

山东东方海洋科技股份有限公司

审计报告

和信审字（2024）第 000381 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	7-10
2、合并及公司利润表	11-12
3、合并及公司现金流量表	13-14
4、合并及公司股东权益变动表	15-18
5、财务报表附注	19-124



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十九日

审计报告

和信审字(2024)第 000381 号

山东东方海洋科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东东方海洋科技股份有限公司（以下简称东方海洋科技公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东方海洋科技公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）破产重整收益的确认

1、事项描述

如财务报表附注五、46 投资收益“债务重组收益”和附注十四、2、债务重组所述，2023 年度东方海洋科技公司完成破产重整，确认债务重组收益 237,767.97 万元，由于破产重整事项特殊，且对本期财务报表金额影响重大，因此我们将破产重整收益确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们在针对该重要事项的审计过程中，我们执行了下列程序：

（1）获取公司破产重整涉及的关键资料，包括《民事裁定书》、《重整计划》、法院批准重整计划文件、法院裁定重整计划执行完毕文件等资料；

（2）与东方海洋科技公司管理层及其重整管理人进行访谈，了解重整计划的执行情况（包括但不限于法院对重整相关事项的裁定情况、债权人申报债权情况、管理人确认和暂缓确认债权情况、偿债的股份及资金到位情况、重整投资人履约情况等），讨论重整计划执行的重大不确定性因素及消除时点；

（3）获取重整管理人提供的债权表及主要债权申报材料，并与法院裁定文件、公司账面数据等进行核对；

（4）获取重整管理人银行账户对账单并实施函证，与重整计划和公司账面进行核对；获取中国证券登记结算有限责任公司关于转增股票、以股抵债的过户登记确认书，并与账面记录核对，以判断东方海洋公司重整计划的执行过程及结果是否存在重大不确定性，以及是否有确凿证据表明上述重大不确定性已经消除，以确认东方海洋公司债务重组收益的确认时点是否恰当；

（5）复核公司对债务重组损益金额的计算过程，以确认金额是否准确；

（6）检查资产负债表日后《重整计划》的执行情况；

（7）检查东方海洋科技公司本次债务重组在财务报告中的列报是否适当，披露是否充分。

（二）非经营性资金占用及清偿情况、违规担保及解除情况

1、事项描述



如财务报表附注五、5 其他应收款、附注十一、5（4）关联方担保情况及附注十四、3、非经营性资金占用及清偿情况、违规担保及解除情况所述，截至公司重整计划批准日，非经营性资金占用金额 143,625.77 万元，东方海洋科技公司非经营性资金占用偿还方式为部分债权人与东方海洋科技公司等签订《债务重组与化解协议》，约定债权人豁免《债务重组与化解协议》所对应的上市公司债权，豁免金额为 77,690.80 万元，豁免金额相应抵偿原控股股东对上市公司同等金额的非经营性资金占用（不包括原控股股东非经营性占用的募集资金），剩余非经营性资金占用存在的资金缺口若无法以上述债务抵偿方式解决的，则由重整投资人按照投资比例现金补足，以现金形式代原控股股东向东方海洋科技公司偿还 65,934.97 万元。东方海洋科技公司违规担保解除措施为由重整投资人在人民法院裁定批准重整计划前收购该部分债权并豁免东方海洋公司清偿义务，剩余违规担保类债权若无法以上述方式解决的，在本次重整程序中按照普通债权的清偿方式进行清偿，同时重整投资人按照投资比例以现金方式向东方海洋进行补偿（补偿金额为清偿该部分违规担保类债权所需的现金及股票按以股抵债价折算为现金的合计金额）。2023 年 12 月 29 日公司重整计划执行完毕，原控股股东非经营性占用资金已全部清偿完毕，公司不再因违规担保事项承担清偿责任，违规担保事项对公司的不利影响已完全消除。由于非经营性资金占用及清偿情况、违规担保及解除情况对公司本期财务报表金额影响重大且对东方海洋科技公司未来生产经营产生重大影响，因此我们将非经营性资金占用及清偿情况、违规担保及解除情况确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）获取东方海洋科技公司重整计划、重整投资协议，核实重整投资人代原控股股东偿还资金占用以及违规担保真实性和准确性；

（2）获取重整投资人向重整管理人账户支付的代原控股股东偿还资金占用款项和违规担保款的银行回单、银行对账单明细，并对管理人银行账户执行函证程序，核实报告期内收到重整投资人代原控股股东偿还资金占用款项和违规担保款项的真实性和准确性；



(3)对重整投资人、重整管理人执行访谈程序，确认违规担保债权申报金额，核实重整投资人代原控股股东偿还对东方海洋公司资金占用和违规担保的真实性和准确性；

(4)获取并检查东方海洋科技公司、原控股股东、债权人、重整投资人签订的《债务重组与化解协议》，获取并检查违规担保债权人向东方海洋科技公司发出《债务豁免通知书》、《债权转让通知书》以及重整投资人、原控股股东、违规担保债权人、重整管理人签署的《债务转移协议》，以判断签订相关协议等生效时点；

(5)获取并检查东方海洋科技公司对债权人之债务形成的原始凭据，向管理人索取部分违规担保债权人申报资料并对及确认债权金额重新计算，核实违规担保金额债务的真实性和准确性；

(6)分别对原控股股东、部分债权人、重整管理人、重整投资人执行访谈程序，核实签订的相关协议等是否解除东方海洋科技公司债权债务关系和违规担保责任解除的真实性；

(7)检查东方海洋科技公司对该事项在财务报告中的列报是否适当，披露是否充分。

四、其他信息

东方海洋科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东方海洋科技公司2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

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（以下简称治理层）负责监督东方海洋科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东方海洋公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是



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

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

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

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

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

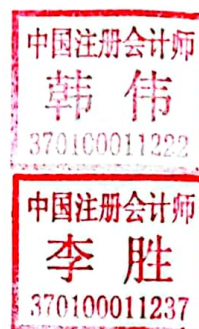
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
(项目合伙人)

韩伟



中国注册会计师：

李胜



2024年4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

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注号	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,292,911,042.35	129,788,588.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2		100,000.00
应收账款	五、3	48,838,509.61	233,438,234.69
应收款项融资			
预付款项	五、4	786,687.38	16,259,655.56
其他应收款	五、5	1,602,218.11	7,881,764.06
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	129,078,743.06	183,269,395.23
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	五、7	9,906,748.82	6,648,709.38
流动资产合计		1,483,123,949.33	577,386,347.10
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	1,836.57	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	79,523,933.55	83,878,575.01
固定资产	五、10	941,504,123.77	1,079,375,690.94
在建工程	五、11	592,115.49	9,896,022.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	95,950,848.56	108,289,511.91
无形资产	五、13	84,977,011.95	115,308,242.81
开发支出	六、2	1,996,679.70	7,905,255.08
商誉	五、14	4,173,809.58	4,173,809.58
长期待摊费用	五、15	4,678,931.66	5,593,858.55
递延所得税资产	五、16	10,943,701.10	7,270,858.25
其他非流动资产	五、17	111,892.00	3,321,880.00
非流动资产合计		1,224,454,883.93	1,425,013,704.43
资产总计		2,707,578,833.26	2,002,400,051.53

法定代表人：黄开臣

主管会计工作的负责人：刘玉宝

会计机构负责人：刘玉宝

合并资产负债表(续)

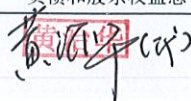
编制单位: 山东东方海洋科技股份有限公司

2023年12月31日

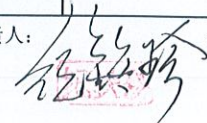
单位: 人民币元

项 目	附注号	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、19	4,700,000.00	419,820,125.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	84,269,597.00	193,178,822.21
预收款项	五、21	1,276,534.54	1,035,085.53
合同负债	五、22	5,745,998.11	10,968,535.15
应付职工薪酬	五、23	21,807,713.48	14,633,665.24
应交税费	五、24	11,178,804.40	11,093,653.45
其他应付款	五、25	237,379,238.91	967,220,060.42
其中: 应付利息		1,704,171.93	91,395,214.49
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	402,677,290.69	9,961,211.67
其他流动负债	五、27	62,066.66	1,244,067.84
流动负债合计		769,097,243.79	1,629,155,226.57
非流动负债:			
长期借款	五、28	46,781,055.00	27,650,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	71,997,164.66	94,731,063.34
长期应付款	五、30	52,216,709.55	13,259,301.80
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、31	29,625,865.17	1,275,515,650.34
递延收益	五、32	111,044,492.90	115,528,575.54
递延所得税负债	五、16	84,973.14	417,781.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		311,750,260.42	1,527,102,372.30
负债合计		1,080,847,504.21	3,156,257,598.87
股东权益:			
股本	五、33	1,958,946,500.00	756,350,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、34	1,994,125,481.76	2,074,545,988.38
减: 库存股	五、35	87,392,447.15	
其他综合收益	五、36	6,695,294.02	5,718,128.11
专项储备			
盈余公积	五、37	83,499,084.58	83,499,084.58
未分配利润	五、38	-2,338,473,938.01	-4,088,074,209.36
归属于母公司股东权益合计		1,617,399,975.20	-1,167,961,008.29
少数股东权益		9,331,353.85	14,103,460.95
股东权益合计		1,626,731,329.05	-1,153,857,547.34
负债和股东权益总计		2,707,578,833.26	2,002,400,051.53

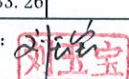
法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





资产负债表

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注号	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,215,248,765.76	8,119,378.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			100,000.00
应收账款	十五、1	86,384,772.76	92,903,830.63
应收款项融资			
预付款项		215,514.75	186,528.73
其他应收款	十五、2	213,275,235.54	713,904,885.41
其中：应收利息			
应收股利		65,133,853.82	65,133,853.82
存货		85,875,391.20	104,606,318.91
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		3,021,918.26	
流动资产合计		1,604,021,598.27	919,820,941.98
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	474,259,577.26	474,257,740.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		79,523,933.55	83,878,575.01
固定资产		662,787,836.78	792,148,124.06
在建工程			9,896,022.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		87,416,217.11	97,236,689.31
无形资产		63,623,141.83	66,786,118.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,337,264.86	4,989,567.85
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,371,947,971.39	1,529,192,837.38
资产总计		2,975,969,569.66	2,449,013,779.36

法定代表人：董永平 (印)

主管会计工作的负责人：刘明 (印)

会计机构负责人：刘明 (印)

资产负债表(续)

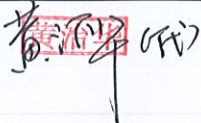
编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2023年12月31日

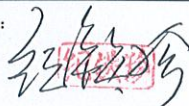
单位：人民币元

项 目	附注号	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			415,120,125.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		41,601,269.11	153,887,124.72
预收款项		1,276,534.54	760,819.58
合同负债		1,269,935.81	280,125.21
应付职工薪酬		5,333,991.95	2,271,992.82
应交税费		6,422,639.16	3,229,488.62
其他应付款		283,853,013.31	1,005,255,085.80
其中：应付利息			90,253,682.24
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		367,573,620.88	7,831,958.76
其他流动负债		5,761.05	12,175.56
流动负债合计		707,336,765.81	1,588,648,896.13
非流动负债：			
长期借款		46,781,055.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		71,736,805.63	93,419,330.69
长期应付款		52,216,709.55	
长期应付职工薪酬			
预计负债		29,625,865.17	1,275,515,650.34
递延收益		87,863,153.22	95,288,455.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		288,223,588.57	1,464,223,437.00
负债合计		995,560,354.38	3,052,872,333.13
股东权益：			
股本		1,958,946,500.00	756,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,000,475,661.80	2,080,896,168.42
减：库存股		87,392,447.15	
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		-1,975,106,465.77	-3,524,590,688.59
股东权益合计		1,980,409,215.28	-603,858,553.77
负债和股东权益总计		2,975,969,569.66	2,449,013,779.36

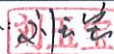
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人



合并利润表

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注号	2023年度	2022年度
一、营业总收入		437,233,445.62	629,302,311.08
其中：营业收入	五、39	437,233,445.62	629,302,311.08
二、营业总成本		655,553,577.80	713,668,936.96
其中：营业成本	五、39	377,275,165.02	469,078,073.76
税金及附加	五、40	17,110,857.74	14,039,299.56
销售费用	五、41	19,191,812.57	17,151,110.46
管理费用	五、42	135,057,126.20	149,569,583.30
研发费用	五、43	24,017,429.89	27,137,506.97
财务费用	五、44	82,901,186.38	36,693,362.91
其中：利息费用		119,027,999.28	89,314,584.60
利息收入		33,679,692.84	40,775,216.14
加：其他收益	五、45	16,135,164.48	29,654,217.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	2,377,681,551.89	1,701.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,836.57	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-255,510,881.52	-704,668,621.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-132,138,026.44	-57,176,749.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	-9,030,867.70	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,778,816,808.53	-816,556,077.68
加：营业外收入	五、50	844,380.45	105,280.92
减：营业外支出	五、51	34,133,544.81	756,216,898.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,745,527,644.17	-1,572,667,695.08
减：所得税费用	五、52	699,479.92	9,534,248.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,744,828,164.25	-1,582,201,944.06
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,744,828,164.25	-1,582,201,944.06
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（净亏损以“-”号填列）		1,749,600,271.35	-1,584,901,504.79
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,772,107.10	2,699,560.73
六、其他综合收益的税后净额	五、53	977,165.91	6,443,006.95
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		977,165.91	6,443,006.95
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		977,165.91	6,443,006.95
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		977,165.91	6,443,006.95
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,745,805,330.16	-1,575,758,937.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,750,577,437.26	-1,578,458,497.84
归属于少数股东的综合收益总额		-4,772,107.10	2,699,560.73
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、（二）	0.89	-0.81
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、（二）	0.89	-0.81

法定代表人：董平

主管会计工作的负责人：刘敏

会计机构负责人：刘敏

利 润 表

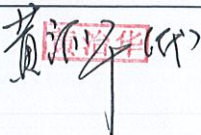
编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2023年度

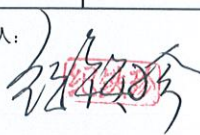
单位：人民币元

项 目	附注号	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	200,436,308.34	277,224,364.31
减：营业成本	十五、4	257,101,771.31	312,907,209.42
税金及附加		14,990,349.19	10,651,373.35
销售费用		5,615,207.40	1,987,171.94
管理费用		48,776,833.39	67,196,897.07
研发费用			
财务费用		72,855,524.64	30,906,592.48
其中：利息费用		116,180,619.34	86,079,986.80
利息收入		40,955,493.31	44,348,327.41
加：其他收益		9,282,509.33	9,118,433.81
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	2,377,681,551.89	-999,999.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,836.57	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-530,946,623.67	-501,034,899.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-65,920,926.56	-8,846,965.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-9,030,867.70	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,582,162,265.70	-648,188,309.69
加：营业外收入		844,374.29	48,522.25
减：营业外支出		33,522,417.17	755,662,561.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,549,484,222.82	-1,403,802,348.99
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,549,484,222.82	-1,403,802,348.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,549,484,222.82	-1,403,802,348.99
（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总额			
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		1,549,484,222.82	-1,403,802,348.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

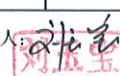
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



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

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注号	2023年度	2022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		372,587,269.38	468,495,850.07
收到的税费返还		137,621.86	1,297,257.21
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	23,305,768.11	30,831,227.53
经营活动现金流入小计		396,030,659.35	500,624,334.81
购买商品、接受劳务支付的现金		185,013,535.42	246,333,735.91
支付给职工以及为职工支付的现金		180,212,515.94	192,069,618.46
支付的各项税费		26,712,890.38	42,939,213.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	50,282,225.09	62,243,943.30
经营活动现金流出小计		442,221,166.83	543,586,511.28
经营活动产生的现金流量净额		-46,190,507.48	-42,962,176.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,590.00	115,251.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,590.00	115,251.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,625,817.29	29,958,743.05
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			15,227.58
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,625,817.29	29,973,970.63
投资活动产生的现金流量净额		-15,624,227.29	-29,858,719.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		166,880,625.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		45,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		211,880,625.00	
偿还债务支付的现金		66,339,300.88	8,308,497.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,339,132.39	3,954,249.70
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	五、54	63,982,722.13	6,413,624.47
筹资活动现金流出小计		133,661,155.40	18,676,371.82
筹资活动产生的现金流量净额		78,219,469.60	-18,676,371.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		605,882.25	2,967,085.63
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		124,252,458.99	212,782,641.28
六、期末现金及现金等价物余额			
		141,263,076.07	124,252,458.99

法定代表人：黄治平 (印)

主管会计工作的负责人：(印)

会计机构负责人：(印)



现金流量表

编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注号	2023年度	2022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		215,695,128.87	280,827,629.27
收到的税费返还			519,511.84
收到其他与经营活动有关的现金		70,616,485.48	49,884,066.00
经营活动现金流入小计		286,311,614.35	331,231,207.11
购买商品、接受劳务支付的现金		114,977,183.67	122,857,467.05
支付给职工以及为职工支付的现金		92,662,525.18	104,705,348.28
支付的各项税费		15,741,433.16	15,612,585.35
支付其他与经营活动有关的现金		86,794,075.40	63,558,448.96
经营活动现金流出小计		310,175,217.41	306,733,849.64
经营活动产生的现金流量净额		-23,863,603.06	24,497,357.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			89,741.00
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			89,741.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,788,416.19	5,152,547.80
投资支付的现金			1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,788,416.19	6,152,547.80
投资活动产生的现金流量净额		-5,788,416.19	-6,062,806.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		166,880,625.00	
取得借款收到的现金		45,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		211,880,625.00	
偿还债务支付的现金		65,989,300.88	8,058,497.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,061,373.78	1,524,243.06
支付其他与筹资活动有关的现金		54,124,187.80	4,216,780.00
筹资活动现金流出小计		122,174,862.46	13,799,520.71
筹资活动产生的现金流量净额		89,705,762.54	-13,799,520.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,364.29	-329,583.37
五、现金及现金等价物净增加额		60,075,107.58	4,305,446.59
加：期初现金及现金等价物余额		4,537,783.10	232,336.51
六、期末现金及现金等价物余额		64,612,890.68	4,537,783.10

法定代表人：董海洋(代)

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：刘玉莹

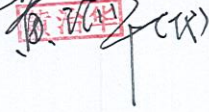
合并股东权益变动表

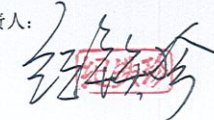
编制单位: 山东东方海洋科技股份有限公司

2023年度

单位: 人民币元

项 目	2023年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减:	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他	库存股									
一、上年年末余额	756,350,000.00				2,074,545,988.38		5,718,128.11		83,499,084.58		-4,088,094,707.08	14,103,460.95	-1,153,878,045.06
加: 会计政策变更											20,497.72		20,497.72
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	756,350,000.00				2,074,545,988.38		5,718,128.11		83,499,084.58		-4,088,074,209.36	14,103,460.95	-1,153,857,547.34
三、本年增减变动金额	1,202,596,500.00				-80,420,506.62	87,392,447.15	977,165.91				1,749,600,271.35	-4,772,107.10	2,780,588,876.39
(一) 综合收益总额							977,165.91				1,749,600,271.35	-4,772,107.10	1,745,805,330.16
(二) 股东投入和减少资本					1,122,175,993.38	87,392,447.15							1,034,783,546.23
1. 股东投入的普通股					1,036,169,826.01	87,392,447.15							948,777,378.86
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					86,006,167.37								86,006,167.37
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转	1,202,596,500.00				-1,202,596,500.00								
1. 资本公积转增股本	1,202,596,500.00				-1,202,596,500.00								
2. 盈余公积转增股本													
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、本年年末余额	1,958,946,500.00				1,994,125,481.76	87,392,447.15	6,695,294.02		83,499,084.58		-2,338,473,938.01	9,331,353.85	1,626,731,329.05

法定代表人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 


合并股东权益变动表

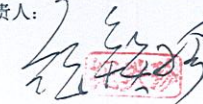
编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	2022年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年年末余额	756,350,000.00				2,074,545,988.38		-724,878.84		83,499,084.58		-2,503,189,320.54	11,403,900.22	421,884,773.80
加：会计政策变更											16,615.97		16,615.97
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	756,350,000.00				2,074,545,988.38		-724,878.84		83,499,084.58		-2,503,172,704.57	11,403,900.22	421,901,389.77
三、本年增减变动金额							6,443,006.95				-1,584,901,504.79	2,699,560.73	-1,575,758,937.11
（一）综合收益总额							6,443,006.95				-1,584,901,504.79	2,699,560.73	-1,575,758,937.11
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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、本年年末余额	756,350,000.00				2,074,545,988.38		5,718,128.11		83,499,084.58		-4,088,074,209.36	14,103,460.95	-1,153,857,547.34

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

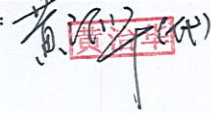
股东权益变动表

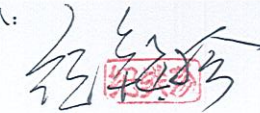
编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司


2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	756,350,000.00				2,080,896,168.42				83,485,966.40	-3,524,590,688.59	-603,858,553.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	756,350,000.00				2,080,896,168.42				83,485,966.40	-3,524,590,688.59	-603,858,553.77
三、本年增减变动金额	1,202,596,500.00				-80,420,506.62	87,392,447.15				1,549,484,222.82	2,584,267,769.05
（一）综合收益总额										1,549,484,222.82	1,549,484,222.82
（二）股东投入和减少资本					1,122,175,993.38	87,392,447.15					1,034,783,546.23
1. 股东投入的普通股					1,036,169,826.01	87,392,447.15					948,777,378.86
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					86,006,167.37						86,006,167.37
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	1,202,596,500.00				-1,202,596,500.00						
1. 资本公积转增股本	1,202,596,500.00				-1,202,596,500.00						
2. 盈余公积转增股本											
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、本年年末余额	1,958,946,500.00				2,000,475,661.80	87,392,447.15			83,485,966.40	-1,975,106,465.77	1,980,409,215.28

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

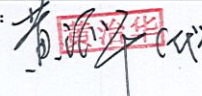
股东权益变动表

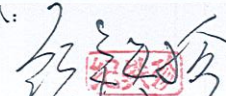
编制单位：山东东方海洋科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	756,350,000.00				2,080,896,168.42			83,485,966.40	-2,120,788,339.60	799,943,795.22	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	756,350,000.00				2,080,896,168.42			83,485,966.40	-2,120,788,339.60	799,943,795.22	
三、本年增减变动金额									-1,403,802,348.99	-1,403,802,348.99	
（一）综合收益总额									-1,403,802,348.99	-1,403,802,348.99	
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本年年末余额	756,350,000.00				2,080,896,168.42			83,485,966.40	-3,524,590,688.59	-603,858,553.77	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

山东东方海洋科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

山东东方海洋科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2001 年 12 月 19 日，公司统一社会信用代码为 91370000734690418Q，公司法定代表人为车轼。公司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，公司股本 195,894.65 万元，注册资本人民币 75,635.00 万元。

公司主要从事海水苗种繁育、养殖，水产品加工，生物科技，保税仓储物流以及体外诊断试剂的研发、生产与销售和检测服务等业务。

公司所处行业：水产品养殖及加工。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定和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》（2023 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，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

公司于 2023 年 11 月 24 日收到山东省烟台市中级人民法院送达的《民事裁定书》【（2023）鲁 06 破申 6 号】，烟台中院受理北京汉业科技有限公司对公司的破产重整申请，并指定本案由山东省烟台市莱山区人民法院审理；2023 年 12 月 18 日山东省烟台市莱山区人民法院裁定批准《山东东方海洋科股份有限公司重整计划》，并终止山东东方海洋科股份有限公司重整程序；2023 年 12 月 29 日山东省烟台市莱山区人民法院作出【（2023）鲁 0613 破 2 号之二】

《民事裁定书》，裁定确认《重整计划》执行完毕，终结东方海洋重整程序。经过重整后，公司将实现债务化解和历史遗留问题的解决，从根本上重建公司经营信用，改变经营困局，恢复经营秩序和经营能力，实现轻装上阵。公司将优化经营管理平台和品牌运营平台，有目标、有规划地对公司业务结构与经营管理模式进行统一调整和全面升级。公司将立足现有资源，依托重整投资人的资本支持和业务资源支持，做实、做精、做强现有海洋产业板块，继续深耕和大力发展精准医疗产业，并以数字化、精密化、高端化为导向，通过外延并购及内生增长的方式发展壮大医疗大健康产业，打造海洋和医疗大健康双主业双轮驱动、可持续运营的高新科技龙头企业。

三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

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

4、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。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 200 万元
应收款项本年坏账准备转回或收回金额重要的	金额大于等于 200 万元
重要的应收款项核销	金额大于等于 200 万元
重要的在建工程	在建工程项目金额超过资产总额 0.5%的在建工程项目认定为重要在建工程项目
账龄超过 1 年的重要应付款项	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 5%以上且金额大于 200 万
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 5%以上且金额大于 100 万
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 5%以上且金额大于 100 万

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入或资产总额或利润总额占集团合并收入或资产总额或利润总额的 5%以上
重要的合营企业或联营企业	单一主体收入/净利润/净资产/资产总额占本集团合并报表相关项目的 5%以上

6、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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。

(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，是指为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，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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。本公司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，

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。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中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，本公司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公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

（2）投资主体的判断依据

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（4）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。

（5）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本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。

（6）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（7）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(8) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(9) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、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。

(1) 共同经营

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。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司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、19、长期股权投资”。

9、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。

10、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，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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。

(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。

本公司外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、权益工具。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 本公司持有的债务工具：

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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，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)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，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。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他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。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价

格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）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。

(5) 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。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司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。

(6) 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，本公司的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。

(7) 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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，使用不可观察输入值。

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

(8) 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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

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。

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

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

A 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

银行承兑汇票	承兑人为信用风险较高的银行	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	承兑人为信用风险较高的企业	同“应收账款”

b、应收账款及合同资产依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	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，编制应收账款及合同资产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

c、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据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
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	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，编制其他应收账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

d、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据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	信用风险较低的银行	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

e、长期应收款确定组合的依据如下：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的 PPP 项目应收款、BT 项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，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信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款/合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
一年以内 (含一年)	4.00	4.00
一年至二年 (含二年)	8.00	8.00
二年至三年 (含三年)	20.00	20.00
三年至五年 (含五年)	50.00	50.00

账龄	应收账款/合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
五年以上	100.00	100.00

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、应收票据

应收票据的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11 金融工具。

13、应收账款

应收账款的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11 金融工具。

14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

应收款项融资的坏账准备的确认标准和计提方法附注三、11 金融工具。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、11 金融工具。

16、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）存货的盘存制度

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）鱼类

公司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。公司将其分为若干规格。期末盘点各车间鱼的尾数，同时对不同规格进行抽标测重，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）。

（4）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。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损

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

17、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11 金融工具。

18、持有待售的非流动资产或处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司在主要通过出售（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，将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》分摊了本公司合并中取得的商誉的，该处置组包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司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，即本公司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，本公司在个别财务报表中将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，本公司将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，本公司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，本公司将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。对于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本公司不予转回。

本公司对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）终止经营的认定标准

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该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司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相关联计划的一部分。

③该组成部分是本公司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。

本公司对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，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息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，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、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对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，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；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。

本公司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：本公司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，本公司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：本公司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：本公司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，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（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) 长期股权投资处置

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

20、投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

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。

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

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。

本公司的投资性房地产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20.00-40.00	5.00	2.38-4.75
土地使用权	直线法	50.00		2.00

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

21、固定资产

(1) 固定资产确认条件和计量

本公司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本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、

以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

(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、电子设备及其他等；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。

本公司的固定资产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-40.00	5%	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10.00-14.00	5%	6.79-9.50
电子设备	年限平均法	5.00-8.00	5%	11.88-19.00
运输设备	年限平均法	8.00	5%	11.88

(3) 固定资产处置

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

22、在建工程

(1) 在建工程的计量

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

(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。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
----	---------

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人和使用人员验收。

23、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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。

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

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

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，本公司暂停借款费用的资本化。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：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。

24、无形资产

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，在同时满足以下条件时予以确认：

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

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	50.00	产权登记期限	直线法	
专利权和非专利技术	5.00-15.00	预期经济利益年限	直线法	
软件使用权	3.00-10.00	预期经济利益年限	直线法	

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，本公司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。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

本公司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，本公司确定为研究阶段，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，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

25、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，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。

本公司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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

26、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。

27、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司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提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

29、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。

30、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工（或其他方）提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未

发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

31、收入

(1) 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

公司主要从事海水养殖、水产品加工、体外诊断等业务。本公司向客户销售海参等海产品、为客户提供水产品加工、检测诊断等服务，属于在某一时点履行履约义务，在履约义务完成时确认收入。

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 等检测试剂销售收入。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。

32、合同成本

合同履约成本，是指公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

公司的下列支出于发生时，将其计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），应当在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

1) 公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

33、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）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，与资产相关的政府补助确认为递延收益的，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

（3）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

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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。

（4）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（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相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

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

34、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所

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

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

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

35、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a、租赁负债的初始计量金额；
- b、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- c、本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租

赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2）本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“11、金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

（D）租赁变更

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

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

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

a、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“31、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

B、本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

36、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。

A、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，本公司按照《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。

以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。

B、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，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，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，本公司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，本公司首先按照《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）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

37、重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

根据《企业会计准则解释 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

②根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况”。

③本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对 2022 年 1 月 1 日的之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日合并财务报表确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益；相关处理对本公司母公司财务报表无影响。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表、2022 年度合并利润表的影响如下：

合并财务报表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	6,832,579.25	7,270,858.25	438,279.00
负债：			
递延所得税负债		417,781.28	417,781.28
股东权益：			
未分配利润	-4,088,094,707.08	-4,088,074,209.36	20,497.72
利润：			
所得税费用	9,538,130.73	9,534,248.98	-3,881.75

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：：

合并财务报表项目	变更前 2022 年 1 月 1 日/2022 年度	变更后 2022 年 1 月 1 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	1,057,098.58	1,762,134.07	705,035.49
负债：			
递延所得税负债		688,419.52	688,419.52
股东权益：			
未分配利润	-2,503,189,320.54	-2,503,172,704.57	16,615.97

除上述会计政策变更外，报告期内，公司未发生其他会计政策变更事项。

2、会计估计变更

报告期内，公司未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、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%、13%
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%、20%、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%

2、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》第十五条（一）的规定，农业生产者销售自产农产品免征增值税。

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。

(2) 企业所得税

本公司 2023 年按 25% 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。子公司艾维可生物科技有限公司通过了高新技术企业的认定（证书编号:GR202237005234），资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，减按 15% 征收企业所得税；质谱生物科技有限公司通过了高新技术企业的认定（证书编号:GR202137002319），资格有效期为三年，企业所得税优惠期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，减按 15% 征收企业所得税。子公司烟台山海食品有限公司、烟台得洋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、天仁医学检验实验室有限公司、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、烟台洋裕海珍品有限公司企业所得税率为 25%，精准基因科技有限公司、东方海洋（北京）医学研究院有限公司、烟台合生诊所有限公司、北儿医院（烟台）有限公司企业所得税率为 20%。

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 2023 年 1 月 1 日，期末余额系指 2023 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	92,897.45	139,151.92
银行存款	142,056,628.00	124,920,516.93
其他货币资金	1,150,761,516.90	4,728,919.33
存放财务公司存款		
合计	1,292,911,042.35	129,788,588.18
其中:存放在境外的款项总额	29,711,783.43	23,153,315.15

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外、有潜在回收风险的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
诉讼冻结银行存款	886,449.38	807,209.86
存放于管理人重整账户资金	1,147,366,154.89	
劳务工工资保证金	790,958.56	790,075.27
信用证保证金	2,604,403.45	3,938,844.06
合计	1,151,647,966.28	5,536,129.19

(3) 报告期末其他货币资金包括劳务工工资保证金、信用证保证金、存放于管理人重整账户资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		100,000.00
商业承兑票据		
合计		100,000.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	111,876,468.16	239,643,296.19
1至2年(含2年)	199,513,999.62	3,273,714.00
2至3年(含3年)	2,835,887.00	1,422,449.45
3年4年(含4年)	1,396,882.45	263,518.46
4年5年(含5年)	250,480.46	169,942,791.35
5年以上	326,863,959.95	156,941,900.60
小计	642,737,677.64	571,487,670.05
减：坏账准备	593,899,168.03	338,049,435.36
合计	48,838,509.61	233,438,234.69

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	619,922,750.70	96.45	590,042,812.13	95.18	29,879,938.57
按组合计提坏账准备的应收账款	22,814,926.94	3.55	3,856,355.90	16.90	18,958,571.04
合计	642,737,677.64	100.00	593,899,168.03	92.40	48,838,509.61

(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	325,096,758.03	56.89	325,096,758.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	246,390,912.02	43.11	12,952,677.33	5.26	233,438,234.69
合计	571,487,670.05	100.00	338,049,435.36	59.15	233,438,234.69

①期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国内海水养殖客户	325,096,758.03	325,096,758.03	100.00	无法收回
国内体外诊断客户	294,825,992.67	264,946,054.10	89.87	预计无法全部收回
合计	619,922,750.70	590,042,812.13	95.18	

②按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	19,506,920.46	780,276.81	4.00
1至2年(含2年)	71,501.65	5,720.13	8.00
2至3年(含3年)	600.00	120.00	20.00
3至5年(含5年)	331,331.73	165,665.86	50.00
5年以上	2,904,573.10	2,904,573.10	100.00
合计	22,814,926.94	3,856,355.90	

(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	其他变动	
按单项计提坏账准备	325,096,758.03	256,145,141.62			8,800,912.48	590,042,812.13
按组合计提坏账准备	12,952,677.33		295,408.95		-8,800,912.48	3,856,355.90
合计	338,049,435.36	256,145,141.62	295,408.95			593,899,168.03

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	坏账准备

				(%)	
第一名	191,019,023.07		191,019,023.07	29.72	171,917,120.76
第二名	56,113,934.70		56,113,934.70	8.73	50,502,541.23
第三名	33,080,228.90		33,080,228.90	5.15	29,772,206.01
第四名	21,425,851.00		21,425,851.00	3.33	21,425,851.00
第五名	16,640,042.00		16,640,042.00	2.59	16,640,042.00
合计	318,279,079.67		318,279,079.67	49.52	290,257,761.00

(6) 应收账款中应收关联方款项，详见附注十一、5、(5) 应收、应付关联方等未结算项目情况。

4、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)	769,997.38	97.88	16,237,827.62	99.87
1 至 2 年(含 2 年)	16,690.00	2.12	21,827.94	0.13
2 至 3 年(含 3 年)				
3 年以上				
合计	786,687.38	100.00	16,259,655.56	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	359,542.82	45.70
第二名	119,040.00	15.13
第三名	108,327.96	13.77
第四名	46,106.05	5.86
第五名	33,000.00	4.19
合计	666,016.83	84.65

5、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		
应收股利		
其他应收款	1,602,218.11	7,881,764.06
合计	1,602,218.11	7,881,764.06

(1) 其他应收款部分

1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	934,836.47	102,230,374.82
1 至 2 年 (含 2 年)	4,083,778.05	74,212,987.39
2 至 3 年 (含 3 年)	3,592,882.38	977,081,317.23
3 年 4 年 (含 4 年)	4,249,990.28	158,881,590.75
4 年 5 年 (含 5 年)	259,049.46	171,468,464.83
5 年以上	94,266,270.88	941,450.59
合计	107,386,807.52	1,484,816,185.61

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	105,406,618.05	1,483,199,388.27
个人往来款项	799,740.13	364,700.87
保证金、押金	1,180,449.34	1,252,096.47
合计	107,386,807.52	1,484,816,185.61

3) 按坏账计提方法分类披露

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	104,644,137.52	97.45	104,644,137.52	100.00	
按组合计提坏账准备	2,742,670.00	2.55	1,140,451.89	41.58	1,602,218.11
合计	107,386,807.52	100.00	105,784,589.41	98.51	1,602,218.11

(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	1,475,455,118.51	99.37	1,475,455,118.51	100.00	
按组合计提坏账准备	9,361,067.10	0.63	1,479,303.04	15.80	7,881,764.06
合计	1,484,816,185.61	100.00	1,476,934,421.55	99.47	7,881,764.06

①按单项计提坏账准备:

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
烟台宝崴商贸有限公司	104,644,137.52	104,644,137.52	100.00	无法收回
合计	104,644,137.52	104,644,137.52	100.00	

②按组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	934,836.47	37,393.49	4.00
1至2年(含2年)	650,437.29	52,034.98	8.00
2至3年(含3年)			20.00
3至5年(含5年)	212,745.65	106,372.83	50.00
5年以上	944,650.59	944,650.59	100.00
合计	2,742,670.00	1,140,451.89	

4) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,479,303.04		1,475,455,118.51	1,476,934,421.55
2023 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				-
本期转回	338,851.15		1,370,810,980.99	1,371,149,832.14
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2023 年 12 月 31 日余额	1,140,451.89		104,644,137.52	105,784,589.41

5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

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	
按单项计提坏账准备	1,475,455,118.51		1,370,810,980.99		104,644,137.52
按组合计提坏账准备	1,479,303.04		338,851.15		1,140,451.89
合计	1,476,934,421.55		1,371,149,832.14		105,784,589.41

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
山东东方海洋集团有限公司	1,370,810,980.99	非经营性资金占用收回	债权债务抵消和现金代偿	预期信用损失
合计	1,370,810,980.99			

6) 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	业绩补偿 款	104,644,137.52	1至2年、2至3年、 3至5年、5年以上	97.45	104,644,137.52
第二名	往来款	700,000.00	1年以内	0.65	28,000.00
第三名	往来款	599,552.33	1-2年	0.56	47,964.19
第四名	保证金	500,000.00	5年以上	0.47	500,000.00
第五名	押金	300,000.00	5年以上	0.28	300,000.00
合计		106,743,689.85		99.41	105,520,101.71

7) 其他应收款项中其他应收关联方款项, 详见附注十一、5、(5) 应收、应付关联方等未结算项目情况。

6、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	16,510,691.42	4,431,374.90	12,079,316.52	14,408,269.52	800,762.64	13,607,506.88
库存商品	87,510,851.13	74,523,019.98	12,987,831.15	89,894,815.01	70,527,234.41	19,367,580.60
在产品	2,255,344.95	1,976,183.30	279,161.65	2,939,484.61	2,062,225.86	877,258.75
消耗性生物 资产	167,240,369.81	69,096,211.68	98,144,158.13	193,366,646.91	51,464,020.15	141,902,626.76
周转材料	5,588,275.61		5,588,275.61	7,514,422.24		7,514,422.24
合计	279,105,532.92	150,026,789.86	129,078,743.06	308,123,638.29	124,854,243.06	183,269,395.23

(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	800,762.64	4,431,374.90			800,762.64	4,431,374.90
库存商品	70,527,234.41	12,206,979.20			8,211,193.63	74,523,019.98
在产品	2,062,225.86	7,121.00			93,163.56	1,976,183.30

消耗性生物资产	51,464,020.15	41,203,640.97			23,571,449.44	69,096,211.68
合计	124,854,243.06	57,849,116.07			32,676,569.27	150,026,789.86

(3) 存货期末余额中无利息资本化金额。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	950,649.19	1,100,796.82
待抵扣增值税	8,109,697.99	5,530,244.57
预缴附加税	99.60	
待摊费用	846,302.04	17,667.99
合计	9,906,748.82	6,648,709.38

8、长期股权投资

(1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 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	本期计提减值准备	其他		
联营企业：												
天普生物科技有限公司					1,836.57							1,836.57
青岛国信东方循环水养殖科技有限公司												
合计					1,836.57							1,836.57

(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收益。

(4) 青岛国信东方循环水养殖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。

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
一、账面原值			
1. 期初余额	135,748,928.54	10,105,592.67	145,854,521.21
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	135,748,928.54	10,105,592.67	145,854,521.21
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	58,423,468.25	3,552,477.95	61,975,946.20
2. 本期增加金额	4,147,701.00	206,940.46	4,354,641.46
(1) 计提	4,147,701.00	206,940.46	4,354,641.46
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	62,571,169.25	3,759,418.41	66,330,587.66
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	73,177,759.29	6,346,174.26	79,523,933.55
2. 期初账面价值	77,325,460.29	6,553,114.72	83,878,575.01

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司账面原值为 74,699,627.50 元的投资性房地产已设定抵押。

(3) 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	941,504,123.77	1,079,375,690.94
固定资产清理		
合计	941,504,123.77	1,079,375,690.94

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,625,678,110.67	218,879,749.16	17,627,549.31	67,912,368.70	1,930,097,777.84
2. 本期增加金额	17,972,968.00	8,003,876.54	65,783.69	2,166,942.89	28,209,571.12
(1) 购置		7,647,906.56	63,053.25	2,128,262.94	9,839,222.75
(2) 在建工程转入	16,098,066.17				16,098,066.17
(3) 汇率变动	1,874,901.83	355,969.98	2,730.44	38,679.95	2,272,282.20
3. 本期减少金额	41,026,959.58	5,298,854.18	573,775.56	3,657,986.54	50,557,575.86
(1) 处置或报废	41,026,959.58	5,298,854.18	573,775.56	3,657,986.54	50,557,575.86
(2) 转入投资性房地产					
(3) 汇率变动					
4. 期末余额	1,602,624,119.09	221,584,771.52	17,119,557.44	66,421,325.05	1,907,749,773.10
二、累计折旧					
1. 期初余额	658,161,589.15	141,320,598.62	13,664,271.24	36,918,292.34	850,064,751.35
2. 本期增加金额	64,460,037.48	10,631,374.89	871,637.07	5,620,972.77	81,584,022.21
(1) 计提	64,234,021.03	10,345,158.71	869,179.65	5,598,068.66	81,046,428.05
(2) 汇率变动	226,016.45	286,216.18	2,457.42	22,904.11	537,594.16
3. 本期减少金额	4,792,408.11	4,321,862.67	527,788.50	3,169,580.63	12,811,639.91

(1) 处置或报废	4,792,408.11	4,321,862.67	527,788.50	3,169,580.63	12,811,639.91
(2) 汇率变动					
4. 期末余额	717,829,218.52	147,630,110.84	14,008,119.81	39,369,684.48	918,837,133.65
三、减值准备					
1. 期初余额			5,843.78	651,491.77	657,335.55
2. 本期增加金额	46,620,571.71		287.20	130,321.22	46,751,180.13
(1) 计提	46,620,571.71		287.20	130,321.22	46,751,180.13
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	46,620,571.71		6,130.98	781,812.99	47,408,515.68
四、账面价值					
1. 期末账面价值	838,174,328.86	73,954,660.68	3,105,306.65	26,269,827.58	941,504,123.77
2. 期初账面价值	967,516,521.52	77,559,150.54	3,957,434.29	30,342,584.59	1,079,375,690.94

(2) 公司 2023 年度在建工程转资增加固定资产原值 16,098,066.17 元。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司账面原值为 9,882,610.90 元的固定资产闲置。

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司账面原值为 346,013,245.88 元的固定资产已设定抵押。

(5) 固定资产的减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
北儿医院闲置资产	1,282,074.52	494,130.55	787,943.97	成本法	资产的处置价值	资产残值
合计	1,282,074.52	494,130.55	787,943.97			

2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据

海阳分公司养殖基地	61,359,371.71	14,738,800.00	46,620,571.71	资产组预计可使用经济寿命	收入增长率、折现率	不适用	不适用
合计	61,359,371.71	14,738,800.00	46,620,571.71				

11、在建工程

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	592,115.49	9,896,022.30
工程物资		
合计	592,115.49	9,896,022.30

(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
医疗健康产业园				9,896,022.30		9,896,022.30
零星项目	592,115.49		592,115.49			
合计	592,115.49		592,115.49	9,896,022.30		9,896,022.30

(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	本期转入无形资产金额	期末余额	资金来源
医疗健康产业园	192,500.00	9,896,022.30	85,779.82	9,981,802.12			自筹
零星项目			6,708,379.54	6,116,264.05		592,115.49	自筹
合计		9,896,022.30	6,794,159.36	16,098,066.17		592,115.49	

12、使用权资产

项目	土地使用权	房屋及建筑物	海域使用权	养殖池	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	34,323,022.27	7,503,958.38	30,462,231.23	60,745,711.12	133,034,923.00

2. 本期增加金额		279,914.02			279,914.02
(1) 租入		201,533.49			201,533.49
(2) 汇率变动		78,380.53			78,380.53
3. 本期减少金额	34,964.98	135,894.99		43,124.92	213,984.89
(1) 减少	34,964.98	135,894.99		43,124.92	213,984.89
(2) 汇率变动					
4. 期末余额	34,288,057.29	7,647,977.41	30,462,231.23	60,702,586.20	133,100,852.13
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,065,515.78	4,128,824.23	2,145,464.78	12,405,606.30	24,745,411.09
2. 本期增加金额	3,015,275.37	2,178,461.06	1,072,732.59	6,352,108.35	12,618,577.37
(1) 计提	3,015,275.37	2,130,226.90	1,072,732.59	6,352,108.35	12,570,343.21
(2) 汇率变动		48,234.16			48,234.16
3. 本期减少金额	34,964.98	135,894.99		43,124.92	213,984.89
4. 期末余额	9,045,826.17	6,171,390.30	3,218,197.37	18,714,589.73	37,150,003.57
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	25,242,231.12	1,476,587.11	27,244,033.86	41,987,996.47	95,950,848.56
2. 期初账面价值	28,257,506.49	3,375,134.15	28,316,766.45	48,340,104.82	108,289,511.91

13、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
一、账面原值				
1. 期初余额	85,980,998.11	131,866,915.12	2,794,732.55	220,642,645.78
2. 本期增加金额		2,117,846.54	717,740.38	2,835,586.92

(1) 购置			717,740.38	717,740.38
(2) 在建工程转入				
(3) 内部研发				
(4) 汇率变动		2,117,846.54		2,117,846.54
3. 本期减少金额	1,548,068.00			1,548,068.00
(1) 处置				
(2) 其他减少	1,548,068.00			1,548,068.00
(3) 汇率变动				
4. 期末余额	84,432,930.11	133,984,761.66	3,512,472.93	221,930,164.70
二、累计摊销				
1. 期初余额	16,708,367.56	64,678,228.93	1,112,893.04	82,499,489.53
2. 本期增加金额	1,723,407.74	6,848,284.23	184,951.28	8,756,643.25
(1) 计提	1,723,407.74	5,816,364.36	184,951.28	7,724,723.38
(2) 汇率变动		1,031,919.87		1,031,919.87
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
(3) 汇率变动				
4. 期末余额	18,431,775.30	71,526,513.16	1,297,844.32	91,256,132.78
三、减值准备				
1. 期初余额		21,927,472.94	907,440.50	22,834,913.44
2. 本期增加金额		22,862,106.53		22,862,106.53
(1) 计提		22,502,322.31		22,502,322.31
(2) 汇率变动		359,784.22		359,784.22
3. 本期减少金额				
(1) 其他减少				
4. 期末余额		44,789,579.47	907,440.50	45,697,019.97
四、账面价值				
1. 期末账面价值	66,001,154.81	17,668,669.03	1,307,188.11	84,977,011.95

2. 期初账面价值	69,272,630.55	45,261,213.25	774,399.01	115,308,242.81
-----------	---------------	---------------	------------	----------------

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日公司账面原值 33,344,823.07 元的土地使用权已设定抵押。

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
合计	432,536,756.78			432,536,756.78

(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
合计	428,362,947.20			428,362,947.20

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	278,718.50		8,598.00		270,120.50
牟平滩涂一次性补偿费	882,803.00		182,500.08		700,302.92
牟平滩涂租赁补偿费	268,529.22		55,462.20		213,067.02

牛网补偿款	567,967.74		102,499.92		465,467.82
养殖设施补偿金	829,080.00		23,520.00		805,560.00
场地使用费	1,849,999.80		200,000.04		1,649,999.76
其他	71,457.86	35,200.00	24,679.78		81,978.08
域名注册费	1,920.00		1,920.00		
互联网服务费	1,660.40		905.64		754.76
池塘用网箱	250,010.00		99,996.00		150,014.00
北京医学院装修费	546,666.76		204,999.96		341,666.80
天仁实验室装修费	45,045.27		45,045.27		
合计	5,593,858.55	35,200.00	950,126.89		4,678,931.66

16、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
无形资产账面价值与计税基础的差异	45,835,078.10	10,771,243.36	28,559,575.66	6,711,500.31
坏帐准备	345,224.60	81,127.76	515,229.61	121,078.94
租赁负债	388,638.23	91,329.98	1,865,017.15	438,279.00
合计	46,568,940.93	10,943,701.10	30,939,822.42	7,270,858.25

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	361,587.84	84,973.14	1,777,792.70	417,781.28
合计	361,587.84	84,973.14	1,777,792.70	417,781.28

17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	111,892.00	3,321,880.00
合计	111,892.00	3,321,880.00

18、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,395,362.01	3,395,362.01	冻结	保证金
货币资金	886,449.38	886,449.38	冻结	司法冻结银行存款
货币资金	1,147,366,154.89	1,147,366,154.89	监管账户	存放于管理人重整账户资金
固定资产	346,013,245.88	234,594,760.29	抵押	借款抵押
投资性房地产	74,699,627.50	48,309,155.78	抵押	借款抵押
无形资产	33,344,823.07	21,515,794.19	抵押	借款抵押
海域使用权	注(1)		抵押	借款抵押
长期股权投资	10,500,000.00	10,500,000.00	质押	质押
长期股权投资	393,471,902.92	376,606,902.92	冻结	司法冻结
合计	2,009,677,565.65	1,843,174,579.46		

(续)

项 目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,728,919.23	4,728,919.23	冻结	保证金
货币资金	807,209.86	807,209.86	冻结	司法冻结银行存款
固定资产	344,687,403.91	245,475,174.90	抵押	借款抵押
投资性房地产	74,699,627.50	50,083,122.62	抵押	借款抵押
在建工程	9,896,022.30	9,896,022.30	抵押	政府抵押
无形资产	33,344,823.07	22,191,306.95	抵押	借款抵押
海域使用权	注(1)		抵押	借款抵押
长期股权投资	10,500,000.00	10,500,000.00	质押	质押
长期股权投资	393,470,066.35	376,605,066.35	冻结	司法冻结股权
合计	872,134,072.22	720,286,822.21		

说明：按照《重整计划》，公司正在对上述受限资产的办理解除冻结、质押、查封手续。

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。

19、短期借款

(1) 短期借款分类

类别	期末余额	期初余额
抵押借款		46,000,000.00
保证借款	4,700,000.00	131,799,600.00
抵押、保证借款		242,020,525.06
合计	4,700,000.00	419,820,125.06

(2) 本期末子公司已逾期未偿还的短期借款本金金额为 4,700,000.00 元。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	84,269,597.00	193,178,822.21
合计	84,269,597.00	193,178,822.21

(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) 应付账款中应付关联方款项, 详见附注十一、5、(5) 应收、应付关联方等未结算项目情况。

(4) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	7,150,000.00	子公司未支付款项
单位二	4,906,916.00	子公司未支付款项
合计	12,056,916.00	

21、预收款项

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收房租	1,276,534.54	1,035,085.53
合计	1,276,534.54	1,035,085.53

22、合同负债

项目	期末余额	期初余额
产品销售货款	5,745,998.11	10,968,535.15
合计	5,745,998.11	10,968,535.15

23、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	14,180,633.87	174,298,960.93	167,218,880.33	21,260,714.47
二、离职后福利-设定提存计划	453,031.37	13,087,603.25	12,993,635.61	546,999.01
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,633,665.24	187,386,564.18	180,212,515.94	21,807,713.48

(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	12,428,792.73	161,600,827.06	155,374,440.23	18,655,179.56
2、职工福利费		3,254,082.38	3,254,082.38	
3、社会保险费	58,843.51	5,242,376.16	5,211,796.19	89,423.48
其中：医疗保险费	34,763.74	4,327,729.80	4,307,252.27	55,241.27
工伤保险费	23,632.01	770,702.78	760,379.95	33,954.84
大额救助和残联基金	447.76	143,943.58	144,163.97	227.37
4、住房公积金	539,056.58	3,425,228.47	2,929,160.62	1,035,124.43
5、工会经费和职工教育经费	1,153,941.05	776,446.86	449,400.91	1,480,987.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

合计	14,180,633.87	174,298,960.93	167,218,880.33	21,260,714.47
----	---------------	----------------	----------------	---------------

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	414,442.40	12,456,148.98	12,373,125.97	497,465.41
2、失业保险费	38,588.97	631,454.27	620,509.64	49,533.60
3、企业年金缴费				
合计	453,031.37	13,087,603.25	12,993,635.61	546,999.01

24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,084,886.23	3,648,558.53
城市维护建设税	70,866.58	203,248.07
企业所得税	2,480,368.80	3,619,015.49
个人所得税	926,373.24	49,470.20
房产税	4,264,779.17	1,242,444.44
土地使用税	1,499,252.88	1,493,394.20
印花税	70,425.61	44,068.76
教育费附加	30,371.41	87,106.35
地方教育费附加	20,247.59	58,070.88
其他	731,232.89	648,276.53
合计	11,178,804.40	11,093,653.45

25、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	1,704,171.93	91,395,214.49
应付股利		
其他应付款	235,675,066.98	875,824,845.93

合计	237,379,238.91	967,220,060.42
----	----------------	----------------

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	1,704,171.93	91,395,214.49
合计	1,704,171.93	91,395,214.49

注：本期末银行借款逾期未偿还的利息金额为 1,704,171.93 元。

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

性质	期末余额	期初余额
单位往来款项	5,369,141.17	867,556,075.29
个人往来款项	8,581,693.73	6,647,535.80
保证金、押金	1,555,384.84	1,621,234.84
重整费用	33,460,590.68	
待偿债权	186,708,256.56	
合计	235,675,066.98	875,824,845.93

2) 其他应付款中应付关联方款项，详见附注十一、5、(5) 应收、应付关联方等未结算项目情况。

3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	20,897,730.81	待偿债权
单位二	19,518,655.74	待偿债权
单位三	16,084,439.19	待偿债权
合计	56,500,825.74	

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一年内到期的租赁负债	8,972,417.49	9,922,348.07
一年内到期的银行借款	201,035,878.81	38,863.60
一年内到期的长期应付款	6,707,861.28	
一年内到期的待偿债权	185,961,133.11	
合计	402,677,290.69	9,961,211.67

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	62,066.66	1,244,067.84
合计	62,066.66	1,244,067.84

28、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	46,781,055.00	27,650,000.00
合计	46,781,055.00	27,650,000.00

29、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	97,953,829.45	124,187,107.76
减：未确认融资费用	25,956,664.79	29,456,044.42
合计	71,997,164.66	94,731,063.34

30、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	52,216,709.55	13,259,301.80
专项应付款		
合计	52,216,709.55	13,259,301.80

(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		13,259,301.80
待偿债权	52,216,709.55	
合计	52,216,709.55	13,259,301.80

31、预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼及赔偿	29,625,865.17	1,275,515,650.34
合计	29,625,865.17	1,275,515,650.34

32、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他变动	期末余额	形成原因
递延收益	115,528,575.54	10,542,435.82	13,634,518.46	1,392,000.00	111,044,492.90	政府补助
合计	115,528,575.54	10,542,435.82	13,634,518.46	1,392,000.00	111,044,492.90	

33、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	756,350,000.00			1,202,596,500.00		1,202,596,500.00	1,958,946,500.00
合计	756,350,000.00			1,202,596,500.00		1,202,596,500.00	1,958,946,500.00

说明：2023年11月24日，山东省烟台市中级人民法院依法裁定受理债权人对公司进行重整的申请，并指定案件由烟台市莱山区人民法院审理。2023年12月18日烟台市莱山区人民法院裁定批准重整计划，并终止公司重整程序。重整计划中公司实施出资人权益调整，东方海洋现有总股本756,350,000股，以东方海洋现有总股本为基数，按照每10股转增约15.9股的比例实施资本公积金转增股票，共计可转增1,202,596,500股股票，转增后的股本为1,958,946,500.00股。

34、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	1,122,175,993.38	1,202,596,500.00	1,980,758,943.76
其他资本公积	13,366,538.00			13,366,538.00

合计	2,074,545,988.38	1,122,175,993.38	1,202,596,500.00	1,994,125,481.76
----	------------------	------------------	------------------	------------------

说明:

(1) 本期增加: 引进重整投资人投入资金, 增加资本公积 569,051,283.33 元; 以股抵债按公允价值初始确认权益工具增加资本公积 77,343,007.62 元; 重整投资人以现金清偿和股票清偿解决清偿违规担保增加资本公积 388,389,255.28 元; 预留偿债股本增加资本公积 87,392,447.15 元。

(2) 本期减少: 如附注五、33 股本所述, 本期公司资本公积转增股本, 减少资本公积 1,202,596,500.00 元。

35、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
预留偿债备用股份		87,392,447.15		87,392,447.15
合计		87,392,447.15		87,392,447.15

说明: 本期库存股的增加为: 公司进行破产重整, 预留偿债股本计入库存股所致。

36、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	5,718,128.11	977,165.91			977,165.91		6,695,294.02
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	5,718,128.11	977,165.91			977,165.91		6,695,294.02
其他综合收益合计	5,718,128.11	977,165.91			977,165.91		6,695,294.02

37、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
合计	83,499,084.58			83,499,084.58

38、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-4,088,094,707.08	-2,503,189,320.54
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	20,497.72	16,615.97
调整后期初未分配利润	-4,088,074,209.36	-2,503,172,704.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,749,600,271.35	-1,584,901,504.79
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	-2,338,473,938.01	-4,088,074,209.36

39、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	412,130,179.07	366,782,511.50	594,801,869.52	447,119,588.51
其他业务	25,103,266.55	10,492,653.52	34,500,441.56	21,958,485.25
合计	437,233,445.62	377,275,165.02	629,302,311.08	469,078,073.76

（2）营业收入、营业成本的分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
海水养殖	88,096,305.46	161,977,818.42	103,584,940.12	183,053,020.93

水产品加工	129,280,092.37	126,415,996.92	158,666,897.31	150,018,156.23
检测费及试剂盒	190,098,812.24	73,811,653.38	332,550,032.09	114,048,411.35
疫苗接种服务	4,654,969.00	4,577,042.78		
租赁及其他	25,103,266.55	10,492,653.52	34,500,441.56	21,958,485.25
合计	437,233,445.62	377,275,165.02	629,302,311.08	469,078,073.76

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期发生额	上期发生额
在某一时点转让	437,233,445.62	629,302,311.08
在某一时段内转让		
合计	437,233,445.62	629,302,311.08

3) 按经营地区分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国大陆	245,419,092.16	235,390,241.98	422,470,325.05	309,146,752.43
欧洲	2,364,693.70	2,454,799.57	7,860,383.78	7,322,732.66
亚洲其他地区	94,560,601.11	96,420,224.90	103,962,696.22	103,447,032.95
美国、加拿大	94,889,058.65	43,009,898.57	94,213,578.05	48,279,548.69
其他地区			795,327.98	882,007.03
合计	437,233,445.62	377,275,165.02	629,302,311.08	469,078,073.76

40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	429,182.12	1,190,818.03
教育费附加	183,718.76	510,249.69
地方教育费附加	122,478.50	340,166.46
房产税	6,733,965.37	5,002,129.06
印花税	197,232.78	233,961.80
土地使用税	8,628,168.48	5,973,576.79
资源税	300.00	2,305.50
环境保护税	52.67	360.57

海外涉税	815,759.06	785,731.66
合计	17,110,857.74	14,039,299.56

41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	3,854,202.31	1,839,302.25
职工薪酬	9,282,305.96	11,719,080.41
招待费	596,382.68	836,881.74
差旅费	571,285.74	455,191.87
服务费	123,635.60	548,831.01
其他	4,764,000.28	1,751,823.18
合计	19,191,812.57	17,151,110.46

42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	50,299,344.91	45,438,890.29
折旧及摊销	33,632,104.45	43,412,992.78
招待费	5,837,493.24	2,983,208.75
公司经费	30,343,185.19	50,134,519.45
其他	14,944,998.41	7,599,972.03
合计	135,057,126.20	149,569,583.30

43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,442,119.27	8,852,428.96
直接投入	8,064,568.37	11,353,101.99
折旧及摊销	1,220,729.30	809,132.43
其他费用	3,290,012.95	6,122,843.59
合计	24,017,429.89	27,137,506.97

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	119,027,999.28	89,314,584.60
减：利息收入	33,679,692.84	40,775,216.14
汇兑损失	-2,746,048.07	-12,116,348.13
手续费及其他	298,928.01	270,342.58
合计	82,901,186.38	36,693,362.91

45、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助-资产性补助	9,959,106.36	9,344,144.88
政府补助-收益性补助	5,339,880.15	19,800,453.73
代扣个人所得税手续费返还	2,640.88	1,821.45
加计抵减进项税额	833,537.09	504,841.58
增值税附加税减免		2,955.94
合计	16,135,164.48	29,654,217.58

46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		1,701.32
权益法核算的投资收益	1,836.57	
债务重组收益	2,377,679,715.32	
合计	2,377,681,551.89	1,701.32

47、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-255,510,881.52	-704,668,621.38
合计	-255,510,881.52	-704,668,621.38

48、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失	-22,502,322.31	-21,927,472.94
固定资产减值损失	-46,751,180.13	-37,981.22
存货跌价损失	-57,849,116.07	-35,211,295.16
开发支出减值损失	-5,035,407.93	
合计	-132,138,026.44	-57,176,749.32

49、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-9,030,867.70	
合计	-9,030,867.70	

50、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		14,387.45	
其中：固定资产报废利得		14,387.45	
其他	844,380.45	90,893.47	844,380.45
合计	844,380.45	105,280.92	844,380.45

51、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	2,027,649.17	5,297,473.02	2,027,649.17
其中：固定资产报废损失	2,027,649.17	5,297,473.02	2,027,649.17
其他	32,105,895.64	750,919,425.30	32,105,895.64
合计	34,133,544.81	756,216,898.32	34,133,544.81

52、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	4,705,130.91	15,313,611.40
递延所得税费用	-4,005,650.99	-5,779,362.42
合计	699,479.92	9,534,248.98

(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	1,745,527,644.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	436,381,911.04
子公司适用不同税率的影响	2,995,107.74
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	28,437,233.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-202,979,231.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,592,729.50
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	-253,542,811.03
所得税费用	699,479.92

53、其他综合收益

详见附注五、36 其他综合收益

54、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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	13,694,434.64	16,759,183.23
收到的利息收入	301,200.13	1,944,272.25
收到的往来款及其他	9,310,133.34	12,127,772.05
合计	23,305,768.11	30,831,227.53

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	38,510,382.10	51,924,619.75
营业费用中支付的现金	5,971,030.17	5,102,900.20
财务费用中支付的现金	298,590.50	270,342.58
支付的往来款及其他	5,502,222.32	4,946,080.77
合计	50,282,225.09	62,243,943.30

(2) 与筹资活动有关的现金

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	7,635,413.87	74,520.70
支付的租金	9,645,127.46	6,339,103.77
重整费用	46,702,180.80	
合计	63,982,722.13	6,413,624.47

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
借款	1,386,320,216.35	45,000,000.00	143,773,004.32	77,313,847.14	954,963,042.46	542,816,331.07
重整费用			80,162,771.48	46,702,180.80		33,460,590.68
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	104,653,411.41		201,533.49	9,645,127.46	14,240,235.29	80,969,582.15
合计	1,490,973,627.76	45,000,000.00	224,137,309.29	133,661,155.40	969,203,277.75	657,246,503.90

说明：借款包含银行借款、银行借款债权转让、非金融机构借款、共益债、应付利息、个人借款等借款项目变动。

55、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	1,744,828,164.25	-1,582,201,944.06
加：资产减值准备	387,648,907.96	761,845,370.70
投资性房地产、固定资产折旧、使用权资产折旧	85,401,069.51	86,104,742.23
使用权资产折旧	12,570,343.21	13,337,672.33
无形资产摊销	7,724,723.38	10,176,806.31
长期待摊费用摊销	950,126.89	1,022,452.82
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）	10,529,942.58	1,455,311.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,027,649.17	5,283,085.57
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	118,544,508.86	87,854,433.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,377,681,551.89	-1,701.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,672,842.85	-5,508,724.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-332,808.14	-270,638.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,658,463.90	46,625,131.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	402,224,377.32	-306,775,937.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-428,993,953.68	844,355,371.25
其他	-4,300,700.15	-6,263,608.13
经营活动产生的现金流量净额	-46,190,507.48	-42,962,176.47
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	141,263,076.07	124,252,458.99
减：现金的期初余额	124,252,458.99	212,782,641.28
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	17,010,617.08	-88,530,182.29

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	141,263,076.07	124,252,458.99

其中：库存现金	92,897.45	139,151.92
可随时用于支付的银行存款	141,170,178.62	124,113,307.07
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	141,263,076.07	124,252,458.99
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
保证金	3,395,362.01	4,728,919.33	保证金业务
司法冻结银行账户	886,449.38	807,209.86	诉讼冻结
管理人重整账户	1,147,366,154.89		监管账户
合计	1,151,647,966.28	5,536,129.19	

56、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	8,794,322.49	7.0827	62,287,547.91
欧元	1,023.03	7.8592	8,040.20
英镑	0.75	9.0411	6.78
日元	10,115,736.00	0.050213	507,941.45
应收账款			
其中：美元	2,136,205.01	7.0827	15,130,099.22
其他应收款			
其中：美元	94,295.93	7.0827	667,869.78
其他应付款			

其中：美元	219,945.38	7.0827	1,557,807.14
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	947,076.86	7.0827	6,707,861.28
应付账款			
其中：美元	193,566.13	7.0827	1,370,970.83
日元	43,309,514.00	0.050213	2,174,700.63

57、租赁

(1) 本公司作为承租方

本期计入当期损益的短期租赁费用 and 低价值资产租赁费用金额如下

项目	本期金额
短期租赁费用	2,893,286.45
合计	2,893,286.45

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数
租赁负债的利息费用	3,952,966.83
与租赁相关的总现金流出	11,241,842.72

(2) 本公司作为出租方

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	8,230,623.19	

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	11,597,401.15	8,978,438.86
物料消耗	8,233,563.18	11,578,968.32
折旧与摊销	1,258,444.80	864,318.69
其他	3,553,928.19	6,291,013.75
合计	24,643,337.32	27,712,739.62
其中：费用化研发支出	24,017,429.89	27,137,506.97

资本化研发支出	625,907.43	575,232.65
---------	------------	------------

2、符合资本化条件的研发项目

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	25,256.58				25,256.58	
三类试剂盒研发	7,879,998.50	625,907.43			1,473,818.30	7,032,087.63
合计	7,905,255.08	625,907.43			1,499,074.88	7,032,087.63

重要的资本化研发项目：

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
三类试剂盒研发	项目临床试验阶段	2024年8月31日	通过量产产生经济利益	2017年1月1日	以获取临床批文为资本化开始时点

开发支出减值准备：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
三类试剂盒研发		5,035,407.93		5,035,407.93	按预计未来现金流量的现值确定
合计		5,035,407.93		5,035,407.93	

七、合并范围的变更

本期公司不存在合并范围变更的情况。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	主营业务	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
烟台山海食品有限公司	5000万人民币	山东省烟台市莱山区蓝德路6号	山东省烟台市	水产品冷藏加工	100.00		投资设立
烟台得洋海珍品有限公司	16596万人民币	烟台市芝罘区大关街14号	山东省烟台市	海水产品养殖	85.86		投资设立
山东东方海洋国际	500万人民币	烟台市澳柯玛	山东省	国际货运代理、代理报关	100.00		投资

货运代理有限公司		大街 18 号	烟台市				设立
山东东方海洋销售有限公司	200 万人民币	烟台市澳柯玛大街 18 号	山东省烟台市	预包装食品销售	100.00		投资设立
通宝国际控股有限公司	201288 美元	中国香港	中国香港	进出口贸易、信息咨询	100.00		投资设立
北儿医院（烟台）有限公司	1500 万人民币	山东省烟台市经济技术开发区泰山路 11 号 3 号楼	山东省烟台市	专科医院，健康管理信息咨询，医疗技术开发	90.00		股权购买
Avioq, Inc.（美国）	5397580 美元	美国北卡罗来纳州	美国北卡罗来纳州	研发和生产诊断测试产品	100.00		股权购买
艾维可生物科技有限公司	5000 万人民币	山东省烟台市莱山区康源大街 1 号	山东省烟台市	生物制品、医药中间体、诊断试剂的研究开发、技术转让	100.00		投资设立
质谱生物科技有限公司	5000 万人民币	山东省烟台市莱山区澳柯玛大街 18 号	山东省烟台市	生物制品、医药中间体、诊断试剂的研究开发、技术转让	70.00		投资设立
精准基因科技有限公司	5000 万人民币	山东省烟台市莱山区澳柯玛大街 18 号	山东省烟台市	生物制品、医药中间体、诊断试剂的研究开发、技术转让	100.00		投资设立
天仁医学检验实验室有限公司	5000 万人民币	山东省烟台市莱山区康源大街 1 号	山东省烟台市	医学检验；生物制品、医药中间体、诊断试剂的研究开发、技术转让；药品研究、制造；诊断技术、医疗技术的开发、服务、咨询	100.00		投资设立
东方海洋（北京）医学研究院有限公司	1000 万人民币	北京市大兴区中关村科技园大兴生物医药产业基地华佗路 50 号院 21 号楼 2 层 201 室	北京市	医学研究和试验发展；技术开发、技术咨询、技术服务、技术培训、技术转让	85.00		投资设立
东方海洋生命科技有限公司	5000 万人民币	山东省烟台市莱山区康源大街 1 号	山东省烟台市	医学研究和试验发展；医疗器械的技术开发、技术咨询、技术服务、技术培训、技术转让	100.00		投资设立
烟台市休闲钓鱼俱乐部有限公司	500 万人民币	山东省烟台市莱山区澳柯玛大街 18 号 1 号楼	山东省烟台市	钓鱼服务，船舶租赁、渔需物资销售，休闲渔业开发	100.00		股权收购
富东（烟台）商贸有限公司	1000 万人民币	山东省烟台市莱山区澳柯玛	山东省烟台市	生物制品、医药中间体、诊断试剂、保健食品、医	100.00		投资设立

		大街 18 号		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			
烟台沅裕海珍品有限公司	200 万人民币	山东省烟台市芝罘区大关街 14 号	山东省烟台市	海水养殖、育种、育苗；水产技术研发、技术推广；仓储服务（不含危险品），鲜水产品、食品销售；农业观光旅游。（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）		85.86	投资设立
烟台合生诊所有限公司	50 万人民币	山东省烟台市莱山区康源大街 1 号	山东省烟台市	医疗服务；诊所服务；食品销售；生活美容服务；第三类医疗器械经营；药品零售		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
烟台得沅海珍品有限公司	14.14%	14.14%	-4,864,455.53		10,478,256.86	

(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
烟台得沅海珍品有限公司	46,209,720.56	104,436,216.75	150,645,937.31	69,646,751.09	8,932,923.71	78,579,674.80

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
烟台得沅海珍品有限公司	73,341,373.62	111,510,174.80	184,851,548.42	68,795,592.97	9,587,602.91	78,383,195.88

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
烟台得洋海珍品有限公司	10,598,779.00	-34,402,090.03	-34,402,090.03	-645,697.10

续上表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
烟台得洋海珍品有限公司	9,972,550.00	-32,116,472.18	-32,116,472.18	-920,719.10

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
青岛国信东方循环水养殖科技有限公司	山东省青岛市即墨区蓝色硅谷核心区国信海创基地	山东省青岛市即墨区蓝色硅谷核心区国信海创基地	水产品养殖		30.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

青岛国信东方循环水养殖科技有限公司	期末余额/本期发生额
流动资产	77,767,311.37
非流动资产	184,072,192.31
资产合计	261,839,503.68
流动负债	12,995,930.20
非流动负债	309,586,271.57
负债合计	322,582,201.77
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	-60,742,698.09
按持股比例计算的净资产份额	
调整事项	

--商誉	
--内部交易未实现利润	
--其他	
对联营企业权益投资的账面价值	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	31,762,121.04
净利润	-38,681,076.45
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-38,681,076.45
本年度收到的来自联营企业的股利	

(3) 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	
天普生物科技有限公司	山东省烟台市莱山区康源大街1号	山东省烟台市莱山区康源大街1号	生物制药	40.00		权益法
泓腾(烟台)实业有限公司	山东省烟台市海阳市辛安镇西赵家庄村	山东省烟台市海阳市辛安镇西赵家庄村	景区管理		49.00	权益法

(4) 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	1,836.57	
下列各项按持股比例计算的金额		
净利润	3,614,452.09	-1,932,898.42
其他综合收益		

综合收益总额	3,614,452.09	-1,932,898.42
--------	--------------	---------------

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	103,721,853.49	1,070,435.82		9,959,106.36		94,833,182.95	与资产相关
递延收益	11,806,722.05	9,472,000.00		2,187,881.33	2,879,530.77	16,211,309.95	与收益相关
合计	115,528,575.54	10,542,435.82		12,146,987.69	2,879,530.77	111,044,492.90	

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
收益性补助	6,827,410.92	21,902,825.33
资产性补助	9,959,106.36	9,344,144.88
合计	16,786,517.28	31,246,970.21

十、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。为降低信用风险，本公司于资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账

准备。

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	8,794,322.49	7.0827	62,287,547.91
欧元	1,023.03	7.8592	8,040.20
英镑	0.75	9.0411	6.78
日元	10,115,736.00	0.050213	507,941.45
应收账款			
其中：美元	2,136,205.01	7.0827	15,130,099.22
其他应收款			
其中：美元	94,295.93	7.0827	667,869.78
其他应付款			
其中：美元	219,945.38	7.0827	1,557,807.14
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	947,076.86	7.0827	6,707,861.28
应付账款			
其中：美元	193,566.13	7.0827	1,370,970.83
日元	43,309,514.00	0.050213	2,174,700.63

(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，本公司的长、短期借款均为固定利率借款，无

利率波动风险。

(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。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

2023年8月18日，公司控股股东由山东东方海洋集团有限公司变更为无控股股东。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、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
青岛国信东方循环水养殖科技有限公司	联营企业
国信东方（烟台）循环水养殖科技有限公司	联营企业

国信东方（烟台）循环水养殖科技有限公司为青岛国信东方循环水养殖科技有限公司全资子公司。

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
山东东方海洋集团有限公司	原控股股东
东方海洋置业有限公司	同受原控股股东控制

烟台东方海洋月亮湾大酒店有限公司	同受原控股股东控制
烟台东方海洋大酒店有限公司	同受原控股股东控制
烟台泓腾大酒店有限公司	同受原控股股东控制
烟台东方海洋教育咨询有限公司	同受原控股股东控制
烟台东方海洋汽车维修服务有限公司	同受原控股股东控制
东富置业发展有限公司	同受原控股股东控制
烟台东方海洋物业管理有限公司	同受原控股股东控制
泓洋（烟台）消防工程有限公司	同受原控股股东控制
烟台屯德水产有限公司	同受原控股股东控制
烟台全景水产有限公司	同受原控股股东控制
全景投资有限公司	上市公司董事控制的公司
烟台市芝罘区水产养殖有限责任公司	子公司股东之一
车轼	原实际控制人
车志远	上市公司董事

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台东方海洋物业管理有限公司	水电费	82,385.00	334,933.80
烟台市芝罘区水产养殖有限责任公司	管理费	500,000.00	500,000.00
烟台屯德水产有限公司	海参苗	3,376,849.00	
烟台东方海洋汽车维修服务有限公司	修理费	13,078.00	101,630.50
烟台东方海洋月亮湾大酒店有限公司	住宿费、招待费	2,356,827.49	1,615,932.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台东方海洋物业管理有限公司	水产品 & 水电费	403,050.91	390,995.03
国信东方（烟台）循环水养殖科技有限公司	电费	295,098.09	320,404.05
烟台东方海洋汽车维修服务有限公司	电费	9,636.21	151,434.98
烟台东方海洋月亮湾大酒店有限公司	海参、胶原蛋白肽	468,591.58	218,800.00

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
烟台市芝罘区水产养殖有限责任公司[注]	海域使用权										
烟台东方海洋汽车维修服务有限公司	车辆	287,128.71	593,987.30			3,000.00	390,000.00				

[注]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有限责任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有限责任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有限责任公司租赁费1,541.00万元。

②本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
烟台东方海洋汽车维修服务有限公司	房产	35,880.00	145,433.18
国信东方(烟台)循环水养殖科技有限公司	房产	246,238.94	

(3) 利息收入与利息支出情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东东方海洋集团有限公司	利息收入	33,378,492.71	35,397,603.14

(4) 关联方担保情况

①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	担保是否已经履行完毕	担保解除措施	担保类型
烟台山海食品有限公司	470.00	否	子公司担保不适用	保证
山东东方海洋集团有限公司	3,500.00	是	直接豁免	保证
山东东方海洋集团有限公司	333.81	是	直接豁免	保证

山东东方海洋集团有限公司	6,000.00	是	重整投资人收购 债权并豁免部分	保证
山东东方海洋集团有限公司	3,500.00	是	直接豁免	保证
山东东方海洋集团有限公司	1,471.97	是	重整投资人收购 债权并豁免部分	保证
山东东方海洋集团有限公司	150.50	是	投资人现金补偿	保证
山东东方海洋集团有限公司	1,000.00	是	重整投资人收购 债权并豁免部分	保证、抵押
山东东方海洋集团有限公司	17,160.00	是	通过债务转移免 除东方海洋清偿 义务	保证
山东东方海洋集团有限公司	2,260.00	是	通过债务转移免 除东方海洋清偿 义务	保证
烟台屯德水产有限公司	2,900.00	是	直接豁免	保证
山东东方海洋集团有限公司	1,400.00	是	重整投资人收购 债权并豁免部分	保证
山东东方海洋集团有限公司	4,000.00	是	重整投资人收购 债权并豁免部分	保证
山东东方海洋集团有限公司	1,802.57	是	投资人现金补偿	保证
山东东方海洋集团有限公司	1,465.94	是	直接豁免	保证
山东东方海洋集团有限公司	4,760.00	是	重整投资人收购 债权并豁免部分	保证
山东东方海洋集团有限公司	2,600.00	是	直接豁免	保证
山东东方海洋集团有限公司	3,000.00	是	公司无需承担担 保责任	保证
山东东方海洋集团有限公司	2,000.00	是	重整投资人收购 债权并豁免部分	保证
山东东方海洋集团有限公司	1,928.00	是	重整投资人收购 债权并豁免部分	保证
山东东方海洋集团有限公司	2,055.49	是	重整投资人收购 债权并豁免部分	保证
山东东方海洋集团有限公司	2,046.95	是	重整投资人收购 债权并豁免部分	保证
山东东方海洋集团有限公司	3,102.97	是	重整投资人收购 债权并豁免部分	保证
山东东方海洋集团有限公司	1,500.00	是	公司无需承担担 保责任	保证
山东东方海洋集团有限公司	481.77	是	重整投资人收购 债权并豁免部分	保证

山东东方海洋集团有限公司	1,708.53	是	通过债务转移免除东方海洋清偿义务	保证
山东东方海洋集团有限公司	10.51	是	重整投资人收购债权并豁免部分	保证

说明：上述关联担保除烟台山海食品有限公司外，均为违规担保，上述担保金额为尚欠本金金额，截至 2023 年 12 月 31 日，上述违规担保事项均已解除。

②关联方作为担保方为本公司提供担保

单位：万元

担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
注（1）	7,204.05	担保债务已逾期	是
注（2）	1,700.00	担保债务已逾期	是
注（3）	2,300.00	担保债务已逾期	是
注（4）	6,000.00	担保债务已逾期	是
注（5）	4,998.00	担保债务已逾期	是
山东东方海洋集团有限公司	4,990.00	担保债务已逾期	是
车轶、山东东方海洋集团有限公司、烟台屯德水产有限公司、烟台东方海洋物业管理有限公司	3,000.00	担保债务已逾期	是
车轶、山东东方海洋集团有限公司、烟台屯德水产有限公司、烟台东方海洋物业管理有限公司	3,000.00	担保债务已逾期	是
车轶、山东东方海洋集团有限公司、烟台屯德水产有限公司、烟台东方海洋物业管理有限公司	2,991.95	担保债务已逾期	是
车轶、山东东方海洋集团有限公司	3,960.00	担保债务已逾期	是
注（6）	6,000.00	担保债务已逾期	是
注（7）	6,000.00	担保债务已逾期	是
山东东方海洋集团有限公司	3,000.00	担保债务已逾期	是
山东东方海洋集团有限公司	4,942.73	担保债务已逾期	是
山东东方海洋集团有限公司、东方海洋置业有限公司	999.96	担保债务已逾期	是
山东东方海洋集团有限公司、	2,760.00	担保债务已逾期	是

东方海洋置业有限公司				
山东东方海洋集团有限公司、烟台东方海洋大酒店有限公司、车轶、宋政华、车志远、于雁冰	1,500.00	担保债务已逾期		是
山东东方海洋集团有限公司	注(8)	担保债务已逾期		是
山东东方海洋集团有限公司、车轶	1,000.00	担保债务已逾期		是
山东东方海洋集团有限公司、车轶	500.00	担保债务已逾期		是
山东东方海洋集团有限公司、车轶	400.00	担保债务已逾期		是
山东东方海洋集团有限公司、车轶	5,671.90	担保债务已逾期		是
山东东方海洋集团有限公司、于雁冰	2,900.00	担保债务已逾期		是
山东东方海洋集团有限公司	1,000.00	担保债务已逾期		是
车轶、宋政华、于雁冰、山东东方海洋集团有限公司	3,400.00	担保债务已逾期		是
注(9)	2,730.00	2021-6-8	2024-6-7	否

说明：上述借款金额为本金金额，除注（9）外其余借款均已通过重整计划作为财产担保债权或普通债权进行清偿，偿债资金已全部支付至管理人指定的银行账户，偿债股票已全部划转至东方海洋破产企业财产处置专用账户，待后续向债权人进行分配。

注（1）公司向中国银行股份有限公司烟台莱山支行的借款 7,204.05 万元的借款条件：

- ①海域使用权抵押：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海域使用权抵押：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海域使用权抵押：鲁（2019）烟台市牟不动产权第 0002009 号；

②由车轼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（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海域使用权抵押：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。

③山东东方海洋集团有限公司提供连带责任保证。

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、加工车间抵押：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车轼提供个人连带责任保证。

注（6）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莱州车间厂房抵押：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（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。

注（8）公司向申万宏源证券有限公司借款，根据重整债权申报债权人变更为中国光大银

行股份有限公司烟台分行，该借款本金已还清，尚欠利息未归还。

注（9）公司向中国农业银行股份有限公司烟台莱山支行的借款 2,730.00 万元的借款条件：

①山海综合办公楼和 B 区机房：鲁（2020）烟台市莱不动产权 0013494 号、鲁（2020）烟台市莱不动产权 0013490 号；

②由车轼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；

④由山东东方海洋科技股份有限公司提供连带责任保证。

（5）应收、应付关联方等未结算项目情况

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	山东东方海洋集团有限公司		1,370,810,980.99
其他应收款	天普生物科技有限公司		2,545,763.13
应付账款	烟台东方海洋汽车维修服务有限公司	455,981.00	215,346.53
应付账款	东方海洋置业有限公司	323,977.81	323,977.81
应付账款	烟台东方海洋月亮湾大酒店有限公司	3,169,999.49	589,640.00
其他应付款	烟台东方海洋月亮湾大酒店有限公司	31,073.60	930,305.60
其他应付款	烟台东方海洋物业管理有限公司	131,417.77	355,589.21
其他应付款	烟台市芝罘区水产养殖有限责任公司	500,000.00	400,000.00
其他应付款	车志远	2,000,000.00	2,000,000.00

十二、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事项

根据投资人出具的《承诺函》及出资人组会议表决通过的《权益调整方案》、法院批准的《重整计划》，重整投资人对以下事项进行承诺：

①重整投资人兜底解决上市公司非经营性资金占用、违规担保类债权及因证券虚假陈述应承担赔偿责任的未申报债权，如预留偿债资源不足，重整投资人承诺按照投资比例兜底清偿虚假陈述未申报债权。

②重整战略投资人承诺根据东方海洋重整计划取得受让股份后 36 个月内不出售所持东

方海洋股份，财务投资人承诺根据东方海洋重整计划取得受让股份后 12 个月内不出售所持东方海洋股份。

2、或有事项

(1) 未决诉讼

序号	原告/申请人	被告/被申请人	案由	标的	案号	备注
1	投资者诉讼	山东东方海洋科技股份有限公司	证券虚假陈述 纠纷	注(1)	(2023)鲁民终 1495号、(2023) 鲁民终1540号等	未决诉讼

注(1)公司涉及多起投资者证券虚假陈述责任纠纷案件，第一阶段虚假陈述诉讼案件诉讼时效已过，仅有少部分已核损未判决案件及诉讼时效后起诉案件尚在审理，公司根据核损情况及律师意见确认预计损失金额。

第二阶段虚假陈述诉讼案件山东省高级人民法院(2023)鲁民终1495号、(2023)鲁民终1540号判决书对实施日、揭露日、基准日以及基准价等关键参数的确认，并对非系统风险因素予以考量，为第二次虚假陈述预计赔偿金额提供估计依据，公司根据诉讼情况及律师意见对上述案件确认预计损失金额。公司因证券虚假陈述应承担赔偿责任的未申报债权如预留偿债资源不足，重整投资人承诺按照投资比例兜底清偿。

十三、资产负债表日后事项

1、前海道胜担保案件

深圳前海道胜国际商业保理有限公司烟台高新区分公司(以下简称“前海道胜”)对其与北京汉业科技有限公司、山东东方海洋科技股份有限公司第三人撤销之诉一案(2023)鲁06民撤6号民事判决存在异议，向法院提起上诉。

2024年2月6日公司收到山东省高级人民法院出具的《民事判决书》(2023)鲁民终1596号，驳回前海道胜上诉，维持(2023)鲁06民撤6号判决，公司无需依照山东省烟台市中级人民法院(2020)鲁06民初153号民事判决书第三项中承担连带清偿责任。

2、业绩补偿款

2023年11月23日山东省烟台市莱山区人民法院受理立案山东东方海洋科技股份有限公司管理人与烟台宝威商贸有限公司对外追收债权纠纷一案。2023年11月30日法院出具(2023)鲁0613民初3210号民事判决书，烟台宝威商贸有限公司向山东东方海洋科技股份有限公司管理人支付业绩补偿款，于判决生效之日起十日内履行。2024年1月10日公司收到莱山法院作出的(2024)鲁0613执98号《受理案件通知书》，公司向莱山法院申请执行，经法院审查，该申请符合法定受理条件，法院决定立案执行。2024年2月20日公司收到莱山法院作出的(2024)鲁0613执98号《执行裁定书》，法院通过执行网络系统查询，被执行人在银行、

证券机构、互联网银行、工商总局、不动产登记中心、公安部车辆登记机关无相应资产登记的反馈信息，未发现被执行人有其他可供执行的财产，依法终结执行程序。

3、账户解除冻结情况

截至审计报告日公司银行账户已全部解除冻结。

4、募集资金归还

截至审计报告日，公司已归还占用、挪用及划扣募集资金 313,942,150.99 元及利息 72,693,078.17 元，合计归还金额 386,635,229.16 元。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无

2、债务重组

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债务转为资本导致的股本增加额	或有应付/或有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
有财产担保债权	现金清偿+修改其他债务条件	911,138,106.45	64,483,199.22			
职工债权、税收债权	现金清偿+修改其他债务条件	865,550.68				
普通债权	现金清偿+修改其他债务条件	2,036,518,113.07	1,018,228,528.16			
非经营性资金占用清偿	债权债务抵消和现金代偿		1,370,810,980.99			
减：重整费用			75,842,993.05			
合计		2,948,521,770.20	2,377,679,715.32			

(1) 债务重组主要过程

2023年11月24日，山东省烟台市中级人民法院以(2023)鲁06破申6号《民事裁定书》，裁定受理北京汉业科技有限公司对山东东方海洋科技股份有限公司的破产重整申请，并指定山东省烟台市莱山区人民法院审理。烟台市莱山区人民法院作出(2023)鲁0613破2号决定书，指定山东东方海洋科技股份有限公司破产重整工作组担任管理人。

2023年12月18日，东方海洋第一次债权人会议表决通过了《山东东方海洋科技股份有限公司重整计划（草案）》。出资人组会议表决通过了《山东东方海洋科技股份有限公司出资人权益调整方案》。根据《中华人民共和国企业破产法》第八十六条的规定，公司于2023年12月18日向莱山区法院提交了裁定批准重整计划的申请。山东省烟台市莱山区人民法院

于2023年12月18日作出(2023)鲁0613破2号之一《民事裁定书》，裁定批准《山东东方海洋科技股份有限公司重整计划》(以下简称“重整计划”)，并终止东方海洋重整程序。

2023年12月29日，莱山区法院作出(2023)鲁0613破2号之二《民事裁定书》，裁定确认《重整计划》执行完毕，终结东方海洋重整程序。

(2) 重整计划主要内容

① 出资人权益调整方案

以东方海洋现有总股本7.56亿股为基数，按照每10股转增15.9股的比例实施资本公积金转增股票，共计转增约12亿股股票。转增股票不向原股东分配，具体安排如下：

A. 不低于0.52亿股股票用于通过以股抵债的方式清偿东方海洋除违规担保类债权以外的部分负债(包括预计负债)；

B. 计划1亿股股票用于通过以股抵债的方式清偿东方海洋违规担保类债权。重整投资人在人民法院裁定批准本重整计划前收购该部分债权并豁免东方海洋清偿义务。未能豁免的债权按照本重整计划规定的普通债权清偿方案进行清偿(偿债股票数量最终以人民法院裁定确认的债权金额为准)。用于清偿重整投资人收购并豁免的违规担保类债权的股票，由重整投资人有条件受让；

C. 10.48亿股股票用于有条件引进重整投资人。

② 债权调整及受偿方案

A. 有财产担保债权

有财产担保债权人在担保财产的清算价值和抵押物所担保的债权最高额较低者范围内优先受偿，超出优先受偿范围的部分转入普通债权，按照普通债权的清偿方式清偿。

有财产担保债权优先受偿部分由东方海洋以现金方式100%清偿，具体安排如下：重整计划被裁定批准之日起三个月内，清偿60%；2024年9月20日和2025年9月20日分别清偿20%。留债期间，以未付本金为基数，自重整计划执行期限届满之次月1日起按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率(LPR)计算利息。

B. 职工债权

对职工债权不作调整，该部分自重整计划被裁定批准之日起三个月内，以现金方式次性清偿完毕。

C. 普通债权

普通债权以债权人单位，每家债权人10万元以下(含10万元)的部分，由东方海洋在重整计划被裁定批准之日起三个月内以现金方式清偿完毕；每家普通债权人超过10万元的债权部分，由东方海洋在重整计划获得法院批准之日起三个月内以现金及股票抵债的方式进行清偿，其中以现金清偿8%，剩余部分每家普通债权人每100元债权分得8.33股东方海洋股票(若股数出现小数位，则去掉拟分配股票数小数点右侧的数字，并在个位数上加“1”)，股票抵债价格为12元/股。

D. 劣后债权

根据《全国法院破产审判工作会议纪要》第二十八条之规定，在东方海洋进入重整前产生的民事惩罚性赔偿金、行政罚款、刑事罚金等劣后债权，不占用重整偿债资源，不安排清偿。

E. 预计债权

暂缓债权经审查确认后，由东方海洋按照重整计划中规定的同类债权清偿方案进行清偿。

对于未依法申报的债权，如债权权利应受法律保护的，有权要求东方海洋按照重整计划规定的同类债权清偿方案进行清偿；对于债务人因证券虚假陈述应承担赔偿责任的未申报债权，在重整计划执行期间不得行使权利，但可以在重整计划执行完毕后，要求东方海洋按照重整计划规定的同类债权清偿方案进行清偿。如预留偿债资源不足，重整投资人承诺按照投资比例兜底清偿。

(3) 重整计划各部分内容的具体执行情况

① 出资人权益调整方案执行情况

截至 2023 年 12 月 29 日，重整投资人向管理人指定的银行账户共计支付 13.54 亿元投资款。2023 年 12 月 22 日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司（以下简称“中证登深圳”）按照贵院出具的《协助执行通知书》，办理我公司股票的转增手续。2023 年 12 月 29 日，中证登深圳按照贵院出具的《协助执行通知书》，将 1,202,596,500 股转增股票登记至管理人开立的山东东方海洋科技股份有限公司破产企业财产处置专用账户（以下简称“东方海洋破产企业财产处置专用账户”）待后续根据重整计划的规定进行分配。

综上所述，管理人已于 2023 年 12 月 19 日至 12 月 22 日收到重整投资人支付的全部投资款，东方海洋资本公积金转增股票已经按照重整计划的规定登记至东方海洋破产企业财产处置专用账户，待后续根据重整计划的规定进行分配。重整计划规定的出资人权益调整方案已经执行完毕。

② 债权受偿方案执行情况

截至 2023 年 12 月 29 日，偿债资金已全部支付至管理人指定的银行账户，偿债股票已全部划转至东方海洋破产企业财产处置专用账户，待后续向债权人进行分配。对留债展期部分已经按照重整计划的规定向债权人送达留债展期告知书。预留的偿债资金已全部支付至管理人指定的银行账户，预留的偿债股票已全部划转至东方海洋破产企业财产处置专用账户，待后续债权确认后按照重整计划规定的同类债权清偿方案将偿债资金及股票向债权人进行分配。

综上所述，重整计划规定的债权受偿方案已经执行完毕。

③ 重整费用支付情况

根据重整计划规定，重整案件受理费、管理人报酬、聘请中介机构费用、转增股票登记税费、股票过户税费及管理人执行职务的费用等重整费用，截至 2023 年 12 月 29 日，已全

部支付至管理人指定的银行账户。

根据山东鑫同律师事务所于 2023 年 12 月 29 日出具的《关于山东东方海洋科技股份有限公司重整计划执行完毕的法律意见书》确认，公司重整计划已执行完毕。

（4）重整计划期后执行情况

截至审计报告披露日，已现金清偿金额为 351,004,054.90 元，已股票清偿股数为 44,491,747.00 股。

3、非经营性资金占用及清偿情况、违规担保及解除情况

①非经营性资金占用及清偿情况

截至公司重整计划批准日，非经营性资金占用金额 143,625.77 万元。公司占用金额偿还方式为部分债权人与东方海洋科技公司等签订《债务重组与化解协议》，约定债权人豁免《债务重组与化解协议》所对应的上市公司债权，豁免金额为 77,690.80 万元，豁免金额相应抵偿原控股股东对上市公司同等金额的非经营性资金占用（不包括原控股股东非经营性占用的募集资金），剩余非经营性资金占用存在的资金缺口若无法以上述债务抵偿方式解决的，则由重整投资人按照投资比例现金补足，以现金形式代原控股股东向东方海洋科技公司偿还 65,934.97 万元。2023 年 12 月 29 日公司重整计划执行完毕，原控股股东非经营性占用资金已全部清偿完毕。

②违规担保及解除情况

公司违规担保解除措施为由重整投资人在人民法院裁定批准重整计划前收购该部分债权并豁免东方海洋公司清偿义务，剩余违规担保类债权若无法以上述方式解决的，在本次重整程序中按照普通债权的清偿方式进行清偿，同时重整投资人按照投资比例以现金方式向东方海洋进行补偿（补偿金额为清偿该部分违规担保类债权所需的现金及股票按以股抵债价折算为现金的合计金额）。2023 年 12 月 29 日公司重整计划执行完毕，公司不再因违规担保事项承担清偿责任，违规担保事项对公司的不利影响已完全消除。

4、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。

5、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

报告分部的确定依据：本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

②本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

③本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，本集团将其合并为一个经营分部。

报告分部会计政策：每个经营分部会计政策与本附注三所述会计政策一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	海洋事业部	大健康事业部	分部间抵消	合计
营业收入	250,393,363.54	266,953,381.54	-80,113,299.46	437,233,445.62
营业成本	311,683,733.93	113,331,825.88	-47,740,394.79	377,275,165.02
资产总额	3,243,974,252.14	519,348,829.96	-1,055,744,248.84	2,707,578,833.26
负债总额	1,211,487,526.32	705,021,788.30	-835,661,810.41	1,080,847,504.21

十五、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 2023 年 1 月 1 日，期末数系指 2023 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

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1年以内(含1年)	29,472,121.97	69,227,210.92
1至2年(含2年)	50,897,687.02	2,391,019.09
2至3年(含3年)	2,344,957.09	8,420,412.74
3至4年(含4年)	8,303,233.74	18,880,693.45
4至5年(含5年)	18,864,649.45	187,892,709.28
5年以上	354,587,505.25	167,009,838.66
小计	464,470,154.52	453,821,884.14
减:坏账准备	378,085,381.76	360,918,053.51
合计	86,384,772.76	92,903,830.63

(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	329,527,770.30	70.95	329,085,629.07	99.87	442,141.23
按组合计提坏账准备的应收账款	134,942,384.22	29.05	48,999,752.69	36.31	85,942,631.53
合计	464,470,154.52	100.00	378,085,381.76	81.40	86,384,772.76

(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	325,106,358.03	71.64	325,106,358.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	128,715,526.11	28.36	35,811,695.48	27.82	92,903,830.63
合计	453,821,884.14	100.00	360,918,053.51	79.53	92,903,830.63

①期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

合并范围外的国内客户	329,518,170.30	329,076,029.07	99.87	预计无法全部收回
合并范围内的子公司	9,600.00	9,600.00	100.00	子公司经营资金短缺
合计	329,527,770.30	329,085,629.07	99.87	

②按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	29,472,121.97	1,178,884.88	4.00
1至2年(含2年)	46,476,274.75	3,718,101.98	8.00
2至3年(含3年)	2,344,957.09	468,991.42	20.00
3至5年(含5年)	26,030,512.01	13,015,256.01	50.00
5年以上	30,618,518.40	30,618,518.40	100.00
合计	134,942,384.22	48,999,752.69	

(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	其他变动	
按单项计提坏账准备	325,106,358.03	3,802,414.55			176,856.49	329,085,629.07
按组合计提坏账准备	35,811,695.48	13,364,913.70			-176,856.49	48,999,752.69
合计	360,918,053.51	17,167,328.25				378,085,381.76

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	21,425,851.00		21,425,851.00	4.61	21,425,851.00
第二名	16,640,042.00		16,640,042.00	3.58	16,640,042.00
第三名	16,024,274.00		16,024,274.00	3.45	16,024,274.00
第四名	14,941,559.00		14,941,559.00	3.22	14,941,559.00

第五名	14,680,098.00		14,680,098.00	3.16	14,680,098.00
合计	83,711,824.00		83,711,824.00	18.02	83,711,824.00

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		
应收股利	65,133,853.82	65,133,853.82
其他应收款	148,141,381.72	648,771,031.59
合计	213,275,235.54	713,904,885.41

(1) 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	65,133,853.82
合计	65,133,853.82	65,133,853.82

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	143,857,984.23	344,590,752.55
1至2年(含2年)	15,640,677.30	92,151,971.76
2至3年(含3年)	6,602,840.75	281,613,342.48
3年4年(含4年)	10,511,580.28	723,670,495.41
4年5年(含5年)	11,674,587.74	217,673,486.35
5年以上	240,586,571.81	126,835,529.00
合计	428,874,242.11	1,786,535,577.55

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	427,963,642.11	1,785,512,826.68

个人往来款项		62,150.87
保证金、押金	910,600.00	960,600.00
合计	428,874,242.11	1,786,535,577.55

3) 按坏账计提方法分类披露

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	177,089,140.43	41.29	177,089,140.43	100.00	
按组合计提坏账准备	251,785,101.68	58.71	103,643,719.96	41.16	148,141,381.72
合计	428,874,242.11	100.00	280,732,860.39	65.46	148,141,381.72

(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	722,865,783.80	40.46	722,865,783.80	100.00	
按组合计提坏账准备	1,063,669,793.75	59.54	414,898,762.16	39.01	648,771,031.59
合计	1,786,535,577.55	100.00	1,137,764,545.96	63.69	648,771,031.59

①按单项计提坏账准备:

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
烟台宝威商贸有限公司	104,644,137.52	104,644,137.52	100.00	预计无法收回
北儿医院(烟台)有限公司	72,059,225.46	72,059,225.46	100.00	子公司经营资金短缺
烟台市休闲钓鱼俱乐部有限公司	385,777.45	385,777.45	100.00	子公司经营资金短缺
合计	177,089,140.43	177,089,140.43	100.00	

②按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	141,134,666.67	5,645,386.67	4.00
1 至 2 年 (含 2 年)	9,484,018.98	758,721.52	8.00
2 至 3 年 (含 3 年)	286,640.81	57,328.16	20.00
3 至 5 年 (含 5 年)	7,394,983.22	3,697,491.61	50.00
5 年以上	93,484,792.00	93,484,792.00	100.00
合计	251,785,101.68	103,643,719.96	

4) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	414,898,762.16		722,865,783.80	1,137,764,545.96
2023 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			831,488,819.06	831,488,819.06
本期转回	311,255,042.20		1,377,265,462.43	1,688,520,504.63
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	103,643,719.96		177,089,140.43	280,732,860.39

5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

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	

按单项计提坏账准备	722,865,783.80	831,488,819.06	1,377,265,462.43		177,089,140.43
按组合计提坏账准备	414,898,762.16		311,255,042.20		103,643,719.96
合计	1,137,764,545.96	831,488,819.06	1,688,520,504.63		280,732,860.39

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
山东东方海洋集团有限公司	1,370,810,980.99	非经营性资金占用收回	债权债务抵消和现金代偿	预期信用损失
合计	1,370,810,980.99			

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况（不含应收子公司款项）

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	业绩补偿款	104,644,137.52	1至2年、2至3年、3至5年、5年以上	24.40	104,644,137.52
第二名	保证金	500,000.00	5年以上	0.12	500,000.00
第三名	押金	300,000.00	5年以上	0.07	300,000.00
第四名	往来款	102,909.70	1年以内	0.02	4,116.39
第五名	保证金	50,000.00	5年以上	0.01	50,000.00
合计		105,597,047.22		24.62	105,498,253.91

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	381,086,700.00	474,257,740.69
对联营、合营企业的投资	1,836.57		1,836.57			
合计	855,346,277.26	381,086,700.00	474,259,577.26	855,344,440.69	381,086,700.00	474,257,740.69

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
烟台山海食品有限公司	45,470,066.35						45,470,066.35	
烟台得沅海珍品有限公司	142,500,000.00						142,500,000.00	
山东东方海洋国际货运代理有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
山东东方海洋销售有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
通宝国际控股有限公司	1,374,374.34						1,374,374.34	
AVIOQ. INC	85,778,300.00	364,221,700.00					85,778,300.00	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
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	
合计	474,257,740.69	381,086,700.00					474,257,740.69	381,086,700.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			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		
联营企业：											
天普生物科技有限公司					1,836.57						1,836.57

司												
合计					1,836.57							1,836.57

其他说明：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收益。

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	171,565,325.67	237,801,151.01	214,472,914.10	287,752,787.70
其他业务	28,870,982.67	19,300,620.30	62,751,450.21	25,154,421.72
合计	200,436,308.34	257,101,771.31	277,224,364.31	312,907,209.42

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
海水养殖	80,739,144.72	146,205,425.30	94,113,428.66	171,375,457.64
水产品加工	90,826,180.95	91,595,725.71	120,359,485.44	116,377,330.06
租赁及其他	28,870,982.67	19,300,620.30	62,751,450.21	25,154,421.72
合计	200,436,308.34	257,101,771.31	277,224,364.31	312,907,209.42

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期发生额	上期发生额
在某一时点转让	200,436,308.34	277,224,364.31
在某一时段内转让		
合计	200,436,308.34	277,224,364.31

3) 按经营地区分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国大陆	139,605,726.36	192,498,525.86	195,108,553.68	229,423,848.88
欧洲	2,364,693.70	2,454,799.57	6,728,300.85	7,051,041.35

亚洲其他地区	58,450,447.57	62,138,123.57	70,052,155.48	70,899,420.13
美国、加拿大	15,440.71	10,322.31	4,551,055.81	4,656,301.50
其他地区			784,298.49	876,597.56
合计	200,436,308.34	257,101,771.31	277,224,364.31	312,907,209.42

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	1,836.57	-999,999.00
其中：按成本法核算确认的长期股权投资收益		-999,999.00
其中：按权益法核算确认的长期股权投资收益	1,836.57	
重组收益	2,377,679,715.32	
合计	2,377,681,551.89	-999,999.00

十六、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告[2023]65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[2023年修订]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

单位：元

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-9,030,867.70	
2、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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	16,786,517.28	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	33,378,492.71	
5、委托他人投资或管理资产的损益		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、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		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

9、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		
10、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		
11、非货币资产交换损益		
12、债务重组损益	2,377,679,715.32	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
17、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		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20、受托经营取得的托管费收入		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,289,164.36	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
23、减：所得税影响额	-51,002.06	
24、减：少数股东权益影响额	87,860.13	
合 计	2,385,487,835.18	

（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[2023]65号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

1、本年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	不适用	0.89	0.89
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	不适用	-0.32	-0.32

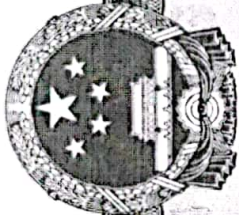
2、上年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	不适用	-0.81	-0.81
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	不适用	-0.46	-0.46

山东东方海洋科技股份有限公司

2024年4月29日





营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
913701000611889323

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

出资额 壹仟伍佰柒拾伍万元整

成立日期 2013年04月23日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

经营范围

审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



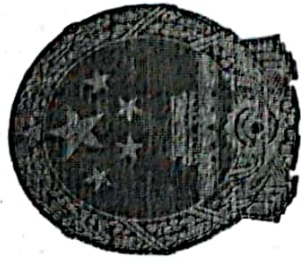
审计报告专用



登记机关

2024

年06月23日



会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所： 济南市历下区文化东路59号

组织形式： 特殊普通合伙

37010001

执业证书编号：

鲁财会协字（2000）63号

批准执业文号：

2000-07-29

批准执业日期：



证书序号： 0011555

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。


发证机关：



2019

中华人民共和国财政部制

姓名: 韩伟
 Full name: Han Wei
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1987-10-16
 Date of birth: 1987-10-16
 工作单位: 山东和信会计师事务所(普通合伙)烟台芝罘分所
 Working unit: Shandong Hixin Accounting Firm (General Partnership) Yantai Zhiwu Branch
 身份证号码: 370802198710160734
 Identity card No.: 370802198710160734



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

更名: 和信会计师事务所(普通合伙)烟台芝罘分所
 注册会计师
 转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年 8月 21日
 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

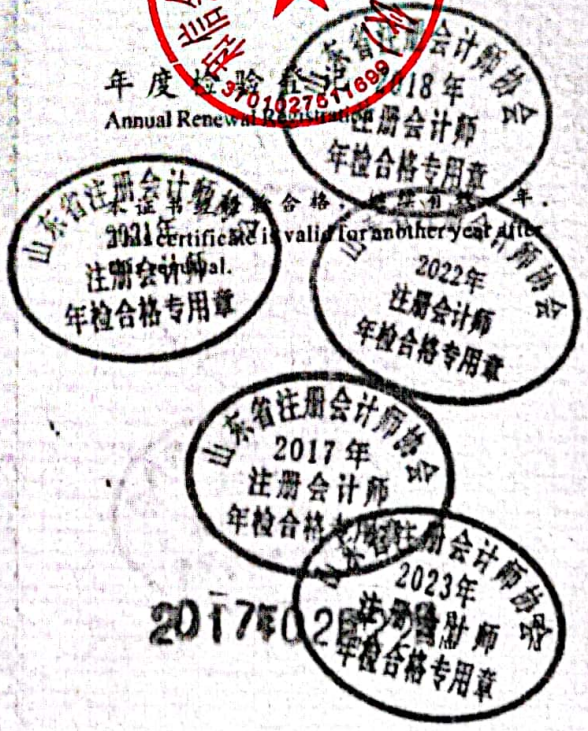
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 /y 月 /m 日 /d



证书编号: 37D100011222
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016年 08月 24日
Date of Issuance /y /m /d





姓名 李胜

Full name 男

性别 男

Sex 1989-10-12

出生日期 1989-10-12

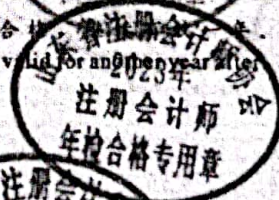
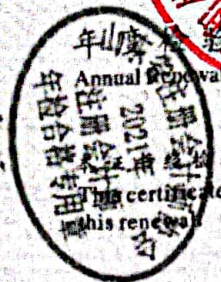
Date of birth 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)烟台芝罘分所

工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)烟台芝罘分所

Working unit 130181198910126737

身份证号码 130181198910126737

Identity card No.



证书编号: 370100011231

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2017年07月06日