

山东东方海洋科技股份有限公司

2024 年半年度报告



東方海洋
ORIENTAL OCEAN

【2024 年 08 月】

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人张乐、主管会计工作负责人纪铁珍及会计机构负责人(会计主管人员)刘玉宝声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“畜禽、水产养殖相关业务”的披露要求

虽然公司养殖水域具有区位优势，达到国家一类养殖水质标准，但仍然可能存在养殖水域的环境污染、海洋自然灾害及海水养殖产品的疾病传播等风险，一旦发生，将会给公司的经营带来不利的影响，敬请投资者注意阅读。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理	22
第五节 环境和社会责任	24
第六节 重要事项	27
第七节 股份变动及股东情况	35
第八节 优先股相关情况	40
第九节 债券相关情况	41
第十节 财务报告	42

备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。

(二) 载有公司法定代表人签名、公司盖章的 2024 年半年度报告及摘要原件。

(三) 报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。

以上备查文件的备置地点：公司证券部。

释义

释义项	指	释义内容
公司、东方海洋、东方海洋科技公司	指	山东东方海洋科技股份有限公司
艾维可生物	指	艾维可生物科技有限公司
FDA	指	美国食品药品监督管理局
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
收购管理办法	指	《上市公司收购管理办法》
公司章程、章程	指	《山东东方海洋科技股份有限公司章程》
HIV	指	人类免疫缺陷病毒
质谱生物	指	质谱生物科技有限公司
天仁医学检验实验室	指	天仁医学检验实验室有限公司
管理人	指	山东东方海洋科技股份有限公司破产重整工作组
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
本报告	指	2024 年半年度报告

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	东方海洋	股票代码	002086
变更前的股票简称（如有）	*ST 东洋		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	山东东方海洋科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	东方海洋		
公司的外文名称（如有）	Shandong Oriental Ocean Sci-Tech Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	Oriental Ocean		
公司的法定代表人	张乐		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	吴俊	李霓
联系地址	山东省烟台市莱山区澳柯玛大街 18 号	山东省烟台市莱山区澳柯玛大街 18 号
电话	0535-6729111	0535-6729111
传真	0535-6729055-9055	0535-6729055-9055
电子信箱	6729111@dfhy. cc	6729111@dfhy. cc

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	155,518,810.04	233,353,410.11	-33.35%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-41,472,734.27	-21,618,217.48	-91.84%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-47,301,054.93	-61,624,761.03	23.24%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-106,425,846.71	-54,420,932.39	-95.56%
基本每股收益（元/股）	-0.02	-0.03	33.33%
稀释每股收益（元/股）	-0.02	-0.03	33.33%
加权平均净资产收益率	-2.60%		
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,980,916,674.39	2,707,578,833.26	-26.84%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,576,231,345.75	1,617,399,975.20	-2.55%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
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）	-12,399.62	
计入当期损益的政府补助（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）	5,501,908.79	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	400,263.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-61,447.00	
少数股东权益影响额（税后）	4.81	
合计	5,828,320.66	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

报告期内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。2024 年，公司继续大力推进海洋产业和大健康产业共同发展，加快推动公司产业转型、升级，实现企业双轮驱动、科技创新的可持续发展。

（一）海洋事业部

1、海水养殖业务

主要从事海参、名贵鱼类的苗种繁育及生态养殖，海带保种、育种及苗种繁育等业务。其中：海参养殖主要包括开放式海区底播增殖、围堰养殖和池塘养殖等养殖模式；鱼类苗种繁育、养殖及海带苗种繁育采取工厂化养殖模式。特别是在海参和海带保种育种方面，通过与中科院海洋所、中国海洋大学等大院大所的多年深度合作，共同搭建了具有国内领先水平、功能配套的保种、育种、良种繁育一体化的科研推广平台，各项新品种、新技术、新装备的不断推出有力支撑和推动了企业和产业的快速发展。公司养殖板块主要产出产品为海带、海参、鱼类苗种，以及海参、商品鱼，销售以鲜销和活销为主，国内市场主要通过经销商、农超对接等多种方式。

2、水产品加工及保税仓储业务

主要包括水产加工产品进出口、胶原蛋白加工、海参加工及保税仓储等，具有经过青岛海关批准的公用型保税仓库及冷藏加工厂的自用型保税仓库、国家出入境检验检疫局注册的进境水产品备案存储冷库，水产品加工能力达 58,000 吨/年，冷藏能力达 80,000 吨/次。进出口水产品主要包括冷冻食品、生食产品、调理产品、冷风干燥产品、烧烤产品、裹粉产品、蒸煮产品等多种系列，主要销往日本、韩国、美国及欧盟等国家和地区；胶原蛋白系列产品主要包括胶原蛋白肽、胶原蛋白化妆品；海参系列加工产品包括淡干海参、盐干海参、高压海参、海参肽等。

（二）大健康事业部

报告期内，艾维可生物科技有限公司（以下简称“艾维可生物”）的和肽素（CPP）检测试剂盒（荧光免疫层析法）、氧化型低密度脂蛋白（Ox-LDL）检测试剂盒（荧光免疫层析法）、胃泌素 17（G-17）检测试剂盒（荧光免疫层析法）等 3 个产品取得山东省药品监督管理局颁发的医疗器械注册证（体外诊断试剂）。目前艾维可生物已取得医疗器械注册证、欧盟/英国准入资质以及一类产品备案凭证等共计 64 个。报告期内，大健康事业部质谱生物科技有限公司（以下简称“质谱生物”）的丙戊酸、卡马西平和苯妥英检测试剂（液相色谱-串联质谱法）取得山东省药品监督管理局颁发的医疗器械注册证（体外诊断试剂），截至目前，质谱生物已累计取得医疗器械注册/一类产品备案等 58 个。与此同时，数十种自主研发的免疫及质谱诊断产品分别进入国家药品监督管理局（NMPA）注册检验、临床试验阶段。

报告期内，大健康事业部艾维可生物和质谱生物取得医疗器械注册证的部分产品在国内持续生产并实现销售。天仁医学检验实验室有限公司（以下简称“天仁医学检验实验室”）持续提供第三方检测服务。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“畜禽、水产养殖相关业务”的披露要求

虽然公司养殖水域具有区位优势，达到国家一类养殖水质标准，但仍然可能存在养殖水域的环境污染、海洋自然灾害及海水养殖产品的疾病传播等风险，一旦发生，将会给公司的经营带来不利的影响，敬请投资者注意阅读。

二、核心竞争力分析

公司是国家级水产良种场，在资源、技术、科研、人才、规模、质量控制和品牌等方面具有综合性的核心竞争优势。公司在现有竞争优势的基础上，以国家各项优惠政策、支持政策为依托，海洋事业部在加工业务方面突出规模化、标准化、高精化，养殖业务方面突出无公害、高品质、安全性。大健康事业部不断提升科研水平，持续完善产业布局并扩展市场销售渠道。立足两大产业，紧抓国际国内两个市场，提高品牌知名度，提升公司核心竞争力。

（一）海洋事业部

1、海域资源优势

海参的生长环境对水温、水质、水深等要求很高。随着城镇化的发展和全球气候的变化，适宜养殖海参的海域更加有限。公司已拥有适合海参养殖国家一类水质标准的海域面积 4.85 万亩，为公司的规模化经营奠定了良好的基础。

2、规模优势

水产品养殖：主要包括海带、海参、鱼类苗种繁育，以及工厂化养鱼、养虾、螃蟹及海参养殖等，其中海带、海参保种育种和养殖技术已居全国同行业领先水平，海域资源拥有量与生产规模位居行业前列。

水产品加工：主要包括调理食品系列、冷冻鱼片系列、海参系列加工产品、胶原蛋白系列产品等。拥有从初级加工到精深加工完整产业链，工厂产能居行业前列，规模效益优势明显。

公用型保税仓储物流：拥有低温保税仓储库、标准仓储库等多种仓储条件，是经国家海关总署批准的综合性 4A 级仓储物流中心。容量充足，配套齐全，可充分支持公司业务发展。

3、质量控制及品牌优势

公司积极推行标准化生产和管理，不断完善品质控制体系，建立并实施了从原料到成品全产业链的食品安全保证体系。被出入境检验检疫部门认定为良好生产企业，在源头管理、质量体系运行以及企业自检自控能力等方面均达行业领先水平，先后通过了欧盟卫生注册、美国 HACCP 质量体系认证、ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、OHSMS18001 认证、英国 BRC 认证、IFS 标准认证、ETI 认证、GMP 认证；保税仓储已通过 4A 级仓储物流企业认证；海参品牌已获准使用烟台海参地理标志产品专用标志。

（二）大健康事业部

根据公司大健康产业战略规划，公司大健康事业部在已布局的免疫技术平台、质谱技术平台、分子技术平台及第三方医学检验实验室等四大平台持续发展。

1、免疫技术平台：公司自主研发的主要产品包括：新一代 VioOne™ HIV 检测试剂（已获美国 FDA 批文）、人类免疫缺陷病毒（HIV1/2）抗体检测试剂（已获美国 FDA 批

文)、人 T 淋巴细胞白血病病毒 I/II 型抗体检测试剂(已获美国 FDA 批文)、胃功能检测系列试剂、幽门螺旋杆菌检测系列、居家自检系列、EB 病毒检测系列试剂、心脑血管疾病系列、糖尿病检测系列试剂等。其中,艾维可生物已取得医疗器械注册证、欧盟/英国准入资质以及一类产品备案凭证等共计 64 个。

2、质谱技术平台:临床质谱技术在检验医学中主要用于生物体内的组分序列分析、结构分析、分子量测定和各组分精准定量测定,质谱法具有高灵敏度、高特异性、高精度、高重复性、检测时间短,是临床检测定量领域的“金标准”,可助力临床检验进入真正的精准检测时代。质谱生物通过引进国内外高端技术人才构建专业研发团队,全面布局质谱方法学应用领域,具备丰富的临床质谱学检测产品研发、生产及服务能力。报告期内,质谱生物的丙戊酸、卡马西平和苯妥英检测试剂(液相色谱-串联质谱法)取得山东省药品监督管理局颁发的医疗器械注册证(体外诊断试剂)。截至目前,质谱生物已累计取得医疗器械注册/一类产品备案等 58 个。

3、分子技术平台:分子诊断是精准个体化医疗基础,其从早期主要应用于传染病检测拓展到目前的肿瘤个体化诊疗、血液筛查、产前筛查、遗传性疾病筛查、药物代谢基因组学等领域。公司聚焦于呼吸道/肠道及生殖道传染病检测、肿瘤早筛及伴随诊断检测、个体化用药基因检测需求等,在充分利用实时荧光定量 PCR 技术(QPCR)和基因芯片技术基础上,借助新兴分子诊断技术(如 CRISPR/Cas12a、LAMP、RPA 等)建立快速化、便携化检测系统,为临床提供快速精准的床旁现场检测支持,推动基因检测技术的普及和个体化诊疗的实施;围绕肿瘤个体化治疗、遗传性疾病检测及药物代谢基因组学检测需求,提供临床检测和科研服务。

4、第三方医学检验实验室:第三方医学诊断行业即指在医学诊断服务行业中,由独立于公立医院的第三方医学实验室提供专业、高效医学诊断服务的行业,第三方医学诊断企业所设立的医学检验中心又称为独立医学实验室(ICL)。大健康事业部旗下天仁医学检验实验室根据社会需求持续聚焦妇幼健康、早癌筛查、药物浓度监测等领域,在高通量测序、质谱检测、病理诊断、Q-PCR 等技术平台持续布局,积极拓展市场检测业务增长点,主要检测项目包括治疗药物浓度检测系列、耳聋基因检测、人乳头瘤病毒(HPV)检测、出生缺陷防控系列、mNGS 病原微生物检测、全谱维生素和叶酸及基因检测等项目,并持续发展建设智能信息化服务平台。天仁医学检验实验室旗下合生诊所成人疫苗接种业务持续稳定,提供健康管理、基础诊疗等服务。

大健康事业部总部所在的东方海洋精准医疗科技园承担山东省生物诊断技术创新中心、精准医疗与健康产业国际科技合作示范基地、东方海洋大学科技园等多个省级平台。报告期内,天仁医学检验实验室取得质量管理、环境管理和职业健康安全管理体系认证;艾维可生物和质谱生物分别取得环境管理和职业健康安全管理体系认证;质谱生物在年度省级新型研发机构绩效评价中获得优秀。

(三) 科研以及人才优势

1、人才优势

在当今知识经济时代,人才更是创新驱动之源,是推动产业结构调整、加快转变经济发展方式的核心力量。公司始终坚持“人才强企、科技强企”的发展战略,紧紧围绕企业长期发展,强化人才管理,充分发挥科技领军人才和青年科技人才的作用,努力造就结构合理、素质优良的人才队伍,争取做到人尽其才,才尽其用。近年来,公司不断加大科技投入,强化内部培训教育,深化与各大院校、科研院所的技术合作,培养了一大批核心技术骨干。目前,海洋事业部拥有各类专业技术人员近 200 人,其中研究员 3 人,高级工程师

28 人，工程师等中级职称 45 人，高学历人才资源储备充足。大健康事业部拥有常年从事生物医药、体外诊断研发领域的专业技术人员 80 余人。目前，海洋事业部和大健康事业部均建立起专业结构合理、技术力量雄厚的科技创新团队。

2、科研技术研发优势

公司始终重视科研技术的发展和人才的培养，坚持创新驱动发展的理念。近年来，公司坚持整合高校院所的优势资源，共建科技创新平台，着力增强企业创新驱动能力，不断加深产学研结合，在技术研发、成果转化、人才培养等方面发挥了重大作用。

公司共有国家级研发平台 7 个（国家海藻与海参工程技术研究中心、海珍品良种选育与生态养殖国家地方联合工程实验室、海藻遗传育种中心、国家海水鱼类加工技术研发分中心（烟台）、国家星火计划龙头企业创新中心、农产品加工企业技术创新机构、国家级海带良种场），省级研发平台 10 个（山东省海藻与海参技术创新中心、山东省生物诊断技术创新中心、精准医疗与健康产业国际科技合作示范基地、山东省新型研发机构、东方海洋大学科技园、山东省海外高层次人才工作站、山东省海藻遗传育种与栽培技术企业重点实验室、山东省海珍品良种繁育与生态养殖工程实验室、山东省海参良种工程技术协同创新中心等），产学研合作平台 6 个（海洋科技示范实验基地、海岸带生物资源利用中心、海珍品良种选育与健康养殖实验室、海洋食品研究开发中心、博士后联合培养基地、中俄生物工程中心）。

公司依托上述技术研发平台，逐步具备形成了重大技术项目攻关、关键技术突破与原创性应用技术开发和成果转化相结合的技术创新体系。参与制定和修改了 12 项国家及行业标准，取得海带和海参新品种权 6 个，其中与中科院海洋研究所合作完成的“东科 1 号”海参新品种获全国海参产业链交易会暨中国海参大会 2023 年度最受欢迎海参成果奖。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	155,518,810.04	233,353,410.11	-33.35%	子公司检测业务需求大幅下降所致
营业成本	133,640,194.19	136,352,174.72	-1.99%	
销售费用	7,413,118.31	6,711,153.07	10.46%	
管理费用	46,759,453.24	50,581,859.01	-7.56%	
财务费用	-1,038,371.30	8,413,475.93	-112.34%	利息支出减少所致
所得税费用	868,569.54	330,307.19	162.96%	子公司利润增加所致
经营活动产生的现金流量净额	-106,425,846.71	-54,420,932.39	-95.56%	经营活动现金流出增加所致
投资活动产生的现金流量净额	-5,132,623.34	-2,695,756.78	-90.40%	投资活动现金流出增加所致
筹资活动产生的现金流量净额	219,579,719.52	-1,530,219.18	14,449.56%	吸收投资收到的现金增加所致
现金及现金等价物净增加额	108,818,305.51	-56,571,320.25	292.36%	筹资活动产生的现金流量净额增加所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	155,518,810.04	100%	233,353,410.11	100%	-33.35%
分行业					
海水养殖	23,485,956.74	15.10%	26,445,723.33	11.33%	-11.19%
水产品加工	57,381,571.94	36.90%	61,421,358.74	26.32%	-6.58%
体外诊断业	66,305,958.29	42.64%	132,799,075.89	56.91%	-50.07%
租赁及其他	8,345,323.07	5.37%	12,687,252.15	5.44%	-34.22%
分产品					
进料加工	11,212,297.73	7.21%	11,413,427.37	4.89%	-1.76%
来料加工	40,900,153.69	26.29%	35,495,303.52	15.21%	15.23%
国内贸易	9,832,407.75	6.32%	6,279,593.71	2.69%	56.58%
海参	18,922,669.51	12.17%	25,023,855.24	10.72%	-24.38%
检测费及试剂盒	59,482,945.29	38.25%	132,799,075.89	56.91%	-55.21%
疫苗接种	6,823,013.00	4.39%			
其他	8,345,323.07	5.37%	22,342,154.38	9.58%	-62.65%
分地区					
中国大陆	66,035,159.23	42.46%	139,015,710.55	59.57%	-52.50%
欧洲	1,353,843.48	0.87%	767,704.00	0.33%	76.35%
亚洲其他地区	44,203,214.42	28.42%	46,142,819.01	19.77%	-4.20%
美国、加拿大	43,926,592.91	28.25%	47,427,176.55	20.33%	-7.38%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
海水养殖	23,485,956.74	32,994,166.39	-40.48%	-11.19%	-13.41%	3.60%
水产品加工	57,381,571.94	55,844,299.01	2.68%	-6.58%	-4.49%	-2.13%
体外诊断业	66,305,958.29	38,950,046.13	41.26%	-50.07%	15.72%	-33.39%
分产品						
进料加工	11,212,297.73	10,481,601.58	6.52%	-1.76%	-8.91%	7.34%
来料加工	40,900,153.69	40,195,597.07	1.72%	15.23%	18.27%	-2.53%
海参	18,922,669.51	26,680,962.73	-41.00%	-24.38%	-22.12%	-4.10%
检测费及试剂盒	59,482,945.29	32,141,699.33	45.96%	-55.21%	-4.51%	-28.69%
分地区						
中国大陆	66,035,159.23	71,335,895.01	-8.03%	-52.50%	12.46%	-62.40%
亚洲其他地区	44,203,214.42	42,047,870.33	4.88%	-4.20%	-5.98%	1.80%
美国、加拿大	43,926,592.91	18,714,005.40	57.40%	-7.38%	-12.16%	2.32%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

四、非主营业务分析

适用 不适用

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	543,730,466.00	27.45%	1,292,911,042.35	47.75%	-20.30%	
应收账款	60,372,564.23	3.05%	48,838,509.61	1.80%	1.25%	
存货	182,112,101.35	9.19%	129,078,743.06	4.77%	4.42%	
投资性房地产	77,404,399.37	3.91%	79,523,933.55	2.94%	0.97%	
长期股权投资	1,501.80		1,836.57			
固定资产	905,462,221.98	45.71%	941,504,123.77	34.77%	10.94%	
在建工程	597,361.25	0.03%	592,115.49	0.02%	0.01%	
使用权资产	90,405,259.73	4.56%	95,950,848.56	3.54%	1.02%	
短期借款	4,700,000.00	0.24%	4,700,000.00	0.17%	0.07%	
合同负债	4,329,573.25	0.22%	5,745,998.11	0.21%	0.01%	
长期借款	4,497,228.00	0.23%	46,781,055.00	1.73%	-1.50%	
租赁负债	72,593,106.42	3.66%	71,997,164.66	2.66%	1.00%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
Avioq. Inc	股权收购	总资产 16883.31 万元，净 资产 5455.1万 元	美国	系公司全资子公司，集研发、生产销售于一体。	健全风险控制制度并有效执行。	净利润 540.6万元	3.46%	否

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

4、截至报告期末的资产权利受限情况

详见财务报表中“所有权或使用权受到限制的资产”

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	募集资金净额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2018年	非公开发行A股股票	57,391.4	56,326.88	29,400.69	54,630.8	38,665.94	38,665.94	67.37%	9,290.79	永久补流、尚在募集资金专户中。	0
合计	--	57,391.4	56,326.88	29,400.69	54,630.8	38,665.94	38,665.94	67.37%	9,290.79	--	0

募集资金总体使用情况说明

(一) 实际募集资金金额、资金到位情况

经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]2422号《关于核准山东东方海洋科技股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，山东东方海洋科技股份有限公司向合格投资者发行68,650,000股人民币普通股（A股），发行价格为每股8.36元，本次发行募集资金总额573,914,000.00元，扣除发行费用后募集资金净额为563,268,767.40元。截至2018年4月19日止，公司以上募集资金经中天运会计师事务所

务所（特殊普通合伙）出具的中天运[2018]验字第 90028 号验资报告审验。

募集资金到位时，初始存放金额为 566,788,767.40 元，其中包含上市发行费用 3,520,000.00 元，全部募集资金已按规定存放于公司募集资金专项账户。

(二) 募集资金使用情况及结余情况

公司实际募集资金净额为 563,268,767.40 元，截至 2024 年 6 月 30 日使用募集资金总额为 546,307,993.14 元，其中重要支出项目包括：用于置换自有资金预先投入募投项目 189,646,400.00 元、用于募投项目支出 62,654,692.45 元、永久补充流动资金 294,006,900.69 元。截至 2024 年 6 月 30 日止，募集资金专户余额为 92,907,932.70 元。

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
东方海洋精准医疗科技园一期项目	是	110,000	25,230.11		25,230.11	100.00%			不适用	是
北儿医院(烟台)项目	是								不适用	是
永久补充流动资金	是		38,665.94	29,400.69	29,400.69	76.04%			不适用	否
承诺投资项目小计	--	110,000	63,896.05	29,400.69	54,630.8	--	--		--	--
超募资金投向										
不适用										
合计	--	110,000	63,896.05	29,400.69	54,630.8	--	--	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)	受公司实际募集资金总额、自筹资金不足以及非经营性占用募集资金的影响导致公司精准医疗科技园一期项目无法按建设进度实施。									
项目可行性发生重大变化的情况说明	1、北儿医院(烟台)项目为新建医院项目，项目建设期长、投资回收期长，该项目的建设对公司的财务压力较大。根据公司目前的经营情况与财务现状，并综合考虑公司在医疗产业的发展现状以及所面临的市场环境与经济形势等因素。经审慎研究，公司终止实施北儿医院(烟台)项目。 2、为提高募集资金使用效率、增强公司营运能力、保障公司财务状况稳定，从而提升公司盈利能力，经审慎研究，公司终止东方海洋精准医疗科技园一期项目的建设，本次变更是以股东利益最大化为原则，充分结合了公司情况及财务状况，项目终止后剩余募集资金将用于永久补充流动资金。									
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用									
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用									
募集资金投资项目实施方式调整情况	适用 报告期内发生 公司于 2024 年 4 月 29 日召开第八届董事会第八次会议、第八届监事会第八次会议，并于 2024 年 5 月 15 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于终止募投项目并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，公司终止“东方海洋精准医疗科技园一期项目”并将剩余募集资金永久补充流动资金。 以前年度发生									

	公司于 2020 年 6 月 29 日召开第七届董事会第三次会议、第七届监事会第三次会议，并于 2020 年 7 月 27 日召开 2019 年度股东大会，审议通过了《关于终止部分募投项目的议案》，同意终止募投项目“北儿医院（烟台）项目”。
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 根据 2018 年 5 月 10 日公司第六届董事会第十二次会议审议通过，公司以募集资金置换预先投入募集项目自筹资金 18,964.64 万元。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	适用 为提高募集资金使用效率、增强公司营运能力、保障公司财务状况稳定，从而提升公司盈利能力，经审慎研究，公司终止东方海洋精准医疗科技园一期项目的建设，本次变更是以股东利益最大化为原则，充分结合了公司情况及财务状况，项目终止后剩余募集资金将用于永久补充流动资金。
尚未使用的募集资金用途及去向	永久补流、尚在募集资金专户中。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	本公司已按《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》和本公司《募集资金管理制度》的相关规定及时、真实、准确、完整地披露了 2024 年半年度募集资金的存放与使用情况。

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

单位：万元

变更后的项目	对应的原承诺项目	变更后项目拟投入募集资金总额(1)	本报告期实际投入金额	截至期末实际累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	变更后的项目可行性是否发生重大变化
永久补充流动资金	东方海洋精准医疗科技园一期项目	38,665.94	29,400.69	29,400.69	76.04%			不适用	否
合计	--	38,665.94	29,400.69	29,400.69	--	--	0	--	--
变更原因、决策程序及信息披露情况说明(分具体项目)			<p>自 2018 年以来，公司原控股股东非经营性资金占用、挪用以及国内外经济形势低迷等问题影响，导致该募投项目资金短缺，被长期搁置。</p> <p>随着 5G、大数据、人工智能等新一代信息技术的广泛应用以及市场形势变化，医疗器械行业面临一定降价压力及趋势，体外诊断行业小规模企业与新进入者所面临的竞争局面更加复杂。受公司发展资金制约，募投项目储备的部分产品研发或临床进度受到影响，未能按既有布局及计划推进，因此未能占据先发优势，部分同类竞品先于公司取得产品批文，与募投项目规划的战略目标存在一定差距。</p> <p>医疗行业景气度与政策环境具有较高的相关性，易受到医疗卫生政策的影响。随着医疗体制改革深入推进，部分省份或地区招标降价、分级诊疗、阳光采购、两票制等一系列政策相继出台，由于募投项目受资金影响导致的搁置时间较长，期间部分产品市场已发生变化，与募投项目规划时的产品布局和市场预期不符。</p> <p>综上，为提高募集资金使用效率、增强公司营运能力、保障公司财务状况稳定，从而提升公司盈利能力，经审慎研究，公司拟终止东方海洋精准医疗科技园一期项目的建设，本次变更是以股东利益最大化为原则，充分结合了公司情况及财务状况，项目终止后剩余募集资金将用于永久补充流动资金。</p> <p>公司于 2024 年 4 月 29 日召开第八届董事会第八次会议、第八届监事会第八次会议，并于 2024 年 5 月 15 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于终止募投项目并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，公司终止“东方海洋精准医疗科技园一期项目”并将剩余募集资金永久补充流动资金。</p> <p>具体情况详见《第八届董事会第八次会议决议公告》（公告编号：2024-035）；《第八届监事会第八次会议决议公告》（公告编号：2024-036）；《关于终止募投项目并将剩余募集资金永久补充流动资金的公告》（公告编号：2024-039）；《2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-046）。</p>						

未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	不适用
变更后的项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用
 公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用
 主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
东方海洋生命科技有限公司	子公司	医学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等。	5000 万人民币	158,997,188.52	-329,859.18	13,528,618.02	-12,985,700.91	-12,982,912.71
天仁医学检验实验室有限公司	子公司	医疗服务；药物临床试验服务；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；检验检测服务等。	5000 万人民币	47,892,354.66	-153,187,005.69	7,295,026.16	-4,856,383.49	-4,885,398.61

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、公司养殖业务特有风险

(1) 海水养殖产品的疾病传播风险

环境污染、生物传染、养殖品种种质退化以及人为失误等因素都有可能引发养殖品种疾病的暴发。每年因病害造成的直接经济损失上百亿元。公司养殖海域面积集约化程度较高，尤其是海参养殖，如果疾病预防、监测、治疗不及时，导致病情发生并大范围地扩散、传播，会给公司经营业绩带来不利影响。

拟采取的对策和措施：积极配合国家环境治理，加大对环境污染的整治力度；加大科技创新，加强科技投入，重点关注对生物传染药物的研发，从国内外发达地区引进相关先进技术，总结疾病传播发展规律，综合利用好公司优势。

(2) 养殖水域的环境污染风险

公司养殖水域位于山东省烟台、威海海区，属黄渤海海域，随着经济的发展，城乡一体化建设进程加快，工农业生产不断拓展和气候变化，如果渔业环保监控不力，可能发生水体严重富营养化、水质污染、产生赤潮、浒苔等情况，同时日本排放核污水也会对全世界的养殖环境造成一定的影响。公司养殖海区主要位于烟台周边海域、威海的部分海域，虽然省市各级海洋渔业主管部门加大了对海洋渔业生态环境的保护力度和渔业水域污染事故的调查处理力度，历史上未发生过赤潮，水质达到了国家一类养殖水质标准，但一旦发生，将会给公司的经营业绩带来不利影响。

拟采取的对策和措施：

将污染审查作为关键环节，健全内部监管机制，确保流程管控到位；加大对养殖水域的实时监测，定期检测水质，控制养殖密度，减少废饵等有机质的排放，避免水体过度富营养化。同时完善监督制度及实施流程，着力提升污染成本控制及管理水平。

(3) 海洋自然灾害风险

公司海水养殖基地均靠近海岸线，其中海带苗的养殖基地紧邻海边，海参成参主要采用底播增殖的方式进行养殖，养殖项目使用近海海域，因此公司海水养殖受自然环境的影响较大，对周边海洋环境具有较强的依赖性，如周围海域遇特大暴雨、海啸和台风等自然灾害，则可能导致海水冲击养殖基地内的各种养殖品种，并可能引发养殖海域水质变化，从而给公司造成损失。

拟采取的对策和措施：

公司养殖水域具有区位优势，远离城区，远离污染源，无有机物质排放，水域面积广阔，水流循环畅通，达到国家一类养殖水质标准，为公司创造了良好的经营环境。

公司海带育苗、海珍品育苗、名贵鱼养殖实行工厂化养殖，基本上使用深约 80—100 米的地下海水，水温常年稳定在 14-15℃，盐度 25-28‰。烟台临海地下海水资源丰富，水质稳定，是我国北方地下海水资源最佳的区域之一。同时采取了中科院海洋研究所最新设计的工厂化养殖水处理循环系统，减少了地下水抽取量，保证了水资源的合理利用。

公司海参养殖基地位于黄渤海海域，底播养殖海参主要通过汲取藻类等营养物质自然生长，有效保证养殖区内水深，有效避免赤潮、浒苔的影响。同时，采用物理、化学和生物手段调节水质，有效避免病害物产生的可能性。

2、研发创新及技术人才风险

为应对市场需求变化，公司必须不断开发新产品并及时投放市场，以适应市场变化，满足市场要求。体外诊断试剂产品研发周期较长，如不能按照计划成功开发新产品并通过产品注册，将影响公司前期研发投入的回收和未来效益实现。随着医疗诊断与疾病预防需求的提升，体外诊断市场迅速发展，市场竞争压力持续增加，对于公司的技术、质量控制等提出更高要求，公司的创新能力和持续发展很大程度上取决于核心技术人员的技术水平及研发能力，目前公司已采取多种举措稳定壮大技术队伍并已取得较好效果，但仍然存在核心技术人员流失的风险。

拟采取的对策和措施：

公司坚持“以人为本”，拥有良好的企业文化氛围及良好的员工职业生涯规划建设，能充分协调员工与企业之间的利益关系，保持一致目标，并充分考虑多元化激励方式，以实现企业发展与员工发展的良性循环，最终实现“共赢”。

3、加工出口业务行业波动风险

国际经济变化的不确定性、国际政治形势的复杂多变性以及劳动力成本升高使得出口贸易市场形势不容乐观，公司的水产品加工出口业务面临着行业波动风险。

拟采取的对策和措施：

关注行业动态，整合资源，引进新项目，开发加工新品种，与国外大商社、大公司强强联合、优势互补，增加市场份额。加大科技研发力度，不断开发新产品，提高产品档次和附加值，丰富适合国内消费者口味的加工品种类。扩大内需，大力开拓产品国内消费市场，尽快实现产业结构调整，降低加工出口业务对国际需求的依赖。

4、国内市场营销开展滞后风险

公司国内市场营销工作起步较晚，销售模式及销售体系仍不完善，且市场竞争激烈，随着公司产品升级和产业结构持续调整，尤其是公司进入大健康产业后，公司的体外诊断产品在国内市场持续完善立体式销售网络和销售队伍建设，全面拓宽销售渠道，并继续依托核心产品性能优势推动海外市场拓展，国内市场营销立体式销售网络及销售队伍持续搭建完善，仍需更大推广力度尽早释放业绩。快速拓宽销售渠道，大力推进内销网络建设依然是未来工作重点，公司的国内市场营销渠道建设面临发展滞后的风险。

拟采取的对策和措施：

根据海洋产业和大健康产业主营产品不同特点和不同客户群体，持续打造更完善的两支营销团队，针对产品特点和受众群体，采取不同的营销方式，积极拓展营销渠道。积极采取多种宣传方式，扩大产品品牌知名度，有针对性地开展营销推广活动。加大市场调研广度、深度，根据市场变化及时调整招商策略，努力开发有实力的经销商、网络销售与特殊渠道客户，加大对开发市场表现良好的经销商的支持力度。加快网络销售开发进度，在知名网络平台开办旗舰店，利用多渠道展示公司形象，推广公司产品。同时，积极开展广告宣传，通过实体广告投放、网络平台宣传等措施多方位多渠道销售公司产品，扩大知名度，提升美誉度，增加市场占有率。

5、汇率变动风险

报告期内人民币有所贬值，出于对通胀的预期，公司可能面临人民币继续贬值的风险。公司水产品加工业务分为来料加工和进料加工，涉及来料加工收取加工费，如果以外币计价的加工费保持不变，人民币贬值将直接提高折价为人民币的加工费收入；进料加工的原材料购进一次性储备数量过大，存货周转期过长，人民币贬值导致原材料成本升高，降低

公司加工业务的毛利率；人民币贬值也会对公司的存货、外币存款及应收账款造成一定的汇兑损失。将对公司经营业绩产生不利影响。

拟采取的对策和措施：

密切关注和研究国际外汇市场的发展动态，并据此选择有利的货款结算币种和结算方式。进一步增强外汇风险意识，提高对外汇市场的研究和预测能力，加强进出口的业务管理，尽量开展远期结汇、售汇业务，以规避人民币汇率变动风险。充分利用公司规模、技术、品牌及强有力的质量安全保障，争取在价格、币种、结算周期谈判协商机制中的话语权。

6、质量控制风险

食品质量安全关系到消费者的身体健康和生命安全。“两条腿走路，内外贸并举”是公司始终坚持的重要经营思路。目前公司主营业务收入中，外贸收入占比较大，其中出口日本的金额最高，而日本对华进出口食品质量安全要求极其严格。如果公司在质量控制上出现问题，将会给公司产品销售和公司信誉带来严重的负面影响。

拟采取的对策及措施：

在海洋渔业方面，公司一直把质量控制作为公司头等大事来抓，已经建立起一套完整、严密的质量控制体系，多年来产品质量稳定，没有出现任何重大产品质量问题。另一方面，公司积极推行标准化生产和管理，主要产品均按照国家或国际相关标准的要求进行生产。公司先后通过了欧盟卫生注册、IFS 国际食品供应商标准认证、美国 HACCP 质量体系认证、ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、英国 BRC 标准认证，ETI 认证。公司海水养殖基地获山东省无公害水产品产地认定，海参（刺参）获无公害农产品认证。

在大健康产业方面，公司始终秉承“质量第一”准则，建立全面质量管理体系、精益生产管理体系和 EHS 管理体系，保证产品品质同时做好精益成本控制，全面提升产品市场竞争力。国外子公司已建立基于 ISO13485、欧盟标准品生产 ISO17034 的质量管理体系，其资质符合美国 FDA 医疗器械认证、美国 GMP 生产许可以及加拿大卫生部质量管理许可；艾维可生物和质谱生物依据医疗器械生产质量管理规范和 ISO13485 标准建立质量管理体系；天仁医学检验实验室已取得医疗机构执业许可证，并按照 ISO15189 质量要素准则推进实验室管理，确保检测结果准确；其分子平台、质谱平台多个项目通过国家临检中心室间质评。随着越来越多自主研发的诊断试剂及仪器产品获批注册并生产销售，公司将一如既往地质量放在第一位，严格遵守中国国家药品监督管理局、美国 FDA 等监管部门制定的行业质量规范指引，严格执行产品质量管理体系认证，严格按照行业领先标准建设相关实验室和生产车间，并在执行国际标准、国家标准、行业标准的基础上，不断完善企业自身的产品质量标准，以更高标准、精益求精态度投入研发及生产。

十一、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	68.90%	2024 年 05 月 15 日	2024 年 05 月 16 日	详见巨潮资讯网：2024 年第一次临时股东大会决议公告（公告编号：2024-046）
2023 年年度股东大会	年度股东大会	63.35%	2024 年 06 月 28 日	2024 年 06 月 29 日	详见巨潮资讯网：2023 年年度股东大会决议公告（公告编号：2024-059）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
车志远	副总经理	解聘	2024 年 01 月 31 日	换届
	总经理	聘任	2024 年 01 月 31 日	经第八届董事会第七次会议审议，聘任为公司总经理。
肖日东	副总经理	聘任	2024 年 01 月 31 日	经第八届董事会第七次会议审议，聘任为公司副总经理。
赵玉山	总经理	解聘	2024 年 01 月 31 日	换届
马兆山	副总经理	解聘	2024 年 01 月 31 日	换届
雷雨	副总经理	解聘	2024 年 01 月 31 日	换届
唐积玉	董事	离任	2024 年 05 月 13 日	个人工作原因
孙海滨	董事	离任	2024 年 05 月 13 日	个人工作原因
黄治华	董事长（代行）、董事	离任	2024 年 06 月 05 日	个人工作原因
徐景熙	独立董事	离任	2024 年 06 月 28 日	个人工作原因
张乐	董事	被选举	2024 年 06 月 28 日	调整补选
	董事长	被选举	2024 年 07 月 05 日	经第八届董事会第十二次会议审议当选
刘洪涛	董事	被选举	2024 年 06 月 28 日	调整补选
王雨迟	董事	被选举	2024 年 06 月 28 日	调整补选
文钊	独立董事	被选举	2024 年 06 月 28 日	调整补选

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

公司严格遵守《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国环境影响评价法》《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》《中华人民共和国噪声污染防治法》《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国土壤污染防治法》《中华人民共和国突发事件应对法》《中华人民共和国水污染防治法》《国家危险废物名录（2021年版）》《山东省环境保护条例》《山东省水污染防治条例》《建设项目环境保护管理条例》《建设项目环境影响报告表编制技术指南（污染影响类）》（试行）《关于发布〈建设项目竣工环境保护验收技术指南污染影响类〉的公告》《区域性大气污染物综合排放标准》（DB37/2376-2019）《大气污染物综合排放标准》（GB16297-933-1996）《污水排入城镇下水道水质标准》（GB/T 31962-2015）《工业企业厂界环境噪声排放标准》（GB12348-2008）《一般工业固体废物贮存和填埋污染控制标准》（GB18599-2020）标准《危险废物贮存污染控制标准》（GB18597-2001）等环境保护相关政策和行业标准。

环境保护行政许可情况

公司严格遵守《中华人民共和国环境保护法》以及《中华人民共和国环境影响评价法》等相关法律条文，历次发生的重大建设项目及改造项目，均委托具备专业资质的机构进行环境影响评价，并出具《环境影响评价报告》，上报给烟台市生态环境局莱山分局进行批复并备案。

行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
山东东方海洋科技股份有限公司	COD	COD	经厂内污水站处理后达标排放到市政管网	1	厂区东北角	48.07mg/1	500mg/1	2.42 吨	12 吨/年	无
山东东方海洋科技股份有限公司	氨氮化物	氨氮	经厂内污水站处理后达标排放到市政管网	1	厂区东北角	3.785mg/1	45mg/1	0.23 吨	3.6 吨/年	无

对污染物的处理

污水排放治理情况：

东方海洋认真贯彻执行国家的环境保护方针和政策，以严格遵守环境保护法律法规为底线，积极实行污染防治、环保管理、节能减排理念，并固化了一批先进的环保管理实践，进一步提升了环保基础管理水平，环保管理体系运行良好，各环境因素得到有效控制，未发生突发环境污染事件。

公司严格按照法律法规及标准规范设置了排污口并做到达标排放，通过网站、标识牌等方式公开了排污口、污染物排放、环保设施及环境监测计划等环境信息，是烟台市莱山区首批接受省在线监控排放的企业之一，污水排放情况严格接受省生态环境监管部门实时监督，以及社会公众监督。

公司水处理站升级改造项目已全部竣工并顺利通过自主验收以及上级生态环境部门备案，投入正式运行，运行结果良好。同时公司已建立 ISO14001 环境管理体系，提高了环保管理水平，增强了公司竞争力。

报告期内，公司污水处理设施有效运行，各类污染物达标排放，实现了公司与环境的和谐相处，产生了良好的社会效益。

废气排放治理情况：

为响应政府号召、履行社会责任、减少大气污染，公司于 2017 年初将原有的燃煤锅炉全部拆除，安装了太阳能、空气能等设施用于生产，将公司废气排放降低为零，完全消除了对大气的污染。

突发环境事件应急预案

《山东东方海洋科技股份有限公司重污染天气应急预案》已上报烟台市生态环境局莱山分局备案。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

报告期内，公司已缴纳环境保护税。

环境自行监测方案

上述排放口有的 COD、氨氮和 PH 等污染物实时影像监控系统，所有数据都实时上传至山东省生态环境监测部门进行在线监察。各设备定期维护，运行良好。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

其他应当公开的环境信息

无

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

无

二、社会责任情况

公司继续坚持“以人为施，和谐强企”的管理理念，强化举措，规范管理，不断强化企业管理，大力构建和谐型企业，营造良好的企业文化环境，深入推进公司精神文明建设。具体主要体现在以下方面：一是加强施建和精神文明建设，规范省级文明单位创建工作，积极开展创先争优活动，深入开展“两学一做”学习教育，并结合非公有制企业实际，不断推进公司建设和精神文明建设；二是紧抓安全不放松，把安全意识融进各项工作之中，强化员工的安全教育培训，认真落实安全生产各项规定，大力开展安全防事故活动，做好经常性安全检查与指导工作；三是积极参与社会公益活动和慈善事业，为社会发展作贡献，山东东方海洋科技股份有限公司用实际行动回报社会的支持，有力推动公司的两个文明建设；四是大力开展文化体育活动，强化员工队伍建设，用丰富的精神文化生活食粮让员工工作称心、生活舒心，定期举办趣味运动会、歌咏比赛等群众性文化娱乐活动，积极参加市区各级政府组织的大型体育活动，这一系列的活动展示了东方海洋良好的精神风貌，增强了员工的主人翁意识，凝聚了人心，和谐了劳动关系，树立了良好的企业形象，为全面深化改革和社会稳定和谐发展贡献了自身的力量，起到了良好的带头模范作用；五是公司进行了破产重整，并取得了成功，保护了上万投资者因公司退市的损失，也给员工的工作生活提供了保障。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东东方海洋集团有限公司	首次公开发行时作出的承诺	<p>(1) 不直接或间接从事与本公司主营业务相同或相似的生产经营和销售。(2) 不从事与本公司业务有竞争或可能构成竞争的业务或活动,也不以独资经营、合资经营和拥有在其他公司或企业的股票或权益的方式从事与本公司的业务有竞争或可能构成竞争的业务或活动。(3) 对已经投资的公司今后可能与本公司发生同业竞争的,承诺在协议签订后尽快采取权益转让等方式解决,以防止可能存在的对本公司利益的侵害。(4) 在今后的经营范围和投资方向上,避免同公司相同或相似;对本公司已经进行建设或拟投资兴建的项目,将不会进行同样的建设或投资。(5) 在生产、经营和市场竞争中,不与本公司发生任何利益冲突</p>	2006年11月28日	长期有效	正在履行

			突。(6) 如果发生本公司将来所生产的产品与东方海洋集团相同或类似, 本公司有权优先收购东方海洋集团在该等企业中的全部股份。			
其他承诺	烟台宝崴商贸有限公司	业绩承诺补偿款	东方海洋其与李兴祥及宝崴商贸协商后三方拟签署《债务转移三方协议书》, 宝崴商贸取得李兴祥相关资产, 李兴祥将其应付上市公司业绩承诺补偿款 9,332.16 万元人民币与迟延履行期间相应的利息的债务转移给宝崴商贸, 宝崴商贸承诺于 2022 年 6 月 30 日前以现金方式向东方海洋偿还债务	2021 年 03 月 17 日	至 2022 年 6 月 30 日	超期未履行
	湖南优禾神州股权投资合伙企业(有限合伙)	增持股份	湖南优禾神州股权投资合伙企业(有限合伙)一致行动人, 拟自 2023 年 4 月 10 日起六个月内(法律法规及深圳证券交易所业务规则等有关规定不准增持的期间除外)通过深圳证券交易所交易系统允许的方式(包括但不限于集中竞价、大宗交易等)增持公司股份, 本次拟增持股份的金额不低于人民币 1.1 亿元, 不超过人民币 2.2 亿元, 平均价格不高于	2023 年 04 月 10 日	至 2023 年 10 月 9 日	超期未履行

			2 元/股。			
	五矿金通股权投资基金管理有限公司—金通东洋私募股权投资基金	股份限售承诺	自转增股票过户至其证券账户之日起三十六个月内不通过任何形式转让其所持有的山东东方海洋科技股份有限公司股票。	2023 年 12 月 17 日	自转增股票过户至其证券账户之日起三十六个月内	正在履行
	嘉兴鑫扬私募基金管理有限公司—鑫扬天一私募证券投资基金、绿叶投资集团有限公司、青岛兴锐投资合伙企业（有限合伙）、山东海之星投资管理有限公司、上海宝弘景资产管理有限公司—宝弘景困境反转系列投资一号私募证券投资基金、深圳前海国元基金管理有限公司—国元价值精选一号私募证券投资基金、深圳市招平京资二号投资合伙企业（有限合伙）、芜湖长启投资中心（有限合伙）、烟台东晨投资有限公司、烟台市正大城市建设发展有限公司、中国长城资产管理股份有限公司	股份限售承诺	在取得股份之日起十二个月内不转让或者委托他人管理其直接和间接持有的上市公司股份。	2023 年 12 月 17 日	在取得股份之日起十二个月内	正在履行
承诺是否按时履行	否					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	公司已于 2022 年 6 月 27 日委托律师向宝崴商贸发送律师函，敦促宝崴商贸按期偿还业绩承诺补偿款，于 2022 年 7 月 27 日再次委托律师向宝崴商贸发送律师函，要求宝崴商贸尽快就偿还业绩承诺补偿款及利息的事宜作出答复。在宝崴商贸仍未回复公司的情况下，为维护公司及全体股东的合法权益，公司已委托山东天孚律师事务所通过网上申请，向中国国际经济贸易仲裁委员会提交《仲裁申请书》，获网上预审通过。2023 年 11 月公司委托代理律师向烟台市莱山区人民法院（以下简称“莱山法院”）提起诉讼，莱山法院立案受理，并定于 2023 年 11 月 27 日 14:00 开庭审理，本案仲裁程序被中止。2023 年 12 月公司收到莱山法院作出的(2023)鲁 0613 民初 3210 号《民事判决书》，对案件作					

出判决。(2023)鲁 0613 民初 3210 号民事判决书已发生法律效力,公司向法院申请执行,2024 年 1 月莱山法院作出的(2024)鲁 0613 执 98 号《受理案件通知书》,决定立案执行。2024 年 2 月 20 日烟台莱山区人民法院未发现被执行人有其他可供执行的财产,裁定终结本次执行程序。申请执行人在具备条件时,可以向烟台市莱山区人民法院申请恢复执行剩余债权,并不受申请执行时间的限制。

2023 年 8 月 9 日,湖南优禾通过公司发布《关于持股 5%以上股东一致行动人终止增持股份的公告》,披露神州行者资本未增持公司股份,未能完成本次增持计划,并决定终止实施增持公司股份的计划。上述终止增持计划的事项于 2023 年 9 月 11 日经公司股东大会审议后未获通过。截至增持期限届满,仍未增持公司股份。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
投资者诉讼	0 ^注	是	未决诉讼	未决诉讼	未决诉讼	2024 年 06 月 08 日	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn)

							公告编号： 2024-054
--	--	--	--	--	--	--	-------------------

注：注 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。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

名称/姓名	类型	原因	调查处罚类型	结论（如有）	披露日期	披露索引
湖南优禾神州股权投资合伙企业（有限合伙）、湖南神州行者资本管理有限公司	其他	截至增持期限届满，神州行者资本未增持上市公司股份	其他	给予通报批评处分的决定	2024 年 01 月 29 日	深交所:关于对湖南优禾神州股权投资合伙企业（有限合伙）、湖南神州行者资本管理有限公司给予通报批评处分的决定。
湖南优禾神州股权投资合伙企业（有限合伙）、湖南神州行者资本管理有限公司	其他	未履行公开承诺，未能实施增持计划	中国证监会采取行政监管措施	采取责令改正的监管措施，并记入证券期货市场诚信档案数据库。湖南优禾、神州行者资本应积极履行承诺，自收到决定书之日起三十日内向我局提交整改报告	2024 年 01 月 31 日	详见巨潮资讯网：关于公司股东及关联方收到山东证监局监管措施决定书的公告（公告编号：2024-012）

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

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。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
烟台山海食品有限公司	2024 年 04 月 30 日	8,000	2018 年 12 月 11 日	470	连带责任担保			1 年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			8,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）						
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			8,000	报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）		470				
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）			8,000	报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）						
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）			8,000	报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）		470				
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				0.30%						

其中：

采用复合方式担保的具体情况说明

3、委托理财

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	1,172,000,000	59.83%				-104,000,000	-104,000,000	1,068,000,000	54.52%
1、国家持股									
2、国有法人持股						76,417,705	76,417,705	76,417,705	3.90%
3、其他内资持股	1,172,000,000	59.83%				-180,417,705	-180,417,705	991,582,295	50.62%
其中：境内法人持股	1,168,000,000	59.62%				-190,276,000	-190,276,000	977,724,000 ^注	49.91%
境内自然人持股	4,000,000	0.20%				9,858,295	9,858,295	13,858,295	0.71%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	786,946,500	40.17%				104,000,000	104,000,000	890,946,500	45.48%
1、人民币普通股	786,946,500	40.17%				104,000,000	104,000,000	890,946,500	45.48%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	1,958,946,500	100.00%						1,958,946,500	100.00%

注：注 包括基金理财产品等

股份变动的原因

□适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
湖南优禾神州股权投资合伙企业（有限合伙）	100,000,000	100,000,000	0	0	首发后限售	2024年2月20日
李穗意	4,000,000	4,000,000	0	0	首发后限售	2024年2月20日
合计	104,000,000	104,000,000	0	0	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		19,651	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有） （参见注 8）		0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
五矿金通股权投资基金管理有限公司—金通东洋私募股权投资基金	其他	18.26%	357,660,463	357,660,463	357,660,463	0	不适用	0
深圳前海国元基金管理有限公司—国元价值精选一号私募证券投资基金	其他	10.81%	211,760,727	211,760,727	211,760,727	0	不适用	0
上海宝弘景资产管理有限公司—宝弘景困境反转系列投资一号私募证券投资基金	其他	3.50%	68,646,400	68,646,400	68,646,400	0	不适用	0
山高（烟台）辰星投资中心（有限合伙）	境内非国有法人	3.48%	68,081,700	-568,300	0	68,081,700	不适用	0
烟台市正大城市建设发展有限公司	境内非国有法人	3.43%	67,196,120	67,196,120	67,196,120	0	不适用	0
中国长城资产管理股份有限公司	国有法人	3.41%	66,743,980	66,743,980	46,812,821	19,931,159	不适用	0
湖南优禾神州股权投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	3.38%	66,220,700	-33,779,300	0	66,220,700	不适用	0
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	境内非国有法人	2.99%	58,621,750	-1,143,974,750	3,955,539	54,666,211	不适用	0
烟台东晨投资有限公司	境内非国有法人	2.73%	53,501,517	53,501,517	53,501,517	0	不适用	0
山东海之星投资管理有限公司	境内非国有法人	2.27%	44,440,000	44,440,000	44,440,000	0	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用。							
上述股东关联关系或一致行动的说明	未知上述股东之间是否存在关联关系或一致行动。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用。							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	不适用。							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量					股份种类		
	股份种类	数量						
山高（烟台）辰星投资中心（有限合伙）	人民币普通股	68,081,700						
湖南优禾神州股权投资合伙企业（有限合伙）	人民币普通股	66,220,700						
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	人民币普通股	54,666,211						

朱春生		20,040,000	人民币普通股	20,040,000
中国长城资产管理股份有限公司		19,931,159	人民币普通股	19,931,159
烟台华博投资有限公司		14,915,000	人民币普通股	14,915,000
青岛中泰荣科网络科技有限公司		9,483,800	人民币普通股	9,483,800
王敏		8,131,317	人民币普通股	8,131,317
李勇		6,267,200	人民币普通股	6,267,200
田晓念		5,265,106	人民币普通股	5,265,106
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	未知上述股东之间是否存在关联关系或一致行动。			
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	无			

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、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

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	543,730,466.00	1,292,911,042.35
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	60,372,564.23	48,838,509.61
应收款项融资		
预付款项	1,368,055.16	786,687.38
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	2,646,746.24	1,602,218.11
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	182,112,101.35	129,078,743.06
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	10,700,258.69	9,906,748.82
流动资产合计	800,930,191.67	1,483,123,949.33

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,501.80	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	77,404,399.37	79,523,933.55
固定资产	905,462,221.98	941,504,123.77
在建工程	597,361.25	592,115.49
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	90,405,259.73	95,950,848.56
无形资产	85,207,048.80	84,977,011.95
其中：数据资源		
开发支出	2,041,564.70	1,996,679.70
其中：数据资源		
商誉	4,173,809.58	4,173,809.58
长期待摊费用	4,221,230.30	4,678,931.66
递延所得税资产	10,472,085.21	10,943,701.10
其他非流动资产		111,892.00
非流动资产合计	1,179,986,482.72	1,224,454,883.93
资产总计	1,980,916,674.39	2,707,578,833.26
流动负债：		
短期借款	4,700,000.00	4,700,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	50,088,128.12	84,269,597.00
预收款项		1,276,534.54
合同负债	4,329,573.25	5,745,998.11
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	16,610,970.14	21,807,713.48
应交税费	4,065,515.71	11,178,804.40
其他应付款	74,405,195.95	237,379,238.91
其中：应付利息	1,704,171.93	1,704,171.93

应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	26,895,682.36	402,677,290.69
其他流动负债	55,696.12	62,066.66
流动负债合计	181,150,761.65	769,097,243.79
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	4,497,228.00	46,781,055.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	72,593,106.42	71,997,164.66
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	29,625,865.17
递延收益	107,714,900.93	111,044,492.90
递延所得税负债		84,973.14
其他非流动负债		
非流动负债合计	214,431,100.52	311,750,260.42
负债合计	395,581,862.17	1,080,847,504.21
所有者权益：		
股本	1,958,946,500.00	1,958,946,500.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,994,125,481.76	1,994,125,481.76
减：库存股	87,392,447.15	87,392,447.15
其他综合收益	6,999,398.84	6,695,294.02
专项储备		
盈余公积	83,499,084.58	83,499,084.58
一般风险准备		
未分配利润	-2,379,946,672.28	-2,338,473,938.01
归属于母公司所有者权益合计	1,576,231,345.75	1,617,399,975.20
少数股东权益	9,103,466.47	9,331,353.85
所有者权益合计	1,585,334,812.22	1,626,731,329.05
负债和所有者权益总计	1,980,916,674.39	2,707,578,833.26

法定代表人：张乐 主管会计工作负责人：纪铁珍 会计机构负责人：刘玉宝

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	476,776,907.91	1,215,248,765.76

交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	92,248,190.84	86,384,772.76
应收款项融资		
预付款项	222,570.69	215,514.75
其他应收款	249,832,943.03	213,275,235.54
其中：应收利息		
应收股利	65,133,853.82	65,133,853.82
存货	133,026,541.31	85,875,391.20
其中：数据资源		
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	2,150,247.66	3,021,918.26
流动资产合计	954,257,401.44	1,604,021,598.27
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	474,259,242.49	474,259,577.26
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	77,404,399.37	79,523,933.55
固定资产	634,315,939.93	662,787,836.78
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	82,419,370.01	87,416,217.11
无形资产	62,790,102.25	63,623,141.83
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	3,982,063.48	4,337,264.86
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,335,171,117.53	1,371,947,971.39
资产总计	2,289,428,518.97	2,975,969,569.66
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	18,954,700.48	41,601,269.11
预收款项		1,276,534.54
合同负债	1,700,298.78	1,269,935.81
应付职工薪酬	3,198,278.76	5,333,991.95
应交税费	2,580,881.68	6,422,639.16
其他应付款	89,939,987.98	283,853,013.31
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	25,903,475.54	367,573,620.88
其他流动负债	47,036.62	5,761.05
流动负债合计	142,324,659.84	707,336,765.81
非流动负债：		
长期借款	4,497,228.00	46,781,055.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	72,593,106.42	71,736,805.63
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	29,625,865.17
递延收益	83,778,047.36	87,863,153.22
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	190,494,246.95	288,223,588.57
负债合计	332,818,906.79	995,560,354.38
所有者权益：		
股本	1,958,946,500.00	1,958,946,500.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,000,475,661.80	2,000,475,661.80
减：库存股	87,392,447.15	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	-1,998,906,068.87	-1,975,106,465.77
所有者权益合计	1,956,609,612.18	1,980,409,215.28
负债和所有者权益总计	2,289,428,518.97	2,975,969,569.66

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业总收入	155,518,810.04	233,353,410.11
其中：营业收入	155,518,810.04	233,353,410.11
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	202,475,764.17	220,170,166.88
其中：营业成本	133,640,194.19	136,352,174.72
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	6,079,523.42	8,785,080.41
销售费用	7,413,118.31	6,711,153.07
管理费用	46,759,453.24	50,581,859.01
研发费用	9,621,846.31	9,326,423.74
财务费用	-1,038,371.30	8,413,475.93
其中：利息费用	1,075,913.52	30,572,718.91
利息收入	3,341,457.04	21,013,578.90
加：其他收益	5,501,908.79	5,740,014.32
投资收益（损失以“—”号填列）	2,327.55	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-187,819.16	-40,398,213.42
资产减值损失（损失以“—”号填列）	882,331.46	383,091.32
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-12,399.62	390.78
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-40,770,605.11	-21,091,473.77
加：营业外收入	42,906.66	47,428.71
减：营业外支出	104,353.66	239,193.56
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-40,832,052.11	-21,283,238.62
减：所得税费用	868,569.54	330,307.19
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-41,700,621.65	-21,613,545.81
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-41,700,621.65	-21,613,545.81
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-41,472,734.27	-21,618,217.48
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-227,887.38	4,671.67
六、其他综合收益的税后净额	304,104.82	3,009,670.21
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	304,104.82	3,009,670.21

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	304,104.82	3,009,670.21
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	304,104.82	3,009,670.21
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-41,396,516.83	-18,603,875.60
归属于母公司所有者的综合收益总额	-41,168,629.45	-18,608,547.27
归属于少数股东的综合收益总额	-227,887.38	4,671.67
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.02	-0.03
(二) 稀释每股收益	-0.02	-0.03

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：张乐 主管会计工作负责人：纪铁珍 会计机构负责人：刘玉宝

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	70,398,665.63	82,999,110.77
减：营业成本	79,171,820.63	78,313,739.87
税金及附加	5,447,512.19	8,147,534.46
销售费用	1,433,942.63	1,327,540.09
管理费用	18,373,104.99	16,504,883.92
研发费用		
财务费用	-6,574,615.21	4,007,882.39
其中：利息费用	569,237.14	25,731,926.25
利息收入	8,581,644.23	20,998,973.66
加：其他收益	4,344,403.98	4,332,398.87
投资收益（损失以“—”号填列）	-334.77	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	-1,513,418.83	-36,492,883.02
资产减值损失（损失以“—”号填列）	882,381.46	383,091.32
资产处置收益（损失以“—”号填列）		390.78
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-23,740,067.76	-57,079,472.01

加：营业外收入	30,781.97	42,841.53
减：营业外支出	90,317.31	31,984.10
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-23,799,603.10	-57,068,614.58
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-23,799,603.10	-57,068,614.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-23,799,603.10	-57,068,614.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-23,799,603.10	-57,068,614.58
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	148,987,278.22	150,198,751.04
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	263,700.45	137,621.86
收到其他与经营活动有关的现金	10,828,430.50	14,617,550.62
经营活动现金流入小计	160,079,409.17	164,953,923.52
购买商品、接受劳务支付的现金	140,940,130.86	83,251,568.79
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		

支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	83,329,995.37	69,487,732.69
支付的各项税费	14,329,220.49	19,632,530.85
支付其他与经营活动有关的现金	27,905,909.16	47,003,023.58
经营活动现金流出小计	266,505,255.88	219,374,855.91
经营活动产生的现金流量净额	-106,425,846.71	-54,420,932.39
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	7,800,000.00	
取得投资收益收到的现金	2,662.32	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13,700.00	10,540.00
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	7,816,362.32	10,540.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,148,985.66	2,706,296.78
投资支付的现金	7,800,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	12,948,985.66	2,706,296.78
投资活动产生的现金流量净额	-5,132,623.34	-2,695,756.78
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	544,578,711.75	
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	544,578,711.75	
偿还债务支付的现金	324,528,268.50	888,082.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	470,723.73	642,136.25
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		
筹资活动现金流出小计	324,998,992.23	1,530,219.18
筹资活动产生的现金流量净额	219,579,719.52	-1,530,219.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	797,056.04	2,075,588.10
五、现金及现金等价物净增加额	108,818,305.51	-56,571,320.25
加：期初现金及现金等价物余额	141,263,076.07	124,252,458.99
六、期末现金及现金等价物余额	250,081,381.58	67,681,138.74

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	61,834,393.71	55,702,759.43
收到的税费返还	90,826.89	
收到其他与经营活动有关的现金	19,104,496.11	48,321,650.56
经营活动现金流入小计	81,029,716.71	104,024,409.99
购买商品、接受劳务支付的现金	78,769,899.84	38,329,422.24
支付给职工以及为职工支付的现金	41,476,840.64	27,705,792.18
支付的各项税费	9,922,104.15	11,319,055.11
支付其他与经营活动有关的现金	78,948,152.34	30,686,704.34
经营活动现金流出小计	209,116,996.97	108,040,973.87
经营活动产生的现金流量净额	-128,087,280.26	-4,016,563.88
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	13,700.00	10,540.00
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	13,700.00	10,540.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	486,752.45	307,900.63
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		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	486,752.45	307,900.63
投资活动产生的现金流量净额	-473,052.45	-297,360.63
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	544,578,711.75	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	544,578,711.75	
偿还债务支付的现金	297,228,268.50	738,082.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	297,228,268.50	738,082.93
筹资活动产生的现金流量净额	247,350,443.25	-738,082.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	332,095.35	728,680.31
五、现金及现金等价物净增加额	119,122,205.89	-4,323,327.13
加：期初现金及现金等价物余额	64,612,890.68	4,537,783.10
六、期末现金及现金等价物余额	183,735,096.57	214,455.97

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	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		1,617,399,975.20	9,331,353.85	1,626,731,329.05
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	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		1,617,399,975.20	9,331,353.85	1,626,731,329.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							304,104.82				-41,472,734.27		-41,168,629.45	-227,887.38	-41,396,516.83
（一）综合收益总额							304,104.82				-41,472,734.27		-41,168,629.45	-227,887.38	-41,396,516.83
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	1,958,946,500.00			1,994,125,481.76	87,392,447.15	6,999,398.84	83,499,084.58	-2,379,946,672.28	1,576,231,345.75	9,103,466.47	1,585,334,812.22		

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	756,350,000.00				2,074,545,988.38		5,718,128.11		83,499,084.58		-4,088,094,707.08		-1,167,981,506.01	14,103,460.95	-1,153,878,045.06
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	756,350,000.00				2,074,545,988.38		5,718,128.11		83,499,084.58		-4,088,094,707.08		-1,167,981,506.01	14,103,460.95	-1,153,878,045.06
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)							3,009,670.21				-21,618,217.48		-18,608,547.27	4,671.67	-18,603,875.60
(一) 综合收益总额							3,009,670.21				-21,618,217.48		-18,608,547.27	4,671.67	-18,603,875.60
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															

2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	756,350,000.00			2,074,545,988.38	8,727,798.32	83,499,084.58	-4,109,712,924.56	-1,186,590,053.28	14,108,132.62	-1,172,481,920.66				

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	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
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	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
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)										-23,799,603.10		-23,799,603.10
(一) 综合收益总额										-23,799,603.10		-23,799,603.10
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股												

东) 的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,958,946,500.00				2,000,475,661.80	87,392,447.15			83,485,966.40	-1,998,906,068.87	1,956,609,612.18

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	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、本年期初余额	756,350,000.00				2,080,896,168.42				83,485,966.40	-3,524,590,688.59		-603,858,553.77
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)										-57,068,614.58		-57,068,614.58
(一) 综合收益总额										-57,068,614.58		-57,068,614.58
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留 存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	756,350,000.00				2,080,896,168.42				83,485,966.40	-3,581,659,303.17	-660,927,168.35

三、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，公司法定代表人为张乐。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 195,894.65 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：本财务报表经本公司董事会于 2024 年 8 月 30 日决议批准报出。

四、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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无。

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 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年半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

适用 不适用

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
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，除仅将为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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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，则将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
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

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、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。

17、存货

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“畜禽、水产养殖相关业务”的披露要求

（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。

18、持有待售资产

（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

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

（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）确认条件

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）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	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

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
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）设备经过资产管理使用人员和人员验收。

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

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

(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。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（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。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

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/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

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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。

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) 作为出租方租赁的会计处理方法

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

号一套期会计》(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

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。

37、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

□适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

□适用 不适用

六、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%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
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%
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%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山东东方海洋科技股份有限公司	免税、12.5%（海水养殖所得减半计缴税）、25%
艾维可生物科技有限公司	15%
质谱生物科技有限公司	15%
烟台山海食品有限公司、烟台得洋海珍品有限公司	免税、25%
Avioq, Inc	23.5%
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、烟台津裕海珍品有限公司	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	20%

2、税收优惠

(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 2024 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 12 月 7 日至 2024 年 12 月 6 日, 企业所得税减按 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、烟台津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%。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	38,272.25	92,897.45
银行存款	250,043,109.33	142,056,628.00
其他货币资金	293,649,084.42	1,150,761,516.90
合计	543,730,466.00	1,292,911,042.35
其中: 存放在境外的款项总额	31,067,125.04	29,711,783.43

其他说明

(1) 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
存放于管理人重整账户资金	290,250,571.53	1,147,366,154.89
劳务工工资保证金	791,156.21	790,958.56
信用证保证金	2,607,356.68	2,604,403.45
合计	293,649,084.42	1,151,647,966.28

(2) 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、应收账款

(1) 按账龄披露

单位: 元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	50,454,524.14	111,876,468.16
1 至 2 年	206,172,419.97	199,513,999.62
2 至 3 年	69,316,942.80	2,835,887.00

3 年以上	3,402,591.83	328,511,322.86
3 至 4 年	406,931.27	1,396,882.45
4 至 5 年	91,087.46	250,480.46
5 年以上	2,904,573.10	326,863,959.95
合计	329,346,478.74	642,737,677.64

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	292,382,743.67	88.78%	264,545,790.80	90.48%	27,836,952.87	619,922,750.70	96.45%	590,042,812.13	95.18%	29,879,938.57
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	36,963,735.07	11.22%	4,428,123.71	11.98%	32,535,611.36	22,814,926.94	3.55%	3,856,355.90	16.90%	18,958,571.04
其中：										
合计	329,346,478.74	100.00%	268,973,914.51	81.67%	60,372,564.23	642,737,677.64	100.00%	593,899,168.03	92.40%	48,838,509.61

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
国内体外诊断客户	294,825,992.67	264,946,054.10	292,382,743.67	264,545,790.80	90.48%	预计无法全部收回
合计	294,825,992.67	264,946,054.10	292,382,743.67	264,545,790.80		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	33,711,775.24	1,348,471.00	4.00%
1 至 2 年(含 2 年)	8,128.00	650.24	8.00%
2 至 3 年(含 3 年)			20.00%
3 至 5 年(含 5 年)	329,658.73	164,829.37	50.00%
5 年以上	2,914,173.10	2,914,173.10	100.00%
合计	36,963,735.07	4,428,123.71	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 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：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备	590,042,812.13		400,263.30	325,096,758.03		264,545,790.80
按组合计提坏账准备	3,856,355.90	571,767.81				4,428,123.71
合计	593,899,168.03	571,767.81	400,263.30	325,096,758.03		268,973,914.51

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	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

(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：元

单位名称	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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	190,944,103.07		190,944,103.07	57.98%	171,917,120.76
第二名	54,104,434.70		54,104,434.70	16.43%	50,109,977.93
第三名	32,899,219.90		32,899,219.90	9.99%	29,747,384.01
第四名	7,225,438.00		7,225,438.00	2.19%	6,502,894.20
第五名	4,546,811.47		4,546,811.47	1.38%	181,872.46
合计	289,720,007.14		289,720,007.14	87.97%	258,459,249.36

3、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,646,746.24	1,602,218.11
合计	2,646,746.24	1,602,218.11

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款项	107,217,450.23	105,406,618.05
个人往来款项	280,829.60	799,740.13
保证金、押金	922,170.00	1,180,449.34
合计	108,420,449.83	107,386,807.52

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,683,292.41	934,836.47
1 至 2 年	2,773,317.56	4,083,778.05
2 至 3 年	2,723,317.56	3,592,882.38
3 年以上	96,240,522.30	98,775,310.62
3 至 4 年	5,625,502.18	4,249,990.28
4 至 5 年	4,840,027.00	259,049.46
5 年以上	85,774,993.12	94,266,270.88
合计	108,420,449.83	107,386,807.52

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	104,644,137.52	96.52%	104,644,137.52	100.00%		104,644,137.52	97.45%	104,644,137.52	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	3,776,312.31	3.48%	1,129,566.07	29.92%	2,646,746.24	2,742,670.00	2.55%	1,140,451.89	41.58%	1,602,218.11
其中：										
合计	108,420,449.83	100.00%	105,773,703.59	97.56%	2,646,746.24	107,386,807.52	100.00%	105,784,589.41	98.51%	1,602,218.11

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
烟台宝威商贸	104,644,137.	104,644,137.	104,644,137.	104,644,137.	100.00%	无法收回

有限公司	52	52	52	52		
合计	104,644,137.52	104,644,137.52	104,644,137.52	104,644,137.52		

按组合计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	2,598,316.07	103,942.65	4.00%
1 至 2 年(含 2 年)	50,000.00	4,000.00	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	915,250.59	915,250.59	100.00%
合计	3,776,312.31	1,129,566.07	

确定该组合依据的说明:

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

单位: 元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,140,451.89		104,644,137.52	105,784,589.41
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	10,885.82			10,885.82
2024 年 6 月 30 日余额	1,129,566.07		104,644,137.52	105,773,703.59

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	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	2 至 3 年、3 至 5 年、5 年以上	96.52%	104,644,137.52
第二名	往来款	543,934.69	1-2 年	0.50%	21,757.39
第三名	保证金	500,000.00	5 年以上	0.46%	500,000.00
第四名	冻结划扣	353,770.49	1 年以内	0.33%	14,150.82
第五名	押金	300,000.00	5 年以上	0.28%	300,000.00
合计		106,341,842.70		98.08%	105,480,045.73

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位: 元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,355,982.89	99.12%	769,997.38	97.88%
1 至 2 年	12,072.27	0.88%	16,690.00	2.12%
合计	1,368,055.16		786,687.38	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(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	286,506.19	20.94
第二名	257,138.89	18.80
第三名	123,197.47	9.01
第四名	84,125.40	6.15
第五名	58,392.00	4.27
合计	809,359.95	59.17

其他说明：

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	23,323,990.00	3,379,889.89	19,944,100.11	16,510,691.42	4,431,374.90	12,079,316.52
在产品	2,240,007.86	1,976,183.30	263,824.56	2,255,344.95	1,976,183.30	279,161.65
库存商品	90,289,796.77	71,703,005.77	18,586,791.00	87,510,851.13	74,523,019.98	12,987,831.15
周转材料	7,310,771.16	182,367.98	7,128,403.18	5,588,275.61		5,588,275.61
消耗性生物资产	189,666,698.82	53,477,716.32	136,188,982.50	167,240,369.81	69,096,211.68	98,144,158.13
合计	312,831,264.61	130,719,163.26	182,112,101.35	279,105,532.92	150,026,789.86	129,078,743.06

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	转回或转销	其他	
原材料	4,431,374.90				1,051,485.01	3,379,889.89
在产品	1,976,183.30					1,976,183.30
库存商品	74,523,019.98	699,963.48			3,519,977.69	71,703,005.77
周转材料		182,367.98				182,367.98
消耗性生物资产	69,096,211.68				15,618,495.36	53,477,716.32
合计	150,026,789.86	882,331.46			20,189,958.06	130,719,163.26

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(3) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	2,578,990.43	950,649.19
待抵扣增值税	7,588,604.23	8,109,697.99
预缴附加税		99.60
待摊费用	532,664.03	846,302.04
合计	10,700,258.69	9,906,748.82

其他说明：

7、长期股权投资

单位：元

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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												

天普 生物 科技 有限 公司	1,836 .57				334.7 7						1,501 .80	
青岛 国信 东方 循环 水养 殖科 技有 限公 司												
小计	1,836 .57				334.7 7						1,501 .80	
合计	1,836 .57				334.7 7						1,501 .80	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	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) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	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	62,571,169.25	3,759,418.41		66,330,587.66
2. 本期增加金额	2,016,063.94	103,470.24		2,119,534.18
(1) 计提或摊销	2,016,063.94	103,470.24		2,119,534.18
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	64,587,233.19	3,862,888.65		68,450,121.84
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				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	71,161,695.35	6,242,704.02		77,404,399.37
2. 期初账面价值	73,177,759.29	6,346,174.26		79,523,933.55

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	905,462,221.98	941,504,123.77
合计	905,462,221.98	941,504,123.77

(1) 固定资产情况

单位：元

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	1,602,624,119.09	221,584,771.52	17,119,557.44	66,421,325.05	1,907,749,773.10
2. 本期增加金额	764,270.87	920,185.43	378,558.52	702,027.68	2,765,042.50
(1) 购置	53,908.86	781,890.81	377,538.94	684,199.63	1,897,538.23
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 汇率变动	710,362.01	138,294.62	1,019.58	17,828.05	867,504.27
3. 本期减少金额		24,100.00	823,961.13	12,061.34	860,122.47
(1) 处置或报废		24,100.00	823,961.13	12,061.34	860,122.47
4. 期末余额	1,603,388,389.96	222,480,856.95	16,674,154.83	67,111,291.39	1,909,654,693.13
二、累计折旧					
1. 期初余额	717,829,218.52	147,630,110.84	14,008,119.81	39,369,684.48	918,837,133.65
2. 本期增加金额	27,739,645.92	5,734,276.77	394,165.08	4,917,569.19	38,785,656.96
(1) 计提	27,630,402.05	5,619,429.00	393,145.50	4,906,813.92	38,549,790.47
(2) 汇率变动	109,243.87	114,847.77	1,019.58	10,755.27	235,866.49
3. 本期减少金额		22,895.00	804,481.86	11,458.28	838,835.14
(1) 处置或报废		22,895.00	804,481.86	11,458.28	838,835.14
(2) 汇率变动					
4. 期末余额	745,568,864.44	153,341,492.61	13,597,803.03	44,275,795.39	956,783,955.47
三、减值准备					
1. 期初余额	46,620,571.71		6,130.98	781,812.99	47,408,515.68
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	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	811,198,953.81	69,139,364.34	3,070,220.82	22,053,683.01	905,462,221.98

2. 期初账面价值	838,174,328.86	73,954,660.68	3,105,306.65	26,269,827.58	941,504,123.77
-----------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------------

(2) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

单位：元

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			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

单位：元

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				

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	597,361.25	592,115.49
合计	597,361.25	592,115.49

(1) 在建工程情况

单位：元

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
零星项目	597,361.25		597,361.25	592,115.49		592,115.49
合计	597,361.25		597,361.25	592,115.49		592,115.49

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
零星项目		592,115.49	5,245.76			597,361.25						其他
合计		592,115.49	5,245.76			597,361.25						

(3) 在建工程的减值测试情况

□适用 □不适用

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

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	34,288,057.29	7,647,977.41	30,462,231.23	60,702,586.20	133,100,852.13
2. 本期增加金额		29,268.26			29,268.26
(1) 租入					
(2) 汇率变动		29,268.26			29,268.26
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	34,288,057.29	7,677,245.67	30,462,231.23	60,702,586.20	133,130,120.39
二、累计折旧					
1. 期初余额	9,045,826.17	6,171,390.30	3,218,197.37	18,714,589.73	37,150,003.57
2. 本期增加金额	1,507,637.64	354,798.89	536,366.22	3,176,054.34	5,574,857.09
(1) 计提	1,507,637.64	327,782.04	536,366.22	3,176,054.34	5,547,840.24
(2) 汇率变动		27,016.85			27,016.85
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	10,553,463.81	6,526,189.19	3,754,563.59	21,890,644.07	42,724,860.66
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	23,734,593.48	1,151,056.48	26,707,667.64	38,811,942.13	90,405,259.73
2. 期初账面 价值	25,242,231.12	1,476,587.11	27,244,033.86	41,987,996.47	95,950,848.56

12、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	84,432,930.11		133,984,761.66	3,512,472.93	221,930,164.70
2. 本期增加 金额			4,186,584.50		4,186,584.50
(1) 购 置			3,392,798.16		3,392,798.16
(2) 内 部研发					
(3) 企 业合并增加					
(4) 汇 率变动			793,786.34		793,786.34
3. 本期减少 金额					
(1) 处 置					
4. 期末余额	84,432,930.11		138,171,346.16	3,512,472.93	226,116,749.20
二、累计摊销					
1. 期初余额	18,431,775.30		71,526,513.16	1,297,844.32	91,256,132.78
2. 本期增加 金额	838,790.52		2,480,021.73	128,664.80	3,447,477.05
(1) 计 提	838,790.52		2,065,184.21	128,664.80	3,032,639.53
(2) 汇 率变动			414,837.52		414,837.52

3. 本期减少 金额					
(1) 处 置					
4. 期末余额	19,270,565.82		74,006,534.89	1,426,509.12	94,703,609.83
三、减值准备					
1. 期初余额			44,789,579.47	907,440.50	45,697,019.97
2. 本期增加 金额			509,070.60		509,070.60
(1) 计 提					
(2) 汇率变动			509,070.60		509,070.60
3. 本期减少 金额					
(1) 处 置					
4. 期末余额			45,298,650.07	907,440.50	46,206,090.57
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	65,162,364.29		18,866,161.20	1,178,523.31	85,207,048.80
2. 期初账面 价值	66,001,154.81		17,668,669.03	1,307,188.11	84,977,011.95

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

13、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		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

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
北儿医院(烟台)有限公司	4,959,427.00					4,959,427.00
Avioq, Inc	423,396,142.06					423,396,142.06
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

14、长期待摊费用

单位：元

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	270,120.50		4,299.00		265,821.50
牟平滩涂一次性补偿费	700,302.92		91,250.04		609,052.88
牟平滩涂租赁补偿费	213,067.02		27,731.10		185,335.92
牛网补偿款	465,467.82		51,249.96		414,217.86
养殖设施补偿金	805,560.00		11,760.00		793,800.00
场地使用费	1,649,999.76		100,000.02		1,549,999.74
其他	81,978.08		18,460.44		63,517.64
互联网服务费	754.76		452.82		301.94
池塘用网箱	150,014.00		49,998.00		100,016.00
北京医学院装修费	341,666.80		102,499.98		239,166.82
合计	4,678,931.66		457,701.36		4,221,230.30

其他说明

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	44,333,503.60	10,418,373.30	45,835,078.10	10,771,243.36
坏帐准备	228,561.18	53,711.91	345,224.60	81,127.76
租赁负债			388,638.23	91,329.98
合计	44,562,064.78	10,472,085.21	46,568,940.93	10,943,701.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
合计			361,587.84	84,973.14

16、其他非流动资产

单位：元

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
预付设备款				111,892.00		111,892.00
合计				111,892.00		111,892.00

其他说明：

17、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,398,512.89	3,398,512.89	保证金受限	保证金	3,395,362.01	3,395,362.01	冻结	保证金
固定资产	25,895,919.76	12,140,106.10	抵押	借款抵押	346,013,245.88	234,594,760.29	抵押	借款抵押
无形资产	600,000.00	324,489.41	抵押	借款抵押	33,344,823.07	21,515,794.19	抵押	借款抵押
货币资金	290,250,571.53	290,250,571.53	监管账户	存放于管理人重整账户资金	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
货币资金					886,449.38	886,449.38	冻结	司法冻结银行存款
海域使用权	注(1)	注(1)	抵押	借款抵押	注(1)	注(1)	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
长期股权投资	214,300,000.00	214,300,000.00	冻结	司法冻结	393,471,902.92	376,606,902.92	冻结	司法冻结
长期股权投资					10,500,000.00	10,500,000.00	质押	质押
合计	534,445,004.18	520,413,679.93			2,009,677,565.65	1,843,174,579.46		

注：注（1） 海域使用权受限为向银行抵押借款，国海证 2013C37060000577 号、国海证 2015C37060215528 号。

其他说明：

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。

18、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	4,700,000.00	4,700,000.00
合计	4,700,000.00	4,700,000.00

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 4,700,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
其他说明				

其他说明

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。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付账款	50,088,128.12	84,269,597.00
合计	50,088,128.12	84,269,597.00

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	7,150,000.00	子公司未支付款项
客户二	4,906,916.00	子公司未支付款项
合计	12,056,916.00	

其他说明：

20、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,704,171.93	1,704,171.93
其他应付款	72,701,024.02	235,675,066.98
合计	74,405,195.95	237,379,238.91

(1) 应付利息

单位：元

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

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
单位往来款项	4,595,352.59	5,369,141.17
个人往来款项	6,013,511.69	8,581,693.73
保证金、押金	666,150.08	1,555,384.84
重整费用	33,300,000.00	33,460,590.68
待偿债权	28,126,009.66	186,708,256.56
合计	72,701,024.02	235,675,066.98

2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	6,410,059.71	待偿债权
客户二	4,072,989.06	待偿债权
合计	10,483,048.77	

其他说明

21、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收房租		1,276,534.54
合计		1,276,534.54

22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
产品销售货款	4,329,573.25	5,745,998.11

合计	4,329,573.25	5,745,998.11
----	--------------	--------------

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	21,260,714.47	73,031,360.63	77,848,091.31	16,443,983.79
二、离职后福利-设定提存计划	546,999.01	4,908,185.03	5,288,197.69	166,986.35
合计	21,807,713.48	77,939,545.66	83,136,289.00	16,610,970.14

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	18,655,179.56	67,786,634.31	72,153,515.90	14,288,297.97
3、社会保险费	89,423.48	2,409,464.76	2,425,537.42	73,350.82
其中：医疗保险费	55,241.27	2,166,778.89	2,157,406.37	64,613.79
工伤保险费	33,954.84	242,685.87	268,131.05	8,509.66
大额救助和残联基金	227.37			227.37
4、住房公积金	1,035,124.43	2,773,804.36	3,145,717.36	663,211.43
5、工会经费和职工教育经费	1,480,987.00	61,457.20	123,320.63	1,419,123.57
合计	21,260,714.47	73,031,360.63	77,848,091.31	16,443,983.79

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	497,465.41	4,707,521.53	5,072,589.03	132,397.91
2、失业保险费	49,533.60	200,663.50	215,608.66	34,588.44
合计	546,999.01	4,908,185.03	5,288,197.69	166,986.35

其他说明

24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	304,972.63	1,084,886.23
企业所得税	11,856.71	2,480,368.80
个人所得税	51,480.33	926,373.24
城市维护建设税	20,871.59	70,866.58
房产税	1,342,307.95	4,264,779.17
土地使用税	1,499,252.88	1,499,252.88
印花税	26,742.23	70,425.61
教育费附加	9,016.36	30,371.41
地方教育费附加	6,010.93	20,247.59
其他	793,004.10	731,232.89
合计	4,065,515.71	11,178,804.40

其他说明

25、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		6,707,861.28
一年内到期的租赁负债	8,906,770.36	8,972,417.49
一年内到期的银行借款	17,988,912.00	201,035,878.81
一年内到期的待偿债权		185,961,133.11
合计	26,895,682.36	402,677,290.69

其他说明：

26、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	55,696.12	62,066.66
合计	55,696.12	62,066.66

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

27、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	4,497,228.00	46,781,055.00
合计	4,497,228.00	46,781,055.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

28、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	96,809,702.50	97,953,829.45
未确认融资费用	-24,216,596.08	-25,956,664.79
合计	72,593,106.42	71,997,164.66

其他说明：

29、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		52,216,709.55
合计		52,216,709.55

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待偿债权		52,216,709.55

其他说明：

30、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	29,625,865.17	29,625,865.17	
合计	29,625,865.17	29,625,865.17	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

31、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

政府补助	111,044,492.90	2,740,000.00	6,069,591.97	107,714,900.93	政府补助
合计	111,044,492.90	2,740,000.00	6,069,591.97	107,714,900.93	

其他说明：

32、股本

单位：元

	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	1,958,946,500.00						1,958,946,500.00

其他说明：

33、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,980,758,943.76			1,980,758,943.76
其他资本公积	13,366,538.00			13,366,538.00
合计	1,994,125,481.76			1,994,125,481.76

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

34、库存股

单位：元

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

35、其他综合收益

单位：元

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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	6,695,294.02	304,104.82				304,104.82		6,999,398.84
外币财务报表折算差额	6,695,294.02	304,104.82				304,104.82		6,999,398.84

其他综合收益合计	6,695,294.02	304,104.82				304,104.82		6,999,398.84
----------	--------------	------------	--	--	--	------------	--	--------------

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

36、盈余公积

单位：元

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

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

37、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,338,473,938.01	-4,088,094,707.08
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		20,497.72
调整后期初未分配利润	-2,338,473,938.01	-4,088,074,209.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-41,472,734.27	1,749,600,271.35
期末未分配利润	-2,379,946,672.28	-2,338,473,938.01

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

38、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	147,173,486.97	127,788,511.53	220,666,157.96	130,230,108.83
其他业务	8,345,323.07	5,851,682.66	12,687,252.15	6,122,065.89
合计	155,518,810.04	133,640,194.19	233,353,410.11	136,352,174.72

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型							155,518,810.04	133,640,194.19
其中：								

海水养殖							23,485,956.74	32,994,166.39
水产品加工							57,381,571.94	55,844,299.01
检测费及试剂盒							59,482,945.29	32,141,699.33
疫苗接种服务							6,823,013.00	6,808,346.80
租赁及其他							8,345,323.07	5,851,682.66
按经营地区分类							155,518,810.04	133,640,194.19
其中:								
中国大陆							66,035,159.23	71,335,895.01
欧洲							1,353,843.48	1,542,423.45
亚洲其他地区							44,203,214.42	42,047,870.33
美国、加拿大							43,926,592.91	18,714,005.40
其他地区								
市场或客户类型								
其中:								
合同类型								
其中:								
按商品转让的时间分类							155,518,810.04	133,640,194.19
其中:								
在某一时点转让							155,518,810.04	133,640,194.19
在某一时段内转让								
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
合计							155,518,810.04	133,640,194.19

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

39、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	21,553.77	324,337.82
教育费附加	9,159.15	138,921.52
资源税	171.00	141.00
房产税	2,697,693.51	2,491,588.73
土地使用税	2,998,505.76	5,629,662.72
印花税	337,756.49	94,562.94
地方教育费附加	6,106.11	92,614.34
环境保护税	237.63	52.67
其他	8,340.00	13,198.67
合计	6,079,523.42	8,785,080.41

其他说明：

40、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,385,531.07	18,029,309.93
折旧及摊销	14,190,961.53	13,611,164.82
招待费	1,767,296.00	1,823,079.10
租赁费	2,294,395.96	2,191,426.87
其他	10,121,268.68	14,926,878.29
合计	46,759,453.24	50,581,859.01

其他说明

41、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	1,119,566.49	1,099,525.31
职工薪酬	4,843,827.59	3,887,012.42
其他	1,449,724.23	1,724,615.34
合计	7,413,118.31	6,711,153.07

其他说明：

42、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,091,980.93	5,165,435.95
直接投入	2,268,927.29	1,702,996.44
折旧及摊销	700,744.03	1,495,419.07
其他费用	560,194.06	962,572.28
合计	9,621,846.31	9,326,423.74

其他说明

43、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,812,631.53	30,572,718.91
减：利息收入	3,341,498.62	21,013,578.90
汇兑损失	-604,714.54	-1,195,049.17
手续费及其他	95,210.33	49,385.09
合计	-1,038,371.30	8,413,475.93

其他说明

44、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助-资产性补助	4,085,105.86	4,298,213.18
政府补助-收益性补助	1,416,802.93	1,441,801.14

45、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,327.55	
合计	2,327.55	

其他说明

46、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-187,819.16	-40,398,213.42
合计	-187,819.16	-40,398,213.42

其他说明

47、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	882,331.46	383,091.32
合计	882,331.46	383,091.32

其他说明：

48、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-12,399.62	390.78

49、营业外收入

单位：元

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
其他	42,906.66	47,428.71	
合计	42,906.66	47,428.71	

其他说明：

50、营业外支出

单位：元

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	1,808.06	239,193.56	
其中：固定资产报废损失	1,808.06	239,193.56	
其他	102,545.60		
合计	104,353.66	239,193.56	

其他说明：

51、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	868,569.54	330,307.19
合计	868,569.54	330,307.19

52、其他综合收益

详见附注五、36 其他综合收益

53、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

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	3,897,184.08	5,993,300.00
收到的利息收入	663,306.90	187,626.73
收到的往来款及其他	6,267,939.52	8,436,623.89
合计	10,828,430.50	14,617,550.62

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

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	10,474,381.58	10,598,762.82
营业费用中支付的现金	2,866,293.65	3,583,103.69
财务费用中支付的现金	62,285.83	454,575.52
支付的往来款及其他	14,502,948.10	32,366,581.55
合计	27,905,909.16	47,003,023.58

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

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	542,816,331.07		569,237.14	323,958,401.55	198,816,291.75	20,610,874.91
重整费用	33,460,590.68			160,590.68		33,300,000.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	80,969,582.15		1,410,294.63	880,000.00		81,499,876.78
合计	657,246,503.90		1,979,531.77	324,998,992.23	198,816,291.75	135,410,751.69

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	-41,700,621.65	-21,613,545.81
加：资产减值准备	-694,512.30	40,015,122.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,066,356.00	34,997,518.69
使用权资产折旧	5,574,857.09	5,791,164.24
无形资产摊销	3,447,477.05	4,833,940.37
长期待摊费用摊销	457,701.36	1,232,816.53
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）	-12,399.62	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	859,341.87	26,246,583.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,327.55	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	471,615.89	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-84,973.14	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-53,215,726.27	-54,158,329.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,584,093.03	-130,584,060.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-72,534,512.56	45,084,006.31
其他	2,357,784.09	-6,266,148.57
经营活动产生的现金流量净额	-106,425,846.71	-54,420,932.39
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	250,081,381.58	67,681,138.74
减：现金的期初余额	141,263,076.07	124,252,458.99
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	108,818,305.51	-56,571,320.25

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	250,081,381.58	141,263,076.07
其中：库存现金	38,272.25	92,897.45
可随时用于支付的银行存款	250,043,109.33	141,170,178.62
三、期末现金及现金等价物余额	250,081,381.58	141,263,076.07

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	3,398,512.89	3,395,362.01	保证金业务
司法冻结银行账户		886,449.38	诉讼冻结
管理人重整账户	290,250,571.53	1,147,366,154.89	监管账户
合计	293,649,084.42	1,151,647,966.28	

其他说明：

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	6,743,131.82	3,659,493.51
物料消耗	1,971,514.72	3,452,339.25
折旧与摊销	700,744.03	1,524,464.47
其他	251,340.74	1,123,334.73
合计	9,666,731.31	9,759,631.96
其中：费用化研发支出	9,621,846.31	9,477,146.73
资本化研发支出	44,885.00	282,485.23

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

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								
三类试剂盒研发	7,032,087.63	44,885.00					7,076,972.63	
合计	7,032,087.63	44,885.00					7,076,972.63	

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 12 月 31 日	通过量产产生经济利益	2017 年 01 月 01 日	以获取临床批文为资本化开始时点

开发支出减值准备

单位：元

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	

九、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

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
烟台山海食品有限公司	50,000,000.00	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	165,960,000.00	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
山东东方海洋国际货运代理有限公司	5,000,000.00	烟台市澳柯玛大街 18 号	山东省烟台市	国际货运代理、代理报关	100.00%		投资设立
山东东方海洋销售有限公司	2,000,000.00	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	1,428,621.00	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	15,000,000.00	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）	38,308,784.00	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	50,000,000.00	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	50,000,000.00	山东省烟台	山东省烟台	生物制品、	70.00%		投资设立

技术有限公司	.00	市莱山区澳柯玛大街 18 号	市	医药中间体、诊断试剂的研究开发、技术转让			
精准基因科技有限公司	50,000,000.00	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	50,000,000.00	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	10,000,000.00	北京市大兴区中关村科技园区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	50,000,000.00	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	5,000,000.00	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	10,000,000.00	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、保健食品、医疗器械、文化用品、洗涤用品、化妆品、家居护理用品、包装材料、预包装食品批发、零售	100.00%		投资设立

烟台沅裕海珍品有限公司	2,000,000.00	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	500,000.00	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

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

（2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	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
烟台得沅海珍品有限公司	14.14%	-89,000.04		10,389,256.82

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						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	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	46,881,763.42	101,251,371.85	148,133,135.27	68,090,709.02	8,605,584.11	76,696,293.13	46,209,720.56	104,436,216.75	150,645,937.31	69,646,751.09	8,932,923.71	78,579,674.80

限公 司												
---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

单位：元

子公司名 称	本期发生额				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	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	3,140,698 .00	- 629,420.3 7	- 629,420.3 7	2,527,863 .85	6,427,421 .00	- 835,606.2 4	- 835,606.2 4	1,607,759 .61

其他说明：

十、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	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 他收益金额	本期其他变 动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	94,833,182 .95			4,085,105. 86	327,339.60	90,420,737 .49	与资产相关
递延收益	16,211,309 .95	2,740,000. 00		1,171,146. 51	486,000.00	17,294,163 .44	与收益相关

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
收益性补助	1,416,802.93	1,441,801.14
资产性补助	4,085,105.86	4,298,213.18

其他说明：

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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。

（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。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

公司控股股东为无控股股东。

本企业最终控制方是无。

其他说明：

公司无最终控制方。

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、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
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

其他说明

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、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

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	----------	-------

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国信东方（烟台）循环水养殖科技有限公司	电费	114,780.61	202,278.59

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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
国信东方(烟台)循环水养殖科技有限公司	设备	32,831.86	180,575.22

本公司作为承租方：

单位：元

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

关联租赁情况说明

关联方为本公司子公司提供海域使用权租赁服务：

公司子公司烟台得泮海珍品有限公司与烟台市芝罘区水产养殖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。

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
烟台山海食品有限公司	4,700,000.00			否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

关联担保情况说明

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

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) 资产负债表日存在的重要或有事项

(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。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、其他重要事项

1、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

单位：元

项目	海洋事业部	大健康事业部	分部间抵销	合计
营业收入	91,110,922.53	68,749,801.00	-4,341,913.49	155,518,810.04
营业成本	97,244,460.82	39,620,383.35	-3,224,649.98	133,640,194.19
资产总额	2,516,096,738.00	437,955,876.68	-973,135,940.29	1,980,916,674.39
负债总额	505,232,249.14	643,036,543.37	-752,686,930.34	395,581,862.17

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	35,593,928.82	29,472,121.97
1 至 2 年	50,897,687.02	50,897,687.02
2 至 3 年	2,344,957.09	2,344,957.09
3 年以上	56,502,816.41	381,755,388.44
3 至 4 年	7,170,462.56	8,303,233.74
4 至 5 年	18,842,616.45	18,864,649.45
5 年以上	30,489,737.40	354,587,505.25
合计	145,339,389.34	464,470,154.52

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,431,012.27	3.05%	3,988,871.04	90.02%	442,141.23	329,527,770.30	70.95%	329,085,629.07	99.87%	442,141.23
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	140,908,377.07	96.95%	49,102,327.46	34.85%	91,806,049.61	134,942,384.22	29.05%	48,999,752.69	36.31%	85,942,631.53
其中：										
合计	145,339,389.34	100.00%	53,091,198.50	36.53%	92,248,190.84	464,470,154.52	100.00%	378,085,381.76	81.40%	86,384,772.76

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	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			4,421,412.27	3,979,271.04	90.00%	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			4,431,012.27	3,988,871.04		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	35,593,928.82	1,423,757.15	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)	26,003,479.01	13,001,739.51	50.00%
5 年以上	30,489,737.40	30,489,737.40	100.00%
合计	140,908,377.07	49,102,327.46	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 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：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备	329,085,629.07			325,096,758.03		3,988,871.04
按组合计提坏账准备	48,999,752.69	102,574.77				49,102,327.46
合计	378,085,381.76	102,574.77		325,096,758.03		53,091,198.50

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	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

(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：元

单位名称	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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	74,513,316.40		74,513,316.40	51.27%	13,991,618.99
第二名	38,485,632.29		38,485,632.29	26.48%	30,687,131.81
第三名	7,613,820.14		7,613,820.14	5.24%	3,284,158.11
第四名	4,421,412.27		4,421,412.27	3.04%	3,979,271.04
第五名	4,239,785.51		4,239,785.51	2.92%	169,591.42
合计	129,273,966.61		129,273,966.61	88.95%	52,111,771.37

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	65,133,853.82	65,133,853.82
其他应收款	184,699,089.21	148,141,381.72
合计	249,832,943.03	213,275,235.54

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	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) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款项	465,817,229.34	427,963,642.11
个人往来款项	114,964.32	
保证金、押金	910,600.00	910,600.00
合计	466,842,793.66	428,874,242.11

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	185,440,542.28	143,857,984.23
1 至 2 年	11,814,216.76	15,640,677.30
2 至 3 年	2,735,817.56	6,602,840.75
3 年以上	266,852,217.06	262,772,739.83
3 至 4 年	5,724,305.69	10,511,580.28
4 至 5 年	8,976,715.15	11,674,587.74
5 年以上	252,151,196.22	240,586,571.81
合计	466,842,793.66	428,874,242.11

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	178,450,799.21	38.23%	178,450,799.21	100.00%		177,089,140.43	41.29%	177,089,140.43	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	288,391,994.45	61.77%	103,692,905.24	35.96%	184,699,089.21	251,785,101.68	58.71%	103,643,719.96	41.16%	148,141,381.72
其中：										
合计	466,842,793.66	100.00%	282,143,704.45	60.44%	184,699,089.21	428,874,242.11	100.00%	280,732,860.39	65.46%	148,141,381.72

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	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	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	72,059,225.4 6	72,059,225.4 6	73,420,884.2 4	73,420,884.2 4	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	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	178,450,799. 21	178,450,799. 21		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	181,355,565.94	7,254,222.64	4.00%
1 至 2 年(含 2 年)	9,090,899.20	727,271.94	8.00%
2 至 3 年(含 3 年)	12,500.00	2,500.00	20.00%
3 至 5 年(含 5 年)	4,448,237.31	2,224,118.66	50.00%
5 年以上	93,484,792.00	93,484,792.00	100.00%
合计	288,391,994.45	103,692,905.24	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	103,643,719.96		177,089,140.43	280,732,860.39
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	49,185.28		1,361,658.78	1,410,844.06
2024 年 6 月 30 日余 额	103,692,905.24		178,450,799.21	282,143,704.45

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 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：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏 账准备	177,089,140. 43	1,361,658.78				178,450,799. 21
按组合计提坏 账准备	103,643,719. 96	49,185.28				103,692,905. 24

合计	280,732,860.39	1,410,844.06			282,143,704.45
----	----------------	--------------	--	--	----------------

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

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
------	---------	------	------	---------------------

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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	2至3年、3至5年、5年以上	22.42%	104,644,137.52
第二名	保证金	500,000.00	5年以上	0.11%	500,000.00
第三名	押金	300,000.00	5年以上	0.06%	300,000.00
第四名	往来款	102,909.70	1至2年	0.02%	8,232.78
第五名	保证金	50,000.00	5年以上	0.01%	50,000.00
合计		105,597,047.22		22.62%	105,502,370.30

3、长期股权投资

单位：元

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、合营企业投资	1,501.80		1,501.80	1,836.57		1,836.57
合计	855,345,942.49	381,086,700.00	474,259,242.49	855,346,277.26	381,086,700.00	474,259,577.26

(1) 对子公司投资

单位：元

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	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	
烟台得洋海珍品有限公司	142,500,000.00						142,500,000.00	
山东东方海洋国际货运代理有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
山东东方	2,000,000						2,000,000	

海洋销售有限公司	.00							.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

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
天普生物科技有限公司	1,836.57				334.77						1,501.80	
小计	1,836				334.7						1,501	

	.57				7						.80
合计	1,836.57				334.77						1,501.80

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 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

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,509,914.04	73,969,580.51	62,731,243.06	73,068,361.15
其他业务	6,888,751.59	5,202,240.12	20,267,867.71	5,245,378.72
合计	70,398,665.63	79,171,820.63	82,999,110.77	78,313,739.87

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型							70,398,665.63	79,171,820.63
其中：								
海水养殖							23,099,573.74	32,197,356.07
水产品加工							40,410,340.30	41,772,224.44
租赁及其他							6,888,751.59	5,202,240.12
按经营地区分类							70,398,665.63	79,171,820.63
其中：								
中国大陆							37,733,634.68	46,744,740.48
欧洲							1,353,843.48	1,542,423.45
亚洲其他地区							28,902,324.63	28,578,744.02
美国、加拿大							2,408,862.84	2,305,912.68
其他地区								
市场或客								

户类型								
其中:								
合同类型								
其中:								
按商品转 让的时间 分类						70,398,66 5.63	79,171,82 0.63	
其中:								
在某一时 点转让						70,398,66 5.63	79,171,82 0.63	
在某一时 段内转让								
按合同期 限分类								
其中:								
按销售渠 道分类								
其中:								
合计						70,398,66 5.63	79,171,82 0.63	

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元,其中,0.00 元预计将于年度确认收入,0.00 元预计将于年度确认收入,0.00 元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位:元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明:

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位:元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-12,399.62	
计入当期损益的政府补助(与公司正	5,501,908.79	

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)		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	400,263.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-61,447.00	
少数股东权益影响额(税后)	4.81	
合计	5,828,320.66	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况:

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-2.60%	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.96%	-0.02	-0.02

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明,对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的,应注明该境外机构的名称

山东东方海洋科技股份有限公司

董事会

二〇二四年八月三十一日