内、<br>1至2年 | 16.77        | 57,039,498.97        |
| 第三名       | 关联方资金占用 | 3,107,000.00          | 1年以内          | 0.55         | 124,280.00           |
| 第四名       | 往来款     | 501,717.50            | 1年以内          | 0.09         | 20,068.70            |
| 第五名       | 保证金     | 500,000.00            | 3至4年          | 0.09         | 250,000.00           |
| <b>合计</b> |         | <b>564,404,443.37</b> |               | <b>99.56</b> | <b>76,043,043.44</b> |

⑥其他应收款项中其他应收关联方款项，详见附注十、5、(3) 关联方应收应付款项。

⑦报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

## 5、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       | 36,332,941.46           | 1,977,680.44          | 34,355,261.02         | 78,535,203.19           | 784,955.01            | 77,750,248.18         |
| 库存商品      | 110,095,907.13          | 76,490,915.30         | 33,604,991.83         | 108,144,792.56          | 47,778,898.16         | 60,365,894.40         |
| 在产品       | 4,735,541.34            |                       | 4,735,541.34          | 5,326,448.46            |                       | 5,326,448.46          |
| 消耗性生物资产   | 970,504,197.59          | 620,480,465.10        | 350,023,732.49        | 949,501,420.55          | 136,504,112.93        | 812,997,307.62        |
| 周转材料      | 8,386,099.26            |                       | 8,386,099.26          | 8,051,753.50            |                       | 8,051,753.50          |
| <b>合计</b> | <b>1,130,054,686.78</b> | <b>698,949,060.84</b> | <b>431,105,625.94</b> | <b>1,149,559,618.26</b> | <b>185,067,966.10</b> | <b>964,491,652.16</b> |

(2) 存货跌价准备：

| 项目        | 期初余额                  | 本期增加金额                |    | 本期减少金额 |                     | 期末余额                  |
|-----------|-----------------------|-----------------------|----|--------|---------------------|-----------------------|
|           |                       | 计提                    | 其他 | 转回     | 转销                  |                       |
| 原材料       | 784,955.01            | 1,977,680.44          |    |        | 784,955.01          | 1,977,680.44          |
| 库存商品      | 47,778,898.16         | 29,769,998.18         |    |        | 1,057,981.04        | 76,490,915.30         |
| 消耗性生物资产   | 136,504,112.93        | 483,976,352.17        |    |        |                     | 620,480,465.10        |
| <b>合计</b> | <b>185,067,966.10</b> | <b>515,724,030.79</b> |    |        | <b>1,842,936.05</b> | <b>698,949,060.84</b> |

(3) 存货期末余额中无利息资本化金额。



## 6、其他流动资产

| 项目         | 期末余额                 | 期初余额                 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 租赁费        | 4,150,171.90         | 353,797.80           |
| 广告牌使用费     |                      | 10,609.33            |
| 广告代言费      |                      | 224,056.67           |
| Tax Credit | 839,669.52           | 826,068.62           |
| 待抵扣增值税     | 12,526,094.96        | 10,941,243.25        |
| 其他         |                      | 147,813.31           |
| <b>合计</b>  | <b>17,515,936.38</b> | <b>12,503,588.98</b> |

## 7、长期股权投资

| 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 |
| 对联营、合营企业投资 |      |      |      |      |      |      |
| <b>合计</b>  |      |      |      |      |      |      |

### (1) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位名称    | 期初余额 | 本期增减变动              |      |                      |          |        |             |        |    | 期末余额 |
|------------|------|---------------------|------|----------------------|----------|--------|-------------|--------|----|------|
|            |      | 追加投资                | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益          | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |      |
| 联营企业：      |      |                     |      |                      |          |        |             |        |    |      |
| 天普生物科技有限公司 |      | 1,600,000.00        |      | -1,600,000.00        |          |        |             |        |    |      |
| <b>合计</b>  |      | <b>1,600,000.00</b> |      | <b>-1,600,000.00</b> |          |        |             |        |    |      |

(2) 公司无向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

(3) 天普生物科技有限公司采用权益法核算，权益法下确认的投资损失以长期股权投资账面价值减至零为限，超过账面价值部分的投资损失待确认投资收益时予以弥补。

## 8、其他非流动金融资产

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

|                           |                      |                      |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| 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 |                      |                      |
| 其中：债务工具投资                 | 79,575,061.32        | 78,000,000.00        |
| 权益工具投资                    |                      |                      |
| <b>合计</b>                 | <b>79,575,061.32</b> | <b>78,000,000.00</b> |

## 9、投资性房地产

### (1) 明细项目：

| 项目            | 房屋及建筑物         | 土地使用权         | 合计             |
|---------------|----------------|---------------|----------------|
| <b>一、账面原值</b> |                |               |                |
| 1. 期初余额       |                |               |                |
| 2. 本期增加金额     | 135,663,004.66 | 10,105,592.67 | 145,768,597.33 |
| (1) 外购        |                |               |                |
| (2) 固定资产转入    | 135,663,004.66 |               | 135,663,004.66 |
| (3) 无形资产转入    |                | 10,105,592.67 | 10,105,592.67  |
| (4) 企业合并增加    |                |               |                |
| 3. 本期减少金额     |                |               |                |
| (1) 处置        |                |               |                |
| (2) 转入固定资产    |                |               |                |
| 4. 期末余额       | 135,663,004.66 | 10,105,592.67 | 145,768,597.33 |
| <b>二、累计折旧</b> |                |               |                |
| 1. 期初余额       |                |               |                |
| 2. 本期增加金额     | 46,107,861.82  | 2,931,656.57  | 49,039,518.39  |
| (1) 计提        | 4,143,374.88   | 206,940.46    | 4,350,315.34   |
| (2) 固定资产转入    | 41,964,486.94  |               | 41,964,486.94  |
| (3) 无形资产转入    |                | 2,724,716.11  | 2,724,716.11   |
| (4) 企业合并增加    |                |               |                |
| 3. 本期减少金额     |                |               |                |
| (1) 处置        |                |               |                |
| (2) 转入固定资产    |                |               |                |
| 4. 期末余额       | 46,107,861.82  | 2,931,656.57  | 49,039,518.39  |

|               |               |              |               |
|---------------|---------------|--------------|---------------|
| <b>三、减值准备</b> |               |              |               |
| 1. 期初余额       |               |              |               |
| 2. 本期增加金额     |               |              |               |
| (1) 计提        |               |              |               |
| (2) 企业合并增加    |               |              |               |
| 3. 本期减少金额     |               |              |               |
| (1) 处置        |               |              |               |
| (2) 其他转出      |               |              |               |
| 4. 期末余额       |               |              |               |
| <b>四、账面价值</b> |               |              |               |
| 1. 期末账面价值     | 89,555,142.84 | 7,173,936.10 | 96,729,078.94 |
| 2. 期初账面价值     |               |              |               |

(2) 报告期无未办妥产权证书的投资性房地产。

## 10、固定资产

总体情况列示：

| 项目        | 期末余额                    | 期初余额                    |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 固定资产      | 1,426,980,100.68        | 1,361,931,828.00        |
| 固定资产清理    |                         |                         |
| <b>合计</b> | <b>1,426,980,100.68</b> | <b>1,361,931,828.00</b> |

(1) 固定资产情况

| 项目            | 房屋及建筑物           | 机器设备           | 运输设备          | 电子设备及其他       | 合计               |
|---------------|------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| <b>一、账面原值</b> |                  |                |               |               |                  |
| 1. 期初余额       | 1,710,539,721.22 | 256,010,362.22 | 20,847,894.46 | 64,681,692.20 | 2,052,079,670.10 |
| 2. 本期增加金额     | 232,541,657.82   | 29,667,501.90  | 267,332.67    | 10,268,317.06 | 272,744,809.45   |
| (1) 购置        |                  | 14,222,902.40  | 264,720.14    | 8,943,003.58  | 23,430,626.12    |
| (2) 在建工程转入    | 230,861,804.76   | 15,191,811.36  |               | 1,298,449.77  | 247,352,065.89   |
| (3) 汇率变动      | 1,679,853.06     | 252,788.14     | 2,612.53      | 26,863.71     | 1,962,117.44     |
| 3. 本期减少金额     | 156,054,288.30   | 5,605,573.54   | 3,492,222.90  | 135,965.00    | 165,288,049.74   |

|               |                  |                |               |               |                  |
|---------------|------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| (1) 处置或报废     | 20,391,283.64    | 5,605,573.54   | 3,492,222.90  | 135,965.00    | 29,625,045.08    |
| (2) 其他减少      | 135,663,004.66   |                |               |               | 135,663,004.66   |
| 4. 期末余额       | 1,787,027,090.74 | 280,072,290.58 | 17,623,004.23 | 74,814,044.26 | 2,159,536,429.81 |
| <b>二、累计折旧</b> |                  |                |               |               |                  |
| 1. 期初余额       | 520,511,931.79   | 129,337,349.35 | 13,035,410.18 | 27,241,497.97 | 690,126,189.29   |
| 2. 本期增加金额     | 67,201,404.11    | 18,980,774.58  | 1,758,938.10  | 6,793,003.08  | 94,734,119.87    |
| (1) 计提        | 67,146,467.31    | 18,883,508.55  | 1,758,546.22  | 6,788,861.87  | 94,577,383.95    |
| (2) 其他增加      |                  |                |               |               |                  |
| (3) 汇率变动      | 54,936.80        | 97,266.03      | 391.88        | 4,141.21      | 156,735.92       |
| 3. 本期减少金额     | 44,835,026.12    | 4,022,175.40   | 3,317,611.76  | 129,166.75    | 52,303,980.03    |
| (1) 处置或报废     | 2,870,539.18     | 4,022,175.40   | 3,317,611.76  | 129,166.75    | 10,339,493.09    |
| (2) 其他减少      | 41,964,486.94    |                |               |               | 41,964,486.94    |
| 4. 期末余额       | 542,878,309.78   | 144,295,948.53 | 11,476,736.52 | 33,905,334.30 | 732,556,329.13   |
| <b>三、减值准备</b> |                  |                |               |               |                  |
| 1. 期初余额       |                  |                | 21,652.81     |               | 21,652.81        |
| 2. 本期增加金额     |                  |                |               |               |                  |
| (1) 计提        |                  |                |               |               |                  |
| 3. 本期减少金额     |                  |                | 21,652.81     |               | 21,652.81        |
| (1) 处置或报废     |                  |                | 21,652.81     |               | 21,652.81        |
| 4. 期末余额       |                  |                |               |               |                  |
| <b>四、账面价值</b> |                  |                |               |               |                  |
| 1. 期末账面价值     | 1,244,148,780.96 | 135,776,342.05 | 6,146,267.71  | 40,908,709.96 | 1,426,980,100.68 |
| 2. 期初账面价值     | 1,190,027,789.43 | 126,673,012.87 | 7,790,831.47  | 37,440,194.23 | 1,361,931,828.00 |

(2) 公司 2019 年度在建工程转资增加固定资产原值 247,352,065.89 元。

(3) 本期固定资产其他减少为转入投资性房地产。

(4) 报告期末公司无暂时闲置的固定资产。

(5) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司账面原值为 385,336,341.61 元的固定资产已设定抵押。

## 11、在建工程

总体情况列式：

| 项目   | 期末余额          | 期初余额           |
|------|---------------|----------------|
| 在建工程 | 15,749,294.15 | 148,898,843.92 |
| 工程物资 |               |                |
| 合计   | 15,749,294.15 | 148,898,843.92 |

(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   |
| 医疗健康产业园     | 8,467,659.96  |               | 8,467,659.96  | 118,703,735.32 |      | 118,703,735.32 |
| 一期工程        |               |               |               | 4,388,129.04   |      | 4,388,129.04   |
| 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     |
| 北儿医院(烟台)项目  | 31,580,078.93 | 25,275,852.57 | 6,304,226.36  | 19,184,202.18  |      | 19,184,202.18  |
| 真空冷冻干燥机安装   |               |               |               | 251,709.40     |      | 251,709.40     |
| 零星项目        | 977,407.83    |               | 977,407.83    |                |      |                |
| 合计          | 41,025,146.72 | 25,275,852.57 | 15,749,294.15 | 148,898,843.92 |      | 148,898,843.92 |

(2) 在建工程项目本期变动情况:

| 项目名称        | 预算数(万元)    | 期初余额           | 本期增加金额         | 本期转入固定资产金额     | 本期其他减少金额 | 期末余额          | 资金来源 |
|-------------|------------|----------------|----------------|----------------|----------|---------------|------|
| 试剂盒车间       | 710.00     | 5,738,966.40   | 4,716.98       | 5,743,683.38   |          |               | 自筹   |
| 一期工程        | 2,370.00   | 4,388,129.04   | 353,049.62     | 4,741,178.66   |          |               | 自筹   |
| 医疗健康产业园     | 192,500.00 | 118,703,735.32 | 116,986,722.36 | 227,222,797.72 |          | 8,467,659.96  | 自筹   |
| 北儿医院(烟台)项目  | 115,643.00 | 19,184,202.18  | 12,395,876.75  |                |          | 31,580,078.93 | 自筹   |
| 生命科技医疗健康产业园 |            | 625,560.20     | 282,715.90     | 908,276.10     |          |               | 自筹   |

|           |  |                       |                       |                       |  |                      |    |
|-----------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|----------------------|----|
| 零星项目      |  | 258,250.78            | 9,455,287.08          | 8,736,130.03          |  | 977,407.83           | 自筹 |
| <b>合计</b> |  | <b>148,898,843.92</b> | <b>139,478,368.69</b> | <b>247,352,065.89</b> |  | <b>41,025,146.72</b> |    |

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

| 项目         | 本期计提金额               | 计提原因        |
|------------|----------------------|-------------|
| 北儿医院（烟台）项目 | 25,275,852.57        | 项目停建，期后土地收回 |
| <b>合计</b>  | <b>25,275,852.57</b> |             |

(4) 截至2019年12月31日，公司账面原值为8,467,659.96元的在建工程受限。

## 12、无形资产

(1) 无形资产情况：

| 项目            | 土地使用权          | 非专利技术          | 软件           | 合计             |
|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| <b>一、账面原值</b> |                |                |              |                |
| 1. 期初余额       | 129,984,389.24 | 118,427,466.36 | 2,076,508.95 | 250,488,364.55 |
| 2. 本期增加金额     |                | 6,040,286.35   | 235,922.33   | 6,276,208.68   |
| (1) 购置        |                | 227,315.64     | 235,922.33   | 463,237.97     |
| (2) 内部研发      |                | 3,921,132.52   |              | 3,921,132.52   |
| (3) 汇率变动      |                | 1,891,838.19   |              | 1,891,838.19   |
| 3. 本期减少金额     | 10,105,592.67  |                | 17,800.00    | 10,123,392.67  |
| (1) 处置        |                |                | 17,800.00    | 17,800.00      |
| (2) 其他减少      | 10,105,592.67  |                |              | 10,105,592.67  |
| 4. 期末余额       | 119,878,796.57 | 124,467,752.71 | 2,294,631.28 | 246,641,180.56 |
| <b>二、累计摊销</b> |                |                |              |                |
| 1. 期初余额       | 16,200,525.39  | 30,277,399.80  | 314,627.15   | 46,792,552.34  |
| 2. 本期增加金额     | 2,401,398.26   | 9,546,336.72   | 234,660.95   | 12,182,395.93  |
| (1) 计提        | 2,401,398.26   | 9,053,633.29   | 234,660.95   | 11,689,692.50  |
| (2) 汇率变动      |                | 492,703.43     |              | 492,703.43     |
| 3. 本期减少金额     | 2,724,716.11   |                | 17,800.00    | 2,742,516.11   |
| (1) 处置        |                |                | 17,800.00    | 17,800.00      |
| (2) 其他减少      | 2,724,716.11   |                |              | 2,724,716.11   |

|               |                |               |              |                |
|---------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 4. 期末余额       | 15,877,207.54  | 39,823,736.52 | 531,488.10   | 56,232,432.16  |
| <b>三、减值准备</b> |                |               |              |                |
| 1. 期初余额       |                |               |              |                |
| 2. 本期增加金额     |                | 2,865,816.89  |              | 2,865,816.89   |
| (1) 计提        |                | 2,865,816.89  |              | 2,865,816.89   |
| 3. 本期减少金额     |                |               |              |                |
| (1) 处置        |                |               |              |                |
| 4. 期末余额       |                | 2,865,816.89  |              | 2,865,816.89   |
| <b>四、账面价值</b> |                |               |              |                |
| 1. 期末账面价值     | 104,001,589.03 | 81,778,199.30 | 1,763,143.18 | 187,542,931.51 |
| 2. 期初账面价值     | 113,783,863.85 | 88,150,066.56 | 1,761,881.80 | 203,695,812.21 |

(2)截至 2019 年 12 月 31 日公司账面原值 43,413,228.17 元的土地使用权已设定抵押。

(3) 本期固定资产其他减少为转入投资性房地产。

### 13、开发支出

| 项目        | 期初余额                 | 本期增加金额               |    | 本期减少金额              |                     | 期末余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|----|---------------------|---------------------|----------------------|
|           |                      | 内部开发支出               | 其他 | 确认为无形资产             | 转入当期损益              |                      |
| 二类试剂盒研发   | 3,476,771.07         | 1,547,732.37         |    | 3,795,536.29        | 832,811.33          | 396,155.82           |
| 三类试剂盒研发   | 7,168,397.95         | 12,466,352.14        |    |                     | 4,286,897.74        | 15,347,852.35        |
| 医疗器械研发    | 221,615.64           | 23,935.99            |    | 125,596.23          | 119,955.40          |                      |
| 其他        | 2,674,023.52         | 1,374,331.96         |    |                     | 3,860,186.23        | 188,169.25           |
| <b>合计</b> | <b>13,540,808.18</b> | <b>15,412,352.46</b> |    | <b>3,921,132.52</b> | <b>9,099,850.70</b> | <b>15,932,177.42</b> |

### 14、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 |

|                |                       |  |  |                       |
|----------------|-----------------------|--|--|-----------------------|
| 烟台得洋海珍品有限公司    | 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>432,536,756.78</b> |  |  | <b>432,536,756.78</b> |

(2) 商誉减值准备

| 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        |
| 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>428,355,569.06</b> | <b>7,378.14</b> |      | <b>428,362,947.20</b> |

15、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       | 313,110.50   |              | 8,598.00     |        | 304,512.50   |
| 牟平滩涂一次性补偿费     | 1,612,803.32 |              | 182,500.08   |        | 1,430,303.24 |
| 牟平滩涂租赁补偿费      | 490,377.96   |              | 55,462.18    |        | 434,915.78   |
| 牛网补偿款          | 977,967.42   |              | 102,499.92   |        | 875,467.50   |
| 养殖设施补偿金        | 923,160.00   |              | 23,520.00    |        | 899,640.00   |
| 得洋海域租赁费        | 9,760,400.00 |              | 513,600.00   |        | 9,246,800.00 |
| 虾池租赁费          | 660,000.00   |              | 30,000.00    |        | 630,000.00   |
| 姜格村土地租赁费       | 142,577.08   |              | 14,024.00    |        | 128,553.08   |
| 水头村土地租赁费       | 134,525.09   |              | 13,232.00    |        | 121,293.09   |
| 800万虾池租赁费      | 4,866,666.92 |              | 400,000.00   |        | 4,466,666.92 |
| 场地使用费(12年-32年) | 2,649,999.80 |              | 200,000.00   |        | 2,449,999.80 |
| 养殖海区租赁费        | 5,921,999.64 | 3,064,880.00 | 3,200,879.91 |        | 5,785,999.73 |



|                  |                      |                     |                      |  |                      |
|------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--|----------------------|
| 其他               | 508,680.42           | 131,406.32          | 390,332.93           |  | 249,753.81           |
| 参池租赁费            | 89,124.92            |                     | 23,000.00            |  | 66,124.92            |
| 域名注册费            | 9,600.00             |                     | 1,920.00             |  | 7,680.00             |
| 互联网服务费           | 5,283.04             |                     | 905.66               |  | 4,377.38             |
| 南极磷虾海洋食品的研发技术开发费 | 410,000.00           |                     | 120,000.00           |  | 290,000.00           |
| 参池、虾池租赁费         |                      | 6,610,200.00        | 5,941,174.97         |  | 669,025.03           |
| 北京医学院装修费         | 1,123,774.48         |                     | 374,591.52           |  | 749,182.96           |
| 天仁实验室装修费         | 261,261.27           |                     | 54,054.00            |  | 207,207.27           |
| 生命科技房租           | 41,904.76            | 83,809.52           | 125,714.28           |  |                      |
| <b>合计</b>        | <b>30,903,216.62</b> | <b>9,890,295.84</b> | <b>11,776,009.45</b> |  | <b>29,017,503.01</b> |

说明：得洋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、5、（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

#### 16、其他非流动资产

| 项目        | 期末余额 | 期初余额                 |
|-----------|------|----------------------|
| 预付土地出让金   |      | 22,724,726.00        |
| 预付工程款     |      | 46,457,192.81        |
| <b>合计</b> |      | <b>69,181,918.81</b> |

#### 17、短期借款

（1）短期借款分类：

| 项目        | 期末余额                  | 期初余额                  |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 抵押借款      | 255,900,000.00        | 336,295,394.00        |
| 保证借款      | 218,374,980.79        | 233,571,550.00        |
| 抵押、保证借款   | 258,600,000.00        | 100,000,000.00        |
| <b>合计</b> | <b>732,874,980.79</b> | <b>669,866,944.00</b> |

（2）本期末已逾期未偿还的短期借款为 84,774,980.79 元。

#### 18、应付票据

| 类别     | 期末余额 | 期初余额       |
|--------|------|------------|
| 商业承兑汇票 |      | 800,000.00 |
| 合计     |      | 800,000.00 |

## 19、应付账款

(1) 按账龄列示:

| 项目        | 期末余额           | 期初余额          |
|-----------|----------------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 167,535,779.59 | 77,762,913.81 |
| 1至2年(含2年) | 33,515,124.86  | 7,797,017.70  |
| 2至3年(含3年) | 3,521,726.82   | 570,806.27    |
| 3年以上      | 1,308,853.24   | 1,260,567.94  |
| 合计        | 205,881,484.51 | 87,391,305.72 |

(2) 报告期末应付账款中无欠持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 重要的账龄超过1年的应付账款

| 项目  | 期末余额          | 账龄        | 未偿还或结转的原因 |
|-----|---------------|-----------|-----------|
| 第一名 | 10,011,907.46 | 1年以内、1至2年 | 资金短缺      |
| 第二名 | 7,555,729.50  | 1年以内、1至2年 | 工程尚未结算    |
| 第三名 | 7,150,000.00  | 1年以内、1至2年 | 工程尚未结算    |
| 合计  | 24,717,636.96 |           |           |

## 20、预收款项

(1) 按账龄列示:

| 项目        | 期末余额          | 期初余额         |
|-----------|---------------|--------------|
| 1年以内(含1年) | 13,719,166.25 | 6,507,890.95 |
| 1至2年(含2年) | 27,599.62     | 810,447.27   |
| 2至3年(含3年) | 133,207.51    | 238,823.03   |
| 3年以上      | 194,477.80    | 834,000.85   |

|    |               |              |
|----|---------------|--------------|
| 合计 | 14,074,451.18 | 8,391,162.10 |
|----|---------------|--------------|

(2) 报告期末预收款项中无预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末公司预收款项中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

## 21、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         | 6,233,430.74        | 160,064,739.48        | 133,703,443.12        | 32,594,727.10        |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 37,137.86           | 12,249,039.51         | 7,641,630.14          | 4,644,547.23         |
| 三、辞退福利         |                     |                       |                       |                      |
| 四、一年内到期的其他福利   |                     |                       |                       |                      |
| <b>合计</b>      | <b>6,270,568.60</b> | <b>172,313,778.99</b> | <b>141,345,073.26</b> | <b>37,239,274.33</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 | 1,642,579.77        | 146,338,236.20        | 125,063,838.32        | 22,916,977.65        |
| 2、职工福利费       | 4,865.52            | 1,477,985.53          | 1,482,851.05          |                      |
| 3、社会保险费       | 25,638.29           | 5,363,282.28          | 3,039,627.56          | 2,349,293.01         |
| 其中：医疗保险费      | 22,177.27           | 4,340,676.57          | 2,642,687.43          | 1,720,166.41         |
| 工伤保险费         | 1,541.39            | 565,787.64            | 180,139.21            | 387,189.82           |
| 生育保险费         | 1,919.63            | 456,818.07            | 216,800.92            | 241,936.78           |
| 4、住房公积金       | 3,269,653.76        | 6,158,384.91          | 3,416,259.93          | 6,011,778.74         |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 1,290,693.40        | 726,850.56            | 700,866.26            | 1,316,677.70         |
| 6、短期带薪缺勤      |                     |                       |                       |                      |
| 7、短期利润分享计划    |                     |                       |                       |                      |
| <b>合计</b>     | <b>6,233,430.74</b> | <b>160,064,739.48</b> | <b>133,703,443.12</b> | <b>32,594,727.10</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 |
|----|------|------|------|------|
|----|------|------|------|------|

| 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  | 34,859.44        | 11,780,810.36        | 7,362,774.65        | 4,452,895.15        |
| 2、失业保险费   | 2,278.42         | 468,229.15           | 278,855.49          | 191,652.08          |
| 3、企业年金缴费  |                  |                      |                     |                     |
| <b>合计</b> | <b>37,137.86</b> | <b>12,249,039.51</b> | <b>7,641,630.14</b> | <b>4,644,547.23</b> |

## 22、应交税费

| 项目        | 期末余额                | 期初余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 增值税       | 16,429.32           | 26,882.25           |
| 城市维护建设税   | 1,052.67            |                     |
| 企业所得税     | 184,636.77          | 46,055.41           |
| 个人所得税     | 90,446.70           | 70,431.95           |
| 房产税       | 1,317,209.46        | 936,393.73          |
| 土地使用税     | 871,487.48          | 1,828,543.22        |
| 印花税       | 5,438.12            | 5,157.29            |
| 教育费附加     | 451.14              |                     |
| 地方教育费附加   | 300.76              |                     |
| 地方水利基金    | 75.19               |                     |
| 其他        | 756,044.70          | 690,886.34          |
| <b>合计</b> | <b>3,243,572.31</b> | <b>3,604,350.19</b> |

## 23、其他应付款

总体情况列示：

| 项目        | 期末余额                  | 期初余额                 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 应付利息      | 7,333,153.30          | 41,179.20            |
| 应付股利      | 1,289,436.20          | 468,000.00           |
| 其他应付款     | 307,574,501.67        | 27,251,052.10        |
| <b>合计</b> | <b>316,197,091.17</b> | <b>27,760,231.30</b> |

### (1) 应付利息

| 项目        | 期末余额                | 期初余额             |
|-----------|---------------------|------------------|
| 借款利息      | 7,333,153.30        | 41,179.20        |
| <b>合计</b> | <b>7,333,153.30</b> | <b>41,179.20</b> |

本期末银行借款逾期未偿还的利息金额为 5,352,231.86 元。

(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公司 | 1,289,436.20        | 468,000.00        |
| <b>合计</b>    | <b>1,289,436.20</b> | <b>468,000.00</b> |

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

| 项目        | 期末余额                  | 期初余额                 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 单位往来款项    | 290,850,114.42        | 11,796,172.13        |
| 个人往来款项    | 14,683,653.95         | 12,877,759.03        |
| 保证金、押金    | 2,040,733.30          | 2,577,120.94         |
| <b>合计</b> | <b>307,574,501.67</b> | <b>27,251,052.10</b> |

②期末其他应付款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

③其他应付款中应付关联方款项，详见附注十、5、（3）关联方应收应付款项。

④账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项目        | 期末余额                | 账龄            | 未偿还或结转的原因 |
|-----------|---------------------|---------------|-----------|
| 第一名       | 3,037,530.47        | 1 年以内、1 至 2 年 | 资金短缺      |
| 第二名       | 2,000,000.00        | 1 年以内、1 至 2 年 | 资金短缺      |
| <b>合计</b> | <b>5,037,530.47</b> |               |           |

24、一年内到期的非流动负债

(1) 明细项目

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

|            |                       |                      |
|------------|-----------------------|----------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 230,000,000.00        | 90,000,000.00        |
| <b>合计</b>  | <b>230,000,000.00</b> | <b>90,000,000.00</b> |

(2) 本期末已逾期未偿还的借款为 50,000,000.00 元。

## 25、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      | 10,000,000.00        | 100,000,000.00        |
| 抵押借款      |                      |                       |
| <b>合计</b> | <b>10,000,000.00</b> | <b>190,000,000.00</b> |

## 26、长期应付款

总体情况列示

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 长期应付款     | 17,617,539.77        | 17,081,318.57        |
| 专项应付款     |                      |                      |
| <b>合计</b> | <b>17,617,539.77</b> | <b>17,081,318.57</b> |

(1) 长期应付款按款项性质列示

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 借款        | 17,560,619.28        | 17,081,318.57        |
| 其他        | 56,920.49            |                      |
| <b>合计</b> | <b>17,617,539.77</b> | <b>17,081,318.57</b> |

## 27、预计负债

| 项目        | 期末余额                  | 期初余额                  |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 未决诉讼及赔偿   | 280,207,775.02        | 150,000,000.00        |
| <b>合计</b> | <b>280,207,775.02</b> | <b>150,000,000.00</b> |

## 28、递延收益

## (1) 明细项目

| 项目        | 期初余额                  | 本期增加                 | 本期减少                | 其他减少                | 期末余额                  | 形成原因 |
|-----------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|------|
| 递延收益      | 134,110,769.00        | 32,475,056.39        | 9,034,755.68        | 5,092,538.59        | 152,458,531.12        | 政府补助 |
| <b>合计</b> | <b>134,110,769.00</b> | <b>32,475,056.39</b> | <b>9,034,755.68</b> | <b>5,092,538.59</b> | <b>152,458,531.12</b> |      |

## (2) 递延收益明细

| 项目                          | 期初余额          | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入其<br>他收益金额 | 本期计<br>入营业<br>外收入<br>金额 | 其他变动 | 期末余额          | 与资产<br>相关<br>/与收益<br>相关 |
|-----------------------------|---------------|--------------|----------------|-------------------------|------|---------------|-------------------------|
| 名优水产品加工                     | 3,109,871.69  |              | 75,565.50      |                         |      | 3,034,306.19  | 与资产<br>相关               |
| 人工湿地整理改<br>造工程              | 1,853,199.57  |              | 205,494.42     |                         |      | 1,647,705.15  | 与资产<br>相关               |
| 国家海藻工程技<br>术研究中心建设<br>项目    | 6,791,019.47  |              | 430,835.13     |                         |      | 6,360,184.34  | 与资产<br>相关               |
| 海藻遗传育种中<br>心建设项目            | 3,869,008.79  |              | 221,011.51     |                         |      | 3,647,997.28  | 与资产<br>相关               |
| 烟台保税物流中<br>心暨加工贸易基<br>地建设项目 | 4,902,625.14  |              | 160,452.33     |                         |      | 4,742,172.81  | 与资产<br>相关               |
| 牟平优质鱼项目                     | 9,494,451.58  |              | 949,285.71     |                         |      | 8,545,165.87  | 与资产<br>相关               |
| 大叶藻场构建项<br>目                | 243,748.80    |              | 75,000.00      |                         |      | 168,748.80    | 与资产<br>相关               |
| 活体水产品配送                     | 2,114,776.47  |              | 233,500.89     |                         |      | 1,881,275.58  | 与资产<br>相关               |
| 鱼类工厂化养殖                     | 765,697.92    |              | 85,714.29      |                         |      | 679,983.63    | 与资产<br>相关               |
| 溢油生物资源养<br>护                | 12,317,707.10 |              | 775,000.00     |                         |      | 11,542,707.10 | 与资产<br>相关               |
| 污水处理及中水<br>回收项目             | 1,156,556.20  |              | 100,648.97     |                         |      | 1,055,907.23  | 与资产<br>相关               |
| 国家支撑计划项<br>目                | 1,228,375.46  |              | 175,820.84     |                         |      | 1,052,554.62  | 与资产<br>相关               |
| 水产品物流技术<br>集中与开发            | 449,845.75    |              | 47,415.62      |                         |      | 402,430.13    | 与资产<br>相关               |
| 海洋创新示范项<br>目                | 1,131,108.21  |              | 116,652.86     |                         |      | 1,014,455.35  | 与资产<br>相关               |

|                     |              |  |            |  |  |              |       |
|---------------------|--------------|--|------------|--|--|--------------|-------|
| 市级渔业标准化生产基地建设项目     | 1,246,210.19 |  | 107,774.60 |  |  | 1,138,435.59 | 与资产相关 |
| 现代化渔业示范项目           | 403,020.67   |  | 25,000.00  |  |  | 378,020.67   | 与资产相关 |
| 星火计划                | 26,199.20    |  | 2,568.57   |  |  | 23,630.63    | 与资产相关 |
| 海珍品良种选育与生态养殖工程实验室项目 | 479,908.67   |  | 50,000.00  |  |  | 429,908.67   | 与资产相关 |
| 刺参底播增值技术集成          | 5,054.76     |  | 1,219.11   |  |  | 3,835.65     | 与资产相关 |
| 耐高温刺参和白刺参种苗商品化关键技术  | 106,912.57   |  | 11,671.43  |  |  | 95,241.14    | 与资产相关 |
| 胶原蛋白活性肽项目           | 14,682.12    |  | 1,587.30   |  |  | 13,094.82    | 与资产相关 |
| 8515 工程技术改造         | 389,821.40   |  | 42,142.86  |  |  | 347,678.54   | 与资产相关 |
| 神经细胞调节食品成分          | 29,580.01    |  | 3,117.81   |  |  | 26,462.20    | 与资产相关 |
| 海阳功能蛋白产品            | 127,136.95   |  | 13,400.79  |  |  | 113,736.16   | 与资产相关 |
| 清洁生产专项资金（大西洋鲑鱼）     | 232,048.26   |  | 116,517.50 |  |  | 115,530.76   | 与资产相关 |
| 大西洋鲑鱼种繁育及循环水配套装置项目  | 4,310,159.02 |  | 503,428.88 |  |  | 3,806,730.14 | 与资产相关 |
| 蓝色经济海洋              | 8,143,605.70 |  | 574,993.08 |  |  | 7,568,612.62 | 与资产相关 |
| 863 海带              | 54,915.18    |  | 5,185.89   |  |  | 49,729.29    | 与资产相关 |
| 药源海藻                | 1,039,601.73 |  | 91,310.20  |  |  | 948,291.53   | 与资产相关 |
| 转销鱼类循环水养殖与技术开发项目    | 29,889.92    |  | 4,900.00   |  |  | 24,989.92    | 与资产相关 |
| 转销骨胶原多肽与活性钙联产技术开发项目 | 14,337.49    |  | 2,350.43   |  |  | 11,987.06    | 与资产相关 |
| 海洋公益项目              | 213,492.70   |  | 19,147.53  |  |  | 194,345.17   | 与资产相关 |
| 高温刺参苗种繁育技术示范        | 43,946.54    |  | 3,941.43   |  |  | 40,005.11    | 与资产相关 |



|                                     |               |               |              |  |               |               |       |
|-------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--|---------------|---------------|-------|
| 牟平海洋牧场项目 200 万                      | 1,773,580.40  |               | 130,000.00   |  |               | 1,643,580.40  | 与资产相关 |
| 自主创新及成果转化项目拨入资金                     | 277,114.93    |               | 23,206.11    |  |               | 253,908.82    | 与资产相关 |
| 渔业良种中心项目                            | 2,539,611.44  |               | 195,214.48   |  |               | 2,344,396.96  | 与资产相关 |
| 高技术创新能力建设项目                         | 869,662.31    |               | 90,341.50    |  |               | 779,320.81    | 与资产相关 |
| 第六代检测试剂盒项目                          | 263,529.91    |               | 37,380.23    |  |               | 226,149.68    | 与资产相关 |
| 国家级海洋牧场人工鱼礁项目                       | 20,426,026.78 |               | 1,162,500.00 |  |               | 19,263,526.78 | 与资产相关 |
| 海带遗传育种中心项目                          | 964,976.55    |               | 63,200.00    |  |               | 901,776.55    | 与资产相关 |
| 海洋牧场项目                              | 3,372,000.00  |               | 180,000.00   |  |               | 3,192,000.00  | 与资产相关 |
| 斑石鲷循环水养殖技术示范项目                      | 1,000,000.00  |               | 71,428.57    |  |               | 928,571.43    | 与资产相关 |
| 深水网箱项目                              | 450,000.00    |               | 22,500.00    |  |               | 427,500.00    | 与资产相关 |
| 精准医疗科技园项目扶持资金                       |               | 18,918,756.39 | 240,989.64   |  |               | 18,677,766.75 | 与资产相关 |
| 国家藻类体系项目                            | 49,000.00     |               | 6,125.00     |  |               | 42,875.00     | 与资产相关 |
| 精准医用检测                              |               |               | 166,491.38   |  | -1,664,913.78 | 1,498,422.40  | 与资产相关 |
| 海带良种商品化                             |               |               |              |  | -8,198.00     | 8,198.00      | 与资产相关 |
| 循环水养殖基地改造项目                         |               | 1,200,000.00  | 150,000.00   |  |               | 1,050,000.00  | 与资产相关 |
| 海洋牧场展厅建设项目                          |               |               | 601,439.04   |  | -8,694,390.40 | 8,092,951.36  | 与资产相关 |
| 人才补贴                                | 838,000.00    | 200,000.00    |              |  | 132,000.00    | 906,000.00    | 与资产相关 |
| 结核基于膜微流体分离富集技术的致病性结核分枝杆菌诊断产品的研发专项资金 |               | 1,000,000.00  |              |  |               | 1,000,000.00  | 与资产相关 |
| 现代渔业示范基地项目基金                        |               | 150,000.00    | 18,539.32    |  |               | 131,460.68    | 与资产相关 |
| 渔业资源修复人工鱼礁                          | 12,055,434.35 |               | 634,454.52   |  | 800.00        | 11,420,179.83 | 与资产相关 |

|                   |               |            |          |  |               |              |       |
|-------------------|---------------|------------|----------|--|---------------|--------------|-------|
| 污水处理系统专项基金        | 315,035.38    |            | 8,290.41 |  |               | 306,744.97   | 与资产相关 |
| 国家藻类体系项目          |               | 700,000.00 |          |  | 671,681.96    | 28,318.04    | 与收益相关 |
| 自主创新（海洋生物功能）      | 583,000.00    |            |          |  |               | 583,000.00   | 与收益相关 |
| 高活性鱼骨钙肽项目         | 91,000.00     |            |          |  |               | 91,000.00    | 与收益相关 |
| 精准医用检测            | 3,127,088.97  |            |          |  | 1,524,744.91  | 1,602,344.06 | 与收益相关 |
| 大西洋鲑疫苗            | 894,192.82    |            |          |  | 250,198.39    | 643,994.43   | 与收益相关 |
| 海藻与海参工程中心（刺参良种选育） | 561,986.35    |            |          |  | 163,327.76    | 398,658.59   | 与收益相关 |
| 海带良种商品化           | 133,770.25    |            |          |  | 133,770.25    |              | 与收益相关 |
| 大西洋鲑鱼种高效扩繁技术      | 281,103.00    |            |          |  | 113,506.25    | 167,596.75   | 与收益相关 |
| “十三五”结核项目         | 322,817.00    | 474,600.00 |          |  | 127,380.15    | 670,036.85   | 与收益相关 |
| 深海鱼低聚肽制备项目        | 400,000.00    |            |          |  |               | 400,000.00   | 与收益相关 |
| 省重点实验室            | 673,338.71    |            |          |  | 375,760.92    | 297,577.79   | 与收益相关 |
| 十三五艾滋病项目          | 162,700.00    | 114,800.00 |          |  | 3,826.21      | 273,673.79   | 与收益相关 |
| 速生抗逆刺参新品种培育       | 283,000.00    |            |          |  |               | 283,000.00   | 与收益相关 |
| 微藻基医用食品           | 49,500.00     |            |          |  | 22,500.00     | 27,000.00    | 与收益相关 |
| 全国海洋牧场建设专项资金      | 12,800,000.00 |            |          |  | 11,183,961.24 | 1,616,038.76 | 与收益相关 |
| 医用食品研究及肿瘤病人食品研发项目 | 1,000,000.00  |            |          |  | 160,510.00    | 839,490.00   | 与收益相关 |
| 硬壳蛤良种选育           | 52,150.00     |            |          |  |               | 52,150.00    | 与收益相关 |
| 肠炎人群医用配方食品的开发     |               | 165,000.00 |          |  |               | 165,000.00   | 与收益相关 |
| 刺参海胆良种创制          |               | 250,000.00 |          |  | 8,064.00      | 241,936.00   | 与收益相关 |
| 蓝色粮仓（二）           |               | 247,100.00 |          |  | 2,193.00      | 244,907.00   | 与收益相关 |

|                        |                       |                      |                     |  |                     |                       |       |
|------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|--|---------------------|-----------------------|-------|
| 蓝色粮仓（六）                |                       | 1,831,800.00         |                     |  | 114,050.53          | 1,717,749.47          | 与收益相关 |
| 蓝色粮仓（三）                |                       | 128,000.00           |                     |  | 3,035.00            | 124,965.00            | 与收益相关 |
| 蓝色粮仓（五）                |                       | 245,000.00           |                     |  | 2,575.44            | 242,424.56            | 与收益相关 |
| 特定用途海藻良种选育             |                       | 500,000.00           |                     |  | 128,012.57          | 371,987.43            | 与收益相关 |
| 紫刺参高效繁育技术              |                       | 1,000,000.00         |                     |  | 115,045.00          | 884,955.00            | 与收益相关 |
| 海洋公益性项目（食品功效因子技术）      |                       |                      |                     |  | -16,419.73          | 16,419.73             | 与收益相关 |
| 海洋功能肽的关键制备技术及营养配方食品的研发 | -11,611.47            |                      |                     |  | -11,611.47          |                       | 与收益相关 |
| 设施水产养殖智能化              | 434,246.09            |                      |                     |  | 111,128.39          | 323,117.70            | 与收益相关 |
| 胶原蛋白活性肽项目（海洋功能蛋白）      | 40,000.00             |                      |                     |  | 40,000.00           |                       | 与收益相关 |
| 双百计划                   | 600,000.00            | 2,300,000.00         |                     |  |                     | 2,900,000.00          | 与收益相关 |
| 相关研究计划                 |                       | 3,000,000.00         |                     |  |                     | 3,000,000.00          | 与收益相关 |
| 引才奖补                   |                       | 50,000.00            |                     |  |                     | 50,000.00             | 与收益相关 |
| 高新企业补贴                 | 100,000.00            |                      |                     |  | 100,000.00          |                       | 与收益相关 |
| <b>合计</b>              | <b>134,110,769.00</b> | <b>32,475,056.39</b> | <b>9,034,755.68</b> |  | <b>5,092,538.59</b> | <b>152,458,531.12</b> |       |

## 29、股本

### （1）明细项目

| 项目        | 期初余额 | 本次变动增减（+、-） |    |       |    | 小计 | 期末余额 |
|-----------|------|-------------|----|-------|----|----|------|
|           |      | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 |    |      |
| 1、有限售条件股份 |      |             |    |       |    |    |      |

|              |                       |  |  |  |                |                       |
|--------------|-----------------------|--|--|--|----------------|-----------------------|
| (1) 国家持股     |                       |  |  |  |                |                       |
| (2) 国有法人持股   |                       |  |  |  |                |                       |
| (3) 其他内资持股   | 280,732,800.00        |  |  |  | -68,645,000.00 | -68,645,000.00        |
| 其中：          |                       |  |  |  |                |                       |
| 境内法人持股       | 236,650,000.00        |  |  |  | -68,650,000.00 | -68,650,000.00        |
| 境内自然人持股      | 44,082,800.00         |  |  |  | 5,000.00       | 5,000.00              |
| (4) 外资持股     |                       |  |  |  |                |                       |
| 其中：          |                       |  |  |  |                |                       |
| 境外法人持股       |                       |  |  |  |                |                       |
| 境外自然人持股      |                       |  |  |  |                |                       |
| 有限售条件股份合计    |                       |  |  |  |                |                       |
| 2、无限售条件流通股   |                       |  |  |  |                |                       |
| (1) 人民币普通股   | 475,617,200.00        |  |  |  | 68,645,000.00  | 68,645,000.00         |
| (2) 境内上市的外资股 |                       |  |  |  |                |                       |
| (3) 境外上市的外资股 |                       |  |  |  |                |                       |
| (4) 其他       |                       |  |  |  |                |                       |
| 无限售条件流通股合计   |                       |  |  |  |                |                       |
| <b>合计</b>    | <b>756,350,000.00</b> |  |  |  |                | <b>756,350,000.00</b> |

(2) 本期股本的变动过程详见本报表附注之一、(一) 公司概况。

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日，山东东方海洋集团有限公司累计质押股份为 19,200.00 万股。

### 30、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      | 2,061,179,450.38        |      |      | 2,061,179,450.38        |
| 其他资本公积    | 13,366,538.00           |      |      | 13,366,538.00           |
| <b>合计</b> | <b>2,074,545,988.38</b> |      |      | <b>2,074,545,988.38</b> |

### 31、其他综合收益

| 项目                  | 期初余额                | 本期发生额               |                    |         |                     |           | 期末余额                |
|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------|---------------------|-----------|---------------------|
|                     |                     | 本期所得税前发生额           | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司            | 税后归属于少数股东 |                     |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益   |                     |                     |                    |         |                     |           |                     |
| 其中：权益法下不能转损益的其他综合收益 |                     |                     |                    |         |                     |           |                     |
| 其他权益工具投资公允价值变动      |                     |                     |                    |         |                     |           |                     |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益    | 3,705,593.48        | 1,403,628.24        |                    |         | 1,403,628.24        |           | 5,109,221.72        |
| 现金流量套期损益的有效部分       |                     |                     |                    |         |                     |           |                     |
| 外币财务报表折算差额          | 3,705,593.48        | 1,403,628.24        |                    |         | 1,403,628.24        |           | 5,109,221.72        |
| <b>其他综合收益合计</b>     | <b>3,705,593.48</b> | <b>1,403,628.24</b> |                    |         | <b>1,403,628.24</b> |           | <b>5,109,221.72</b> |

### 32、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   |                      |      |      |                      |
| <b>合计</b> | <b>83,499,084.58</b> |      |      | <b>83,499,084.58</b> |

### 33、未分配利润

| 项目                    | 本期                | 上期              |
|-----------------------|-------------------|-----------------|
| 调整前上期末未分配利润           | -163,501,045.40   | 624,650,002.20  |
| 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            | -163,501,045.40   | 624,650,002.20  |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -1,020,993,843.41 | -788,151,047.60 |
| 减：提取法定盈余公积            |                   |                 |
| 提取任意盈余公积              |                   |                 |
| 提取一般风险准备              |                   |                 |
| 应付普通股股利               |                   |                 |
| 转作股本的普通股股利            |                   |                 |

|         |                   |                 |
|---------|-------------------|-----------------|
| 期末未分配利润 | -1,184,494,888.81 | -163,501,045.40 |
|---------|-------------------|-----------------|

### 34、营业收入和营业成本

#### (1) 明细项目

| 项目        | 本期发生额                 |                       | 上期发生额                 |                       |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | 收入                    | 成本                    | 收入                    | 成本                    |
| 主营业务      | 557,014,241.31        | 522,380,734.73        | 687,081,817.89        | 537,978,990.80        |
| 其他业务      | 28,561,540.93         | 12,886,038.13         | 37,952,474.28         | 15,328,558.55         |
| <b>合计</b> | <b>585,575,782.24</b> | <b>535,266,772.86</b> | <b>725,034,292.17</b> | <b>553,307,549.35</b> |

#### (2) 分产品类别的营业收入及营业成本

| 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                  |
| 1、主营业务        |                       |                       |                       |                       |
| 海水养殖          | 186,180,806.53        | 191,933,757.87        | 287,991,672.69        | 167,371,520.44        |
| 水产品加工         | 316,216,821.06        | 285,020,440.07        | 366,412,004.24        | 339,878,476.68        |
| 货运收入          | 139,107.40            | 167,844.49            | 138,006.00            |                       |
| 其他            | 29,471,217.23         | 25,929,304.94         | 6,910,333.06          | 18,990,328.62         |
| HIV、HTLV 检测装备 | 25,006,289.09         | 19,329,387.36         | 25,629,801.90         | 11,738,665.06         |
| <b>主营业务小计</b> | <b>557,014,241.31</b> | <b>522,380,734.73</b> | <b>687,081,817.89</b> | <b>537,978,990.80</b> |
| 2、其他业务        |                       |                       |                       |                       |
| 租赁及其他         | 28,561,540.93         | 12,886,038.13         | 37,952,474.28         | 15,328,558.55         |
| <b>其他业务小计</b> | <b>28,561,540.93</b>  | <b>12,886,038.13</b>  | <b>37,952,474.28</b>  | <b>15,328,558.55</b>  |
| <b>合计</b>     | <b>585,575,782.24</b> | <b>535,266,772.86</b> | <b>725,034,292.17</b> | <b>553,307,549.35</b> |

#### (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 | 228,710,513.57 | 223,393,383.49 | 319,512,447.77 | 205,713,505.84 |

|           |                       |                       |                       |                       |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 欧洲        | 78,387,902.42         | 74,469,232.48         | 96,872,813.13         | 93,307,893.61         |
| 亚洲其他地区    | 159,627,019.25        | 143,169,736.34        | 172,888,177.66        | 157,769,884.04        |
| 美国、加拿大    | 90,206,886.66         | 81,285,060.27         | 97,808,379.33         | 81,187,707.31         |
| 其他地区      | 81,919.41             | 63,322.15             |                       |                       |
| <b>合计</b> | <b>557,014,241.31</b> | <b>522,380,734.73</b> | <b>687,081,817.89</b> | <b>537,978,990.80</b> |

(4) 2019年度公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称      | 金额                    | 占营业收入的比例(%)  |
|-----------|-----------------------|--------------|
| 第一名       | 47,030,134.84         | 8.03         |
| 第二名       | 26,166,611.50         | 4.47         |
| 第三名       | 25,626,673.19         | 4.38         |
| 第四名       | 24,936,534.04         | 4.26         |
| 第五名       | 17,863,915.92         | 3.05         |
| <b>合计</b> | <b>141,623,869.49</b> | <b>24.19</b> |

35、税金及附加

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额                |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 城市维护建设税   | 83,433.54           | 66,116.29            |
| 教育费附加     | 35,530.46           | 28,335.56            |
| 地方教育费附加   | 23,686.95           | 18,890.37            |
| 地方水利建设基金  | 5,749.03            | 4,438.61             |
| 房产税       | 4,413,844.95        | 3,727,184.93         |
| 印花税       | 90,100.43           | 233,571.49           |
| 土地使用税     | 2,538,206.59        | 6,305,441.63         |
| 资源税       | 2,081.00            | 300.00               |
| 车船税       | 1,600.00            | 1,600.00             |
| 环境保护税     | 522.67              |                      |
| 海外涉税      | 1,518,551.38        | 117,922.56           |
| <b>合计</b> | <b>8,713,307.00</b> | <b>10,503,801.44</b> |

### 36、销售费用

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 市场推广费 | 16,903,815.93 | 2,190,271.90  |
| 运输费   | 3,603,259.66  | 2,974,409.09  |
| 职工薪酬  | 7,401,602.04  | 5,743,719.20  |
| 其他    | 5,808,595.12  | 6,296,623.96  |
| 合计    | 33,717,272.75 | 17,205,024.15 |

### 37、管理费用

| 项目    | 本期发生额          | 上期发生额         |
|-------|----------------|---------------|
| 职工薪酬  | 35,780,083.95  | 31,099,971.36 |
| 折旧及摊销 | 30,859,609.25  | 23,552,693.53 |
| 招待费   | 1,404,723.02   | 724,039.70    |
| 租赁费   | 8,379,483.09   | 7,735,095.35  |
| 其他    | 28,048,993.11  | 24,507,752.82 |
| 合计    | 104,472,892.42 | 87,619,552.76 |

### 38、研发费用

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额      |
|-------|--------------|------------|
| 职工薪酬  | 4,204,557.59 | 367,241.15 |
| 直接投入  | 223,366.45   | 110,857.62 |
| 折旧及摊销 | 1,155,672.54 | 202,083.24 |
| 其他费用  | 2,641,928.48 | 24,055.68  |
| 合计    | 8,225,525.06 | 704,237.69 |

### 39、财务费用

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 61,394,558.35 | 44,241,670.07 |
| 减：利息收入 | 11,425,603.53 | 24,217,229.23 |



|           |                      |                      |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 汇兑损失      | -7,787,873.73        | -1,030,945.82        |
| 手续费及其他    | 528,819.44           | 3,018,337.31         |
| <b>合计</b> | <b>42,709,900.53</b> | <b>22,011,832.33</b> |

#### 40、其他收益

##### (1) 明细项目

| 项目         | 本期发生额                | 上期发生额                |
|------------|----------------------|----------------------|
| 政府补助-资产性补助 | 9,034,755.68         | 7,451,378.02         |
| 政府补助-收益性补助 | 1,752,596.06         | 4,922,266.92         |
| <b>合计</b>  | <b>10,787,351.74</b> | <b>12,373,644.94</b> |

##### (2) 政府补助明细

| 项目            | 本期发生额        | 上期发生额        | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|---------------|--------------|--------------|-----------------|
| 收出口信用保险保费     | 62,000.00    | 142,000.00   | 与收益相关           |
| 收标准化资助        |              | 20,000.00    | 与收益相关           |
| 锅炉淘汰补贴        |              | 256,000.00   | 与收益相关           |
| 收渔业油价补贴       | 1,066,775.07 | 733,466.92   | 与收益相关           |
| 稳岗补助          | 23,793.58    |              | 与收益相关           |
| 政府扶持资金        |              | 350,000.00   | 与收益相关           |
| 转销国家藻类体系拨入资金  |              | 1,351,000.00 | 与收益相关           |
| 转销区域水产品拨入资金   |              | 480,000.00   | 与收益相关           |
| 转销 STS 拨入资金   |              | 700,000.00   | 与收益相关           |
| 转销名优水产品拨入资金   |              | 400,000.00   | 与收益相关           |
| 收渔业技术示范与推广经费  |              | 30,000.00    | 与收益相关           |
| 收太阳能集热项目补助资金  |              | 240,000.00   | 与收益相关           |
| 企事业单位引才奖补资金   |              | 50,000.00    | 与收益相关           |
| 由物种资源保护项目转入   | 100,000.00   | 150,000.00   | 与收益相关           |
| 收水产局水产品质量组织费  |              | 19,800.00    | 与收益相关           |
| 生活性服务业增值税加计抵减 | 8,236.74     |              | 与收益相关           |

|                  |            |            |       |
|------------------|------------|------------|-------|
| 专利补助             | 6,000.00   |            | 与收益相关 |
| 鼓励企业开拓国际市场补助资金   | 25,800.00  |            | 与收益相关 |
| 对全市拉动作用较大的企业补助资金 | 31,000.00  |            | 与收益相关 |
| 烟台市创新驱动发展专项资金    | 90,000.00  |            | 与收益相关 |
| 高新技术企业财政补贴       | 210,000.00 |            | 与收益相关 |
| 高企认定补贴           | 100,000.00 |            | 与收益相关 |
| 企业研究开发财政补助       | 24,800.00  |            | 与收益相关 |
| 个税返还             | 4,190.67   |            | 与收益相关 |
| 由渔业良种中心项目转入      | 195,214.48 | 185,461.56 | 与资产相关 |
| 牟平优质鱼项目          | 949,285.71 | 901,838.64 | 与资产相关 |
| 转销高技术创新能力项目      | 90,341.50  | 85,827.12  | 与资产相关 |
| 由第六代检测试剂盒项目转入    | 37,380.23  | 35,511.96  | 与资产相关 |
| 保税物流中心           | 160,452.33 | 152,418.00 | 与资产相关 |
| 海藻工程             | 430,835.13 | 427,514.76 | 与资产相关 |
| 良种选育             | 63,200.00  | 35,023.45  | 与资产相关 |
| 胶原蛋白活性肽          | 1,587.30   | 1,508.04   | 与资产相关 |
| 名优水产品加工          | 75,565.50  | 71,790.24  | 与资产相关 |
| 遗传育种中心           | 221,011.51 | 209,958.00 | 与资产相关 |
| 清洁生产             | 116,517.50 | 110,691.96 | 与资产相关 |
| 浅海湿地海洋牧场         | 205,494.42 | 195,221.04 | 与资产相关 |
| 蓝色经济海洋           | 574,993.08 | 546,237.24 | 与资产相关 |
| 市级渔业标准化生产基地建设项目  | 107,774.60 | 102,251.64 | 与资产相关 |
| 现代化渔业示范项目        | 25,000.00  | 23,750.04  | 与资产相关 |
| 大叶藻场构建           | 75,000.00  | 71,250.24  | 与资产相关 |
| 鱼类工厂化养殖改造        | 85,714.29  | 81,431.64  | 与资产相关 |
| 活体水产品配送中心        | 233,500.89 | 221,826.36 | 与资产相关 |
| 8515 工程企业技术改造项目  | 42,142.86  | 40,035.72  | 与资产相关 |
| 溢油生物资源养护         | 775,000.00 | 735,995.64 | 与资产相关 |
| 星火计划             | 2,568.57   | 2,440.20   | 与资产相关 |
| 污水处理回收           | 100,648.97 | 95,616.60  | 与资产相关 |

|                     |                      |                      |       |
|---------------------|----------------------|----------------------|-------|
| 水产品物流技术与服务          | 47,415.62            | 45,046.92            | 与资产相关 |
| 神经细胞调节食品成分          | 3,117.81             | 2,961.96             | 与资产相关 |
| 耐高温刺参和白刺参种苗商品化关键技术  | 11,671.43            | 11,088.36            | 与资产相关 |
| 海珍品良种选育与生态养殖工程实验室项目 | 50,000.00            | 47,502.00            | 与资产相关 |
| 海洋创新示范项目（大西洋鲑）      | 116,652.86           | 110,824.92           | 与资产相关 |
| 海阳功能蛋白产品            | 13,400.79            | 12,731.40            | 与资产相关 |
| 国家支撑计划              | 175,820.84           | 167,034.72           | 与资产相关 |
| 大西洋鲑鱼种繁育及循环水配套装置项目  | 503,428.88           | 478,273.92           | 与资产相关 |
| 刺参底播增值技术集成          | 1,219.11             | 1,158.12             | 与资产相关 |
| 高温刺参苗种繁育技术示范 55180  | 3,941.43             | 3,744.48             | 与资产相关 |
| 海洋公益项目 268065.46    | 19,147.53            | 18,190.92            | 与资产相关 |
| 863 海带              | 5,185.89             | 4,926.84             | 与资产相关 |
| 药源海藻                | 91,310.20            | 86,745.24            | 与资产相关 |
| 转销鱼类循环水养殖与技术开发项目    | 4,900.00             | 4,655.04             | 与资产相关 |
| 转销骨胶原多肽与活性钙联产技术开发项目 | 2,350.43             | 2,232.96             | 与资产相关 |
| 牟平海洋牧场项目 200 万      | 130,000.00           | 123,501.60           | 与资产相关 |
| 海洋牧场多功能平台项目         | 180,000.00           | 228,000.00           | 与资产相关 |
| 自主创新及成果转化项目拨入资金     | 23,206.11            | 22,046.52            | 与资产相关 |
| 国家级海洋牧场人工鱼礁项目       | 1,162,500.00         | 1,104,367.08         | 与资产相关 |
| 国家藻类体系项目            | 6,125.00             |                      | 与资产相关 |
| 斑石鲷循环水养殖技术示范项目      | 71,428.57            |                      | 与资产相关 |
| 深水网箱项目              | 22,500.00            |                      | 与资产相关 |
| 精准医用检测试剂关键技术研究      | 166,491.38           |                      | 与资产相关 |
| 精准医疗科技园项目扶持资金       | 240,989.64           |                      | 与资产相关 |
| 循环水养殖基地改造项目         | 150,000.00           |                      | 与资产相关 |
| 海洋牧场展厅建设项目          | 601,439.04           |                      | 与资产相关 |
| 污水处理工程              | 8,290.41             | 8,290.41             | 与资产相关 |
| 渔业资源修复人工鱼礁          | 634,454.52           | 634,454.52           | 与资产相关 |
| 现代渔业示范基地项目基金        | 18,539.32            |                      | 与资产相关 |
| <b>合计</b>           | <b>10,787,351.74</b> | <b>12,373,644.94</b> |       |

#### 41、投资收益

| 项目                               | 本期发生额         | 上期发生额        |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益                   | -1,600,000.00 |              |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益 | 1,984,064.39  | 2,825,394.39 |
| 理财产品                             |               | 598,354.07   |
| 合计                               | 384,064.39    | 3,423,748.46 |

#### 42、公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额        | 上期发生额 |
|---------------|--------------|-------|
| 其他非流动金融资产     | 1,575,061.32 |       |
| 合计            | 1,575,061.32 |       |

#### 43、信用减值损失

| 项目   | 本期发生额           | 上期发生额 |
|------|-----------------|-------|
| 坏账损失 | -200,214,888.63 |       |
| 合计   | -200,214,888.63 |       |

#### 44、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 |
| 无形资产减值损失 | -2,865,816.89   |                 |
| 存货跌价损失   | -515,724,030.79 | -149,581,626.30 |
| 在建工程减值损失 | -25,275,852.57  |                 |
| 商誉减值损失   | -7,378.14       | -428,355,569.06 |
| 合计       | -543,873,078.39 | -782,810,280.91 |

#### 45、资产处置收益

| 资产处置收益来源 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------|-------|-------|---------------|
|----------|-------|-------|---------------|

|           |                    |                    |                    |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 固定资产处置损益  | -176,391.74        | -353,397.96        | -176,391.74        |
| <b>合计</b> | <b>-176,391.74</b> | <b>-353,397.96</b> | <b>-176,391.74</b> |

#### 46、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     |
|-------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| 非流动资产报废利得合计 | 43,177.15         |                      | 43,177.15         |
| 其中：固定资产报废利得 | 43,177.15         |                      | 43,177.15         |
| 其他          | 61,536.50         | 93,321,620.29        | 61,536.50         |
| <b>合计</b>   | <b>104,713.65</b> | <b>93,321,620.29</b> | <b>104,713.65</b> |

#### 47、营业外支出

| 项目          | 本期发生额                 | 上期发生额                 | 计入当期非经常性损益的金额         |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 非流动资产报废损失合计 | 16,231,191.22         |                       | 16,231,191.22         |
| 其中：固定资产报废损失 | 16,231,191.22         |                       | 16,231,191.22         |
| 对外捐赠        |                       |                       |                       |
| 其他          | 134,028,130.47        | 150,035,987.09        | 134,028,130.47        |
| <b>合计</b>   | <b>150,259,321.69</b> | <b>150,035,987.09</b> | <b>150,259,321.69</b> |

#### 48、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

| 项目        | 本期发生额             | 上期发生额             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 当期所得税费用   | 271,395.11        | 775,221.41        |
| 递延所得税费用   |                   |                   |
| <b>合计</b> | <b>271,395.11</b> | <b>775,221.41</b> |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目               | 本期发生额             |
|------------------|-------------------|
| 利润总额             | -1,029,202,377.73 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -154,380,356.66   |

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| 子公司适用不同税率的影响                   | -9,931,593.96  |
| 调整以前期间所得税的影响                   |                |
| 非应税收入的影响                       |                |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 26,508,277.16  |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |                |
| 非应税收入的影响                       | 8,667,319.47   |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 129,407,749.10 |
| 所得税费用                          | 271,395.11     |

#### 49、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                |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 收到的政府补助   | 25,308,896.06        | 22,146,266.92        |
| 收到的利息收入   | 32,184,351.03        | 3,458,481.73         |
| 收到的往来款及其他 | 11,498,355.93        | 22,733,499.85        |
| <b>合计</b> | <b>68,991,603.02</b> | <b>48,338,248.50</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、研发费用中支付的现金 | 22,517,911.15         | 32,292,562.87         |
| 营业费用中支付的现金      | 24,711,862.78         | 9,078,070.48          |
| 财务费用中支付的现金      | 528,819.44            | 3,018,337.31          |
| 支付的往来款及其他       | 127,959,070.53        | 863,598,972.58        |
| <b>合计</b>       | <b>175,717,663.90</b> | <b>907,987,943.24</b> |

##### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|-------|
| 个人借款      | 3,749,733.41        |       |
| <b>合计</b> | <b>3,749,733.41</b> |       |

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额 |
|------|--------------|-------|
| 个人借款 | 1,408,338.33 |       |
| 合计   | 1,408,338.33 |       |

50、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                              | -1,029,473,772.84 | -791,173,579.23   |
| 加：资产减值准备                         | 744,087,967.02    | 782,810,280.91    |
| 投资性房地产、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧   | 99,084,435.21     | 88,112,309.39     |
| 无形资产摊销                           | 12,182,395.93     | 10,785,561.51     |
| 长期待摊费用摊销                         | 11,776,009.45     | 19,618,340.36     |
| 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） | 176,391.74        | 353,397.96        |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 16,188,014.07     |                   |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              | -1,575,061.32     |                   |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 53,606,684.62     | 46,194,638.15     |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -384,064.39       | -3,423,748.46     |
| 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）                 | 17,661,995.43     | -47,004,724.08    |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -402,149,042.67   | -1,158,513,070.24 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 511,635,347.38    | 201,789,617.18    |
| 其他                               | -19,331,493.90    |                   |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 13,485,805.73     | -850,450,976.55   |
| <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                 | 18,993,470.73  | 62,901,600.04   |
| 减：现金的期初余额               | 62,901,600.04  | 447,235,377.42  |
| 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            | -43,908,129.31 | -384,333,777.38 |

(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>                 | 18,993,470.73 | 62,901,600.04 |
| 其中：库存现金                     | 216,613.73    | 180,070.63    |
| 可随时用于支付的银行存款                | 18,776,857.00 | 50,585,836.58 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |               | 12,135,692.83 |
| 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>       | 18,993,470.73 | 62,901,600.04 |
| 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 |

(3) 现金及现金等价物余额与财务报表货币资金余额的差异 839,620,130.26 元，明细如下：

- ①办理保证金金额 5,323,392.04 元；
- ②司法冻结银行账户金额 10,296,738.22 元；
- ③控股股东归还公司及其子公司非经营性占用资金，受限金额为 824,000,000.00 元。

51、所有权或使用权受限的资产

| 项目   | 账面价值          | 受限原因  |
|------|---------------|-------|
| 货币资金 | 5,323,392.04  | 保证金受限 |
| 货币资金 | 10,296,738.22 | 司法冻结  |



|        |                |      |
|--------|----------------|------|
| 货币资金   | 824,000,000.00 | 担保受限 |
| 固定资产   | 274,166,524.90 | 借款抵押 |
| 无形资产   | 31,495,692.99  | 借款抵押 |
| 在建工程   | 8,467,659.96   | 政府抵押 |
| 海域使用权  | 注(1)           | 借款抵押 |
| 长期股权投资 | 10,500,000.00  | 质押   |
| 长期股权投资 | 361,095,066.35 | 司法冻结 |

注(1): 海域使用权受限为向银行抵押借款, 明细情况如下: 鲁(2018)莱州市不动产权第0006295号、鲁(2018)莱州市不动产权第0006297号、鲁(2018)莱州市不动产权第0006298号、鲁(2018)莱州市不动产权第0006299号、鲁(2019)烟台市高不动产权第0002750号、鲁(2019)烟台市高不动产权第0002751号、鲁(2018)莱州市不动产权第0006294号、鲁(2019)烟台市牟不动产权第0002009号、国海证2013C37060000577号、国海证2015C37060215528号。

## 52、外币货币性项目

| 项目     | 期末外币余额        | 折算汇率     | 期末折算人民币余额     |
|--------|---------------|----------|---------------|
| 货币资金   |               |          |               |
| 其中: 美元 | 1,897,566.64  | 6.9762   | 13,237,804.40 |
| 欧元     | 2,492.99      | 7.8155   | 19,483.96     |
| 日元     | 48,487,837.00 | 0.064086 | 3,107,391.52  |
| 短期借款   |               |          |               |
| 其中: 美元 |               |          |               |
| 长期借款   |               |          |               |
| 其中: 美元 |               |          |               |
| 其他应收款  |               |          |               |
| 其中: 美元 | 13,710,116.88 | 6.9762   | 95,644,517.38 |
| 其他应付款  |               |          |               |
| 其中: 美元 | 1,008,386.49  | 6.9762   | 7,034,705.83  |
| 长期应付账款 |               |          |               |
| 其中: 美元 | 2,525,377.68  | 6.9762   | 17,617,539.77 |

|       |              |          |               |
|-------|--------------|----------|---------------|
| 应付账款  |              |          |               |
| 其中：美元 | 138,077.34   | 6.9762   | 963,255.14    |
| 应收账款  |              |          |               |
| 其中：美元 | 6,970,119.91 | 6.9762   | 48,624,950.52 |
| 其中：日元 | 5,397,831.00 | 0.064086 | 345,925.40    |

### 53、政府补助

| 种类        | 金额                   | 列报项目  | 计入当期损益的金额            |
|-----------|----------------------|-------|----------------------|
| 资产性补助     | 21,468,756.39        | 递延收益  | 9,034,755.68         |
| 收益性补助     | 11,006,300.00        | 成本及费用 | 6,795,985.62         |
| 收益性补助     | 1,752,596.06         | 其他收益  | 1,752,596.06         |
| <b>合计</b> | <b>34,227,652.45</b> |       | <b>17,583,337.36</b> |

## 六、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

#### (1) 新设子公司

2019年12月20日，由山东东方海洋科技股份有限公司设立富东（烟台）商贸有限公司，注册资本为人民币1,000.00万元，法定代表人为马兆山，注册地址：山东省烟台市莱山区澳柯玛大街18号；经营范围：生物制品、医药中间体、诊断试剂、保健食品、医疗器械、文化用品、洗涤用品、化妆品、家居护理用品、包装材料、预包装食品批发、零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

| 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      | 烟台市澳柯玛       | 国际货运代理、代理 | 100.00  |    | 100.00   | 投资   |    |

|                     |  |   |        |       |        |          |  |
|---------------------|--|---|--------|-------|--------|----------|--|
| 国际货运代理有限公司          | 大街 18 号                                | 报关  |        |       |        | 设立       |  |
| 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<br>信息咨询，医疗技术<br>开发  | 90.00  |       | 90.00  | 股权<br>购买 |  |
| Avioq, Inc.<br>（美国） | 美国北卡罗来纳州                               | 研发和生产诊断测试<br>产品   | 100.00 |       | 100.00 | 股权<br>购买 |  |
| 艾维可生物科技有限公司         | 山东省烟台市莱山区康源大街 1 号                      | 生物制品、医药中间体、<br>诊断试剂的研究<br>开发、技术转让   | 100.00 |       | 100.00 | 投资<br>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、<br>诊断试剂的研究<br>开发、技术转让   | 70.00  |       | 70.00  | 投资<br>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、<br>诊断试剂的研究<br>开发、技术转让   | 100.00 |       | 100.00 | 投资<br>设立 |  |
| 天仁医学检验实验室有限公司       | 山东省烟台市莱山区康源大街 1 号                      | 医学检验；生物制品、<br>医药中间体、诊断<br>试剂的研究开发、技术<br>转让；药品研究、制<br>造；诊断技术、医疗<br>技术的开发、服务、<br>咨询 | 100.00 |       | 100.00 | 投资<br>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<br>展；技术开发、技术<br>咨询、技术服务、技<br>术培训、技术转让                                    | 85.00  |       | 85.00  | 投资<br>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<br>展；医疗器械的技术<br>开发、技术咨询、技<br>术服务、技术培训、<br>技术转让                           | 100.00 |       | 100.00 | 投资<br>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、<br>渔需物资销售，休闲<br>渔业开发   | 100.00 |       | 100.00 | 股权<br>收购 |  |
| Aidia Life ,<br>LLC | 美国北卡罗来纳州                               | 质谱法生物原材料生<br>产、销售及技术服务  |        | 70.00 | 70.00  | 投资<br>设立 |  |
| 烟台纽乐生物              | 山东省烟台市                                 | 生物技术研发；医疗   |        | 51.00 | 51.00  | 投资       |  |

|              |                   |  |        |  |        |      |  |
|--------------|-------------------|--|--------|--|--------|------|--|
| 科技有限公司       | 莱山区康源大街1号         | 器械销售及维修；消毒用品销售，计算机软件开发；普通货物运输、装卸服务                             |        |  |        | 设立   |  |
| 富东（烟台）商贸有限公司 | 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、保健食品、医疗器械、文化用品、洗涤用品、化妆品、家居护理用品、包装材料、预包装食品批发、零售 | 100.00 |  | 100.00 | 投资设立 |  |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称        | 少数股东的持股比例 | 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股利 | 期末少数股东权益余额    | 备注 |
|--------------|-----------|------------|---------------|----------------|---------------|----|
| 烟台得洋海珍品有限公司  | 14.14%    | 14.14%     | -3,748,086.88 |                | 20,525,414.60 |    |
| 北儿医院（烟台）有限公司 | 10.00%    | 10.00%     | -4,731,842.55 |                | -7,317,623.17 |    |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、资产负债表项目

| 子公司名称        | 期末余额          |                |                |                |               |                |
|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|              | 流动资产          | 非流动资产          | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债         | 负债合计           |
| 烟台得洋海珍品有限公司  | 88,943,950.75 | 132,908,488.47 | 221,852,439.22 | 67,179,672.44  | 11,551,640.51 | 78,731,312.95  |
| 北儿医院（烟台）有限公司 | 1,509,985.09  | 38,035,540.64  | 39,545,525.73  | 112,721,757.46 |               | 112,721,757.46 |

续上表

| 子公司名称        | 期初余额           |                |                |               |               |               |
|--------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|              | 流动资产           | 非流动资产          | 资产合计           | 流动负债          | 非流动负债         | 负债合计          |
| 烟台得洋海珍品有限公司  | 110,736,342.52 | 140,112,720.64 | 250,849,063.16 | 63,356,214.81 | 12,055,434.35 | 75,411,649.16 |
| 北儿医院（烟台）有限公司 | 2,498,692.18   | 53,872,408.11  | 56,371,100.29  | 82,228,906.53 |               | 82,228,906.53 |

B、损益表项目

| 子公司名称        | 本期发生额         |                |                |              |
|--------------|---------------|----------------|----------------|--------------|
|              | 营业收入          | 净利润            | 综合收益总额         | 经营活动现金流量     |
| 烟台得泮海珍品有限公司  | 23,185,271.00 | -26,506,979.37 | -26,506,979.37 | -102,284.21  |
| 北儿医院（烟台）有限公司 | 13,714,696.77 | -47,318,425.49 | -47,318,425.49 | 3,287,042.44 |

续上表

| 子公司名称        | 上期期发生额        |                |                |               |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
|              | 营业收入          | 净利润            | 综合收益总额         | 经营活动现金流量      |
| 烟台得泮海珍品有限公司  | 26,535,010.00 | -6,589,894.04  | -6,589,894.04  | -4,878,797.87 |
| 北儿医院（烟台）有限公司 | 6,711,192.78  | -20,907,206.12 | -20,907,206.12 | -526,675.69   |

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的联营企业

| 联营企业名称           | 主要经营地                         | 注册地                           | 业务性质 | 持股比例(%) |       | 对联营企业投资的会计处理方法 |
|------------------|-------------------------------|-------------------------------|------|---------|-------|----------------|
|                  |                               |                               |      | 直接      | 间接    |                |
| 天普生物科技<br>有限公司   | 山东省烟台<br>市莱山区康<br>源大街1号       | 山东省烟台<br>市莱山区康<br>源大街1号       | 生物制药 | 40.00   |       | 权益法            |
| 泓腾（烟台）<br>实业有限公司 | 山东省烟台<br>市海阳市辛<br>安镇西赵家<br>庄村 | 山东省烟台<br>市海阳市辛<br>安镇西赵家<br>庄村 | 景区管理 |         | 49.00 | 权益法            |

(2) 不重要的联营企业的财务信息

| 项目             | 期末余额/本期发生额    | 期初余额/上期发生额 |
|----------------|---------------|------------|
| 联营企业：          |               |            |
| 天普生物科技有限公司     |               |            |
| 投资账面价值         | 1,600,000.00  |            |
| 下列各项按持股比例计算的金额 |               |            |
| 净利润            | -1,600,000.00 |            |

|        |               |  |
|--------|---------------|--|
| 其他综合收益 |               |  |
| 综合收益总额 | -1,600,000.00 |  |

## 八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。因多种原因，本公司的整体信用风险失控，本期面临巨额坏账损失。

### 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和公允价值变动风险等。

#### （1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、日元等计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 项目    | 期末外币余额        | 折算汇率     | 期末折算人民币余额     |
|-------|---------------|----------|---------------|
| 货币资金  |               |          |               |
| 其中：美元 | 1,897,566.64  | 6.9762   | 13,237,804.40 |
| 欧元    | 2,492.99      | 7.8155   | 19,483.96     |
| 日元    | 48,487,837.00 | 0.064086 | 3,107,391.52  |
| 短期借款  |               |          |               |
| 其中：美元 |               |          |               |
| 长期借款  |               |          |               |
| 其中：美元 |               |          |               |

|        |               |          |               |
|--------|---------------|----------|---------------|
| 其他应收款  |               |          |               |
| 其中：美元  | 13,710,116.88 | 6.9762   | 95,644,517.38 |
| 其他应付款  |               |          |               |
| 其中：美元  | 1,008,386.49  | 6.9762   | 7,034,705.83  |
| 长期应付账款 |               |          |               |
| 其中：美元  | 2,525,377.68  | 6.9762   | 17,617,539.77 |
| 应付账款   |               |          |               |
| 其中：美元  | 138,077.34    | 6.9762   | 963,255.14    |
| 应收账款   |               |          |               |
| 其中：美元  | 6,970,119.91  | 6.9762   | 48,624,950.52 |
| 其中：日元  | 5,397,831.00  | 0.064086 | 345,925.40    |

## (2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

于2019年12月31日,在其他变量保持不变的情况下,如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点,则本公司的利息支出将增加或减少1,000,000.00元。

## (3) 公允价值变动风险

公允价值变动风险,是指企业以公允价值计量的金融工具期末因公允价值变动而产生的计入当期损益的风险。

## 3、流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的资产负债率较高,存在一定的流动性风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属

的最低层次决定。

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目                     | 期末公允价值     |            |                      |                      |
|------------------------|------------|------------|----------------------|----------------------|
|                        | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量           | 合计                   |
| <b>持续的公允价值计量</b>       |            |            |                      |                      |
| 一、持续的公允价值计量            |            |            | 79,575,061.32        | 79,575,061.32        |
| 其他非流动金融资产              |            |            | 79,575,061.32        | 79,575,061.32        |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |            |            |                      |                      |
| 其中：债务工具投资              |            |            | 79,575,061.32        | 79,575,061.32        |
| 权益工具投资                 |            |            |                      |                      |
| <b>持续以公允价值计量的资产总额</b>  |            |            | <b>79,575,061.32</b> | <b>79,575,061.32</b> |

## 十、关联方及关联交易

### 1、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<br>(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            |

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1 在其他主体中的权益之在子公司中的权益。

### 3、本公司合营和联营企业情况

| 合营或联营企业名称    | 与本公司关系 |
|--------------|--------|
| 天普生物科技有限公司   | 联营企业   |
| 泓腾（烟台）实业有限公司 | 联营企业   |

### 4、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                     |
|------------------|---------------------------------|
| 东方海洋置业有限公司       | 同受控股股东控制                        |
| 烟台泓腾大酒店有限公司      | 同受控股股东控制                        |
| 烟台东方海洋教育咨询有限公司   | 同受控股股东控制                        |
| 烟台东方海洋汽车维修服务有限公司 | 同受控股股东控制                        |
| 东富置业发展有限公司       | 同受控股股东控制                        |
| 烟台东方海洋物业管理有限公司   | 同受控股股东控制                        |
| 烟台东方海洋大酒店有限公司    | 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董事；上市公司财务总监于雁冰担任其董事 |
| 车轶               | 实际控制人                           |
| 车志远              | 实际控制人的关系密切的亲属                   |

## 5、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：

公司子公司烟台得泮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泮海珍品有限公司，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 1,541.00 万元。

### (2) 关联方担保情况

本公司作为担保方为关联方提供担保：

单位：万元

| 担保对象         | 担保金额     | 担保期限    | 担保类型  |
|--------------|----------|---------|-------|
| 烟台山海食品有限公司   | 497.50   | 担保债务已逾期 | 保证    |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 3,500.00 | 担保债务已逾期 | 保证    |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 1,000.00 | 担保债务已逾期 | 保证    |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 6,000.00 | 担保债务已逾期 | 保证    |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 3,500.00 | 担保债务已逾期 | 保证    |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 2,650.00 | 担保债务已逾期 | 保证    |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 489.37   | 担保债务已逾期 | 保证    |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 1,000.00 | 担保债务已逾期 | 保证、抵押 |

|              |           |                             |    |
|--------------|-----------|-----------------------------|----|
| 山东东方海洋集团有限公司 | 17,160.00 | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 2,260.00  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 烟台屯德水产有限公司   | 2,900.00  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 1,400.00  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 4,000.00  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 1,802.57  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 1,465.94  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 烟台屯德水产有限公司   | 5,000.00  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 7,600.00  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 2,600.00  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 3,000.00  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 2,000.00  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 1,928.00  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 1,800.00  | 2018年11月16日至<br>2021年11月15日 | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 2,000.00  | 2019年11月29至<br>2022年11月28日  | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 3,000.00  | 2019年6月27日至<br>2022年6月26日   | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 1,500.00  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 1,000.00  | 2019年12月29日至<br>2020年12月28日 | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 3,000.00  | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 10.51     | 担保债务已逾期                     | 保证 |
| 山东东方海洋集团有限公司 | 82,400.00 | 2019年3月至<br>2020年3月         | 保证 |

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      |
|------|------------------------|----------|------------|------------|
| 注（1） | 中国银行股份有限公司烟台<br>莱山支行   | 8,862.00 | 2019-12-27 | 2020-12-27 |
| 注（2） | 中国农业银行股份有限公司<br>烟台莱山支行 | 1,700.00 | 2019-3-21  | 2020-3-10  |

|   |                        |          |            |           |
|---|------------------------|----------|------------|-----------|
| 注(3)  | 中国农业银行股份有限公司<br>烟台莱山支行 | 2,300.00 | 2019-3-21  | 2020-3-17 |
| 注(4)  | 中国农业银行股份有限公司<br>烟台莱山支行 | 6,000.00 | 2019-7-18  | 2020-7-14 |
| 注(5)  | 中国农业银行股份有限公司<br>烟台莱山支行 | 4,998.00 | 2019-1-26  | 2020-1-13 |
| 注(6)  | 中国农业银行股份有限公司<br>烟台莱山支行 | 2,000.00 | 2019-8-27  | 2020-2-11 |
| 山东东方海洋集团有限<br>公司、烟台山海食品有限<br>公司、车轼                    | 中国农业银行股份有限公司<br>烟台莱山支行 | 3,380.00 | 担保债务已逾期    |           |
| 山东东方海洋集团有限<br>公司                                      | 兴业银行股份有限公司烟台<br>分行     | 5,000.00 | 2019-4-17  | 2020-4-17 |
| 山东东方海洋集团有限<br>公司、车轼、宋政华                               | 上海浦东发展银行股份有限<br>公司烟台分行 | 3,000.00 | 2019-10-16 | 2020-4-15 |
| 山东东方海洋集团有限<br>公司、车轼、宋政华                               | 上海浦东发展银行股份有限<br>公司烟台分行 | 3,000.00 | 2019-10-17 | 2020-4-16 |
| 山东东方海洋集团有限<br>公司、车轼、宋政华                               | 上海浦东发展银行股份有限<br>公司烟台分行 | 3,000.00 | 2019-10-17 | 2020-4-16 |
| 山东东方海洋集团有限<br>公司、车轼、宋政华                               | 青岛银行股份有限公司烟台<br>分行     | 3,960.00 | 2019-11-7  | 2020-10-7 |
| 注(7)  | 中国建设银行股份有限公司<br>烟台卧龙支行 | 6,000.00 | 2018-5-22  | 2020-5-21 |
| 注(8)  | 中国建设银行股份有限公司<br>烟台卧龙支行 | 6,000.00 | 2018-5-9   | 2020-5-8  |
| 山东东方海洋集团有限<br>公司                                      | 中国建设银行股份有限公司<br>烟台卧龙支行 | 3,000.00 | 2018-1-17  | 2020-1-16 |
| 山东东方海洋集团有限<br>公司                                      | 中国建设银行股份有限公司<br>烟台卧龙支行 | 5,000.00 | 担保债务已逾期    |           |
| 山东东方海洋集团有限<br>公司、东方海洋置业有限<br>公司                       | 交通银行股份有限公司烟台<br>芝罘支行   | 1,000.00 | 2018-3-30  | 2021-1-28 |
| 山东东方海洋集团有限<br>公司、东方海洋置业有限<br>公司                       | 交通银行股份有限公司烟台<br>芝罘支行   | 3,000.00 | 2017-7-31  | 2020-7-30 |
| 山东东方海洋集团有限<br>公司、烟台东方海洋大酒<br>店有限公司、车轼、宋政<br>华、车志远、于雁冰 | 济南市鲁盐小额贷款有限公<br>司      | 1,500.00 | 2019-3-21  | 2020-3-20 |
| 山东东方海洋集团有限<br>公司                                      | 申万宏源证券有限公司             | 4,000.00 | 担保债务已逾期    |           |
| 山东东方海洋集团有限<br>公司、车轼、宋政华                               | 深圳中安融资租赁股份有限<br>公司     | 2,187.34 | 担保债务已逾期    |           |
| 山东东方海洋集团有限  | 安徽中安融资租赁股份有限           | 1,842.66 | 担保债务已逾期    |           |

| 公司、车轶                   | 公司              |          |         |
|-------------------------|-----------------|----------|---------|
| 山东东方海洋集团有限公司、车轶         | 绿叶投资集团有限公司      | 1,000.00 | 担保债务已逾期 |
| 山东东方海洋集团有限公司、车轶         | 绿叶投资集团有限公司      | 500.00   | 担保债务已逾期 |
| 山东东方海洋集团有限公司、车轶         | 绿叶投资集团有限公司      | 400.00   | 担保债务已逾期 |
| 山东东方海洋集团有限公司、车轶         | 融捷投资控股集团有限公司    | 5,671.90 | 担保债务已逾期 |
| 山东东方海洋集团有限公司、于雁冰        | 鼎家（烟台）国际贸易有限公司  | 2,900.00 | 担保债务已逾期 |
| 山东东方海洋集团有限公司            | 烟台恒尔投资有限公司      | 1,000.00 | 担保债务已逾期 |
| 车轶、宋政华、于雁冰、山东东方海洋集团有限公司 | 嘉茂通商业保理（深圳）有限公司 | 3,400.00 | 担保债务已逾期 |

注（1）公司向中国银行股份有限公司烟台莱山支行的借款 8,862.00 万元的借款条件：

- ① 海域使用权：国海证 2013C37060000577 号、国海证 2015C37060215528 号
- ② 车轶、宋政华提供个人连带责任保证

注（2）公司向中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行的借款 1,700.00 万元的借款条件：

- ① 海域使用权：鲁（2019）烟台市高不动产权第 0002750 号、鲁（2019）烟台市高不动产权第 0002751 号
- ② 由车轶提供个人连带责任保证
- ③ 山东东方海洋集团有限公司提供连带责任保证

注（3）公司向中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行的借款 2,300.00 万元的借款条件：

- ① 海域使用权：鲁（2019）烟台市牟不动产权第 0002009 号
- ② 由车轶提供个人连带责任保证
- ④ 山东东方海洋集团有限公司提供连带责任保证

注（4）公司向中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行的借款 6,000.00 万元的借款条件：

- ① 海域使用权：鲁（2018）莱州市不动产权第 0006295 号、鲁（2018）莱州市不动产权第 0006294 号、鲁（2018）莱州市不动产权第 0006297 号、鲁（2018）莱州市不动产权第

0006299号、鲁(2018)莱州市不动产权第0006298号

② 车轼提供个人连带责任保证

注(5)公司向中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行的借款4,998.00万元的借款条件:

①冷库、办公楼、加工车间:烟房权证莱字第L002588号、第L002584号、第L002587号;土地使用证号:烟莱国用(2005)第2138号

③ 车轼提供个人连带责任保证

注(6)公司向中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行的借款2,000.00万元的借款条件:

①冷库、办公楼、加工车间:烟房权证莱字第L002588号、第L002584号、第L002587号;土地使用证号:烟莱国用(2005)第2138号

②由车轼提供个人连带责任保证

注(7)公司向中国建设银行股份有限公司烟台卧龙支行的借款6,000.00万元的借款条件:

①莱州车间厂房:莱房权证三山岛街道字第804005号、莱房权证三山岛街道字第804006号、莱房权证三山岛街道字第804007号、莱房权证三山岛街道字第804008号、莱州国用(01)字第2029号

②由车轼、宋政华提供个人连带责任保证

注(8)公司向中国建设银行股份有限公司烟台卧龙支行的借款6,000.00万元的借款条件:

①烟台山海食品有限公司在建工程抵押(土地证号为:烟国用2006字第2194号,土地他项权利证明书编号为:烟莱他项2014第0138号;在建工程抵押登记证明编号为:烟房建莱字第LZ000087号;上述在建工程目前已转为不动产权证,不动产权证号为:鲁(2018)烟台市莱不动产权第0001912号、0001913号、0001914号、0001915号)

②由车轼、宋政华提供个人连带责任保证

③由山东东方海洋集团有限公司提供连带责任保证

(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 | 465,229,894.25 | 809,614,346.00 |
| 其他应收款 | 烟台屯德水产有限公司   |                | 6,400,000.00   |
| 其他应收款 | 天普生物科技有限公司   | 3,107,000.00   | 1,600,000.00   |
| 其他应付款 | 车志远          | 2,000,000.00   | 1,000,000.00   |

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

(1) 资产负债表日存在的重要承诺

详见附注十、5 关联交易情况 (2) 关联担保情况之本公司作为担保方为关联方提供担保。

### 2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁及未决赔偿形成的或有负债及其财务影响

单位：元

| 序号 | 原告/申请人         | 被告/被申请人   | 案由       | 标的            | 案号                                  | 备注   |
|----|----------------|---|----------|---------------|-------------------------------------|------|
| 1  | 五台云海镁业有限公司     | 南京悦伟新材料有限公司、陕西昊晟实业有限公司、江苏嘉沃生物科技有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司                  | 追偿权纠纷    | 1,000,000.00  | (2019)苏0117民初字第4959号                | 未决诉讼 |
| 2  | 石家庄市正定金石化工有限公司 | 五台云海镁业有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司   | 票据追索权纠纷  | 7,500,000.00  | (2018)冀0123民初3383号、(2019)冀01民终7428号 | 未决赔偿 |
| 3  | 李秀美、李建强        | 山东东方海洋科技股份有限公司  | 煤炭买卖合同   | 172,295.20    | (2019)鲁0613民初1920号                  | 未决赔偿 |
| 4  | 申万宏源证券有限公司     | 山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司   | 合同纠纷     | 40,000,000.00 | (2019)沪0104民初7638号                  | 未决赔偿 |
| 5  | 烟台海益苗业有限公司     | 山东东方海洋科技股份有限公司  | 合同买卖纠纷   | 1,442,730.00  | (2019)鲁0613民特11号                    | 未决赔偿 |
| 6  | 深圳中安融资租赁股份有限公司 | 山东东方海洋股份有限公司、车轼、宋政华、山东东方海洋集团有限公司                                    | 融资租赁合同纠纷 | 24,373,437.50 | (2019)粤0304民初5791号                  | 未决赔偿 |
| 7  | 安徽中安融资租赁股份有限公司 | 山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼                                      | 融资租赁合同纠纷 | 18,425,600.00 | (2019)皖0104民初1510号                  | 未决赔偿 |
| 8  | 烟台新兴纺织医用品有限公司  | 山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼、烟台得洋海珍品有限公司、烟台东方海洋大酒店有限公司、东方海洋置业有限公司 | 借款合同纠纷   | 35,000,000.00 | (2019)鲁06民初96号                      | 未决赔偿 |

|    |                      |   |            |                |                                |      |
|----|----------------------|---|------------|----------------|--------------------------------|------|
| 9  | 烟台盛盈百货有限公司           | 山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼、烟台得洋海珍品有限公司、烟台东方海洋大酒店有限公司                                  | 借款合同纠纷     | 10,000,000.00  | (2019)鲁0613民初577号              | 未决赔偿 |
| 10 | 青岛中泰荣科网络科技有限公司       | 山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轼、车志远  | 借款合同纠纷     | 60,000,000.00  | (2019)鲁02民初128号                | 未决赔偿 |
| 11 | 深圳市瞬赐商业保理有限公司        | 山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、烟台屯德水产有限公司  | 票据追索权      | 35,000,000.00  | (2018)鲁06民初576号                | 未决赔偿 |
| 12 | 宫建栋                  | 山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轼、于雁冰  | 借款合同纠纷     | 26,500,000.00  | (2018)鲁06民初548号                | 未决赔偿 |
| 13 | 刘建新                  | 山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司   | 借款合同纠纷     | 4,893,735.00   | (2018)鲁0613民初70号               | 未决赔偿 |
| 14 | 烟台美丰塑料制品有限公司         | 山东东方海洋科技股份公司  | 买卖合同纠纷     | 608,292.45     | (2019)鲁0613民特15号               | 未决赔偿 |
| 15 | 绿叶投资集团有限公司           | 山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼  | 借款合同纠纷     | 10,000,000.00  | (2019)鲁0613民初2482号             | 未决赔偿 |
| 16 | 绿叶投资集团有限公司           | 山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼  | 借款合同纠纷     | 5,000,000.00   | (2019)鲁0613民初2483号             | 未决赔偿 |
| 17 | 绿叶投资集团有限公司           | 山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼  | 借款合同纠纷     | 4,000,000.00   | (2019)鲁0613民初2485号             | 未决赔偿 |
| 18 | 绿叶投资集团有限公司           | 山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼  | 借款合同纠纷     | 10,000,000.00  | (2019)鲁0613民初2488号             | 未决赔偿 |
| 19 | 龙口中集来福士海洋工程有限公司      | 山东东方海洋科技股份有限公司  | 海上平台建造合同纠纷 | 2,027,000.00   | (2019)鲁72民初864号                | 未决赔偿 |
| 20 | 中国长城资产管理股份有限公司山东省分公司 | 山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轼、宋政华、于深基、赵玉山  | 借款合同纠纷     | 171,600,000.00 | (2019)鲁01民初1639号               | 未决赔偿 |
| 21 | 北京汉业科技有限公司           | 山东东方海洋科技股份有限公司  | 买卖合同纠纷     | 2,606,315.00   | (2019)京0118民初11855号            | 未决赔偿 |
| 22 | 烟台市财金发展投资集团有限公司      | 山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轼、宋政华、于深基、赵玉山  | 借款合同纠纷     | 22,600,000.00  | (2019)鲁0613民初2481号             | 未决赔偿 |
| 23 | 山东财基投资有限公司           | 烟台屯德水产有限公司、山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、精准基因科技有限公司、车轼、车志远、于雁冰、殷晓林、烟台东方海洋大酒店有限公司、东方海洋置业有限公司 | 借款合同纠纷     | 29,000,000.00  | (2019)鲁01民初419号、(2019)鲁民终2721号 | 未决赔偿 |
| 24 | 山东汇顺经贸               | 山东东方海洋集团有限公司、山东东方   | 借款合同       | 14,659,382.58  | 济仲裁字(2019)                     | 未决赔偿 |

|    |                 |  |        |               |                     |      |
|----|-----------------|--|--------|---------------|---------------------|------|
|    | 有限公司、山东沃玛经贸有限公司 | 海洋国际货运代理有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、东方海洋置业有限公司、山东聚鲁商贸有限责任公司、于雁冰、车轶、宋政华 | 同纠纷    |               | 第 1344 号            |      |
| 25 | 烟台春达工贸有限公司      | 山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轶、于雁冰                             | 借款合同纠纷 | 14,000,000.00 | (2019)鲁0613民初1436号  | 未决赔偿 |
| 26 | 烟台春达工贸有限公司      | 山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轶、于雁冰                             | 借款合同纠纷 | 40,000,000.00 | (2019)鲁06民初411号     | 未决赔偿 |
| 27 | 秦英菲             | 山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司                                    | 借款合同纠纷 | 18,025,738.08 | (2019)鲁0612民初3556号  | 未决诉讼 |
| 28 | 嘉茂通商业保理(深圳)有限公司 | 山东东方海洋科技股份有限公司、车轶、宋政华、于雁冰、山东东方海洋集团有限公司                         | 借款合同纠纷 | 34,000,000.00 | (2019)京0105民初69015号 | 未决赔偿 |
| 29 | 青岛国信融资担保有限公司    | 烟台屯德水产有限公司、山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、车轶、宋政华、车志远              | 借款合同纠纷 | 50,000,000.00 | (2019)鲁02民初1578号    | 未决赔偿 |

## 十二、资产负债表日后事项

### (1) 公司涉诉事项及进展情况

单位：元

| 序号 | 原告/申请人             | 被告/被申请人                                       | 案由     | 标的             | 案号                 | 备注        |
|----|--------------------|---|--------|----------------|--------------------|-----------|
| 1  | 李玉华、滕清波            | 山东东方海洋科技股份有限公司                                | 劳动纠纷   | 793,003.52     | (2020)鲁0683民初1356号 | 已开庭，未判决   |
| 2  | 融捷投资控股集团有限公司       | 山东东方海洋集团有限公司、车轶、山东东方海洋科技股份有限公司                | 借款合同纠纷 | 56,718,970.00  | (2020)粤0103民初1653号 | 已调解，案件执行中 |
| 3  | 中国建设银行股份有限公司烟台卧龙支行 | 山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶、宋政华、烟台山海食品有限公司 | 借款合同纠纷 | 200,000,000.00 | (2020)鲁06民初111号    | 已开庭，未判决   |
| 4  | 烟台市煜炜置业有限公司        | 山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶                | 借款合同纠纷 | 19,280,000.00  | (2020)鲁0602民初4318号 | 已开庭，未判决   |

(2) 2020年2月7日山东东方海洋科技股份有限公司与青岛海洋创新产业投资基金有限公司签署了《土地、厂房转让合同》、《设备转让合同》，将位于烟台开发区大季家办事处山后李家村的土地使用权及地上建筑物和设备等资产进行转让，转让总价款合计为22,600.00万元。

(3) 北儿医院(烟台)项目为北儿医院(烟台)有限公司二期新建医院项目，由于项目建设期长、投资回收期长，完全以自筹资金投入对公司的财务压力较大。根据公司目前的经营情况与财务现状，并综合考虑公司在医疗产业的发展现状以及所面临的市场环境与经济形势等因素，公司已暂停建设北儿医院二期新建医院项目。由于土地闲置，经与政府协调，北



---

儿医院二期土地使用权被烟台经济技术开发区自然资源和规划局在 2020 年 1 月有偿收回，补偿款已支付完毕。

(4) 控股股东山东东方海洋集团有限公司为尽快解决非经营占用上市公司资金问题，寻求资产出售等各种措施筹措资金，加速资金回笼，但受限于自身流动性不足，暂时采取以借款方式归还非经营性占用资金；受疫情影响山东东方海洋集团有限公司未能顺利出售资产、改善资金状况，借款到期时无力偿还；2020 年 3 月，山东东方海洋集团有限公司非经营性占用上市公司 8.24 亿元归还原筹措借款资金。

(5) 资产负债表日后司法执行及保全情况：

①因（2019）沪 0104 民初 7638 号借款合同纠纷，申万宏源证券有限公司申请司法执行东方海洋 40,026,432.01 元。

②因（2019）粤 0304 民初 5791 号借款合同纠纷，深圳中安融资租赁股份有限公司申请司法执行东方海洋 11,500,000.00 元。

③因（2019）皖 0104 民初 1510 号借款合同纠纷，安徽中安融资租赁股份有限公司申请司法执行 3,698,166.21 元。

④因（2018）鲁 06 民初 548 号借款合同纠纷，宫建栋申请司法执行 10,000,000.00 元。

⑤因（2019）鲁 02 民初 1578 号借款合同纠纷，青岛国信融资担保有限公司申请司法执行 60,000,000.00 元。

⑥因（2019）鲁 01 民初 1639 号借款合同纠纷，中国长城资产管理股份有限公司山东省分公司申请司法执行 3,416,697.65 元。

⑦因（2019）鲁 72 民初 864 号建造合同纠纷，龙口中集来福士海洋工程有限公司申请司法执行 2,273,483.00 元。

⑧因（2019）鲁 02 民初 128 号借款合同纠纷，青岛中泰荣科网络科技有限公司申请司法执行 4,220,000.00 元。

⑨因借款合同纠纷，烟台市煜炜置业有限公司根据（2020）鲁 0602 财保 95 号申请对山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轶银行账户内存款 22,000,000.00 元予以冻结或查封相应价值的财产。

⑩因借款合同纠纷，深圳前海道胜国际商业保理有限公司烟台高新区分公司根据（2020）鲁 06 财保 22 号申请冻结山东东方海洋集团有限公司、烟台屯德水产有限公司、于雁冰、车轶、山东东方海洋科技股份有限公司银行存款人民币 4515 万元或查封相应价值的其他财产。

---

⑪因借款合同纠纷，中国建设银行股份有限公司烟台卧龙支行根据（2020）鲁财保 25 号

申请冻结被申请人山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼、宋政华银行存款人民币 30,442,945.80 元或查封相应价值的其他财产。

⑫因借款合同纠纷，中国建设银行股份有限公司烟台卧龙支行根据（2020）鲁财保 26 号

申请冻结被申请人山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼、宋政华、烟台山海食品有限公司银行存款人民币 51,059,538.82 元或查封相应价值的其他财产。

⑬因借款合同纠纷，中国建设银行股份有限公司烟台卧龙支行根据（2020）鲁财保 27 号

申请冻结被申请人山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼、宋政华银行存款人民币 60,965,033.52 元或查封相应价值的其他财产。

⑭因借款合同纠纷，中国建设银行股份有限公司烟台卧龙支行根据（2020）鲁财保 28 号

申请冻结被申请人山东东方海洋科技股份有限公司、山东东方海洋集团有限公司、车轼、宋政华银行存款人民币 60,965,033.52 元或查封相应价值的其他财产。

⑮因借款合同纠纷，烟台智库典当有限公司根据（2020）鲁财保 32 号申请冻结被申请人

车志远、车轼、山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、精准基因科技有限公司、天仁医学检验实验室有限公司、艾维可生命科技有限公司、东方海洋生命科技有限公司银行存款人民币 3445.86 万元或查封相应价值的其他财产。

⑯因借款合同纠纷，烟台智库典当有限公司根据（2020）鲁财保 33 号申请冻结被申请人

车志远、车轼、山东东方海洋集团有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司、精准基因科技有限公司、天仁医学检验实验室有限公司、艾维可生命科技有限公司、东方海洋生命科技有限公司银行存款人民币 5689.06 万元或查封相应价值的其他财产。

### 十三、其他重要事项

1、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养殖项目”（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产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

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2019 年 1 月 1 日，期末数系指 2019 年 12 月 31 日；未注明货币单位的均为人民币元。

#### 1、应收账款

##### （1）按账龄披露

| 项目             | 账面余额           |
|----------------|----------------|
| 1 年以内(含 1 年)   | 91,872,041.58  |
| 1 至 2 年(含 2 年) | 197,805,764.75 |
| 2 至 3 年(含 3 年) | 172,431,041.84 |
| 3 至 5 年(含 5 年) | 6,973,161.70   |
| 5 年以上          |                |

|    |                |
|----|----------------|
| 合计 | 469,082,009.87 |
|----|----------------|

(2) 应收账款分类披露

| 类别             | 期末余额                  |               |                       |              | 账面价值                  |
|----------------|-----------------------|---------------|-----------------------|--------------|-----------------------|
|                | 账面余额                  |               | 坏账准备                  |              |                       |
|                | 金额                    | 比例 (%)        | 金额                    | 计提比例 (%)     |                       |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 324,984,085.80        | 69.28         | 323,807,484.80        | 99.64        | 1,176,601.00          |
| 按组合计提坏账准备的应收款项 | 144,097,924.07        | 30.72         | 12,851,254.42         | 8.92         | 131,246,669.65        |
| <b>合计</b>      | <b>469,082,009.87</b> | <b>100.00</b> | <b>336,658,739.22</b> | <b>71.77</b> | <b>132,423,270.65</b> |

(续)

| 类别             | 期初余额                  |               |                       |              | 账面价值                  |
|----------------|-----------------------|---------------|-----------------------|--------------|-----------------------|
|                | 账面余额                  |               | 坏账准备                  |              |                       |
|                | 金额                    | 比例 (%)        | 金额                    | 计提比例 (%)     |                       |
| 按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款项 | 265,536,506.57        | 56.89         | 17,453,877.02         | 6.57         | 248,082,629.55        |
| <b>合计</b>      | <b>466,766,178.57</b> | <b>100.00</b> | <b>218,683,549.02</b> | <b>46.85</b> | <b>248,082,629.55</b> |

① 期末单独计提坏账准备的应收账款

| 名称        | 期末余额                  |                       |              |        |
|-----------|-----------------------|-----------------------|--------------|--------|
|           | 应收账款                  | 坏账准备                  | 计提比例 (%)     | 计提理由   |
| 国内客户      | 324,984,085.80        | 323,807,484.80        | 99.64        | 经营资金短缺 |
| <b>合计</b> | <b>324,984,085.80</b> | <b>323,807,484.80</b> | <b>99.64</b> |        |

② 按组合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(含1年) | 91,872,041.58 | 3,674,881.66 | 4.00     |

|           |                       |                      |        |
|-----------|-----------------------|----------------------|--------|
| 1至2年(含2年) | 28,006,268.75         | 2,240,501.50         | 8.00   |
| 2至3年(含3年) | 17,246,452.04         | 3,449,290.41         | 20.00  |
| 3至5年(含5年) | 6,973,161.70          | 3,486,580.85         | 50.00  |
| 5年以上      |                       |                      | 100.00 |
| <b>合计</b> | <b>144,097,924.07</b> | <b>12,851,254.42</b> |        |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别        | 期初余额                  | 本期变动金额                |                     |    | 期末余额                  |
|-----------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----|-----------------------|
|           |                       | 计提                    | 收回或转回               | 核销 |                       |
| 按单项计提坏账准备 | 201,229,672.00        | 122,577,812.80        |                     |    | 323,807,484.80        |
| 按组合计提坏账准备 | 17,453,877.02         |                       | 4,602,622.60        |    | 12,851,254.42         |
| <b>合计</b> | <b>218,683,549.02</b> | <b>122,577,812.80</b> | <b>4,602,622.60</b> |    | <b>336,658,739.22</b> |

(4) 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                 |                |
|-----------|----------------------|----------------|
|           | 应收账款                 | 占应收账款合计数的比例(%) |
| 第一名       | 21,425,851.00        | 4.57           |
| 第二名       | 16,640,042.00        | 3.55           |
| 第三名       | 16,024,274.00        | 3.42           |
| 第四名       | 14,941,559.00        | 3.18           |
| 第五名       | 14,890,326.00        | 3.17           |
| <b>合计</b> | <b>83,922,052.00</b> | <b>17.89</b>   |

(5) 报告期末公司应收账款中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

## 2、其他应收款

总体情况列示

| 项目   | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 应收利息 |               | 20,758,747.50 |
| 应收股利 | 65,133,853.82 | 60,145,981.66 |

|           |                         |                         |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 其他应收款     | 1,345,447,299.20        | 985,611,441.68          |
| <b>合计</b> | <b>1,410,581,153.02</b> | <b>1,066,516,170.84</b> |

(1) 应收利息

| 项目        | 期末余额 | 期初余额                 |
|-----------|------|----------------------|
| 关联方借款利息   |      | 20,758,747.50        |
| <b>合计</b> |      | <b>20,758,747.50</b> |

(2) 应收股利

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应收子公司股利   | 65,133,853.82        | 60,145,981.66        |
| <b>合计</b> | <b>65,133,853.82</b> | <b>60,145,981.66</b> |

(3) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄        | 账面余额                    |
|-----------|-------------------------|
| 1年以内(含1年) | 1,214,318,885.56        |
| 1至2年(含2年) | 141,342,213.79          |
| 2至3年(含3年) | 99,989,861.21           |
| 3至5年(含5年) | 38,356,888.61           |
| 5年以上      | 381,166.67              |
| <b>合计</b> | <b>1,494,389,015.84</b> |

②其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质      | 期末余额                    | 期初余额                    |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 单位往来款项    | 1,397,790,762.18        | 913,399,204.78          |
| 个人往来款项    | 95,382,653.66           | 93,571,016.52           |
| 保证金、押金    | 1,215,600.00            | 1,705,600.00            |
| <b>合计</b> | <b>1,494,389,015.84</b> | <b>1,008,675,821.30</b> |

③其他应收款坏账准备情况

| 坏账准备                | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计             |
|---------------------|----------------|----------------------|----------------------|----------------|
|                     | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |                |
| 2019 年 1 月 1 日余额    | 19,331,514.81  | 3,732,864.81         |                      | 23,064,379.62  |
| 2019 年 1 月 1 日余额在本期 |                |                      |                      |                |
| --转入第二阶段            |                |                      |                      |                |
| --转入第三阶段            |                |                      |                      |                |
| --转回第二阶段            |                |                      |                      |                |
| --转回第一阶段            |                |                      |                      |                |
| 本期计提                | 53,973,140.13  | 71,904,196.89        |                      | 125,877,337.02 |
| 本期转回                |                |                      |                      |                |
| 本期转销                |                |                      |                      |                |
| 本期核销                |                |                      |                      |                |
| 其他变动                |                |                      |                      |                |
| 2019 年 12 月 31 日余额  | 73,304,654.94  | 75,637,061.70        |                      | 148,941,716.64 |

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别    | 期初余额          | 本期变动金额         |       |       | 期末余额           |
|-------|---------------|----------------|-------|-------|----------------|
|       |               | 计提             | 收回或转回 | 转销或核销 |                |
| 其他应收款 | 23,064,379.62 | 125,877,337.02 |       |       | 148,941,716.64 |
| 合计    | 23,064,379.62 | 125,877,337.02 |       |       | 148,941,716.64 |

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质    | 期末余额           | 账龄            | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额      |
|------|---------|----------------|---------------|---------------------|---------------|
| 第一名  | 关联方资金占用 | 464,939,068.17 | 1 年以内         | 31.12               | 18,597,562.73 |
| 第二名  | 业绩补偿款   | 95,065,831.62  | 1 年以内、1 至 2 年 | 6.36                | 57,039,498.97 |
| 第三名  | 保证金     | 500,000.00     | 3 至 4 年       | 0.03                | 250,000.00    |
| 第四名  | 押金      | 300,000.00     | 5 年以上         | 0.02                | 300,000.00    |

|           |     |                       |      |              |                      |
|-----------|-----|-----------------------|------|--------------|----------------------|
| 第五名       | 保证金 | 300,000.00            | 1至2年 | 0.02         | 24,000.00            |
| <b>合计</b> |     | <b>561,104,899.79</b> |      | <b>37.55</b> | <b>76,211,061.70</b> |

⑥报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

### 3、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        | 381,086,700.00        | 474,257,740.69        | 855,344,440.69        |      | 855,344,440.69        |
| 对联营、合营企业的投资 |                       |                       |                       |                       |      |                       |
| <b>合计</b>   | <b>855,344,440.69</b> | <b>381,086,700.00</b> | <b>474,257,740.69</b> | <b>855,344,440.69</b> |      | <b>855,344,440.69</b> |

#### (2) 对子公司投资

| 被投资单位名称          | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           | 本期计提减值准备       | 减值准备期末余额       |
|------------------|----------------|------|------|----------------|----------------|----------------|
| 烟台山海食品有限公司       | 45,470,066.35  |      |      | 45,470,066.35  |                |                |
| 烟台得洋海珍品有限公司      | 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 | 364,221,700.00 | 364,221,700.00 |
| 精准基因科技有限公司       | 10,500,000.00  |      |      | 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      | 50,000,000.00  |      |      | 50,000,000.00  |                |                |
| 北儿医院（烟台）有限公司     | 16,865,000.00  |      |      | 16,865,000.00  | 16,865,000.00  | 16,865,000.00  |
| 天仁医学检验实验室有限公司    | 50,000,000.00  |      |      | 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             |                       |                       |
| <b>合计</b>         | <b>855,344,440.69</b> |  |  | <b>855,344,440.69</b> | <b>381,086,700.00</b> | <b>381,086,700.00</b> |

(3) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位名称    | 期初余额 | 本期增减变动              |      |                      |          |        |             |        | 期末余额 |    |
|------------|------|---------------------|------|----------------------|----------|--------|-------------|--------|------|----|
|            |      | 追加投资                | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益          | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 |      | 其他 |
| 联营企业：      |      |                     |      |                      |          |        |             |        |      |    |
| 天普生物科技有限公司 |      | 1,600,000.00        |      | -1,600,000.00        |          |        |             |        |      |    |
| <b>合计</b>  |      | <b>1,600,000.00</b> |      | <b>-1,600,000.00</b> |          |        |             |        |      |    |

4、营业收入和营业成本

(1) 明细项目

| 项目        | 本期发生额                 |                       | 上期发生额                 |                       |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | 收入                    | 成本                    | 收入                    | 成本                    |
| 主营业务      | 431,577,985.48        | 420,657,981.78        | 552,094,949.32        | 428,174,744.29        |
| 其他业务      | 15,837,557.73         | 9,921,466.81          | 17,525,270.96         | 11,113,202.82         |
| <b>合计</b> | <b>447,415,543.21</b> | <b>430,579,448.59</b> | <b>569,620,220.28</b> | <b>439,287,947.11</b> |

(2) 分产品类别的营业收入及营业成本

| 产品名称   | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 主营业务收入         | 主营业务成本         | 主营业务收入         | 主营业务成本         |
| 1、主营业务 |                |                |                |                |
| 海水养殖   | 162,995,535.53 | 170,978,792.79 | 261,456,662.69 | 151,338,652.01 |

|               |                       |                       |                       |                       |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 水产品加工         | 268,582,449.95        | 249,679,188.99        | 290,638,286.63        | 276,836,092.28        |
| <b>主营业务小计</b> | <b>431,577,985.48</b> | <b>420,657,981.78</b> | <b>552,094,949.32</b> | <b>428,174,744.29</b> |
| 2、其他业务        |                       |                       |                       |                       |
| 租赁及其他         | 15,837,557.73         | 9,921,466.81          | 17,525,270.96         | 11,113,202.82         |
| <b>其他业务小计</b> | <b>15,837,557.73</b>  | <b>9,921,466.81</b>   | <b>17,525,270.96</b>  | <b>11,113,202.82</b>  |
| <b>合计</b>     | <b>447,415,543.21</b> | <b>430,579,448.59</b> | <b>569,620,220.28</b> | <b>439,287,947.11</b> |

(3) 主营业务分类（分地区）

| 产品名称      | 本期发生额                 |                       | 上期发生额                 |                       |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | 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      | 182,537,004.59        | 184,066,746.03        | 284,607,401.50        | 170,524,184.40        |
| 欧洲        | 78,387,902.42         | 74,469,232.48         | 96,872,813.13         | 93,307,893.61         |
| 亚洲其他地区    | 105,370,561.49        | 100,103,008.21        | 99,109,545.56         | 95,462,314.28         |
| 美国、加拿大    | 65,282,516.98         | 62,018,995.06         | 71,505,189.13         | 68,880,352.00         |
| <b>合计</b> | <b>431,577,985.48</b> | <b>420,657,981.78</b> | <b>552,094,949.32</b> | <b>428,174,744.29</b> |

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称      | 金额                    | 占营业收入的比例(%)  |
|-----------|-----------------------|--------------|
| 第一名       | 47,030,134.84         | 10.51        |
| 第二名       | 26,166,611.50         | 5.85         |
| 第三名       | 25,626,673.19         | 5.73         |
| 第四名       | 24,936,534.04         | 5.57         |
| 第五名       | 16,856,716.15         | 3.77         |
| <b>合计</b> | <b>140,616,669.72</b> | <b>31.43</b> |

5、投资收益

| 项目                   | 本期发生额        | 上期发生额 |
|----------------------|--------------|-------|
| 长期股权投资收益             | 3,387,872.16 |       |
| 其中：按成本法核算确认的长期股权投资收益 | 4,987,872.16 |       |

| 项目                               | 本期发生额               | 上期发生额               |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| 其中：按权益法核算确认的长期股权投资收益             | -1,600,000.00       |                     |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益 | 1,984,064.39        | 2,825,394.39        |
| <b>合计</b>                        | <b>5,371,936.55</b> | <b>2,825,394.39</b> |

## 十五、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司报告期非经常性损益发生额情况如下：

单位：元

| 项目  | 金额            | 说明 |
|---|---------------|----|
| 非流动性资产处置损益  | -176,391.74   |    |
| 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                              | 17,583,337.36 |    |
| 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  | 1,984,064.39  |    |
| 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   |               |    |
| 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 | 1,575,061.32  |    |
| 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                   | -150,154,608.04 |  |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                    |                 |  |
| 非经常性损益小计                             | -129,188,536.71 |  |
| 减：所得税影响数                             | 12,102.46       |  |
| 归属于少数股东的非经常性损益                       | 94,246.84       |  |
| 归属于母公司普通股股东的非经常性损益                   | -129,294,886.01 |  |

## （二）公司净资产收益率和每股收益指标

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

### 1、本年度

| 项目            | 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 |
| 归属于普通股股东的净利润  | -45.50        | -1.35  | -1.35  |
| 扣除非经常性损益后的净利润 | -39.74        | -1.18  | -1.18  |

### 2、上年度

| 项目            | 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 |
| 归属于普通股股东的净利润  | -27.10        | -1.08  | -1.08  |
| 扣除非经常性损益后的净利润 | -25.56        | -1.02  | -1.02  |

山东东方海洋科技股份有限公司

2020年6月29日