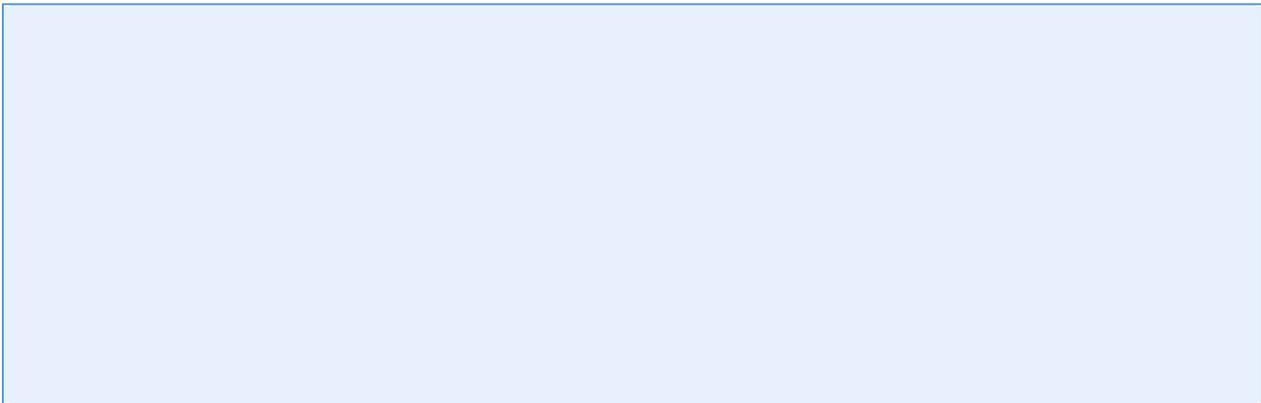


海洋 3

NEEQ : 400022

厦门海洋实业（集团）股份有限公司



半年度报告

—— 2023 ——

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人董宇、主管会计工作负责人董宇及会计机构负责人（会计主管人员）王志明保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

| | | |
|-------|----------------------------|----|
| 第一节 | 公司概况..... | 5 |
| 第二节 | 会计数据和经营情况 | 6 |
| 第三节 | 重大事件..... | 12 |
| 第四节 | 股份变动及股东情况 | 17 |
| 第五节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况..... | 20 |
| 第六节 | 财务会计报告 | 22 |
| 附件 I | 会计信息调整及差异情况..... | 72 |
| 附件 II | 融资情况 | 72 |

| | |
|--------|--|
| 备查文件目录 | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 |
| | 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。 |
| | 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 |
| 文件备置地址 | 厦门市思明区蜂巢山路 3 号 7 楼公司证券事务部 |

释义

| 释义项目 | 指 | 释义 |
|------------------|---|--|
| 海洋股份/公司/本公司/海洋 3 | 指 | 厦门海洋实业（集团）股份有限公司 |
| 董事会 | 指 | 厦门海洋实业（集团）股份有限公司董事会 |
| 中惠融通 | 指 | 中惠融通投资管理（深圳）有限公司 |
| 钧乾投资 | 指 | 厦门市钧乾投资管理有限公司 |
| 利盛投资 | 指 | 利盛投资（深圳）合伙企业（有限合伙） |
| 海洋健康公司 | 指 | 深圳海洋健康服务有限公司 |
| 管理人 | 指 | 福建中浩会计师事务所有限公司，厦门市中级人民法院依据《中华人民共和国破产法》第二十二条，于 2015 年 12 月 28 日指定其为海洋股份破产重整管理人。 |
| 重整投资人 | 指 | 中惠融通投资管理（深圳）有限公司、厦门市钧乾投资管理有限公司和利盛投资（深圳）合伙企业（有限合伙） |
| 天府清源 | 指 | 天府清源控股有限公司原：北京清华科技园发展中心 |
| 宏亿隆 | 指 | 宏亿隆投资管理有限公司 |
| 鑫隆加实业 | 指 | 厦门鑫隆加实业集团有限公司 |
| 厦门国贸 | 指 | 厦门国贸控股集团有限公司 |
| 股转公司 | 指 | 全国股转公司管理的两网和退市公司板块 |
| 省高院 | 指 | 福建省高级人民法院 |
| 厦门中院 | 指 | 福建省厦门市中级人民法院 |
| 思明法院 | 指 | 福建省厦门市思明区人民法院 |
| 海总公司 | 指 | 厦门海洋实业总公司 |
| 兴洋实业 | 指 | 厦门兴洋实业股份有限公司 |
| 通嘉投资 | 指 | 厦门通嘉投资管理有限公司 |
| 绿油蛙文化 | 指 | 厦门绿油蛙文化创意有限公司 |
| 旧城保护公司 | 指 | 厦门市旧城保护开发有限公司 |
| 国富事务所 | 指 | 北京国富会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 重整计划 | 指 | 厦门海洋实业（集团）股份有限公司重整计划 |
| 收购报告书 | 指 | 厦门海洋实业（集团）股份有限公司收购报告书 |
| 喜亿公司 | 指 | 厦门喜亿物业服务有限公司 |
| 中登公司 | 指 | 中国证券登记结算有限责任公司北京分公司 |
| 东莞证券 | 指 | 东莞证券股份有限公司 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、万元 |

第一节 公司概况

| 企业情况 | | | |
|-----------------|--|----------------|----------------------|
| 公司中文全称 | 厦门海洋实业（集团）股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | Xiamen Marine Industry (Group) Co., Ltd. | | |
| 法定代表人 | 董宇 | 成立时间 | 1996年10月15日 |
| 控股股东 | 控股股东为（中惠融通投资管理（深圳）有限公司） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（董宇），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业(C)-非金属矿物制造业(C30)-石墨及其他非金属矿物制品制造(C309)-石墨及碳素制品制造（C3091） | | |
| 主要产品与服务项目 | 碳赫兹（GHM）电热光波材料元件销售、高科技项目、孵化蚂蚁岛海参销售、租赁服务。 | | |
| 挂牌情况 | | | |
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 | | |
| 证券简称 | 海洋3 | 证券代码 | 400022 |
| 挂牌时间 | 1996年12月18日 | 分层情况 | 基础层 |
| 普通股股票交易方式 | 集合竞价交易 | 普通股总股本（股） | 157,021,602 |
| 主办券商（报告期内） | 东莞证券股份有限公司 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 广东省东莞市莞城区可园南路1号 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 张克非 | 联系地址 | 福建省厦门市思明区蜂巢山路3号7楼 |
| 电话 | 0592-2085752 | 电子邮箱 | xmhydsh@dingtalk.com |
| 传真 | 0592-2193382 | | |
| 公司办公地址 | 福建省厦门市思明区蜂巢山路3号7楼 | 邮政编码 | 361005 |
| 公司网址 | | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 913502001550054208 | | |
| 注册地址 | 福建省厦门市思明区蜂巢山路3号 | | |
| 注册资本（元） | 157,021,602 | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

报告期内公司主要处于破产重整后续相关工作的推动中，并积极寻找可持续经营资产和项目。公司管理层利用自有资源积极开展经营活动，2022年公司完成碳赫兹（GHM）电热光波材料电热元件试生产并投入生产，报告期内以碳赫兹（GHM）电热光波材料为主的电热元件作为公司主要产品和服务进行推广，已形成了一定规模的销售。此外，在烟草烘烤产业的市场，公司已完成传统烤烟房、雪茄晾晒房需求的碳赫兹（GHM）电热光波材料的相关产品专项开发工作，并开始承接项目订单。报告期内，碳赫兹（GHM）电热光波材料的相关产品开始有销售业绩。除该项目在烟草烘烤领域推广外，公司还会尝试该项目新产品在新的场景应用的推广。

公司下属的全资子公司海洋健康公司开展代理销售大连蚂蚁岛野生即食海参业务，由于疫情过后的高端消费市场还未复苏，因此尚未形成较好的发展，整体销售规模仍较小。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|--|-----------------|-----------------|---------|
| 营业收入 | 11,394,067.64 | 1,553,553.26 | 633.42% |
| 毛利率% | 52.94% | 67.67% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 2,182,421.78 | -3,945,904.83 | 155.31% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 2,121,350.96 | -4,011,037.83 | 152.89% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | - | - | - |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | - | - | - |
| 基本每股收益 | 0.014 | -0.025 | 156.00% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 60,338,008.51 | 42,457,774.13 | 42.11% |
| 负债总计 | 339,092,169.50 | 323,394,356.90 | 4.85% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | -278,754,160.99 | -280,936,582.77 | 0.78% |
| 归属于挂牌公司股东的 | -1.7753 | -1.7892 | 0.78% |

| | | | |
|---------------|------------|---------------|--------------|
| 每股净资产 | | | |
| 资产负债率%（母公司） | 433.83% | 540.79% | - |
| 资产负债率%（合并） | 561.99% | 761.68% | - |
| 流动比率 | 0.18 | 0.13 | - |
| 利息保障倍数 | 30.15 | -186.23 | - |
| 营运情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 388,689.91 | -6,681,059.66 | 105.82% |
| 应收账款周转率 | 126.36 | 146.35 | - |
| 存货周转率 | 0.92 | 0.34 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | 42.11% | -1.55% | - |
| 营业收入增长率% | 633.42% | 288.21% | - |
| 净利润增长率% | 155.31% | 48.10% | - |

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 上年期末 | | 变动比例% |
|------------|----------------|----------|----------------|----------|------------|
| | 金额 | 占总资产的比重% | 金额 | 占总资产的比重% | |
| 货币资金 | 21,199,058.99 | 35.13% | 20,721,769.52 | 48.81% | 2.30% |
| 应收票据 | | | - | - | |
| 应收账款 | 9,133,288.46 | 15.14% | 1,524,528.46 | 3.59% | 499.09% |
| 预付账款 | 5,565,116.14 | 9.22% | 3,051,194.88 | 7.17% | 82.39% |
| 其他应收款 | 4,138,304.17 | 6.86% | 4,150,040.75 | 9.77% | -0.28% |
| 存货 | 13,617,162.16 | 22.57% | 6,476,513.65 | 15.25% | 110.25% |
| 投资性房地产 | 2,725,690.97 | 4.52% | 2,725,690.97 | 6.42% | 0.00% |
| 其他流动资产 | 813,222.87 | 1.35% | 298,932.05 | 0.70% | 172.04% |
| 固定资产 | 743,920.66 | 1.23% | 921,074.49 | 2.17% | -19.23% |
| 使用权资产 | 2,402,244.09 | 3.98% | 2,588,029.36 | 6.10% | -7.18% |
| 应付账款 | 4,236,925.90 | 7.02% | 1,734,078.73 | 4.08% | 144.33% |
| 预收账款 | 13,449,380.00 | 22.29% | 50,458.72 | 0.12% | 26,554.22% |
| 应付职工薪酬 | 1,104,043.72 | 1.83% | 771,423.50 | 1.82% | 43.12% |
| 应交税费 | 92,830.12 | 0.15% | 119,461.13 | 0.28% | -22.29% |
| 其他应付款 | 306,492,756.92 | 507.96% | 306,931,536.85 | 722.91% | -0.14% |
| 一年内到期的长期负债 | 571,900.24 | 0.95% | 1,020,605.52 | 2.40% | -43.96% |
| 长期借款 | 300,000.01 | 0.50% | 125,000.00 | 0.29% | 140.00% |
| 租赁负债 | 2,018,387.59 | 3.35% | 1,815,847.45 | 4.28% | 11.15% |
| 预计负债 | 10,825,945.00 | 17.94% | 10,825,945.00 | 25.50% | 0.00% |

项目重大变动原因：

1、应收账款增加的原因是：报告期内公司碳赫兹（GHM）电热光波材料电热元件销售收入未收回、雪茄晾晒房项目收入未收回所致。

2、预付账款增加的原因是：报告期内烤烟房、雪茄晾晒房项目预付的采购款增加所致。

3、存货增加的原因是：报告期内公司生产碳赫兹（GHM）电热光波材料电热元件导致存货增加。

4、其他流动资产增加的原因是：报告期内待抵扣进项税额增加所致。

5、应付账款增加的原因是：报告期内碳赫兹（GHM）电热光波材料电热元件日常生产经营采购增加、烤烟房、雪茄晾晒房项目采购增加所致。

6、预收账款增加的原因是：报告期内预收烤烟房、雪茄晾晒房项目收入增加。

7、长期借款增加的原因是：报告期内公司借款增加所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 变动比例% |
|---------------|---------------|-----------|---------------|-----------|-----------|
| | 金额 | 占营业收入的比重% | 金额 | 占营业收入的比重% | |
| 营业收入 | 11,394,067.64 | - | 1,553,553.26 | - | 633.42% |
| 营业成本 | 5,361,735.84 | 47.06% | 502,224.06 | 32.33% | 967.60% |
| 毛利率 | 52.94% | - | 67.67% | - | - |
| 税金及附加 | 195,488.36 | 1.72% | 47,712.22 | 3.07% | 309.72% |
| 销售费用 | 136,411.25 | 1.20% | 356,233.86 | 22.93% | -61.71% |
| 管理费用 | 2,517,038.96 | 22.09% | 2,982,917.45 | 192.01% | -15.62% |
| 研发费用 | 1,011,184.43 | 8.87% | 1,681,012.87 | 108.20% | -39.85% |
| 财务费用 | 50,857.84 | 0.45% | -5,509.37 | -0.35% | 1,023.12% |
| 其他收益 | 5,632.93 | 0.05% | - | - | 100.00% |
| 营业利润 | 2,126,983.89 | 18.67% | -4,011,037.83 | -258.18% | 153.03% |
| 营业外收入 | 60,000.36 | 0.53% | 65,133.00 | 4.19% | -7.88% |
| 营业外支出 | 4,562.47 | 0.04% | - | - | 100.00% |
| 净利润 | 2,182,421.78 | 19.15% | -3,945,904.83 | -253.99% | 155.31% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 388,689.91 | - | -6,681,059.66 | - | 105.82% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 0.00 | - | -240,232.70 | - | 100.00% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 88,599.56 | - | 0.00 | - | 100.00% |

项目重大变动原因：

1、营业收入增加的原因是：报告期内营业收入主要来源于公司销售碳赫兹（GHM）电热光波材料元件、暖气机收入、雪茄晾晒房项目收入、房屋租金收入和全资子公司海洋健康公司代理销售海参收入。

2、营业成本增加的原因是：报告期内碳赫兹（GHM）电热光波材料元件销售、雪茄晾晒房项目导致营业成本相应增加。

3、税金及附加增加的原因是：报告期内收入增加导致。

4、销售费用减少的原因是：报告期内为推广碳赫兹（GHM）电热光波材料元件、海参业务销售费用减少。

5、财务费用增加的原因是：报告期内公司租赁厂房、宿舍租期超过 12 个月，按新租赁准则应确认租赁负债，相对应的财务费用增加，以及长期借款增加导致利息费用增加。

6、营业利润、净利润增加的原因是：报告期内公司碳赫兹（GHM）电热光波材料元件、雪茄晾晒房项目收入增加，管理费用、研发费用减少导致营业利润、净利润增加。

7、经营活动产生的现金流量净额的变动原因：报告期内公司预收烤烟房、雪茄晾晒房项目收入增加，采购增加、日常经营等费用相对减少所致。

8、投资活动产生的现金流量净额的变动原因：报告期内无新增固定资产。

9、筹资活动产生的现金流量净额的变动原因：报告期内取得借款、偿还借款利息导致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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 | 净利润 |
|--------------|-------|--|-----------|--------------|---------------|-----------|-------------|
| 深圳海洋健康服务有限公司 | 控股子公司 | 健康养生管理咨询（不含医疗行为）；冷冻禽畜生肉、禽蛋、水产品、水果、蔬菜、初级农产品的销售。家用电器销售；家用电器制造；家用电器安装服务；日用家电零售；家用电器研发。（除依法须经批准的项目外须经批准的项目 | 1000 万 | 3,830,504.25 | -7,905,800.06 | 12,743.36 | -454,247.19 |

| | | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|
| | | 外,凭营业执照依法自主开展经营活动),许可经营项目是:保健食品的销售;酒类、预包装食品、散装食品的批发及零售。 | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|--------------|--|
| 新冠疫情影响高端消费市场 | 报告期内公司主要从事破产重整后续事项的相关工作。全资子公司海洋健康公司开展野生即食海参的代理销售业务。受新冠疫情影响,高端消费品市场整体规模逐年减小,从而也影响野生即食海参的销售情况。虽然报告期内,国家已经放开疫情管控,整体经济形势趋好,但实际影响到高端消费品市场,且还会持续一段时间。 |
| 因诉讼而冻结流动资金 | 厦门市钧乾投资管理有限公司于2022年4月12日向厦门中院提交《继续冻结申请书》,以查封限期即将届满为由,请求对被告厦门海洋实业(集团)股份有限公司被保全财产继续采取续行冻结措施。2022年5月11日公司收到厦门市中级人民法院在2022年4月15日作出的(2021)闽02民初2971号民事裁定书,依照《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民事诉讼法〉的解释》第四百八十五条规定,裁定:继续冻结厦门海洋实业(集团)股份有限公司在兴业银行股份有限公司厦门科技支行账户内存款19686016.80元。(公告号:2022-016)该裁决,将继续影响公司流动资金的使用,对公司开展经营活动造成一定的困难。 |

| | |
|-----------------|--|
| 因诉讼而形成的预计负债 | 福建省高级人民法院于 2023 年 5 月 26 日针对钧乾投资与本公司上诉案件作出民事判决[(2023)闽民终 186 号]，驳回钧乾投资与本公司针对蜂巢山路 3 号房产的相关上诉，维持原判（公告：2023-032），本公司已提起再审诉求。该诉讼涉及金额 10,500,945.00 元，已对其计提预计负债，对公司本期利润和期后利润的影响取决于诉讼的最终判决结果，公司将根据诉讼的进展情况及时履行信息披露义务。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化 |

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|---|-------|---------|
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项 | √是 □否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项 | □是 √否 | |
| 是否对外提供借款 | □是 √否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | □是 √否 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项 | □是 √否 | |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项 | □是 √否 | |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施 | □是 √否 | |
| 是否存在股份回购事项 | □是 √否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | √是 □否 | 三.二.(三) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | √是 □否 | 三.二.(四) |
| 是否存在被调查处罚的事项 | □是 √否 | |
| 是否存在失信情况 | □是 √否 | |
| 是否存在破产重整事项 | √是 □否 | 三.二.(五) |

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

| 性质 | 累计金额 | | 合计 | 占期末净资产比例% |
|-------|----------|----------------|----------------|-----------|
| | 作为原告/申请人 | 作为被告/被申请人 | | |
| 诉讼或仲裁 | 0 | -10,500,945.00 | -10,500,945.00 | -3.74% |

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

| 原告/申请人 | 被告/被申请人 | 案由 | 是否结案 | 涉及金额 | 是否形成预计负债 | 案件进展或执行情况 | 临时公告披露时间 |
|--------|---------|-------------------------|------|---------------|----------|----------------------------|-----------|
| 钧乾投资 | 本公司 | 关于确认蜂巢山路3号房产所有权及相关权益的诉讼 | 否 | 10,500,945.00 | 是 | 判决本公司移交蜂巢山路3号房产所有权给钧乾投资,并支 | 2023年1月5日 |

| | | | | | | | |
|-----------|------|--|---|---------------|---|--|----------------|
| | | | | | | 付自 2017 年 1 月 7 日起的租金。公司及钧乾投资均不服判决，提起上诉。 | |
| 钧乾投资 | 本公司 | 原、被告双方不服厦门市中级人民法院关于确认蜂巢山路 3 号房产所有权及相关权益的诉讼，进而分别向福建省高级人民法院提起上诉。 | 否 | 10,500,945.00 | 是 | 福建省高级人民法院驳回双方上诉请求。本公司提起再审申请。 | 2023 年 6 月 9 日 |
| 本公司 | 海总公司 | 关于确认沙坡尾 20 号土地使用权以及土地上房产所有权的诉讼 | 是 | - | 否 | 厦门市中级人民法院驳回本公司上诉。维持厦门市思明区人民法院原审 (2021) 闽 0203 民初 20155 号民事判决 | 2023 年 1 月 5 日 |
| 总计 | - | - | - | 10,500,945.00 | - | - | - |

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

各诉讼、仲裁事项对公司影响各不相同，请参考上表解释。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

| 临时公告索引 | 承诺主体 | 承诺类型 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺履行情况 |
|----------------------|----------------|--------|-----------------|--------|--------|
| 2017-012 2017-014 | 实际控制人或 控股股东 | 限售承诺 | 自股权分置改革方案实施之日起 | - | 未达履行条件 |
| 2017-012 2017-014 | 实际控制人或 控股股东 | 优质资产置入 | 2017 年 1 月 1 日 | - | 正在履行中 |
| 2017-012 2017-014 | 实际控制人或 控股股东 | 维护股价承诺 | 公司股票恢复交易后的十二个月内 | - | 未达履行条件 |
| 2017-012 | 实际控制人或 | 股份增减持承 | 2017 年 1 月 1 | - | 未达履行条件 |

| | | | | | |
|----------------------|----------------|-----------------------------------|--------|---|--------|
| 2017-014 | 控股股东 | 诺 | 日 | | |
| 2017-012 2017-014 | 实际控制人或 控股股东 | 限价减持承诺 | 限售期届满后 | - | 未达履行条件 |
| 2017-012 2017-014 | 实际控制人或 控股股东 | 支付国有非流 通股股东需要 支付的对价 (如有) | - | - | 未达履行条件 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

截止目前，公司重整投资人已经按照厦门中院裁定之重整计划支付重整资金；债权人现金清偿部分已支付完毕；原股东让渡股票已归集入专用账户；部分股票已划转至债权人。现管理人正向法院申请向债权人及重整投资人划转股票之事宜。故此，上述承诺事项未能达到履行条件。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|----------|------|--------|---------------|----------|--|
| 货币资金 | 现金 | 冻结 | 19,686,016.80 | 32.63% | 钧乾投资因诉讼申请财产保全 46,984,416.80 (公告：2020-039)，后厦门中院依据海洋股份申请，通过查封蜂巢山路3号房产的形式，解除冻结 27,298,400.00 元存款。剩余冻结金额为19,686,016.80 元。 |
| 蜂巢山路3号房产 | 房产 | 查封 | 27,298,400.00 | 45.24% | 2020年10月12日，厦门中院依据海洋股份申请，变更保全事项，2020年12月08日至2023年12月09日查封蜂巢山路3号房产，并解除冻结27,298,400.00 元存款。剩余冻结金额为19,686,016.80 元。 |
| 总计 | - | - | 46,984,416.80 | 77.87% | - |

资产权利受限事项对公司的影响：

公司可支配流动资金减少，影响日常经营。

（五） 破产重整事项

- 1、2016年10月9日厦门中院作出（2015）厦民破字第8-3号《民事裁定书》，裁定批准公司《重整计划》，终止公司重整程序。收到裁定书后，公司在管理人的监督下进行了重整执行工作。
- 2、2017年3月31日，管理人请求厦门中院裁定确认《厦门海洋实业（集团）股份有限公司第三批确认债权表》记载的债权。
2017年4月28日，管理人收到厦门中院作出的（2015）厦民破字第8-5号《民事裁定书》，裁定确认了厦门市思明区地方税务局等7位公司债权人的债权。
- 3、2017年2月，公司4个非流通股股东，张静渊、中惠融通、厦门国贸、李兰以书面提出股权分置改革动议，收到相关的动议与授权后，公司聘请了东莞证券作为公司股权分置改革的保荐机构，聘请北京大成律师事务所提供股权分置改革专项法律顾问服务。
- 4、2017年2月25日，公司召开第七届董事会第二次临时董事会会议，会议审议通过了《关于公司实施股权分置改革方案的议案》、《关于公司董事会征集相关股东会议投票权委托的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股权分置改革相关事宜的议案》、《关于提议召开公司2017年第二次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议的议案》等议案，并公告了东莞证券出具的《股权分置改革说明书》、《股权分置改革说明书摘要》、《股权分置改革之保荐意见书》，北京大成律师事务所出具的《股权分置改革法律意见书》，公司独立董事《独立董事关于公司股权分置改革的独立意见》。
- 5、2017年3月1日公司公告《关于股权分置改革网上路演的公告》并于2017年3月3日在全景网举行了关于股权分置改革方案的网上路演。
- 6、2017年3月8日公司公告了《关于股权分置改革方案股东沟通与协商情况暨调整股权分置改革方案的公告》，同时公告了东莞证券出具的《股权分置改革说明书（修订稿）》、《股权分置改革说明书摘要（修订稿）》、《股权分置改革之保荐意见书（修订稿）》，北京大成律师事务所出具的《股权分置改革补充法律意见书》，公司独立董事《独立董事关于公司股权分置改革调整的独立意见》。
- 7、2017年3月20日公司召开了2017年第二次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议，该次股东大会通过了：《关于公司实施股权分置改革方案的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股权分置改革相关事宜的议案》、《关于资本公积金定向转增股本的议案》。
- 8、按照重整计划中关于“重整计划执行完毕的标准”，即债权人依照本重整计划应当获得现金及股票分配额已转入债权人指定的账户或提存至管理人账户。债权人放弃受偿或者与公司另行达成清偿协议且不损害其他债权人利益的，视为债权人已按照本重整计划的规定获得清偿，债权人应当获得的现金及股票已经提存至管理人账户，因此，破产重整计划已执行完毕。
- 9、2017年4月公司根据股权分置改革相关法规及指导意见的要求，向股转系统报备了公司股权分置改革方案的相关文件。
- 10、在厦门中院的协助执行下，2017年8月9日公司完成了对中国华融资产管理股份有限公司福建省分公司、厦门市恒心物业管理有限公司、厦门鑫临盛信息咨询有限公司、厦门亿龙进出口贸易有限公司、厦门市居泰安物业管理有限公司、林宗杰、厦门众泰投资股份有限公司、厦门国际信托有限公司债权人的股份划转。余下债权人的股票均存放在破产处置账户内。
- 11、在厦门中院的协助执行下，2019年1月11日公司完成了对莆田市融信贸易有限公司、厦门农业银行股份有限公司厦门厦港支行、厦门农业银行股份有限公司厦门金融中心支行债权人的股份划转。2019年12月20日公司管理人与厦门农村商业银行股份有限公司思明支行和厦门农村商业银行股份有限公司大嶝支行，签订了《股份委托代持协议》，即厦门农村商业银行股份有限公司思明支行和厦门农村商业银行股份有限公司大嶝支行因无法开具证券账户，其应得的股份委托公司管理人代持，同时确认公司对其的债务已清偿完成。余下应清偿债权人债权的股票和现金均已暂存公司管理人破产处置专用账户内。
- 12、截止本报告期出具之日，公司对原债权人中国华融资产管理股份有限公司福建省分公司、厦门市恒心物业管理有限公司、厦门鑫临盛信息咨询有限公司、厦门亿龙进出口贸易有限公司、厦门市居泰安物业管理有限公司、林宗杰、宏亿隆投资管理有限公司、厦门众泰投资股份有限公司、厦门国际信托有限

公司、莆田市融信贸易有限公司、厦门农业银行股份有限公司厦门厦港支行、厦门农业银行股份有限公司厦门金融中心支行、厦门农村商业银行股份有限公司思明支行、厦门农村商业银行股份有限公司大嶝支行的债务均已全部清偿完成。

13、股权分置改革方案因股东诉讼股权分置改革程序瑕疵，以及公司至今未能取得厦门市中级人民法院的破产重组完成裁定，导致公司股权分置改革方案暂缓实施，未来将根据公司实际情况及股东利益诉求修正后且报股东大会通过后实施。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | |
|-----------------|---------------|-------------|--------|------|-------------|--------|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
| 无限售 条件股 份 | 无限售股份总数 | 99,714,998 | 63.50% | | 99,714,998 | 63.50% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | | | | | |
| | 董事、监事、高管 | | | | | |
| | 核心员工 | | | | | |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 57,306,604 | 36.50% | | 57,306,604 | 36.50% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 38,482,368 | 24.51% | | 38,482,368 | 24.51% |
| | 董事、监事、高管 | | | | | |
| | 核心员工 | | | | | |
| 总股本 | | 157,021,602 | - | 0 | 157,021,602 | - |
| 普通股股东人数 | | | | | | 19,349 |

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有 限售股份 数量 | 期末持有 无限售股 份数量 | 期末持 有的质 押股份 数量 | 期末持 有的司 法冻结 股份数 量 |
|----|--------------------------|------------|------|------------|---------|--------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 1 | 厦门海洋实业（集团）股份有限公司破产企业财产处置 | 57,101,267 | - | 57,101,267 | 36.37% | - | 57,101,267 | - | - |

| | | | | | | | | | |
|---|--------------------------------------|------------|---|------------|--------|------------|-----------|---|---|
| | 专用 账户 | | | | | | | | |
| 2 | 中惠 融通 投资管 理（深 圳）有 限公司 | 38,482,368 | - | 38,482,368 | 24.51% | 38,482,368 | -- | - | - |
| 3 | 天府 清源控 股有限 公司 | 8,000,000 | - | 8,000,000 | 5.09% | 8,000,000 | - | - | - |
| 4 | 厦门 国贸控 股集团 有限公 司 | 4,306,249 | - | 4,306,249 | 2.74% | 4,306,249 | - | - | - |
| 5 | 张静 渊 | 3,814,240 | - | 3,814,240 | 2.43% | 3,814,240 | - | - | - |
| 6 | 厦门 鑫隆加 实业集 团有限 公司 | 1,366,136 | - | 1,366,136 | 0.87% | 1,366,136 | - | - | - |
| 7 | 中国 华融资 产管理 股份有 限公司 | 1,348,483 | - | 1,348,483 | 0.86% | - | 1,348,483 | - | - |
| 8 | 北京 华丰瑞 金投资 管理有 限公司 | 1,337,611 | - | 1,337,611 | 0.85% | 1,337,611 | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|-----------|-----|--------------------|----------|--------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------|----------|
| 9 | 彭汉光 | 640,000 | - | 640,000 | 0.41% | -- | 640,000 | - | - |
| 10 | 杨文兵 | 616,003 | - | 616,003 | 0.39% | -- | 616,003 | - | - |
| 合计 | | 117,012,357 | - | 117,012,357 | 74.52% | 57,306,604 | 59,705,753 | 0 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、公司持股数最多的为厦门海洋实业（集团）股份有限公司破产企业财产处置专用账户，该账户为公司管理人根据破产重整计划所开立的破产处置专用账户，该账户内的股票将用于支付给重整投资人及公司债权人。

2、公司控股股东中惠融通与其他股东间不属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。公司也未知，前10名无限售条件股东之间以及前10名无限售条件股东与有限售条件股东之间，是否存在关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | |
|-----|----------------|----|----------|------------|------------|
| | | | | 起始日期 | 终止日期 |
| 董宇 | 董事长 | 男 | 1977年6月 | 2021年1月27日 | 2023年6月22日 |
| 董宇 | 总经理 | 男 | 1977年6月 | 2021年4月6日 | 2023年6月22日 |
| 王晓同 | 董事 | 男 | 1957年9月 | 2021年1月27日 | 2023年6月22日 |
| 郭萌 | 董事 | 男 | 1982年8月 | 2021年1月27日 | 2023年6月22日 |
| 邱伟 | 董事 | 男 | 1981年1月 | 2021年1月27日 | 2023年6月22日 |
| 唐旭 | 董事 | 男 | 1963年3月 | 2021年1月27日 | 2023年6月22日 |
| 张媛 | 董事 | 女 | 1977年12月 | 2021年1月27日 | 2023年6月22日 |
| 陈蔚 | 独立董事 | 女 | 1979年6月 | 2021年1月27日 | 2023年6月22日 |
| 吴洋 | 独立董事 | 男 | 1983年5月 | 2021年1月27日 | 2023年6月22日 |
| 谭向阳 | 独立董事 | 男 | 1970年2月 | 2021年1月27日 | 2023年6月22日 |
| 宋潇涛 | 监事会主席、 职工监事 | 男 | 1980年1月 | 2020年6月23日 | 2023年6月22日 |
| 钱东伟 | 监事 | 男 | 1974年2月 | 2020年6月23日 | 2023年6月22日 |
| 陈晓龙 | 监事 | 男 | 1977年9月 | 2022年6月24日 | 2023年6月22日 |
| 张克非 | 董事会秘书 | 男 | 1982年3月 | 2021年4月6日 | 2023年6月22日 |
| 王晓妙 | 财务负责人 | 女 | 1981年11月 | 2021年4月6日 | 2023年6月22日 |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、董事长、总经理董宇为中惠融通投资管理（深圳）有限公司总经理、执行董事。
- 2、董事郭萌任天府清源控股有限公司（原清华控股有限公司）资产管理总监。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|----------------|------|-------|------|
| 董宇 | 董事长 | 新任 | 董事长 | 换届 |
| 董宇 | 总经理 | 新任 | 总经理 | 换届 |
| 王晓同 | 董事 | 新任 | 董事 | 换届 |
| 唐旭 | 董事 | 新任 | 董事 | 换届 |
| 谭向阳 | 董事 | 新任 | 董事 | 换届 |
| 杨文辉 | - | 新任 | 董事 | 换届 |
| 张晟鸿 | - | 新任 | 监事会主席 | 换届 |
| 宋潇涛 | 监事会主席、 职工监事 | 新任 | 监事 | 换届 |
| 陈晓龙 | 监事 | 新任 | 职工监事 | 换届 |
| 张克非 | 董事会秘书 | 新任 | 董事会秘书 | 换届 |

| | | | | |
|-----|---|----|-------|----|
| 王志明 | - | 新任 | 财务负责人 | 换届 |
|-----|---|----|-------|----|

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 管理人员 | 11 | 10 |
| 生产人员 | 14 | 10 |
| 销售人员 | 3 | 3 |
| 技术人员 | 6 | 5 |
| 财务人员 | 2 | 4 |
| 行政人员 | 1 | 1 |
| 员工总计 | 37 | 33 |

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

| | |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|---------------|-----|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 21,199,058.99 | 20,721,769.52 |
| 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 | 六、2 | 9,133,288.46 | 1,524,528.46 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 六、3 | 5,565,116.14 | 3,051,194.88 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 六、4 | 4,138,304.17 | 4,150,040.75 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 六、5 | 13,617,162.16 | 6,476,513.65 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | 六、6 | 2,725,690.97 | 2,725,690.97 |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 六、7 | 813,222.87 | 298,932.05 |
| 流动资产合计 | | 57,191,843.76 | 38,948,670.28 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |

| | | | |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 固定资产 | 六、8 | 743,920.66 | 921,074.49 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 六、9 | 2,402,244.09 | 2,588,029.36 |
| 无形资产 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | | |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 3,146,164.75 | 3,509,103.85 |
| 资产总计 | | 60,338,008.51 | 42,457,774.13 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | |
| 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 | 六、10 | 4,236,925.90 | 1,734,078.73 |
| 预收款项 | 六、11 | 13,449,380.00 | 50,458.72 |
| 合同负债 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 应付职工薪酬 | 六、12 | 1,104,043.72 | 771,423.50 |
| 应交税费 | 六、13 | 92,830.12 | 119,461.13 |
| 其他应付款 | 六、14 | 306,492,756.92 | 306,931,536.85 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 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 | 六、15 | 571,900.24 | 1,020,605.52 |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 325,947,836.90 | 310,627,564.45 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 六、16 | 300,000.01 | 125,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |

| | | | |
|-------------------|------|------------------------|------------------------|
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 六、17 | 2,018,387.59 | 1,815,847.45 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | 六、18 | 10,825,945.00 | 10,825,945.00 |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 13,144,332.60 | 12,766,792.45 |
| 负债合计 | | 339,092,169.50 | 323,394,356.90 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 六、19 | 157,021,602.00 | 157,021,602.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、20 | 245,363,531.69 | 245,363,531.69 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 六、21 | 14,452,626.75 | 14,452,626.75 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 六、22 | -695,591,921.43 | -697,774,343.21 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | -278,754,160.99 | -280,936,582.77 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | | -278,754,160.99 | -280,936,582.77 |
| 负债和所有者权益总计 | | 60,338,008.51 | 42,457,774.13 |

法定代表人：董宇

主管会计工作负责人：董宇

会计机构负责人：王志明

（二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|--------------|----|---------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 21,188,487.31 | 20,605,203.05 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | | 9,133,288.46 | 1,524,528.46 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 5,565,116.14 | 3,051,194.88 |
| 其他应收款 | | 11,963,660.60 | 11,636,897.18 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |

| | | | |
|----------------|--|----------------------|----------------------|
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 13,605,615.27 | 6,429,490.64 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | 2,725,690.97 | 2,725,690.97 |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 812,413.65 | 298,932.05 |
| 流动资产合计 | | 64,994,272.40 | 46,271,937.23 |
| 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 | | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 740,544.20 | 916,164.67 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 2,402,244.09 | 2,588,029.36 |
| 无形资产 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | | |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 13,142,788.29 | 13,504,194.03 |
| 资产总计 | | 78,137,060.69 | 59,776,131.26 |
| 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 | | 4,236,925.90 | 1,734,078.73 |
| 预收款项 | | 13,449,380.00 | 50,458.72 |
| 合同负债 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 1,000,690.97 | 646,338.46 |
| 应交税费 | | 89,434.99 | 112,561.43 |
| 其他应付款 | | 306,492,756.92 | 306,930,325.85 |
| 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 | | 571,900.24 | 1,020,605.52 |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 325,841,089.02 | 310,494,368.71 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 300,000.01 | 125,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | 2,018,387.59 | 1,815,847.45 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | 10,825,945.00 | 10,825,945.00 |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 13,144,332.60 | 12,766,792.45 |
| 负债合计 | | 338,985,421.62 | 323,261,161.16 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 157,021,602.00 | 157,021,602.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 245,363,531.69 | 245,363,531.69 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 14,452,626.75 | 14,452,626.75 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | -677,686,121.37 | -680,322,790.34 |
| 所有者权益合计 | | -260,848,360.93 | -263,485,029.90 |
| 负债和所有者权益合计 | | 78,137,060.69 | 59,776,131.26 |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|----------------|------|----------------------|---------------------|
| 一、营业总收入 | | 11,394,067.64 | 1,553,553.26 |
| 其中：营业收入 | 六、23 | 11,394,067.64 | 1,553,553.26 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 9,272,716.68 | 5,564,591.09 |
| 其中：营业成本 | 六、23 | 5,361,735.84 | 502,224.06 |

| | | | |
|-------------------------------|------|--------------|---------------|
| 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 | 六、24 | 195,488.36 | 47,712.22 |
| 销售费用 | 六、25 | 136,411.25 | 356,233.86 |
| 管理费用 | 六、26 | 2,517,038.96 | 2,982,917.45 |
| 研发费用 | 六、27 | 1,011,184.43 | 1,681,012.87 |
| 财务费用 | 六、28 | 50,857.84 | -5,509.37 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | | | |
| 加：其他收益 | 六、29 | 5,632.93 | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 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） | | | |
| 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） | | | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 2,126,983.89 | -4,011,037.83 |
| 加：营业外收入 | 六、30 | 60,000.36 | 65,133.00 |
| 减：营业外支出 | 六、31 | 4,562.47 | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 2,182,421.78 | -3,945,904.83 |
| 减：所得税费用 | | | |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,182,421.78 | -3,945,904.83 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| （一）按经营持续性分类： | - | - | - |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,182,421.78 | -3,945,904.83 |
| 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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,182,421.78 | -3,945,904.83 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |

| | | | |
|-------------------------|--|--------------|---------------|
| (1) 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| (5) 其他 | | | |
| 2. 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 | | | |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | | |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 2,182,421.78 | -3,945,904.83 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | 2,182,421.78 | -3,945,904.83 |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | | |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | | |

法定代表人：董宇

主管会计工作负责人：董宇

会计机构负责人：王志明

（四） 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|-------------------------------|----|---------------|--------------|
| 一、营业收入 | | 11,381,324.28 | 1,531,022.28 |
| 减：营业成本 | | 5,351,116.38 | 485,188.66 |
| 税金及附加 | | 195,488.36 | 47,712.22 |
| 销售费用 | | 116,440.25 | 302,146.86 |
| 管理费用 | | 2,080,150.80 | 2,325,191.64 |
| 研发费用 | | 1,011,184.43 | 1,681,012.87 |
| 财务费用 | | 50,586.20 | -5,578.09 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | | | |
| 加：其他收益 | | 4,859.69 | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 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） | | | |
| 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） | | | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 2,581,217.55 | -3,304,651.88 |
| 加：营业外收入 | | 60,000.36 | 62,336.00 |
| 减：营业外支出 | | 4,548.94 | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 2,636,668.97 | -3,242,315.88 |
| 减：所得税费用 | | | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,636,668.97 | -3,242,315.88 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,636,668.97 | -3,242,315.88 |
| （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 | | 2,636,668.97 | -3,242,315.88 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

（五）合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|-----------------------|----|---------------|------------|
| 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 | | 20,554,500.00 | 633,060.00 |
| 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 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 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 | | | 347,717.79 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 3,413,002.15 | 351,913.26 |
| 经营活动现金流入小计 | | 23,967,502.15 | 1,332,691.05 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 14,543,426.39 | 814,319.74 |
| 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 | | | |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额 | | | |
| 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 | | 2,847,278.64 | 3,367,291.53 |
| 支付的各项税费 | | 216,508.56 | 31,271.92 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 5,971,598.65 | 3,800,867.52 |
| 经营活动现金流出小计 | | 23,578,812.24 | 8,013,750.71 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 388,689.91 | -6,681,059.66 |
| 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 | | | |
| 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 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | | 240,232.70 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 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 | | | 240,232.70 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | | -240,232.70 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 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 | | 200,000.00 | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 200,000.00 | |
| 偿还债务支付的现金 | | 111,400.44 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | |
| 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 | | 111,400.44 | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 88,599.56 | |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 477,289.47 | -6,921,292.36 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,035,752.72 | 8,129,909.64 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,513,042.19 | 1,208,617.28 |

法定代表人：董宇

主管会计工作负责人：董宇

会计机构负责人：王志明

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|---------------------------|----|----------------------|----------------------|
| 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 | | 20,540,100.00 | 570,000.00 |
| 收到的税费返还 | | | 331,500.26 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 3,412,189.95 | 348,924.88 |
| 经营活动现金流入小计 | | 23,952,289.95 | 1,250,425.14 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 14,543,426.39 | 814,319.74 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 2,429,564.15 | 2,786,292.13 |
| 支付的各项税费 | | 215,528.66 | 31,271.92 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 6,269,086.05 | 4,201,415.68 |
| 经营活动现金流出小计 | | 23,457,605.25 | 7,833,299.47 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 494,684.70 | -6,582,874.33 |
| 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 | | | |
| 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 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | | 240,232.70 |
| 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 | | | 240,232.70 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | | -240,232.70 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 200,000.00 | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 200,000.00 | |
| 偿还债务支付的现金 | | 111,400.44 | |
| 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 | | 111,400.44 | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 88,599.56 | |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 583,284.26 | -6,823,107.03 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 919,186.25 | 7,932,520.47 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,502,470.51 | 1,109,413.44 |

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|--|--|----|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 3. 是否存在前期差错更正 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 12. 是否存在企业结构变化情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 17. 是否存在预计负债 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | |

附注事项索引说明:

- 1、报告期内公司尝试新产品在新场景的应用推广，因此存在研究和开发支出。
- 2、因诉讼而形成的预计负债，详见重大诉讼、仲裁事项（一）.2

(二) 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

厦门海洋实业（集团）股份有限公司（简称“公司”或“本公司”）系经厦门市人民政府厦府（1996）综 215 号文批准由原厦门海洋实业（集团）股份有限公司（简称原公司）分立后的存续公司。原公司是 1992 年 11 月 30 日经厦门市经济体制改革委员会厦体改 [1992] 025 号文批准，通过定向募集方式设立的股份制企业。公司于 1996 年 10 月 15 日在厦门市工商行政管理局登记注册，总部位于福建省厦门市。公司现持有统一社会信用代码 913502001550054208 的营业执照，注册资本 157,021,602 元，股份总数 157,021,602 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 57,306,604 股，无限售条件的流通股份 A 股 99,714,998 股。公司股票于 1996 年 12 月 18 日在深圳证券交易所挂牌交易。

由于本公司 1999 年-2001 年连续三年亏损，本公司股票于 2002 年 4 月起被暂停上市，此后，

因各债权人的追债诉讼进一步加剧了财务状况的恶化，致使本公司 2002 年中期仍然未能实现盈利，根据有关退市规定，本公司股票自 2002 年 9 月 20 日起被终止上市（即退市）。

自 2004 年 5 月起，本公司股票开始在代办股份转让系统（即三板市场）挂牌转让，股份简称“海洋 3”，股份代码“400022”，公司委托代办股份转让主办券商为东莞证券股份有限公司承接工作并履行持续督导义务，信息披露网址为 <http://www.neeq.com.cn>。

经营范围：1、高新技术产品及软件开发、生产和销售（涉及国家专项管理规定的除外）；2、科技园区开发、房屋出租及物业管理；3、办公自动化及系统网络集成；4、自营和代理除国家组织统一联合经营的出口商品和国家实行核定公司经营的进口商品以外的其它商品及技术的进出口业务；加工贸易（对销贸易、转口贸易）业务；5、通讯产品的开发、生产和销售；6、生物技术开发、研究；7、种植业、养殖业；8、文化、艺术、教育交流；9、房地产开发。

本公司主要从事碳赫兹（GHM）电热光波材料为主的电热元件（或产品）的研发及生产，除该项目在烤烟领域推广外，还会尝试该项目新产品在新的场景应用的推广。

本财务报表经本公司董事会于 2023 年 8 月 28 日决议批准报出。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司重组计划尚在执行过程中，未来经营性现金流入是否弥补日常经营支出存在不确定性。本报告期扣除非经常性损益后净利润 2,121,350.96 元，因本公司之股东中惠融通投资管理（深圳）有限公司同意就本公司在可预见将来所欠的款项到期偿还时提供一切

必须之财务支援，且公司管理层根据厦门市政府对产业引导方向，着力将公司转型为科技公司。2021 年最终锁定碳赫兹（GHM）电热光波材料项目作为公司主营业务方向进行推进。本公司参照中国烟草新能源烤烟房的技术要求，顺利完成了碳赫兹（GHM）电热光波材料在烟草烘烤领域应用的验证测试，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股

本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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,合并成本包含购买日购买方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,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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行

重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、7 “金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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，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。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

7、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，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。

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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业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。

若企业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，则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所

有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项、应收取的押金、保证金及其他性质特殊要求的应收款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|--------|----------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同 |

②应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|---------|----------------------|
| 应收账款： | |
| 个别认定法组合 | 与账龄分析法组合具有不同的信用风险特征 |
| 账龄分析法组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

| 账 龄 | 应收款项预期信用损失率（%） |
|---------|----------------|
| 1 年以内 | 5 |
| 1 至 2 年 | 10 |
| 2 至 3 年 | 20 |
| 3 年以上 | 80 |

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|---------|----------------------|
| 个别认定法组合 | 与账龄分析法组合具有不同的信用风险特征 |
| 账龄分析法组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |

9、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

10、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

11、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、 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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为

股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用直线法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|------|------|---------|--------|------------|
| 通用设备 | 直线法 | 5-10 | 3-5 | 9.50-19.40 |
| 运输设备 | 直线法 | 5-10 | 3-5 | 9.50-19.40 |
| 其他设备 | 直线法 | 5-10 | 3-5 | 9.50-19.40 |
| 机器设备 | 直线法 | 5-10 | 3-5 | 9.50-19.40 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、 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。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决

定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

16、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、 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。

19、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、 租赁负债

（1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

①租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

②折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下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。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照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，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②担保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

21、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照

与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

22、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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本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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。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本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按照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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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。

公司收入主要来源于以下业务类型：

（1）销售商品收入，公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（2）提供服务收入，公司根据合同条款和交易实质进行分析，综合判断服务属于在某一时段内履行或在某一时点履行。对于在某一时段内履行的履约义务，公司按照履约进度确认收入，履约进度不能

合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关服务控制权时确认收入。

23、 政府补助

本公司的政府补助为从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。其中与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

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

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

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）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

25、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成

本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的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。

26、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、11“持有待售资产和处置组”相关描述。

27、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

报告期，本公司未发生重要会计政策变更。

（2） 会计估计变更

报告期，本公司未发生重要会计估计变更。

28、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、 税项

1、 主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|--|
| 增值税 | 应税收入按 13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 7%计缴。 |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的 3%计缴。 |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的 2%计缴。 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的 25%计缴 |

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日。

1、 货币资金

| 项 目 | 期初余额 | 期末余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 银行存款 | 1,035,752.72 | 1,513,042.19 |
| 库存现金 | | |
| 其他货币资金 | 19,686,016.80 | 19,686,016.80 |
| 合 计 | 20,721,769.52 | 21,199,058.99 |

注：货币资金期末余额中存在冻结款项 19,686,016.80 元。原告厦门市钧乾投资管理有限公司根据福建省厦门市中级人民法院（2021）闽 02 民初 2971 号之一民事裁定书向法院申请实施财产保全措施，法院冻结本公司银行存款 19,686,016.80 元。

2、应收账款

（1）按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 |
|---------|--------------|
| 1 年以内 | 7,608,760.00 |
| 1 至 2 年 | 1,604,766.80 |
| 小 计 | 9,213,526.80 |
| 减：坏账准备 | 80,238.34 |
| 合 计 | 9,133,288.46 |

（1）按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 9,213,526.80 | 100.00 | 80,238.34 | 5.00 | 9,133,288.46 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 9,213,526.80 | 100.00 | 80,238.34 | 5.00 | 9,133,288.46 |
| 合 计 | 9,213,526.80 | 100.00 | 80,238.34 | 5.00 | 9,133,288.46 |

（2）坏账准备的情况

| 类 别 | 期初余额 | 本年变动金额 | | | | 期末余额 |
|----------|-----------|--------|-------|-------|------|-----------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 应收账款坏账准备 | 80,238.34 | | | | | 80,238.34 |
| 合 计 | 80,238.34 | | | | | 80,238.34 |

（3）本期实际核销的应收账款情况

本公司报告期内无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|----------------|--------------|---------------------|-----------|
| 云南嘉瑞华新能源科技有限公司 | 9,005,026.80 | 97.74 | 80,238.34 |
| 福建奥托康能源科技有限公司 | 208,500.00 | 2.26 | |
| 合计 | 9,213,526.80 | 100.00 | 80,238.34 |

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期初余额 | | 期末余额 | |
|---------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 362,894.88 | 10.83 | 2,513,921.26 | 42.87 |
| 1 至 2 年 | 2,987,000.00 | 89.17 | 3,349,894.88 | 57.13 |
| 小计 | 3,349,894.88 | 100.00 | 5,863,816.14 | 100.00 |
| 减：减值准备 | 298,700.00 | | 298,700.00 | |
| 合计 | 3,051,194.88 | — | 5,565,116.14 | — |

4、其他应收款

| 项目 | 期初余额 | 期末余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 4,150,040.75 | 4,138,304.17 |
| 合计 | 4,150,040.75 | 4,138,304.17 |

(1) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 |
|---------|---------------|
| 1 年以内 | 40,826.82 |
| 1 至 2 年 | |
| 2 至 3 年 | 290,092.80 |
| 3 年以上 | 19,194,438.62 |
| 小计 | 19,525,358.24 |
| 减：坏账准备 | 15,387,054.07 |
| 合计 | 4,138,304.17 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期初账面余额 | 期末账面余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 与其他单位资金往来 | 19,232,938.62 | 19,194,438.62 |
| 押金及保证金 | 290,092.80 | 290,092.80 |
| 备用金 | 10,303.40 | 23,242.22 |
| 其他 | 3,760.00 | 17,584.60 |
| 小 计 | 19,537,094.82 | 19,525,358.24 |
| 减：坏账准备 | 15,387,054.07 | 15,387,054.07 |
| 合 计 | 4,150,040.75 | 4,138,304.17 |

注：公司全资子公司海洋健康公司与大连蚂蚁岛海产有限公司于2018年1月13日签订了2年的独家代理销售即食野生海参的代理协议，代理协议签订后，海洋健康公司依约向大连蚂蚁岛海产有限公司支付了预付款，由于疫情影响，合同到期后公司签订了补充协议，代理期限延长至2024年12月31日。

5、存货

(1) 存货分类

| 项 目 | 期初余额 | | |
|------|--------------|--------|--------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 5,815,100.44 | | 5,815,100.44 |
| 原材料 | 661,413.21 | | 661,413.21 |
| 合 计 | 6,476,513.65 | | 6,476,513.65 |

| 项 目 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 6,631,155.41 | | 6,631,155.41 |
| 原材料 | 225,414.76 | | 225,414.76 |
| 材料采购 | 6,760,591.99 | | 6,760,591.99 |
| 合 计 | 13,617,162.16 | | 13,617,162.16 |

(2) 存货跌价准备

本报告期内存货未发生减值。

6、持有待售资产

(1) 持有待售非流动资产和处置组的基本情况

| 项 目 | 期末余额 | 减值准备 | 期末账面价值 | 公允价值 | 预计出售费用 | 预计出售时间 |
|-----------|--------------|------|--------------|---------------|--------|--------|
| 持有待售非流动资产 | 2,725,690.97 | | 2,725,690.97 | 30,287,500.00 | —— | —— |
| 其中： | 2,725,690.97 | | 2,725,690.97 | 30,287,500.00 | | |

| 项 目 | 期末余额 | 减值准备 | 期末账面价值 | 公允价值 | 预计出售费用 | 预计出售时间 |
|--------|--------------|------|--------------|---------------|--------|--------|
| 投资性房地产 | | | | | | |
| 合 计 | 2,725,690.97 | | 2,725,690.97 | 30,287,500.00 | | |

注：厦门海洋已根据法院裁定的重整计划将投资性房地产连同其它资产进行了处置，公司已与交易对手签订了不可撤销的资产处置协议，相关处置款项已收到，但由于土地性质及房屋未取得产权等问题，暂未终止确认。

（2） 持有待售资产减值准备情况

本报告期持有待售资产未发生减值。

7、 其他流动资产

| 项 目 | 期初余额 | 期末余额 |
|--------|------------|------------|
| 待抵扣进项税 | | 813,222.87 |
| 预交税金 | 298,932.05 | |
| 合 计 | 298,932.05 | 813,222.87 |

8、 固定资产

| 项 目 | 期初余额 | 期末余额 |
|--------|------------|------------|
| 固定资产 | 921,074.49 | 743,920.66 |
| 固定资产清理 | | |
| 合 计 | 921,074.49 | 743,920.66 |

（1） 固定资产

① 固定资产情况

| 项 目 | 通用设备 | 运输设备 | 机器设备 | 其他设备 | 合 计 |
|-----------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1、期初余额 | 207,234.47 | 352,020.27 | 609,072.43 | 222,313.41 | 1,390,640.58 |
| 2、本期增加金额 | | | | | |
| （1）购置 | | | | | |
| （2）在建工程转入 | | | | | |
| （3）企业合并增加 | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | | |
| （1）处置或报废 | | | | | |
| 4、期末余额 | 207,234.47 | 352,020.27 | 609,072.43 | 222,313.41 | 1,390,640.58 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1、期初余额 | 100,648.30 | 131,960.57 | 164,624.20 | 72,333.02 | 469,566.09 |

| 项 目 | 通用设备 | 运输设备 | 机器设备 | 其他设备 | 合 计 |
|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 2、本期增加金额 | 27,439.72 | 42,334.86 | 74,106.84 | 33,272.41 | 177,153.83 |
| (1) 计提 | 27,439.72 | 42,334.86 | 74,106.84 | 33,272.41 | 177,153.83 |
| 3、本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| 4、期末余额 | 128,088.02 | 174,295.43 | 238,731.04 | 105,605.43 | 646,719.92 |
| 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) 处置或报废 | | | | | |
| 4、期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1、期末账面价值 | 79,146.45 | 177,724.84 | 370,341.39 | 116,707.98 | 743,920.66 |
| 2、期初账面价值 | 106,586.17 | 220,059.70 | 444,448.23 | 149,980.39 | 921,074.49 |

② 暂时闲置的固定资产情况

本公司报告期内无闲置的固定资产。

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

本公司报告期内无未办妥产权证书的固定资产。

9、使用权资产

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1、期初余额 | 3,269,089.76 | 3,269,089.76 |
| 2、本期增加金额 | 232,540.14 | 232,540.14 |
| (1) 租入 | 232,540.14 | 232,540.14 |
| 3、本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| 4、期末余额 | 3,501,629.90 | 3,501,629.90 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1、期初余额 | 681,060.40 | 681,060.40 |
| 2、本期增加金额 | 418,325.41 | 418,325.41 |
| (1) 计提 | 418,325.41 | 418,325.41 |

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|----------|--------------|--------------|
| 3、本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| 4、期末余额 | 1,099,385.81 | 1,099,385.81 |
| 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 | 2,402,244.09 | 2,402,244.09 |
| 2、期初账面价值 | 2,588,029.36 | 2,588,029.36 |

10、 应付账款

(1) 应付账款列示

| 项 目 | 期初余额 | 期末余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 材料款 | 1,620,619.84 | 4,223,467.01 |
| 应付资产购建款 | 13,458.89 | 13,458.89 |
| 其他 | 100,000.00 | |
| 合 计 | 1,734,078.73 | 4,236,925.90 |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

本报告期内无账龄超过 1 年的重要的应付账款。

11、 预收款项

(1) 预收款项列示

| 项 目 | 期初余额 | 期末余额 |
|-------|-----------|---------------|
| 预收租金 | 50,458.72 | |
| 预收项目款 | | 13,449,380.00 |
| 合 计 | 50,458.72 | 13,449,380.00 |

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

本报告期内无账龄超过 1 年的重要的预收账款。

12、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 771,423.50 | 7,120,146.81 | 6,937,659.38 | 1,104,043.72 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 441,838.80 | 441,838.80 | |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 771,423.50 | 7,561,985.61 | 7,379,498.18 | 1,104,043.72 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 771,423.50 | 2,623,598.14 | 2,290,977.92 | 1,104,043.72 |
| 2、职工福利费 | | 112,889.61 | 112,889.61 | |
| 3、社会保险费 | | 103,400.04 | 103,400.04 | |
| 其中：医疗保险费 | | 93,524.84 | 93,524.84 | |
| 工伤保险费 | | 2,489.40 | 2,489.40 | |
| 生育保险费 | | 7,385.80 | 7,385.80 | |
| 4、住房公积金 | | 120,350.00 | 120,350.00 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | | | | |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 合计 | 771,423.50 | 2,960,237.79 | 2,627,617.57 | 1,104,043.72 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险 | | 198,763.20 | 198,763.20 | |
| 2、失业保险费 | | 5,341.38 | 5,341.38 | |
| 3、企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | | 204,104.58 | 204,104.58 | |

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工社保缴费基数的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

13、 应交税费

| 项目 | 期初余额 | 期末余额 |
|-----|-----------|-----------|
| 房产税 | 70,440.30 | 50,400.00 |

| 项 目 | 期初余额 | 期末余额 |
|-------|------------|-----------|
| 个人所得税 | 44,103.34 | 38,479.00 |
| 土地使用税 | 3,951.12 | 3,951.12 |
| 增值税 | 966.37 | |
| 合 计 | 119,461.13 | 92,830.12 |

14、 其他应付款

| 项 目 | 期初余额 | 期末余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 306,931,536.85 | 306,492,756.92 |
| 合 计 | 306,931,536.85 | 306,492,756.92 |

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

| 项 目 | 期初余额 | 期末余额 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| 重组尚未清偿完毕的债务以及相应暂未确认收益的款项【注 2】 | 262,726,498.22 | 262,726,498.22 |
| 暂收资产处置款【注 1】 | 43,436,145.36 | 43,436,145.36 |
| 房租及物业费 | 362,033.19 | 155,539.67 |
| 待支付报销款 | 257,581.33 | 72,227.82 |
| 代扣代缴款 | 148,000.00 | 100,000.00 |
| 其他 | 1,278.75 | 2,345.85 |
| 合 计 | 306,931,536.85 | 306,492,756.92 |

注 1：详见附注六、6 之“持有待售资产”说明。

注 2：公司和老股东根据法院批准的重整计划对部分债权人完成了现金及股份清偿。截止 2023 年 6 月 30 日，尚有部分债务未完成清偿手续，公司将债权人已申报但因债权人原因尚未按重整计划清偿完毕的债务余额连同相应的预计债务重组收益暂计入“其他应付款”。

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|---------------|----------------|---|
| 重组暂未确认的收益 | 262,726,498.22 | 重组后部分债务未完成清偿手续 |
| 厦门市钧乾投资管理有限公司 | 27,561,809.03 | 投资性房地产处置款项，由于土地性质及房屋未取得产权等问题，款项已收取，持有待售资产暂未终止确认 |
| 重组暂未确认损益的款项 | 14,266,419.57 | 投资性房地产处置款项，由于土地性质及房屋未取得产权等问题，款项已收取，持有待售资产暂未终止确认 |
| 投资性房地产转让税金 | 1,607,916.76 | 投资性房地产处置款项，由于土地性质及房屋未取得产权等问题，款项已收取，持有待售资产暂未终止确认 |

| 项 目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-----|----------------|-----------|
| 合 计 | 306,162,643.58 | |

15、 一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 期初余额 | 期末余额 |
|--------------------|--------------|------------|
| 1年内到期的长期借款（附注六、16） | 150,000.00 | 75,000.00 |
| 1年内到期的租赁负债（附注六、17） | 870,605.52 | 496,900.24 |
| 合 计 | 1,020,605.52 | 571,900.24 |

16、 长期借款

| 项 目 | 期初余额 | 期末余额 |
|----------------------|------------|------------|
| 信用借款 | 275,000.00 | 375,000.01 |
| 减：一年内到期的长期借款（附注六、15） | 150,000.00 | 75,000.00 |
| 合 计 | 125,000.00 | 300,000.01 |

17、 租赁负债

| 项 目 | 期初余额 | 期末余额 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额 | 2,917,651.37 | 2,692,348.61 |
| 减：未确认融资费用 | 231,198.40 | 177,060.78 |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注六、15） | 870,605.52 | 496,900.24 |
| 合 计 | 1,815,847.45 | 2,018,387.59 |

18、 预计负债

| 项 目 | 期初余额 | 期末余额 | 形成原因 |
|----------|---------------|---------------|------|
| 重组现金清偿提存 | 325,000.00 | 325,000.00 | |
| 未决诉讼 | 10,500,945.00 | 10,500,945.00 | |
| 合 计 | 10,825,945.00 | 10,825,945.00 | |

19、 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期增减变动（+、-） | | | | | 期末余额 |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 157,021,602.00 | | | | | | 157,021,602.00 |

20、 资本公积

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|----------------|------|------|----------------|
| 股本溢价 | 225,658,113.39 | | | 225,658,113.39 |
| 其他资本公积 | 19,705,418.30 | | | 19,705,418.30 |
| 合 计 | 245,363,531.69 | | | 245,363,531.69 |

21、 盈余公积

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 7,657,569.74 | | | 7,657,569.74 |
| 任意盈余公积 | 6,795,057.01 | | | 6,795,057.01 |
| 合 计 | 14,452,626.75 | | | 14,452,626.75 |

22、 未分配利润

| 项 目 | 金 额 |
|-----------------------|-----------------|
| 调整前上期期末未分配利润 | -697,774,343.21 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | |
| 调整后期初未分配利润 | -697,774,343.21 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 2,182,421.78 |
| 减：提取法定盈余公积 | |
| 提取任意盈余公积 | |
| 提取一般风险准备 | |
| 应付普通股股利 | |
| 转作股本的普通股股利 | |
| 期末未分配利润 | -695,591,921.43 |

23、 营业收入和营业成本

| 项 目 | 本期金额 | |
|------|---------------|--------------|
| | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 10,328,548.60 | 4,798,876.49 |
| 其他业务 | 1,065,519.04 | 562,859.35 |
| 合 计 | 11,394,067.64 | 5,361,735.84 |

(1) 主营业务（分产品）

| 产品名称 | 本期金额 | |
|----------|---------------|--------------|
| | 营业收入 | 营业成本 |
| 碳赫兹膜电热元件 | 6,548,902.65 | 1,521,515.92 |
| 暖气机 | 13,274.34 | 8,026.94 |
| GHM 豪华暖器 | 63,362.84 | 35,072.08 |
| 项目收入 | 3,690,265.41 | 3,223,642.09 |
| 海参 | 12,743.36 | 10,619.46 |
| 合 计 | 10,328,548.60 | 4,798,876.49 |

24、 税金及附加

| 项 目 | 本期金额 |
|---------|------------|
| 房产税 | 81,240.30 |
| 土地使用税 | 3,951.12 |
| 印花税 | 8,134.06 |
| 城市维护建设税 | 59,595.01 |
| 教育费附加 | 25,540.72 |
| 地方教育费附加 | 17,027.15 |
| 合 计 | 195,488.36 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、 销售费用

| 项 目 | 本期金额 |
|-------|------------|
| 职工薪酬 | 88,048.80 |
| 推广宣传费 | 24,500.00 |
| 差旅费 | 10,768.52 |
| 招待费 | 10,664.10 |
| 办公费 | 844.45 |
| 其他 | 1,585.38 |
| 合 计 | 136,411.25 |

26、 管理费用

| 项 目 | 本期金额 |
|---------|--------------|
| 职工薪酬 | 1,607,937.54 |
| 中介咨询服务费 | 276,362.85 |
| 办公费 | 262,210.72 |
| 差旅费 | 112,755.80 |
| 招待费 | 141,612.62 |
| 折旧费 | 69,119.54 |
| 汽车费用 | 40,567.54 |
| 交通费 | 6,472.35 |
| 合 计 | 2,517,038.96 |

27、 研发费用

| 项 目 | 本期金额 |
|------|------------|
| 职工薪酬 | 871,683.40 |

| 项 目 | 本期金额 |
|--------|--------------|
| 折旧及摊销 | 39,761.52 |
| 材料费 | 73,939.88 |
| 办公费 | 10,728.59 |
| 交通及差旅费 | 10,553.68 |
| 专利代理费 | 190.00 |
| 其他 | 4,327.36 |
| 合 计 | 1,011,184.43 |

28、 财务费用

| 项 目 | 本期金额 |
|-------------|-----------|
| 利息支出 | 74,065.03 |
| 减：利息收入 | 26,493.63 |
| 减：利息资本化金额 | |
| 汇兑损益 | |
| 减：汇兑损益资本化金额 | |
| 其他 | 3,286.44 |
| 合 计 | 50,857.84 |

29、 其他收益

| 项 目 | 本期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|---------|----------|---------------|
| 稳岗补贴 | 320.00 | 320.00 |
| 个税手续费返还 | 5,312.93 | 5,312.93 |
| 合 计 | 5,632.93 | 5,632.93 |

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、30“营业外收入”。

30、 营业外收入

| 项 目 | 本期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|------|-----------|---------------|
| 其他利得 | 60,000.36 | 60,000.36 |
| 合 计 | 60,000.36 | 60,000.36 |

计入当期损益的政府补助：

| 补助项目 | 本期金额 | | | 与资产/收益相关 |
|---------|---------|----------|--------|----------|
| | 计入营业外收入 | 计入其他收益 | 冲减成本费用 | |
| 稳岗补贴 | | 320.00 | | 与收益相关 |
| 个税手续费返还 | | 5,312.93 | | 与收益相关 |

| 补助项目 | 本期金额 | | | 与资产/收益相关 |
|------|---------|----------|--------|----------|
| | 计入营业外收入 | 计入其他收益 | 冲减成本费用 | |
| 合 计 | | 5,632.93 | | |

31、 营业外支出

| 项 目 | 本期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------|----------|---------------|
| 税收滞纳金 | 4,562.47 | 4,562.47 |
| 合 计 | 4,562.47 | 4,562.47 |

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 _____ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|--|------------------|
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 5,632.93 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 55,437.89 |
| 非经常性损益合计 | 61,070.82 |
| 减：所得税影响数 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | 61,070.82 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用