Disclosure

(上接B101版)

公司问复: 1. 格科沃克政收账被按单项计提环帐准备的原因、依照及其合理合规性 提股公司会计按照:对于存在通常,适约,4份或标准及其他信用风险量善增加和已发生信用损失的应收款项,单额进行预期信用损

失期試。 自2018年起上述吸收加速产因受大环境影响。各端客户付款节差效缓等原因导致客户现金流十分紧张、交付能力受制影响导致 客户违反合同条款,逾期未服行合同义务, 当客户出现区数据推查象,规则上述应收账款在整个存续期内的预计损失率较高。公司对该部分应收账款单轨进行预期信用损失测 等客户出现区数据推查第、报则上述应收账款在整个存续期内的预计损失率较高。公司对该部分应收账款单轨进行预期信用损失测 经测试,对于存在以下情况的客户:①经营现金流紧张,回款意愿低;②客户处于失联状态;③通过法律诉讼或其他能收手段仍能收无

8的,公司在综合考虑债务人的经营情况、财务状况、健收情况等因素的前提下,对于该部分存续期内预计损失率较高的应收账款单项计 24. 次可位综合考虑最好人的经营情况。例外仍允许 24. 账,符合公司会计政策及会计准则规定。 2、按单项计提坏账准备的应收账款占比较高的原因

期末公司按单项计提坏账准备的应收账款占应收账款余额的比例为56.89%,占比较高的主要原因系公司前期授信业务监管力度不

、客户经营资金短缺、收入规模及收紧信用政策所致。 (1)前期外の在给予客户规程含量及期限期,未进行有效评估和申批;在出现还就延迟的迹象时,未及时调整模信。报告期单项计提 环联治备的客户,大多数均与公司存在较长约合作期限,形成了长期良好的合作文系,在2017年及以前,客户自身周转运营情况良好,回 就及时,公司能和增贴规模及历史的城情况给予了在%多年一起时间,参数为1年)的模估期,在评估客户的信用风险时,公司未综合考虑 客户的实际资产规模,经营快况,财务状况等因素,相关规信未得到有效申准监督。 (2)由于客户自身原因,如经营周转困难,经营资金短缺等因素,导致确实无力偿付货款,另一方面由于客户多为个体经销商,部分客

中注销或闭店,导致客户失联,公司原有业务人员离职,后续对接人员未能及时有效进行储收。这些因素进一步增加了呆滞应收账款的总 18年海水养殖业务客户的应收账款回款出现困难后,公司及时调整海水养殖客户的销售信用政策,目前海水养殖销售多为

见款现货,基本不存在赊销情况,应收账款余额显著降低。

综上所法,并于前期公司内部股份监管问题。客户自身经营问题,导致信用风险较高的应收账款增加;而后期公司及时调整客户信用 按集导致了整体应收账款余额的减少。以上原因导致了按单项计提坏账准备的应收账款占比较高。 3、是否与你公司历史情况。同行业可比公司情况存在重大差异

2018年以前,公司与客户合作情况良好,客户回款及时,客户无明显的逾期还款情况,公司不存在单项计提坏账的应收账款。自2018

年起,由于客户由于企助的政治所以,任何不可以是以,对"国家及政,对"公司政治"的政治,是不可以是对政治的政治,但如此,但是不是一个不可以是不知识。 在,由于客户由于企业的政治,是由用政治量为加,其风险等的证据者而于定估和政治的经验,是不是一个不可以是一个 单项计提坏账准备的应收账款占比与同行业对比情况如下:

公司名称	中坝订旋补账应收账 新白店
ST獐子岛	6.31%
好当家	1.50%
公司	56.89%

题等原因所致 (3)说明你公司对相关应收账款全额计提坏账准备的具体原因、依据及其合理合规性,是否符合企业会计准则的有关规定

公司根据会计准则规定对逾期客户单项评估信用风险,在综合考虑债务人的经营情况、财务状况、催收情况等因素,预计无法偿还欠 可能性极大,基于谨慎性原则,因此全额计提坏账准备。自2020年至今公司已停止与上述逾期客户合作,截至本回函日,上述逾期客户

·提的坏账准备比例、依据及其合理合规性; 公司回复, 1、公司应收账款账龄及与同行业对比情况

(1)报告期末公司应收账款按照账龄列示如下:

账龄	合计	其中:单项计提账龄	其中:组合账龄	其中:组合账龄金额占合计 金额比例(%)
1年以内	23,964.33	-	23,964.33	97.26
1-2年	327.37	-	327.37	1.33
2-3年	142.24	111.78	30.47	0.13
3-4年	26.35	1.96	24.39	0.10
4-5年	16,994.28	16,993.65	0.63	0.00
5年以上	15,694.19	15,402.29	291.90	1.18
合计	57,148.77	32,509.68	24,639.09	100.00

账款余额1.289 (2)将公司按组合计提坏账准备应收账款账龄,与同行业可比上市公司ST獐子岛、好当家对比如下

账龄	公司	ST獐子岛	好当家	
1年以内	23,964.33	23,422.32	2,664.10	
1-2年	327.37	694.24	18.39	
2-3年	30.47	2,537.32	24.78	
3-4年	24.39	320.27		
4-5年	0.63	92.17	117.38	
5年以上	291.90	687.99		
合计	24,639.09	27,754.30	2,578.16	
3年以上账龄应收占比(%)	1.28	3.96	4.55	

对于存在客观证据表明存在减值的应收账款对其单独进行减值测试,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

期的的收账纸。基于指信用风险单征划分为若干租合。参考历史信用规关经验。结合当由收况以及对未来经济状况的预测。加速收收款现账给与整个存款期预期信用损失率对而表,计算预期信用损失。公司应收账款环账准备计提标准与同行业可比公司不存在差异。其中按账 龄组合的预期信用损失率与同行业公司对比情况如下表所示: 公司 ST第子岛 好当家 平均 计提比例(%) 计提比例(%) 计提比例(%)

1年以内(含1年)	4.00	5.00	5.00	4.67
1至2年(含2年)	8.00	10.00	10.00	9.33
2至3年(含3年)	20.00	20.00	15.00	18.33
3至5年(含5年)	50.00	30.00	50.00	43.33
5年以上	100.00	50.00	50.00	66.67
由上表可以看出,公司账龄组合:		交大差异。		

(5)说明你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体构成,包括但不限于欠款方及其关联关系,相关交易背景和原因 · 易发生时间 縣齡结构 · 交易总会解及历史同数情况 - 数亚夫佛收回的原因等 - 你公司对相关应收账营会额计根还账准备的具体原因 - 伊

则及其合理合规性,是否符合企业会计准则的有关规定; 报告期末,公司前5名应收账款客户应收账款具体构成加下

名称	应收账款	坏账准	父易及生时间 額(含税)	she made at making	and the same of the same of	坏除准	「账准 」	历史回款	账龄结构		
40.00	余額	备金额		情况	1年以内	1-2年	4-5年	5年以上			
客户1	13,265.23	537.75	2020年-2022 年	15,989.57	2,724.34	13,086.68	178.55	-	-		
客户2	4,856.49	194.26	2021年-2022 年	7,331.36	2,474.87	4,856.49	-	-	-		
客户3	2,387.65	95.51	2021年-2022 年	3,102.46	714.82	2,387.65	-	-	-		
客户4	2,142.59	2,142.59	2012年-2018 年	4,749.85	2,607.26	-	-	1, 028.43	1, 114.16		
客户5	1,664.00	1,664.00	2012年-2019 年	3,929.46	2,265.46	-	-	929.45	734.55		
合计	24,315.95	4,634.11		35,102.70	10,786.75	20,330.81	178.55	1, 957.88	1, 848.70		

风险组合计提坏账准备;第4、5名客户为单项计提客户,具体单项计提原因、依据及合理性见问题5(2)企业回复1。上述应收客户坏账准 备计提依据符合企业会计准则的有关规定。 (6)在对上述问题回复的基础上,核查说明你公司相关应收账款所涉及的交易是否具有商业实质,是否存在通过虚构交易进而虚垲

收人、利润的情形。 公司回复:

针对上述问题公司详细核查了应收账款对应的交易内容、梳理了单项计提坏账准备客户未能收回货款原因,公司相关应收账款涉及 的交易均为正常销售业务产生,不存在不具有商业实质的情形,不存在通过虚构交易进而虚增收人、利润的情况。 请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见,并重点说明对公司相关应收账款涉及的交易所执行的审计程序、获取的审计证

及结论,相关交易是否真实、是否具有商业实质。 1、针对上述情况事项,我们执行了以下核查程序

(1)了解和评价管理层对信用政策及应收账款可收回性的内部控制、营业收入相关内部控制的设计和运行有效性,并对收入确认相 (2)复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;

3)对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,获取并检查管理层计提依据;

(4)对收人实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并分析波动原因 (5)对销售收入执行细节测试:检查销售合同、销售发票、出库单、捕捞记录、期后回款等信息; (6) 检查与应收影的对使相关的信息显示口左键条据事由作业检查员据

(1)管理层对信用政策及应收账款可收回性访谈记录;

(2)管理层关于单项计提坏账准备的说明;

(3)获取了管理层预期信用损失计提表,单项计提预计信用损失明细及依据,包括工商查询公司注销证明、通过法律诉讼手段催收应 (3) 秋取 」 百理层 Dupril Dri 11以 入 11 124 14 14 (账款的催款的法院裁决书,其他催收记录等;

(4)取得应收账款、营业收入明细账; (5)主要客户报告期前及部分期后的销售合同、销售发票、出库单、银行同单等

由于单项计提坏账客户业务发生时间为2017年-2018年度,因原有业务团队离职无法与之联系以及部分客户注销或闭店导致多年失

6. 年报显示, 你公司报告期对前五名客户合计销售金额3.23亿元, 占年度销售总额比例51.38%, 占比近三年逐年增加; 向前五名供应 合计采购金额0.33亿元,占年度采购总额比例17.68 (1)说明你公司报告期前五名客户和供应商的基本情况,包括但不限于相关主体的名称,交易内容、交易背景、交易时间及回款情况

\$\ 土核本治明和关土体与你公司 你公司恭重 於重 高级等阻人员 地取6cc以上取在 空后数据人具不存在关联关系或其他可能造成的 公司回复: 1、报告期内前五大客户的具体情况

客户名称

客户名称	交易内容	交易背景	交易时间	销售金額(不 含税)	截至回函日的回 款金额
客户1	检測服务、 物资	检测及物资的需求增加	2022年度	12,353.07	1,450.00
客户2	HTLV试剂 盒	用于美国血筛市场的白血 病病毒筛查	2022年度	7,352.18	7,352.18
客户3	检測服务、 物资	检测及物资的需求增加	2022年度	6,584.87	2,937.52
客户4	冻明太鱼籽/ 冻鲐鱼片	销售日本市场的加工水产 品	2022年度	3,362.47	3,362.47
客户5	检测服务	检测的需求增加	2022年度	2,680.73	668.13
合计				32,333.31	15,770.30

2、报告期内前五大供应商的具体结心

供应商名称	交易内容	交易背景	交易时间	采购金額(不含税)
供应商1	检测相关试剂	检测业务增加对检测试剂的需 求量增加	2022年度	1,348.29
供应商2	鲐鱼原料	水产品进料加工需求	2022年度	990.42
供应商3	检测相关试剂	检测业务增加对检测试剂的需 求量增加	2022年度	404.10
供应商4	物资原材料	物资的需要增加	2022年度	299.97
供应商5	包装物料	水产品包装	2022年度	269.56
合计				3,312.34
	t应商为检测服务配管材	料、进料加工产品、包装物品供应商。		3,312

经核查,上述客户、供应商均与我公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东、实际控制人均不存在关联关系或其他可能造成利 倾斜的关系。 (2)说明你公司前五名客户近三年的变化情况及其原因,进一步分析说明你公司客户集中度逐年提升的原因及合理性,你公司是否 在对个别客户的重大依赖。

1、前五名客户近三年变化情况及原因 公司2022年前五名客户销售金额及销售占比如下表

前五名客户销售金额及销售占比如下表

2	客户名称	交易内容	销售金额	占年度销售总额比例
司2021年前	五名客户销售金	· 術及销售占比如下表:		单位
	合计		32,333.31	51.38%
客户5		检測服务	2,680.73	4.26%
客户4		水产品加工	3,362.47	5.34%
客户3		检测服务、物资	6,584.87	10.46%
客户2		试剂盒销售	7,352.18	11.68%
各尸1		粒侧服务、物质	12,353.07	19.63%

由 L 表示知 公司近三年的前五名销售数据共涉及九位客户,交易内 舌检测服务、试剂盒销售业务、水产品加工业务。前五名客户 由上表中对北京地区—中中的加入在明显级的大学及火业发布,发创办各社会的企业的发生。 变化主要系元与主要分面临的行业形式与发展排泄。次同自身经营战略开放、水产品面工为公司的安建地多,通过长期的聚聚和沉淀 已收获一大长期合作关系良好的稳定者户。而近卷年公司在休外等前业务上的投入也取得了一定成绩,体外诊断行业涉及的试剂盒及检 測服务收入逐年增加。 2、客户集中度逐年提升的原因及合理性

销售金额

开拓、与客户一达成了长期稳定的合作关系,销售的主要产品HTLV试剂盒、销售金额逐年增加;另一方面,国家政策及市场需求的变化给 第三方医学检测机构带来了新的发展机遇,报告期内大健康事业部开展的检测业务增加。 第二)这字位则形的形式,如约及保息通,然后则引水赋算中坚定计决时强烈业分组加。 水产品加工产业包括某种加工更大处共和工工商的。属于传统的加工产场。经过公司多年在该领域的探索与发展,因质量的严格把控以 及光谱的销售服务体系,与多数水产品加工客户建立起了长期良好的合作,水产品加工客户继体未发生明显变化。另一方面,由于全球通

货膨胀原材料价格上涨以及公司自身资金紧张,导致进料加工业务量下降,使得部分客户销售金额呈现出略微下降的趋势。 综上所述,前五名客户集中度增加主要系公司体外诊断业务销售收入增长势头迅猛、传统业务销售额路降所致,其变化具有合理性

目前公司从事海水苗种繁育、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 未要公司将继续大力推进海洋产业和大健康产业的共同发展。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

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见 年审会计师回复 1. 针对上述事项. 我们主要执行了以下核查程序.

因此,公司对于个别客户不存在重大依赖。

(1)了解公前情報和黑陶业务观视,评价其内部控制制度设计是否合理,并对销售循环和采购循环内密控制实施穿行测试,对关键控制点实施控制制成,评价公司销售业务,采购业务内部控制标户是否包敛; (2)获收公部的销售即期联表,采购到租赁,对公司主要参户及供应商结构进行分析; (3)建设公开信息查询公司各户,供应商的基本情况,了解其马次间的合作情景及关联关系;

(4)获取前五大客户及供应商的销售及采购明细、检查前五大客户及供应商近三年与公司的交易情况;

(5)对前五大客户及供应商的交易发生额及往来余额执行函证程序 经核查,我们认为,公司报告期前五名客户和供应商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东、实际控制人不存在关

7、年限显示,你公司报告期末存货账面余额208亿元,主要由原材料,库存商品,消耗性生物资产等构成,本期计操存货数价准备3、 521.33万元,形成资产减值损失3,521.33万元,同比减少71.10%,转回或转增2.68亿元。你公司本期对非专利技术计提无形资产减值准备 2,192.75万元,形成资产减值损失2,192.75万元,同比增加2,316.41%。

联关系或其他可能导致利益倾斜的关系;公司前五名客户近三年变化情况合理,客户集中度逐年提升原因合理,不存在对个别客户的重大

(1)说明原材料的具体构成,存放地点,存放仓库属性,原材料期末账面会额有较大幅度增加的原因及合理性,同时结合原材料的库龄,可变现净值等因素,论证说明对原材料计提存货跌价准备的合理性,充分性; 公司回复:

1、原材料的具体构成及期末账面余额有较大幅度增加的原因及合理性 报告期末,公司原材料的具体构成如下:

存放地点 仓库属性 2022年12月31 2021年12月31 変动金額 変动比例(%)

加工主料	中国境内	自营仓库-冷 库	511.70	199.63	312.07	156.32
医疗检测原料	中国境内	自营仓库-常 温库	313.31	98.60	214.71	217.76
加工辅料	中国境内	自营仓库常温 库	472.33	522.79	-50.46	-9.65
包装物	中国境内	自营仓库常温 库	72.37	115.34	-42.97	-37.26
饵料	中国境内	自营仓库常温 库	70.56	52.71	17.85	33.86
其他	中国境内	自营仓库常温 库	0.56	0.56		
合计			1,440.83	989.63	451.20	45.59

务订单增加,按照订单需求对原材料进行备货;②2022年检测业务量急剧增加,公司相应增加原料储备。公司原材料期末账面余额变动情 况合理,符合公司经营的实际情况。 2、对原材料计提的存货跌价准备情况 截至2022年12月31日,公司原材料期末余额1,440.83万元,原材料跌价准备金额80.08万元,原材料账面价值1,360.75万元

(1)原材料库龄情况

	品类	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计	
	加工主料	365.00	2.70	124.16	19.84	511.70	
	医疗检测原料	277.82	35.49			313.31	
	加工辅料	352.26	70.02	29.73	20.32	472.33	
	合计	995.08	108.21	153.89	40.16	1,297.34	
	占比(%)	76.70	8.34	11.86	3.10	100.00	
由.	上表可以看出,公司期末	原材料库龄以1年	为主,2年以上原材料主	E要系因备货量多于i	丁单量而形成库存,言	8分原材料仍可绝	M续用于
k[[] i	自或其他产品中,对于无	法正常使用的原材	料按照市场原材料处	理价值计提存货跌价			

根据企业会计准则规定。公司在期末对存货进行全面消查。如由于存货吸损、全部成配分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,使存货成本高于可变现净值的,应按可变现净值的,应按可变现净值的,应按可变现净值的,应按可变现净值的,应按可变现净值的,应按可变现净值的,应按可变现净值的,应该可能 中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;对于库 龄较长,预计未来无客户需求,存在减值迹象的原材料,按该等材料的残值作为可变现净值,计提跌价准备。

次以,加州·水水化切。用水,扩压吸温度增加到1941以及30分至10分至20分平。1、30次时加加。 接合所述。公司數排材料,提取所得合则。在分 (2)说明库存商品的具体构成,仓储情况,所在仓库调性,交付周期,期末联而余额有较大幅度减少的原因及合理性,同时结合可变现 净值等因素,说明对库存商品计提存货跌价准备的合理性、充分性;

1. 库存商品的具体构成及期末账而金额有较大幅度减少的原因及会理机

仓库属性 存放地点 变动金额 水产品加工 自营仓库-冷 中国境内 2,087. 2,796.5 -25.30 水产品加工 自营仓库-常 温库 中国境内 1.170

|库存商品账面余额同比减少1,432.10万元,减少幅度13.74%,减少的主要产品为冷冻水产品加工产品以及医疗检测剂 为;①水产品加工产品期末库存减少主要系因市场需求消化了上期库存所致;体外诊断检测产品期末库存减少主要系上期库存根据订单 为定时间在本期交付所致。公司库存商品期末账面余额变动情况合理,符合公司经营的实际情况

本公司库存商品按订单属性,分为有订单类产品和非订单类产品. ①非订单类产品: 此类产品根据年度销售计划进行资料采购和加工生产,形成库存商品,后续根据市场情况调整销售方向,不以订单方式组织加工生

②有订单类产品 A.水产品加工业务 水产品加工业务主要为根据客户订单进行水产品加工。目前公司水产品加工业务以来料加工为主,客户会在渔获季节购买原料,分批

次将原料最远,原料远送至公司仓库后,各户根据其市场销售需求,通过邮件方式向公司传递销售订单,公司根据客户订单计划安排加工 生产及装运。大部分产品即产即发,少部分会在公司暂存。 B.医疗检测业务 医疗检测业务主要根据仓库实时库存情况、最高最低安全库存量以及销售订单量组织生产,产品交付周期一般在一周左右。 2、对库存商品计提的存货跌价准备情况

截至2022年12月31日,公司库存商品期末余额8,989.48万元,库存商品跌价准备金额7,052.72万元,库存商品账面价值1,93

根据企业会计准则规定,公司在期末对存货进行全面清查,如由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,使存 货成本高于可变现净值的,应按可变现净值低于存货成本部分,计提存货跌价准备. 公司报告期对存货计提存货跌价准备的具体过程如

(1)库存商品--水产品:计算过程为产成品的可变现净值与库存商品账面成本孰低法,即当成本低于可变现净值时,期末存货按成本 计价;当可变现净值低于成本时,期末存货按可变现净值计价。可变现净值计算方法:a、计算产成品的销售收入金额(产成品数量乘以销 售单价, 其中销售单价取自期末最近 3 个月内的同规格产品不含税的售价); b、计算预计销售费用(销售费用率乘以产成品的销售收入,

(2)库存商品-胶原蛋白产品,计算过程主要依据库龄测算,对超过 12 个月的库存商品全额计提减值准备。库龄在12个月以内的 存商品, 计算过程为产成品的可变现净值与库存商品账面成本象低法, 即当成本低于可变现净值时, 期末存货按成本计价: 当可变现净值 低于成本时,期末存货按可变现净值计价,可变现净值计简方法参照库存商品-水产品 "取水时,则水柱或取以变必即16.17 1,以变必即16.17 14.7亿次即即4户样间一小一面。 综合所法。公司推荐年高品计提取作备合则 是分。 (3)说明消耗性生物资产的具体构成,存放也点,存放仓库属性,销售价格及毛利率,期末账而余额有较大幅度减少的原因及合理性

在此基础上说明对各类消耗性生物资产可变现净值的计算情况和依据,跌价准备的计算过程,分析说明计提存货跌价准备的合理性、充分

1、消耗性生物资产的具体构成及期末账面余额有较大幅度减少的原因及合理性 (1)报告期末,公司消耗性生物资产账面余额具体构成如下

变动金额

报告期末,公司消耗性生物资产主要为位于山东省烟台市、海阳市、莱州市、乳山市等自营海域的养殖类产品及自育苗种,消耗性生物 ^这點而全鄉同比減小_30_46794万元 减小屬度61.17% 减小的消耗性生物资产主思为海急 主思图因医消耗性生物资产转销及海参 苗骨减少 具体原因加下 (1)公司(2014年秦主要并獲海域菜州湾区,受赤潮影响导致大幅减产,公司对此海域全额计据存货跌价准备,2022年春季公司委托 山东海洋与渔业司法鉴定中心鉴定公司菜州芙蓉岛海洋牧场养殖刺参观存量,鉴定中心通过水下视频拍摄方式、定点抽查相结合的方式

确定公司莱州芙蓉岛海洋牧场养殖刺参现存量,鉴定结论为莱州芙蓉岛海洋牧场未发现刺参活动痕迹,对此公司本年对该海域消耗性生 物资立进行禁销 导动期主在美游海条账而令师减小 物致广业红柱4时,导致原本化产剂面参集和调查额处2。 ②2010年末公司根据不同养养海验的自然不是条件的差异和不同的养殖方式细化的养殖周期对在养殖海参计组大频映价准备。由 于养殖周期为3-5年,分别在2020年、2021年、2022年按照细化周不同养殖海域的平均养殖周期对 2019 年已计级的存货跌价准备予以 转销,导致期末在养殖海参账面余额减少。

③近日年由于大野在资金占田的问题 公司资金咨坚影 海桑科苗曼较以往正常年度减少明显 导致期末在类路海条影而全额减少

99以上中日 / 代表表現 並口中的小學成立的其態的表現。得多質性 組織及以上止中土地域之的 18、 字本明本生产和国金等版明本等级之 。 人,消耗性生物资产,相似的存货的作品价格。 截至2022年12月31日,公司消耗性生物资产期未余额19,336.66万元,消耗性生物资产跌价准备金额6,146.40万元,消耗性生物资产 账面价值14.190.26万元。近年来公司海参销售单价无明显变化、海参成本的上涨是导致海参毛利塞下降和对消耗性生物资产计提存货跌 价准备的主要原因。公司对消耗性生物资产存货跌价准备具体计算过程如下: (1)鱼类变现净值计算方法:a、根据苗种的规格、在养殖尾数、成活率、成长周期以及可出售状态的平均尾重计算目标产成品重量

(在养殖民數 近海市。由于原文的中国计划166:4。根据田中的原始、近于州地区、成66年。取农市时以及中国市场的时子为地国计算自标下成而加重。 (在养殖民數 近海市。可出售状态中均是15.4.1 计算预计能域投入养殖成本(能续投入养殖成本等于最近一年发生的养殖成本源以养殖局 根据近期和未来市场预期售价综合考虑);c.计算预计能域投入养殖成本(能续投入养殖成本等于最近一年发生的养殖成本源以养殖局 期);d、可变现净值=目标规格产成品的销售收入金额-预计继续投入养殖成本。 (2)海参可变现净值计算方法: a、根据苗种的规格、养殖方式、成活率、成长周期计算目标产成品数量(投苗数量乘以该养殖方式下 (2) // 河湾···以交给中国:19.12年: 4.666日中中河郊位,799以75、以62年。30次日南,17年日本日本区面改孤(夏田政 亚哥巴及尔沙以万克 的成后等;15.十岁自居规格产运动的销售收入企业。日本产业品及建筑创售中价,其中销售中价量和使用未来市场销售价信令可 虑);c. 计算预计能读投入养殖成本(继续投入养殖成本等于年平均固定成本薬以继续养殖周期,其中年平均固定成本等于平均养殖周期

内除原料成本外的成本和/平均养殖周期,继续养殖周期根据平均养殖周期推算);f、可变现净值=目标规格产成品的销售收入金额-预计 继续投入养殖成本。 经上述方法标准。 经上述方法标准,消耗性生物资产计级减值准备合计5.146.40万元,公司计级减值准备合理充分。 (4)说明你公司对存货的盘点情况,包括但不限于盘点程序、盘点万法、盘点时间、参与人员、涵盖的仓库位置、盘点数量、结果及其准确性,当中应重点说明对消耗性生物资产。涉及海外仓的存货的盘点情况。相关盘点是否受艰,是否存在异常等;

1. 存货盘占情况

·司的存货盘存制度为永续盘存制。年末,公司组织仓库管理人员、财务人员对其存货进行全面盘点,公司存货按规定分类、分区域存 放于冷冻库、常温库,盘点人员通过点数与称重量相结合的方式进行盘点,按规格盘点原材料、产成品数量,盘点数量乘以标准重量计算结 存数量;周转材料通过逐一盘点数量方式进行盘点。盘点结束后,盘点人员对相关数据进行汇总并与仓库保管账、财务明细账核对,账实相

每外仓库的存货主要包括试剂盒、采样管等医疗用品,盘点方法如上述

公司回复:

②海参

单位:万元

期末公司存货盘点数量情况如下

张/块	108,903.53
支/包	1,378,412.00
kg	28,920.32
kg	860,206.58
kg	292,272.93
台	43.00
人份	700,000.00
支	612,078.00
盒/罐/瓶	4,579,820.00
件/个等	15,292,437.00
是采用逐池按尾盘点。公司将石斑鱼分	法如下: 为若干规格。期末盘点各车间鱼的尾数,同
	支/包

。 每参活动范围较小,多栖息于海藻繁茂、风浪冲击小、水流缓慢、透明度较大、无大量淡水注入的礁石周边或泥沙底地带海区。一般生

活在潮间带至水深 30 米的浅海海域,幼小者生活在浅水底,个体较大者生活在深水底,当海水温度过高(≥20℃),海参处于夏眠状态

雪雨冷血速以低、6×1、193、肉参观人概与1976年12世界。 受海参的生活力性,生海海水重皮水低泛法下水等观象件限制,无法在期末进行盘点,公司选择在海参适温期(水温10−20℃),通 常在每年春秋季节级获前进行盘点。对于开放式海水养殖盘点方法是按海参数量量多。量中、量少区域所占比例,确定若干个测式点。做1 米*1*米框架1个,放到所抽点处,把框架内海参全部潜水排取,进行计数、测规格、称重量;对于阻覆、精养池养殖盘点方法做1**1**框架1 个 放到所抽占外 押框架内海系全架器水楼的 在所测占边上地等圈的1米 楼的地等圈内海条进行计数 凝缩核 歌雷曼 根据抽题数据

7. 成到所能因及。我愿意外向等至部绝外预取、任所则以且上巴尼姆以下、约翰尼亚尼州向季建行开致、尚艰险、养血重。 标始相构数据 推测出绘论的各规格的存养量,进而估算出全部太城的在养荷参的数量,规格及重量。 除上张正常盘未起昨之外、公司一格执行生产管理制度。加大虚查检查力度,加震办法度且常签测,对苗种投放、日常经营管理、捕捞收获等情况及时记录。 受2021 年秋冬季节烟台莱州湾赤潮持续影响、导致公司莱州湾其他非底播养殖厂区2022年度减产。 期末公司消耗性生物资产盘点数量情况如下:

项目	单位	存货数量	
海参	kg	1,047,448.00	
鱼类	尾数	111,044.00	
5)在对上述问题回复的基础上,详细说明你公 特に 54年阿田及其企理性。	公司报告期计提存货跌价准备同比有较	大差异的原因及合理性,说明大额转回	或转锋

的具体的 1、说明你公司报告期计提存货跌价准备同比有较大差异的原因及合理性

35,786.7 公司存货跌价准备余额 2022年

(1)原材料、在产品、库存商品 ①前期计据除价的存货在本期实现销售,对应的存货跌价准备进行转销

当海水温度讨低(≤4℃)时,海参讲人礁石内并停止进食。

报告期内,公司存货跌价准备情况:

②本期水产品加工订单量有所增加,单位固定成本较上期下降,水产品毛利较上期有所增加,期末存在跌价的产品减少。 (2)消耗性生物资产 ①公司2021年秋季主要养殖海域菜州湾区受赤潮影响导致大幅减产、公司对此海域全额计提存货跌价准备、2022年春季公司委托山

东海洋与渔业司法鉴定中心鉴定公司菜州芙蓉岛海洋牧场养殖刺参现存量,经鉴定菜州芙蓉岛海洋牧场未发现刺参活动痕迹,对此公司 本年对该海域消耗性生物资产对应的存货跌价准备进行转销; ②2019年末公司根据不同养殖海域的自然环境条件的差异和不同的养殖方式细化的养殖周期对在养殖海参计提大额跌价准备。由

综上所述,公司报告期计据存货跌价准备同比有较大差异具有合理性

2、说明大额转回或转销的具体情况,发生原因及其合理性 报告期内,公司存货跌价准备转销的具体情况:

项目	转销金额	转销原因	
原材料	9.56	生产领用	
在产品	29.28	生产领用	
库存商品	920.31	实现销售	
消耗性生物资产	25,863.29		
其中:海參	23,948.64	实现销售/转销	
鱼类	1,914.65	实现销售	
合计	26,822.44		

较大差异的原因及合理性"。公司报告期内存货跌价准备大额转销具有合理性,本期不存在大额转回 (6)说明你公司对非专利技术计提减值准备的具体情况,包括但不限于涉及资产的名称及其属性、持有来源、持有时间、账面余额、计 提减值准备金额、具体原因及计提的合理性和充分性等。

体外诊断业务是公司主营业务之一,其中主要产品体外检测试剂盒在国内或国外的生产与销售需要取得医疗器械注册证、FDA批文、 欧盟认证等相关准人资质。公司账面无形资产中的非专利技术主要为公司在自主研发体外检测试剂盒的临床和注册阶段过程中所发生的 报告期内公司对非专利技术计提减值准备的具体情况如下

批准口期 卧而陌信 口塘销全额 减信全额 卧而净信

宝田 相 构

资产之款

/19	247 121931	14-310-0 01-3	310/10/14/20	MEDINAME	C 340 H-1205 HeV	6-94 TEST 2TE 1-0-6	Median, A. IET
1	癌抗原15-3(CA15-3)测 定试剂盒(化学发光法)	国家药品监督管理 局	2021-4-28	30.85	10.80	20.05	-
2	糖类抗原72-4(CA72-4) 測定试剂盒(化学发光法)	国家药品监督管理 局	2021-4-28	30.53	10.69	19.84	-
3	癌抗原125 (CA125)測定 试剂盒(化学发光法)	山东省药品监督管 理局	2021-11-3	7.70	1.80	5.91	-
4	糖 类 抗 原 19-9 (CA19-9))測定试剂盒 (化学发光法)	山东省药品监督管 理局	2021-12-3	7.70	1.67	6.03	-
5	糖类抗原50(CA50)測定 试剂盒(化学发光法)	山东省药品监督管 理局	2021-12-3	7.70	1.67	6.03	-
6	抗谷氨酸脱羧酶(GAD) 抗体检测试剂盒(化学发 光法)	山东省药品监督管 理局	2021-11-3 0	9.93	2.32	7.62	-
7	抗酪氨酸磷酸酶 (IA-2)抗体检測试剂盒 (化学发光法)	山东省药品监督管 理局	2021-11-9	7.22	1.68	5.54	-
8	FDA 认证—VioOne HIV ProfileSupplemental Assay	美国食品药品监督 管理局(FDA)	2020-10-1 9	7,533.25	2,977.17	2,121.72	2,434.36

类产品,并获得国家药品监督部门审批认证。其中1-5非专利技术对应肿瘤标志物产品,6-7非专利技术对应1型糖尿病检测系列产品 (2)上述8的非专利技术对应产品为子公司美国Avioq,Inc.自主研发的新一代VioOne? HIV检测试剂盒,并于2020年10月19日取 得FDA认证,上述产品推出后销售没有迅速达到市场预期,原因如下: ①市场开拓工作受阻,新产品推广受到影响。 《通新产品进行部场报门需要使大的学校人及市场推广费用,而公司资金状况无法提供支持,只能维持董慎经营。 公司依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及会计故策相关规定,对上述受客观因素影响哲无销售计划的产品以及经济债效已经

低于或者将低于预期的无形资产进行减值测试,按照可收回金额由公允价值减去处置费用净值与预计未来现金流量现值孰高确定。经测

算,报告期内计提非专利技术减值准备共计2,192.75万元,公司对非专利技术计提减值准备的依据充分,具有合理性 请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。 年审会计师问复:

单位:万元

1、针对库存商品及原材料等,会计师执行的核查程序: (1)评估并测试管理层与存货保管、领用、出人库、盘点、资产减值等有关的内部控制,确认存货管控的安全性和数量计量的准确性; (2)编制存货明细表,复核加计与总账数、明细账合计数核对相符;

(3)实施实质性分析程序,对存货余额、各月生产成本总额、单位生产成本变动情况进行分析 (4)对存货中的原材料与库存商品执行了监盘程序,并编制了监盘报告;选取样本双向核对存货明细表与存货盘点结果; (5)我们选取了资产负债表日前后的凭证与出、入库单据进行双向核对,以确定存货出入库被记录在正确的会计期间; (6)抽查本期存货增减变动凭证与附件以确定会计处理是否正确;

(8) 获取本期存货销售明细、存货跌价准备转销底稿、核查本期存货转同或转销存货跌价准备的会计处理是否符合企业会计准则规 (9)检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报

(7)复核公司存货跌价准备计算过程及相关依据资料;

经核查,我们认为,公司原材料及库存商品跌价准备转回或转销金额准确,期末原材料及库存商品跌价准备计提充分、合理,符合企业 会计准则规定,原材料、库存商品的变动情况符合公司实际情况。 2、针对消耗性生物资产,会计师执行的核查程序:

(1) 了解和评价管理周与排性性等物类产的计量和资产减值有关的内部控制的设计,并制试了关键程序的运行有效性 (2)与管理原进行沟通,了解并评价日常经营过程中消耗性生物资产安全的阶档措施以及风险应对策略; (3)编制各养殖场消耗性生物资产明细表,并与总账,明细账核对,与历年投苗汇兑表核对;

(4)编制生产成本明细表,对各月发生额进行分析,编制参苗成本分配测算表,对参苗成本分配,结转成本的金额进行检查 (5)編制投苗观察计划、投苗观察总结,在春季和秋季对部分厂区实施抽盘、监盘程序,并取得对海底消耗性生物资产存货状况的影 像记录及公司口堂监测报告: (6)核实公司账面首种采购及投放原始记录、采捕记录等、对投苗过程实施观察、与相应账面记录进行比较、并对海参苗主要供应商

实施函证、访谈及现场勘察等程序; (7)取得管理层对海底消耗性生物资产存货状况的说明。对是否存在减值迹象进行判断 (/ 「ARD IS ALMAN JARAS PER LEW BY THE OR ACTION AND ACT PER LEW BEAUTITION () (8) 了解和IPP 管理图识计算长好可采取的他中国的关键模型及条件 值。这些假设和输入值包括市场价格、消耗性生物资产的成活率、至采油期将要发生的养殖成本等,复核管理层预测可变现净值并对其重新计算;

(9) 蒜取木烟点烧销售烟烟,点烧酢价准备转销库瘾 核查太烟点烧转同动转销点烧胜价准备的会计外理具否符会企业会计准则规

(3)获取管理层对资产减值情况的计提依据,判断公司计提资产减值准备的依据是否充分、会计处理是否正确、资产减值准备计提的

(10)检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报 经核查,我们认为,公司消耗性生物资产跌价准备转回或转销金额准确,期末消耗性生物资产跌价准备计提充分、合理,符合企业会计

针对非专利技术,我们执行了以下核查程序: (1)了解和评价公司与资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性; (2)利用外部评估师专家的工作,对外部评估师的资质、胜任能力、评估方法、评估中运用的各项参数进行约

方法是否符合规定: (5)复核存在减值迹象的资产可收回金额与账面价值,检查资产减值准备已计提金额是否正确,复核资产已计提的减值准备的合理

计准则的规定对公司非专利技术计提的资产减值准备具有合理性、充分性

单位:万元 万元.同比增加36.94%,直移投入1.135.31万元.同比增加561.61%,折旧及塘销80.91万元.同比增加110.40%,销售费用1.715.11万元.同 比增加36.28%,其中职工薪酬1,171.91万元,同比增加65.77%。 (1)结合报告期职工人教司比下路的情况。说明你公司期间费用由职工薪酬均同比有较大幅度增加的原因

1、报告期职工人数同比上期变动情况如下

司受资金占用和违规担保的影响,资金链紧张,主营业务无法正常有序的开展,导致部分人员流失,必 职工的岗位进行了暂时性调整。公司报告期内技术人员职工人数下路明显,其主要由养殖、育苗等技术工种组成,属于生产环节的人员,对

应的职工薪酬未计人期间费用核算 2、期间费用中职工薪酬变动情况如下

销的比率是否与你公司会计政策相匹配

	明曾知州	1,171.91	700.90	464.83	00.7776			
	研发费用	885.24	646.43	238.81	36.94%	ı		
	合计	6,601.04	5,011.87	1,589.17	31.71%	ı		
期间费用中职工薪酬均同比有较大幅度增加,主要原因如下:								
(1)2021年秋冬季节烟台菜州湾发生了较为严重的赤潮,该地区为公司重要底播养殖基地,受损程度严重。受控股股东占用公司								
金,公司无充足资金对该养殖基地继续投入,导致莱州湾养殖基地暂时闲置。养殖基地相关职工主要为经验丰富的技术工种,公司根据								
类随其他的具体情况再做进一步安排。本期对应的职工获制197万元新时转入管理费用核管。								

(2)2022年公司第三方检测业务量大幅增加,大健康事业部增招了部分员工,为按时完成检测的任务,采取24小时轮班值,所有后勤 人员参与到一线工作当中,同时公司有多名管理人员2021年未入职或者处于试用期工资较低,上述原因导致职工薪酬、加班费、绩效薪酬 (3)公司全资子公司美国Avioq,Inc.由于订单数量增加,本期各部门增加了储备人员,以应对生产规模扩大的需要。同时受本期汇率 上升的影响。导致计人管理费用中的职工薪酬增加约370万元。销售费用中的职工薪酬增加约16万元 (4)公司大健康事业部本期收入大幅增加,公司依据《销售考核奖励政策》的规定,计提市场相关岗位绩效360万元,计人销售费用核

(5)公司大健康事业部本期新增多个研发项目、公司调整相应薪酬政策、同时增加了多名研发人员、本期职工薪酬增加约240万元 计人研发费用核算。 (2)结合报告期相关资产变化情况等因素,说明你公司期间费用中折旧与摊销费用同比有较大幅度增加的原因及合理性,折旧和摊

1、报告期相关资产变化情况如下

1.1.	· IEIACDEL THADDADADA ADMINI					
由	上表可以看出,本期长期资产	未发生较大变化。				
2,	期间费用中折旧与摊销变动作	病况如下:				
					单	位:万元
	列式科目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动比例	
	管理费用	4,341.30	3,135.50	1,205.80	38.46%	
	研发费用	80.91	38.46	42.46	110.40%	

报告期与期间费用相关资产并无重大变化,期间费用中封 (1)菜州湾养殖基地暂时闲置,相应的折旧与摊销费用1170万元计人管理费用核算,扣除此部分影响后,管理费用折旧及摊销同比 仅增加1.14%。闲置原因可见本颜第一问第一条问复: (2)公司大健康事业部本期新开展了HPV和O-MNGS等项目的研发,投入了新的设备用于相关研发项目,导致折旧金额增加39 元,计人研发费用核算。

综上所述,公司期间费用中折旧与摊销费用同比有较大幅度增加合理,与公司会计政策相匹配 3)说明管理费用中公司经费的具体构成,包括但不限于交易对方及其关联关系、交易内容、交易背景、交易时间等,在此基础上说明 公司经费同比有较大幅度增加的原因及合理性;

绿化费

由上表可以看出,公司经 引比有较大幅度增加,主要为租赁费、办公费、中介服务费增加所致,主要原 1、2022年中介服务费较2021年增加主要系山东同济律师事务所为公司资金占用、违规担保相关事务提供法律服务,本期对公司进行 了债权申报,经协商确认法律服务合计1460万元,计人管理费用-公司经费核算。

2.2022年租赁费校2021年增加,主要系: (1)菜州湾养殖基地哲时闲置,相应的海域租赁费145万元计入管理费用核算,闲置原因可见本题第一问第一条回复;

(2)2015年5月莱州市朱旺村民委员会与山东东方海洋股份有限公司签订《租赁合同补充协议》,年租金320万元,于本协议签订。

日支付租金200万元,条120万元十公司愁营好转时另行协商支付。公司自2015年起公司一直按照年租金200万元与其进行结算。本期案 州市朱旺村民委员会进行了债权申报,经双方协商确认租赁费自2020年起按照320万结算,公司将2020年,2021年租赁费合计260万元计

人本期管理费用_公司经费核简。 3.2022年办公费较2021年增加,主要套美国 Aviog Inc产品试剂金需经RSI检验后才能用售。本期销售订单量增加,相应检验费用 增加120万元。同时公司财务软件使用费增加90万元,合计金额210万元计人本期管理费用—公司经费核算。

本期公司因业务发展需要,加大了如快速诊断试剂项目、提取荧光定量PCR相关系统项目的材料投入,新增如HPV检测相关项目

综上所述,公司经费同比增加具备合理性,与交易对方不存在关联关系。

(4)详细说明研发费用中直接投入的具体构成,同比有较大幅度增加的原因及合理性

O-mNCS相关证为2次使需要、加入了30元金额间10元9月1、300次尺元量17.4和次系必用自79种2人,30元341元年。 O-mNCS相关证券等数度用。公司按查排中直接股入为本期的发现自约转移调用,如斯维生物化学系制,样本是取获,样性等材料。 载金和回通日,公司按查诊断试剂项目已于22年12月取得注册证并上市销售,炎光定量PCR相关系统项目已于2023年5月完成验收。 综上所述,公司研发费用中直接投入同比有较大幅度增加具有合理性。 请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复: 1、针对上述情况事项,我们执行了以下核查程序

1、17时以上回的60平分。2013 M3713(70年20日) (1)了解和甲烷公对费用商品和甲次房腔制的分配。17年14年20日的设计,证明关键的控制点,对控制的有效性进行测试; (2) 获取各项费用明细表,了解其性质和构成,并将报告期内的各费用与上年间期进行比较,检查是否存在异常变动,分析其变动的 原因及是否合理:

(3)获取各项费用明细表,抽取样本检查与费用相关的合同、发票及其他支持性文件,核对与费用人账金额是否一 (4)了解公司薪酬(包括工资、奖金和福利)的计提及发放制度,获取员工清单、花名册及对应的工资明细表、检查公司薪酬分配表

核对与各项费用中限工薪酬人账金额是否一致、分析各项费用中职工薪酬变动的原因及合理性;

(5)对报告期的折旧及摊销进行了重新测算,检查与折旧摊销入账金额是否一致,并将报告期内计入费用的各项折旧、摊销与资产 债表下各科目进行核对;

(6)查阅公司报告期内研发费用明细账,抽查研发材料领用记录,复核公司对于研发费用-直接投入的会计处理是否准确: (7)对资产负债表日前后记录的费用执行截止性测试,评价费用是否被记录于恰当的会计期间 2、核查意见 《《《尼亚》》。 我们复核了公司的上述回复,同时与年度财务报表审计过程中获取的相关证据进行了核对,我们没有发现公司关于对上述费用增长 的原现相关回复与我们在审计过程中取得的资料及了解的信息在所有重大方面存在不合理之处。

9. 年报显示,你公司报告期利息支出8,931.46万元,有息负债(包括长短期借款、应付债券、一年内到期的非流动负债)期末余额4.43 亿元,债务利息率20.16%,同比增加5.75个百分点。 请你公司列示你公司有息负债的主要来源、借款时间、借款金额、借款利率等,并结合行业内可比公司情况、你公司主要融资途径倾 等,详细说明报告期债务利息率同比有较大幅度增加的原因及合理性,是否处于行业合理水平,并说明你公司为降低融资成本已经采取。

1、报告期内,公司利息支出、有息负债情况

初采取的措施(如有)。

有息负债 1,109,955,294. 1,101,194,777 其中:短期借款 419.820.125 510.953.251.9 -17.849 的期未支付供应商款项 73,631,908. 124,187,107 118,885,062 由上表可以看出,公司2022年度债务利息率为8.05%,2021年度债务利息率为6.96%,其中2

小,而债务利息率变动15.66%,主要系银行借款利息增加以及供应商利息增加所致,具体情况如下: (1)部分银行借款于2021年中期及2022年陆续逾期,公司计提逾期利息增加所致; (2)部分银行借款欠付利息、罚息测算金额与预重整中债权申报利息金额存在一定差异。公司本期予以补提

(3)2022年公司预重整债权申报,新增部分欠款供应商对其欠款利息进行申报以及前期测算欠款利息与债权 2、公司主要有息负债利息来源为银行金融借款,占有息负债比例77.40%,银行金融借款具体情况如下

主要来源 借款金额 借款时间

4,700,00 交通银行股份有限公司烟台芝罘支行 青岛银行股份有限公司烟台分行 39,600,0 兴业银行股份有限公司烟台分行 2019年4月1 6.09% 49,900,000 国农业银行股份有限公司烟台菜山支 38,998,924.4 33,041,600.9 中国银行股份有限公司烟台菜山支行 P国华融资产管理股份有限公司山东省 80,000,00 60,000,00 2017年8月 山东省金融资产管理股份有限公司

注:上述为欠付银行金融借款本金金额

3.公司同行业利息支出与有息负债情况 24,596,843.3 9,883,484.4 228,020,850

较大,主要原因为公司金融借款大多在2021年之前签订,利率较高;其次公司有总负债绝大多数已逾期,根据借款合同约定逾期利率上污 50%且按复利执行。若剔除上述因素影响,公司整体利率水平与行业平均利率水平无较大差异

公司目前处于预重整阶段,已顺利召开债权人会议和出资人组会议并通过表决,公司正在推动重整进展,通过重整解决控股股东资金

公司目前现在了海里新疆形成。(2019年19月7日0日人)公民以外国政人组民以为"超过农民"。(2011年10月11年10月11年10月11年10月11年10月11年10日日) 11日 - 2022年11月22日,你公司披露(关于公司董事会和监事会延期换届的提示性公告)称,你公司第七届董事会和监事会于2022年 11日 - 2022年11月22日,你公司披露(关于公司董事会和监事会延期换届的提示性公告)称,你公司第七届董事会和监事会于2022年 12月4日届满,你公司第七届董事会及监事会将延期换届选举

4、公司降低融资成本已经采取或拟采取的措施

(1)详细说明至今未完成换届的原因,未按期换届对你公司生产经营、公司治理的影响,新一届董事会、监事会换届选举工作的进展 情况和预计完成时间;

1.未完成换届的具体原因 公司第七届董事会和监事会任期于2022年12月4日届满,因自2022年8月至今,均由公司第七届董事会、第七届监事会及管理层人员 《中国》(如果中安代电子中区下的)(2002年1279年13月8日)(1812年22年7月12年)(1812年22年)(2018年127年)(1812年22年)(2018年)(2018年22年)(2018

和股东合法权利。重整完成后,上市公司的股权结构将会发生变化,后续势必将再次对公司董事、监事进行改组,为避免频繁改选、确保董

2.现任董事、监事、高级管理人员任职满足公司治理的规定、对公司生产经营、公司治理不构成重大不利影响 公司第七屆董事会、监事会、高级管理人员成员在任期屆满至完成換屆期间将继续履行其董事、监事、高级管理人员职责。自第七屆董 事会、监事会任期届满至本公告披露日,公司董事、监事、高级管理人员履职情况如下:公司第七届董事会、监事会任期届满至今顺利召获 了出资人组会议、4次董事会、4次监事会。第七届董事会、监事会按照公司治理制度的相关规定正常运作并审议通过决议,相关决议亦约 得到有效执行,符合《公司法》《公司登程》及其他公司治理制度的相关提定。公司独立董事履行独立董事的职责,了解公司的经营和依 作情况,按时参加公司董事会、股东大会及董事会专门委员会等会议,对公司相关重大事项进行核查并发表独立意见,其能够继续独立 公正地履行独立董事的职责和义务,发挥其专业优势和独立地位,维护公司利益和全体股东的合法权益,为董事会的决策提供建设性的减

事会及监事会工作的连续性、稳定性,维护公司核心团队的稳定,公司暂时对董事会、监事会的换届选举程序予以适当延期。

七届董事会、监事会、高级管理人员运作正常,现任董事、监事、高级管理人员的任职满足《公司法》《公司章程》等有关公司治理的规定 将继续忠实、勤勉地履行董事、监事相应职责,并积极配合完成新一届董事会、监事会、高级管理人员的换届工作,公司第七届董事会、监事 会延期换届对公司的生产经营不构成重大不利影响。 目前公司董事会及监事会的换届工作尚在筹备推进中,鉴于董事及监事候选人提名工作尚未完成,且独立董事的候选人资质需要问 监管部门报告及申核、为房間公司再有股东权利。或中重工作,建立也则董卓会。监寺会人内统于法定设施人数的解及、为市政党等提工作准备核一完成后进行换届。同时,目前公司正在推进加重核/重核工作,传公司重整完成后,将积极推进董事会,监事会换届选举工作 进程。在根据相关法律法据、公司宣程确认和落实根名工作后、本公司终尽快完成换届工作。并及时履行信息被露义务

在董事会、监事会换届工作完成前,公司第七届董事会、监事会全体成员及高级管理人员将严格依照法律、法规、规范性文件和《公司

公司董事会充分尊重各位董事发表意见的权利,个别董事对个别议案投弃权票和反对票的情形。是公司相关董事依法行使董事职权

的正常情形。截至目前,公司治理运作正常、有序。延期换届选举未实质影响公司治理的有效性,但公司待预重整/重整工作完成后将尽快

见和建议。公司高级管理人员任期届满至今仍按照《公司法》《公司章程》及其他公司治理制度的相关规定列席了相关会议。目前公司第

章程》等相关规定继续履行其相应的职责和义务。 (2)结合两名董事对你公司年报、2023年第一季度报告等不保真的情况,说明你公司治理运作是否正常、有序,延期换届选举是否巨

推进换届选举事宜。 11. 年报显示,你公司报告期非经常性损益项目中列明的"除上述各项之外的其他营业外收入和支出"金额为-7.56亿元,同比下降 请你公司详细说明上述科目的具体构成,同比有大幅减少的具体原因及合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

1、非经常性损益项目中列明的"除上述各项之外的其他营业外收人和支出具体构成如下

营业外支出	固定资产报废损失	-529.75	-77.56	-452.19	-583.029			
营业外支出	罚款、滞纳金	-53.65	-4.33	-49.32	-1139.039			
营业外支出	赔偿金	-38.36	-27.72	-10.64	-38.389			
营业外支出	预计负债	-74,999.29	-25,028.89	-49,970.40	-199.65%			
营业外支出	其它	-0.65		-0.65				
	合计	-75,611.16	-25,114.18	-50,496.98	-201.079			
-表可以看出,非经常性损益金额同比大幅减少主要是因为计入当期非经常性损益的预计负债金额大幅增加。公司本期								
前74,999.29万元,其中计提违规担保71,442.16万元,计提投资者赔偿损失3,557.13万元。								

径是否一致等; (2)了解报告期内固定资产等资产处置情况,对各科目勾稽关系进行检查,重新计算资产处置收益金额,复核账面处置金额的准础 性;检查相关支持性文件,确认会计处理是否恰当;

1、针对上述情况事项,我们执行了以下核查程序

负债金额

特此回复

(4)执行非经常性损益科目的截止性测试,判断是否存在跨期人账。

经核查,公司非经常性损益列报准确,非经常性损益项目中列明的"除上述各项之外的其他营业外收人和支出"金额同比有大幅减少

7%

(1)获取报告期的非经损益明细表。检查明细项目的设置和核算是否符合会计准则相关规定,明细分类是否准确。报告期各期核算

(3)对报告期营业外收支项目进行凭证检查,了解相关业务性质

山东东方海洋科技股份有限公司 董事会 二○二三年六月三十日