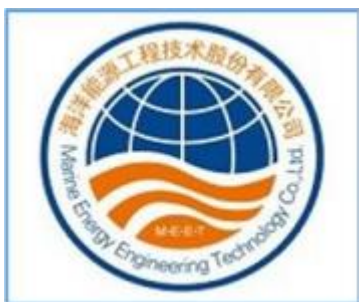


证券代码：871597

证券简称：海大海能

主办券商：中泰证券



海经海能

NEEQ: 871597

青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司

Qingdao Hilegend Ocean Energy Engineering Technology Co.Ltd.



年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	31
第八节	财务会计报告	36
第九节	备查文件目录	122

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人李君、主管会计工作负责人尹春英及会计机构负责人（会计主管人员）杨倩保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严谨、严格的原则，对上述事项出具的非标准有保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨的反映了公司 2022 年财务状况及经营情况。董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响，积极改善公司持续经营能力，完善公司治理体系，切实保障公司及股东权益。具体情况见公司于 2023 年 4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的本公司《董事会关于 2022 年度财务审计报告非标准保留意见的专项说明》（公告编号：2023-030）。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、工作平台单一的风险	目前公司仅拥有“海大号”一艘科学考察船，由于主营业务的专业性，使得一般项目周期较长，海上作业几个月不等，

	<p>“海大号”科考船占用时间较长，考察船一次实行一个项目，不能多项目同时进行，这在一定程度上限制了企业的发展。</p> <p>应对措施：在未来，公司会加大对各类专业优秀人才的引进，组织一只专业结构布局合理的技术团队，从而满足不同科研项目需求。同时，公司未来会引进更多国外先进的技术，消化、吸收、增强创新能力，最终将研发成果转化为生产力，拓展业务范围，寻求新的收入增长点。</p>
<p>2、客户集中程度较高风险</p>	<p>公司营业收入客户集中程度较高，本期公司前五名客户收入为 10,140,513.20 元，占当期营业收入的比例为 99.17%，公司主要从事海洋基础环境调查、海洋工程安全评价、海洋资源勘察业务，客户主要集中于海洋研究所、院校以及海洋石油领域公司，若主要客户领域、自身财务状况以及新技术发展等原因而陷入困难，将会对公司业务造成重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司将积极拓展新客户，加强与海洋研究领域事业单位接洽，争取上述客户业务，公司也将积极开拓其他客户资源。</p>
<p>3、应收账款坏账风险</p>	<p>报告期末，公司应收账款账面净值为 61,013,232.83 元，占当期营业收入的比例为 596.68%，占比较高，公司应收账款存在一定坏账损失风险。</p> <p>应对措施：公司将积极跟进应收账款工作，尽量减少应收账款坏账损失。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、海经海能	指	青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司
海高咨询	指	青岛海高经济信息咨询有限公司，公司法人股东
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司
英文名称及缩写	Qingdao Hilegend Ocean Energy Engineering Technology Co.Ltd. -
证券简称	海经海能
证券代码	871597
法定代表人	李君

二、 联系方式

董事会秘书	张佩佩
联系地址	青岛市崂山区株洲路 20 号 3 号楼 101 户 A 座 1203 房间
电话	0532-85902020
传真	0532-85902905
电子邮箱	zhangpeipei@hdhn.tech
办公地址	青岛市崂山区株洲路 20 号 3 号楼 101 户 A 座 1203 房间
邮政编码	266000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 12 月 3 日
挂牌时间	2017 年 6 月 1 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务-专业技术服务业-海洋服务-海洋服务（M7430）
主要业务	海洋基础环境调查、海洋工程环境调查、海洋工程结构安全评价、海洋油气资源勘查以及围绕“海大号”科学考察船相关的船舶租赁和技术服务工作。
主要产品与服务项目	特种船舶租赁及相关服务、技术服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	38,880,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李君），一致行动人为（青岛海高经济信息咨询

	有限公司、王亿彬)
--	-----------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913702006971658167	否
注册地址	山东省青岛市崂山区株洲路 20 号 3 号楼 101 户 A 座 1203 房间	否
注册资本	38,880,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	程占应	王郅第
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	10,225,418.86	43,373,132.05	-76.42%
毛利率%	47.08%	29.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-25,610,255.27	111,383.15	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-25,711,505.28	-1,138,488.27	-
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）	-104.62%	0.30%	-
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）	-105.03%	-3.06%	-
基本每股收益	-0.66	0.0028	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	125,300,853.60	130,795,403.72	-4.20%
负债总计	113,625,876.72	93,510,171.57	21.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,674,976.88	37,285,232.15	-6 8.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.30	0.96	-68.75%
资产负债率%（母公司）	90.68%	71.49%	-
资产负债率%（合并）	90.68%	71.49%	-
流动比率	61.18%	72.84%	-
利息保障倍数	-	0.86	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,303,194.82	-33,133,784.60	-
应收账款周转率	0.15	0.98	-
存货周转率	8.35	103.24	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.20%	31.92%	-
营业收入增长率%	-76.42%	34.34%	-
净利润增长率%	-	-	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	38,880,000	38,880,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	101,250.01
非经常性损益合计	101,250.01
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	101,250.01

(八) 补充财务指标适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 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**2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家, 本公司本年度合并范围比上年度末增加一家子公司海经(三亚)深海科技产业有限公司, 具体见本附注“七、(一)其他原因的合并范围变动”。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是一家主要从事海洋油气资源勘查、海洋工程环境调查以及提供技术服务和评价的技术服务商，处于专业技术服务业之海洋服务业。公司系国家高新技术企业，拥有 3 项专利、8 项专有技术、优秀的核心团队以及多年研发经验。公司与中石油、中石化、丹东港集团等企业事业单位以及中国海洋大学、湖南科技大学等高校保持着良好的合作关系，为合作单位提供海洋基础环境调查、海洋工程环境调查、海洋油气资源勘察以及围绕“海大号”科学考察船相关的船舶和技术服务工作。公司通过招投标和直接接受客户委托的方式开拓业务。收入来源主要是特种船舶租赁及相关服务、技术服务。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司高新技术企业证书发证日期为 2020 年 12 月 1 日，证书编号 GR202037100949，有效期三年。

行业信息

是否自愿披露

□是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	431,231.39	0.34%	1,683,607.30	1.29%	-74.39%
应收票据			-	-	
应收账款	61,013,232.83	48.69%	57,348,844.51	43.85%	6.39%
存货	927,592.29	0.74%	368,107.41	0.28%	151.99%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	56,936,628.39	45.44%	60,954,428.07	46.60%	-6.59%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	442,000.00	0.35%	646,000.00	0.49%	-31.58%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	44,750,000.00	35.71%	47,076,930.56	35.99%	-4.94%
长期借款	2,249,999.94	-	-	-	-
预付账款	1,187,399.21	0.95%	3,394,211.44	2.60%	-65.02%
应付账款	14,817,447.86	11.83%	11,618,173.39	8.88%	27.54%
应交税金	1,009.36	-	482,852.19	0.37%	-99.79%
其他应付款	48,378,224.76	38.61%	32,501,376.64	24.85%	48.85%
应付职工薪酬	2,435,574.60	1.94%	661,598.32	0.51%	268.13%

资产负债项目重大变动原因：

1、预付账款本期余额为 1,187,399.21 元，上年年末余额为 3,394,211.44 元，本期余额较上年末减少 2,206,812.23 元，减少了 65.02%，主要原因是一方面去年年末预付账款涉及的服务在本期完成或者设备材料到货；另一方面本年度公司现金流压力较大，减少现金提前支出。

2、其他应付款期末余额 48,378,224.76 元，上年末余额为 32,501,376.64 元，较上年末增加 15,876,848.12 元，增加了 48.85%，主要是项目急用资金向个人借款增加所致。

3、应付职工薪酬期末余额 2,435,574.60 元，上年末余额为 661,598.32 元，较上年末增加 1,773,976.28 元，增加了 268.13%，主要原因是本期受疫情影响胜利油田 410 宗项目和胜利油田滩海海域使用论证项目无法正常组织评审，导致项目款未按时结算，所以也影响到工资未按时发放。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	10,225,418.86	-	43,373,132.05	-	-76.42%
营业成本	5,411,259.21	52.92%	30,386,213.27	70.06%	-82.19%
毛利率	47.08%	-	29.94%	-	-

销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	4,569,921.95	44.69%	7,204,096.37	16.61%	-36.56%
研发费用	5,627,952.26	55.04%	3,252,984.70	7.50%	73.01%
财务费用	3,737,698.73	36.55%	1,473,015.41	3.40%	153.74%
信用减值损失	-15,182,389.63	-148.48%	-2,639,484.36	-6.09%	-
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-24,308,448.10	-237.73%	-1,668,582.38	-3.85%	-
营业外收入	101,250.01	0.99%	1,511,200.00	3.48%	-93.30%
营业外支出	-	-	40,763.04	0.09%	-
净利润	-25,610,255.27	-250.46%	111,383.15	0.26%	-

项目重大变动原因：

1、报告期内营业收入为 10,225,418.86 元，比上年同期的 43,373,132.05 元减少 33,147,713.19 元，较上年同期减少了 76.42%，主要原因是本期受疫情严重影响胜利油田 410 宗项目和胜利油田滩海海域使用论证项目无法正常组织评审，多个既定项目无法按照计划时间执行从而使营业收入下降所致。

2、报告期内营业成本为 5,411,259.21 元，比上年同期的 30,386,213.27 元减少 24,974,954.06 元，较上年同期减少了 82.19%，营业成本减少是由于本期收入减少所致。

3、报告期内毛利率 47.08%，较上年同期 29.94%增长了 17.14 个百分点，主要原因为技术服务费成本降低和出海作业人员补助标准减少使得毛利率增长所致。

4、管理费用本期发生额 4,569,921.95 元，较上年同期发生额 7,204,096.37 元，减少了 2,634,174.42 元，较上年同期减少 36.56%，主要变动项目如下：

(1) 报告期内办公费本期发生额 603,143.01 元，上期发生额 1,360,311.47 元，减少了 757,168.46 元，较上年同期减少了 55.66%，主要原因是购买墨盒、硒鼓、纸制品用量等办公费用品减少所致。

(2) 报告期内职工薪酬本期发生额 2,792,132.77 元，上期发生额 2,242,669.23 元，增加了 549,463.54 元，较上年同期增加 24.50%，主要是因部分员工薪酬增加所致。

(3) 报告期内差旅费本期发生额 30,614.83 元，上期发生额 278,198.32 元，减少了 247,583.49 元，较上年同期减少 89.00%，主要公司加强内控管理节省开支所致。

(4) 报告期内业务招待费本期发生额 220,194.50 元，上期发生额 337,906.87 元，减少了 117,712.37 元，较上年同期减少 34.84%，主要是公司加强费用控制，响应政府号召减少在外就餐所致。

(5) 报告期内折旧费本期发生额 107,287.58 元，上期发生额 1,758,456.37 元，减少了 1,651,168.79 元，较上年同期减少 93.90%，主要原因是今年研发的新项目用到的设备较去年增多，所以折旧费调到研

发费用所致。

(6) 报告期内中介服务费本期发生额 468,442.00 元，上期发生额 713,034.01 元，减少了 244,592.01 元，较上年同期减少 34.30%，主要是专利著作权、税法辅导等产生的中介费较去年同期减少所致。

(7) 报告期内修理费本期发生额 12,000.00 元，上期发生额 156,219.54 元，减少了 144,219.54 元，较上年同期减少了 92.32%，主要是本期车辆维修减少所致。

(8) 报告期内车辆费本期发生额 88,636.79 元，上期发生额 228,587.69 元，减少了 139,950.90 元，较上年同期减少 61.22%，主要是受疫情影响不出差用车油费减少所致。

5、报告期内研发费用 5,627,952.26 元，比上年同期的 3,252,984.70 元增加 2,374,967.56 元，增加了 73.01%，主要是本期研发新项目用到的设备较去年增多折旧费占比增大、新项目研发中需要测试新增加了测试等所致。

6、报告期内财务费用 3,737,698.73 元，比上年同期的 1,473,015.41 元增加了 2,264,683.312 元，较上年同期增加 153.74%，主要是本期银行贷款利息支出增加所致。

7、报告期内信用减值损失 15,182,389.63 元，比上年同期的 2,639,484.36 元增加了 12,542,905.27 元，主要原因受疫情严重影响给公司经营带来很大阻碍，根据谨慎性原则对部分应收款项计提全额信用减值损失所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	10,225,418.86	43,373,132.05	-76.42%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	5,411,259.21	30,386,213.27	-82.19%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
特种船舶租赁及相关服务收入	-	-	-	-	-	-
技术服务收入	10,225,418.86	5,411,259.21	47.08%	-76.40%	-82.19%	17.20%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期收入构成未发生重大变动。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司河口采油厂	7,072,500.00	69.17%	否
2	浙江华东工程咨询有限公司	1,679,245.28	16.42%	否
3	中国电建集团中南勘测设计研究院有限公司	849,056.60	8.30%	否
4	日照港股份有限公司	398,796.23	3.90%	否
5	中国电子科技集团公司第五十四研究所	140,915.09	1.38%	否
合计		10,140,513.20	99.17%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	青岛帆翅云鹏海洋科技服务有限公司	1,485,148.51	23.43%	否
2	青岛丰利石油能源有限公司	1,210,368.00	19.09%	否
3	青岛华洋海事服务有限公司	1,217,868.49	19.21%	否
4	青岛浩瀚百川船舶服务有限公司	688,000.00	10.85%	否
5	青岛环海海洋工程勘察研究院	387,736.00	6.12%	否
合计		4,989,121.00	78.70%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,303,194.82	-33,133,784.60	-
投资活动产生的现金流量净额	-109,779.00	-5,671,225.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-2,876,672.11	39,991,804.07	-

现金流量分析：

2022 年公司经营活动产生的现金流量净额为 1,303,194.82 元，比上年同期 -33,133,784.60 元减少净流出 34,436,979.42 元，主要原因为：

- (1) 本期技术服务业务减少销售商品提供劳务收到的现金较上期减少 8,296,906.00 元；
- (2) 本期受疫情影响业务量大幅减少，采购物料物资燃油,船舶维修及项目相关技术服务费等支付

的现金较去年同期减少 37,841,948.95 元所致。

本期投资活动产生的现金净流出净额为-109,779.00 元，比上年同期-5,671,225.00 元净流出减少 5,561,446.00 元，主要原因系购建固定资产较去年减少所致。

本期筹资活动产生的现金流量净额为 -2,876,672.11 元，比上年同期 39,991,804.07 元净流入减少 42,868,476.12 元，主要原因系本期取得借款收到的现金较上期减少 38,000,000.00 元。

本期净利润为-25,610,255.27 元，与本期经营活动产生的净流量 1,303,194.82 元差异原因为影响净利润的非付现成本费用以及影响现金流但未涉及损益的项目所致:本期计提信用减值损失 15,182,389.63 元，计提折旧摊销合计 4,537,454.63 元，发生利息支出 3,740,425.71 元，经营性应收项目增加 16,188,704.91 元，经营性应付项目 18,798,312.73 元。

(三) 投资状况分析

1. 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
海经（三）深亚）深海科技产业有限公司	控股子公司	专业技术服务	300 万	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，公司连续三个会计年度亏损，主要是由于受疫情影响公司项目无法正常开展，还存在着客户集中度较高、行业竞争状况激烈的现状，导致公司营

业收入减少。

这些情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司对现状及内部环境进行了深入研讨及分析，对公司持续经营能力提出改善措施如下：

- 1、加强对中长期项目的坏账预判，减少坏账损失。
- 2、疫情期间的计划项目严重受阻，无法实现预期项目的完成。而劳务成本和运营成本实时显现，且项目收入未体现在本年度，此部分问题将在疫情缓解后逐步实现收入。
- 3、减少回款时间较长的项目，加大开拓短线项目。

第四节 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	四.二.(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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
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	四.二.(四)
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	四.二.(五)
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	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

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	50,967,917.00	51,967,917.00	445.12%

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
	济宁辰祥商贸有限公司	商票纠纷，票据到期，未付款。	否	4,250,000.00	否	一审判决后海经海能公司上诉，2023 年 27 日，山东省青岛市中级人民法院作出二审判决，维持一审判决结果：被告青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司、海合（青岛）海洋工程有限公司于本判决生效后十日内支付原告济宁辰祥商贸有限公司票据款项 4250000 元及利息，该利息以 4250000 元为基数自 2022 年 4 月 15 日起按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至被告实际清偿之日。	2022 年 9 月 28 日
	赵英芹	借款纠纷	是	10,000,000.00	否	2022 年 7 月 18 日，济南市槐荫区人民法院出具民事调解书（2022 鲁	2022 年 10 月 20 日

						0104 诉前调书 206 号)，双方当事人达成调解协议。	
	昆仑银行股份有限公司大庆分行	银行贷款纠纷	否	30,000,000.00	否	本案于 2023 年 1 月 7 日公开开庭进行了审理，于 2023 年 2 月 9 日作出判决且判决书已生效。	2022 年 12 月 30 日
总计	-	-	-	44,250,000.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述诉讼对公司运营产生了不利影响。公司将积极应对，维护自身合法权益，避免给公司及投资者造成损失。

(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) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	9,000,000.00	6,000,000.00
提供担保		
委托理财		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

关联方向公司提供有偿借款，协助补充公司日常生产所需流动资金，有利于保障公司经营的连续性与稳定性，是合理的、必要的。上述关联交易为公司日常经营产生，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东			挂牌	同业竞争承诺	将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有于公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任任何高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中
其他股东			挂牌	同业竞争承诺	承诺其与公司不存在同业竞争情况	正在履行中
其他			挂牌	同业竞争承诺	承诺其与公司不存在同业竞争情况	正在履行中
实际控制人或控股股东			挂牌	其他承诺（承诺未及时办理资格证书罚款、不超资质经营）	其他（如果因公司未及时办理资质证书延续手续而收到资质许可机关罚款，李君将承担相应的罚款。李君保证公司申请资质延续期间不承做设计工程勘察资质的调查项目，保证公司在资质许可范围内开展经营	正在履行中

					活动。若因未及时办理资质证书延期手续而受到资质许可机关处罚或因资质延续问题而引发的其他任何处罚,均)	
--	--	--	--	--	--	--

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

无

(五)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
海大号	固定资产	抵押	52,180,817.31	41.64%	公司向昆仑银行股份有限公司大庆支行以“海大号”为抵押借款 3000 万元。
银行存款	货币资金	冻结	430,880.38	0.34%	诉讼冻结
总计	-	-	52,611,697.69	41.98%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本报告期内资产抵押是由于公司生产经营需要而发生的，对公司发展具有积极影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	26,399,670	67.9%	0	26,399,670	67.9%
	其中：控股股东、实际控制人	796,990	2.05%	0	796,990	2.05%
	董事、监事、高管	1,652,400	4.25%	0	1,652,400	4.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,480,330	32.10%		12,480,330	32.10%
	其中：控股股东、实际控制人	2,390,970	6.15%		2,390,970	6.15%
	董事、监事、高管	4,957,200	12.75%		4,957,200	12.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		38,880,000	-	0	38,880,000	-
普通股股东人数						6

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	山东桓政通和中小企业应急转贷基金有限公司	8,165,000	0	8,165,000	21.0005%	0	8,165,000	0	0
2	青岛海高经济信息咨询有限公司	7,698,240	0	7,698,240	19.8000%	5,132,160	2,566,080	7,698,240	0
3	张大力	6,609,600	0	6,609,600	17.0000%	4,957,200	1,652,400	0	0
4	孟力	6,609,600	0	6,609,600	17.0000%	0	6,609,600	0	0
5	王亿	6,609,600	0	6,609,600	17.0000%	0	6,609,600	0	0

	彬								
6	李君	3,187,960	0	3,187,960	8.1995%	2,390,970	796,990	3,187,960	0
	合计	38,880,000	0	38,880,000	100%	12,480,330	26,399,670	10,886,200	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

海高咨询、王亿彬签署《一致行动协议》，约定双方作为一致行动人，若一致行动人不能达成一致意见，同意以海高咨询的意思表示为准，一致行动期自 2019 年 3 月 4 日至 2022 年 3 月 3 日。李君持有海高咨询 52.47% 股权，为海高咨询控股股东、实际控制人。李君为公司实际控制人。根据协议内容，到期后双方无异议自动续签三年，该一致行动协议仍在有效期内。

除此之外，公司股东间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

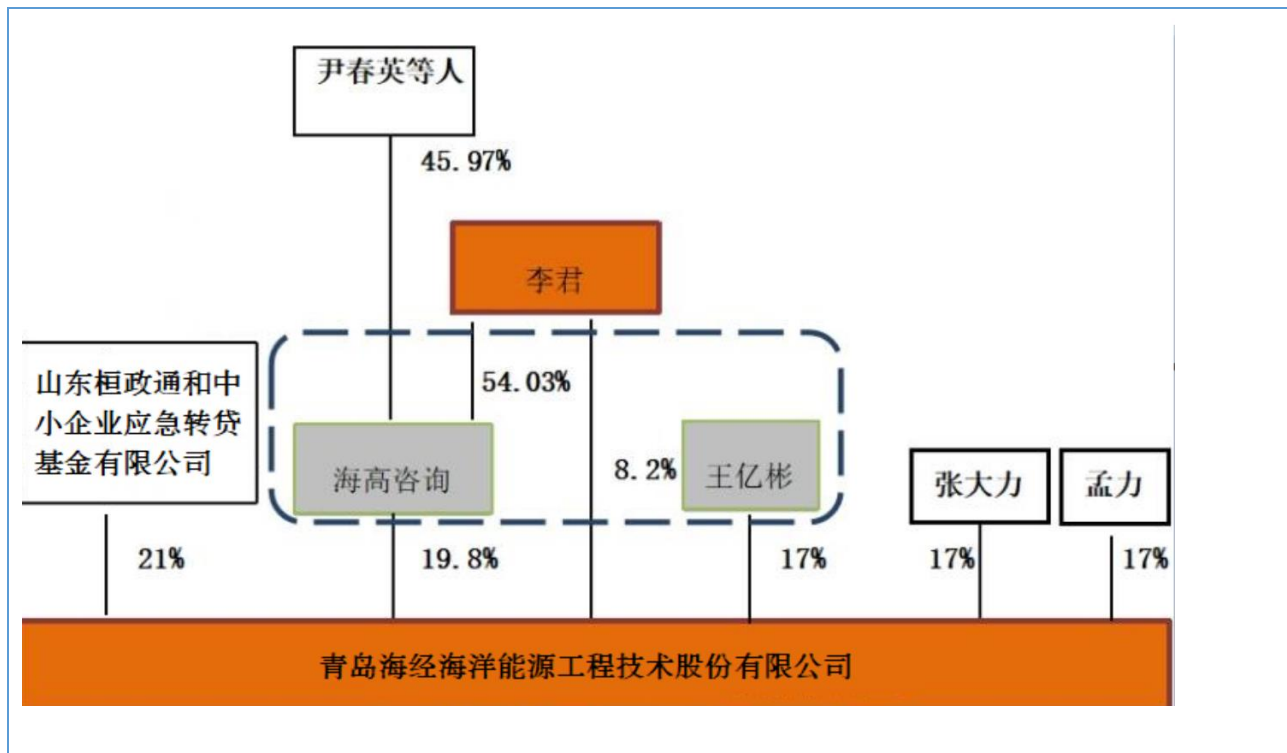
公司现有股权结构中，不存在单个持股超股本总额 50% 的股东，也不存在单个股东持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响的股东，公司股权较为分散，无控股股东。

（二）实际控制人情况

截止到 2022 年 12 月 31 日，李君持有海高咨询 54.03% 股权，为青岛海高咨询控股股东、实际控制人。现其直接持有海大海能 8.20% 股份，通过持有海高咨询 54.03% 权益而间接控制海大海能 10.70% 股份。其一直行动人王亿彬直接持有公司 17.00% 股份。

2019 年 3 月 4 日，一致行动人海高咨询、王亿彬、孟力、张大力四方经友好协商，同意孟力、张大力退出一致行动协议。同日，海高咨询、王亿彬签署《一致行动协议》，约定双方同意继续作为一致行动人，若一致行动人不能达成一致意见，同意以海高咨询的意思表示为准，一致行动期自 2019 年 3 月 4 日至 2022 年 3 月 3 日。根据协议内容，到期后双方无异议自动续签三年，该一致行动协议仍在有效期内。故根据上述《一致行动协议》，李君可对公司股东大会、董事会决议产生实质性影响其通过直接、间接持股以及协议安排所享有的表决权能够决定公司的经营管理、财务政策及管理层人事任免。故李君为公司实际控制人。

实际控制人控制情况如下图所示：



四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	质押保证借款	青岛银行股份有限公司香港中路第二支行	银行	5,000,000.00	2021年11月26日	2022年11月25日	7.80%
2	信誉流动贷款	崂山交银村镇银行沙子口支行	银行	2,000,000.00	2021年10月12日	2022年10月12日	6.1%
3	信誉流动贷款	崂山交银村镇银行沙子口支行	银行	2,000,000.00	2022年10月11日	2023年10月11日	6.1%
4	委托担保	华夏银行股份有限公司青岛延吉路支行	银行	10,000,000.00	2021年2月21日	2022年2月21日	5.2%
5	信用贷款	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	3,000,000.00	2022年3月1日	2024年6月1日	5.20%
6	委托担保	华夏银行股份有限公司青岛延吉路支行	银行	8,000,000.00	2022年2月28日	2023年2月25日	5.2%
7	委托担保	青岛融资担保中心有限公司	担保公司	8,000,000.00	2022年2月22日	2022年2月28日	5.60%
8	抵押担保借款	昆仑银行股份有限公司大庆分行	银行	30,000,000.00	2021年11月24日	2022年11月23日	5.6%
合计	-	-	-	68,000,000.00	-	-	-

备注：公司向青岛银行股份有限公司香港中路第二支行贷款 500 万以及昆仑银行股份有限公司大庆分行 3000 万贷款已到期，公司因资金紧张未能偿还。

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
李君	董事长	男	否	1962 年 7 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
杨倩	董事	女	否	1974 年 7 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
曹立华	董事	男	否	1964 年 9 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
刘怀山	董事	男	否	1962 年 10 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
李朋朋	董事	男	否	1985 年 2 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
李信才	董事	男	否	1991 年 10 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
张大力	董事	男	否	1974 年 9 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
董云	监事会主席	女	否	1978 年 4 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
卢新宇	职工代表监事	男	否	1987 年 5 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
包敏	职工代表监事	女	否	1985 年 6 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
宁梓亨	职工代表监事	男	否	1989 年 5 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
张彬	监事	女	否	1979 年 2 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
谢丽丽	监事	女	否	1982 年 9 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
翟科	总经理	男	否	1983 年 7 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
尹春英	财务总监	女	否	1975 年 5 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
马传通	副总经理	男	否	1985 年 1 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日
张佩佩	董事会秘书	女	否	1982 年 12 月	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 24 日

董事会人数：	7
监事会人数：	7
高级管理人员人数：	4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李君为公司实际控制人，李君持有海高咨询 54.03%股权，为海高咨询控股股东、实际控制人，海高咨询、王亿彬签署《一致行动协议》，李君、海高咨询、王亿彬组成一致行动人。王亿彬委派李信才担任公司董事，除上述事项外，董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人间无其它关联关系，张大力持有公司 17%的股份。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	具备会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	报告期内公司实际控制人、董事长李君向公司提

		供借款6,000,000.00元，借款年利率8%。
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	-

(六) 独立董事任职履职情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	4	0	1	3
技术人员	6	0	1	5
财务人员	3	0	0	3
其他	13		2	11
员工总计	26		4	22

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	16	13
专科	5	4
专科以下	0	0
员工总计	26	22

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬：公司健全了各项规范及管理制度，严格按照制度要求确定薪酬，员工从进入公司到岗位变动，从绩效考核到批评教育，从日常考评到年度考核，综合部都按照制度规定办理。

2、员工培训：公司对在职员工开展定期培训，方式包括内部及外机构。培训内容包括专业技术培训、职业素养培训以及综合管理能力培训等，通过培训，提升了员工素质和能力，为公司战略目标的实现，提供了坚实的基础和切实的保障。

3、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

4、公司承担离退休职工人员费用情况公司目前没有离退休职工，无需承担离退休人员费用。

(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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

本公司董事张大力先生因病逝世，自 2023 年 2 月 20 日起不再担任董事。具体情况见公司于 2023 年 2 月 28 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的本公司《董事离职公告》（公告编号：2023-007）。

鉴于公司第三届董事会全部董事任期已届满，根据有关法律规定及《公司章程》的规定，董事会进行董事会换届选举暨提名。具体情况见公司于 2023 年 4 月 4 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的本公司《董事、监事换届公告》（公告编号：2023-014）、于 2023 年 4 月 20 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的本公司《董事长、监事会主席、高级管理人员换届公告》（公告编号：2023-023）。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照相关法律法规及已制定的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》等各项规章制度的要求，不断完善公司法人治理结构，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。公司治理情况基本符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求。

为进一步明确职责权限，规范运作程序，根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关法律、行政法规，结合公司实际情况，修改了《公司章程》、《董事会议事规则》。公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规规定的要求，且管理层严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

本年度内，公司运行合法合规，无违规事件发生。不存在关联董事、关联股东应回避表决而未回避表决的情形，公司董事会领导制定公司战略目标及高级管理人员的绩效考核，执行效果良好，未发生损害股东、债权人及第三人合法权益的情形。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规的要求，建立起规范的法人治理机制，确保中小股东利益不受侵害。公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事项依法享有的知情权、参与权、质询权和表决权等各项权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司对重要的人事变动、对外投融资、关联交易及对外担保等重大决策事项均严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的要求，认真履行

了权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求，公司重大决策事项程序合法、合规，决策有效。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司于 2022 年 3 月 11 日召开 2022 年第一次临时股东大会修改公司章程，变更了公司经营范围。

公司于 2022 年 5 月 18 日召开 2021 年年度股东大会修改公司章程，变更了公章程第一百五十四条。

公司于 2022 年 6 月 22 日召开 2022 年第二次临时股东大会修改公司章程，变更了公司名称。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	-
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	-
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》及三会《议事规则》的规定和要求，规范三会的召集、召开、表决程序。

董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、

高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。公司全体股东严格按照《股东会议事规则》的要求召开股东大会，保证股东能够依法行使权利，规范运作,保障股东合法权益，保证大会程序及决议内容的合法有效性。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司严格按照相关法律法规及已制定的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》等各项规章制度的要求，不断完善公司法人治理结构，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。公司治理情况基本符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求。

公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规规定的要求，且管理层严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

本年度内，公司运行合法合规，无违规事件发生。不存在关联董事、关联股东应回避表决而未回避表决的情形，公司董事会领导制定公司战略目标及高级管理人员的绩效考核，执行效果良好，未发生损害股东、债权人及第三人合法权益的情形。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，公司资产独立完整、产权明晰。截至本说明书签署之日，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

(二) 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人均与公司签订《劳动合同》并专职在本公司工作、领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，不存在控股股东、实际控制人干预董事会和股东大会人事任免决定的情形。

(三) 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司运作规范，截至本说明书签署之日，不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联

方占用的情况，也不存在为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。

（四）机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自公司设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

（五）业务独立

公司属于海洋服务行业，主要业务为特种船舶租赁及相关服务以及技术服务。公司拥有独立的采购、销售、研发与服务体系，独立开展各项经营活动，独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。

（三）对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司已根据《公司法》、《公司章程》等相关法律法规的规定，制定了《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等较为完善的内部控制制度，并能严格执行管理运作，对公司的经营风险起到了有效的控制作用。报告期内，公司未发现上述重大内部管理制度存在重大缺陷。但公司内部控制是一项长期而持续的系统工程，公司仍将根据新颁布的法律法规文件，监管部门的监管要求以及公司的实际情况，相应地对现有内部控制制度进行完善和修订。</p>	

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层，严格遵守《公司法》、《证券法》等法律法规及《公司章程》等内控制度的规定，执行情况良好。已经于 2017 年 1 月 5 日的第二届董事会第四次会议审议通过《年度报告重大差错责任追究制度》。

三、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02110348 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	程占应	王郢第
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬	12 万元	

审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02110348 号

青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司（以下简称“海经海能公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海经海能公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

（一） 持续经营事项

如财务报表附注“三、财务报表的编制基础”之“（二）、持续经营”所述，海经海能公司收入大幅下滑、拖欠工资、大额债务已逾期。以上事项表明海经海能公司的持续经营能力存在重大不确定性。海经海能公司管理层计划采取措施改善，但由于部分措施尚未实施，我们无法获取充分、适当的审计证据以确认其措施是否存在重大障碍，海经海能公司的持续经营存在重大不确定性。

（二）预计负债事项

如财务报表附注十、（二）或有事项 1、重大诉讼所述，截止审计报告日，海经海能公司涉及多项诉讼，包括已判决诉讼但海经海能公司未按判决执行和 1 件尚未判决的案件。我们根据双方签订合同约定的违约条款，计提预计负债的金额，但管理层认为正在和债权方沟通偿还方式、利息罚息及违约金的金额，暂未能全部形成书面文件，最终偿债义务存在重大不确定性、无法可靠估计。因此，我们未对诉讼事项及所涉及的财务报表项目做出调整，也未确定应调整的金额。

（三）投资收益事项

如财务报表附注八、（二）在联营企业和合营企业中的权益，海经海能公司于 2022 年 12 月 2 日与杰菲尔(烟台)建筑工程有限责任公司签订股权转让协议。海经海能公司无法取得海经(烟台)工程咨询管理有限公司（以下简称“海经工程公司”）2022 年期初至处置日期间的财务数据，且海经海能公司现任董监高多次采取措施也未取得。截至审计报告日，我们仍未取得财务数据。我们无法实施满意的审计程序以获取充分、适当的审计证据，以确认海经海能公司在该股权转让中可能形成的损益。

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

一、 其他信息

海经海能公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括海经海能公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

二、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海经海能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海经海能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海经海能公司的财务报告过程。

三、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一

重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海经海能公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海经海能公司不能持续经营。

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

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

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

亚太（集团）会计师事务所

中国注册会计师：程占应

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：王郅第

二〇二三年四月二十六日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	431,231.39	1,683,607.30
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、（二）	61,013,232.83	57,348,844.51
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	1,187,399.21	3,394,211.44
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、（四）	3,217,961.89	4,413,695.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	927,592.29	368,107.41
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	870,131.32	125,658.62
流动资产合计		67,647,548.93	67,334,124.68
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、（七）	56,936,628.39	60,954,428.07
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（八）	274,676.28	457,793.79
无形资产	六、（九）	442,000.00	646,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（十）		1,403,057.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,653,304.67	63,461,279.04
资产总计		125,300,853.60	130,795,403.72

流动负债：			
短期借款	六、（十一）	44,750,000.00	47,076,930.56
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、（十二）	14,817,447.86	11,618,173.39
预收款项			
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、（十三）	2,435,574.60	661,598.32
应交税费	六、（十四）	1,009.36	482,852.19
其他应付款	六、（十五）	48,378,224.76	32,501,376.64
其中：应付利息		383,355.42	
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、（十六）	193,620.20	94,339.05
其他流动负债			
流动负债合计		110,575,876.78	92,435,270.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、（十七）	2,249,999.94	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（十八）		274,901.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（十九）	800,000.00	800,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,049,999.94	1,074,901.42
负债合计		113,625,876.72	93,510,171.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十）	38,880,000.00	38,880,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十一）	240,502.00	240,502.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十二）	596,536.66	596,536.66
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十三）	-28,042,061.78	-2,431,806.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		11,674,976.88	37,285,232.15
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		11,674,976.88	37,285,232.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		125,300,853.60	130,795,403.72

法定代表人：李君

主管会计工作负责人：尹春英

会计机构负责人：杨倩

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		431,231.39	1,683,607.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	61,013,232.83	57,348,844.51
应收款项融资			
预付款项		1,187,399.21	3,394,211.44
其他应收款	十二、（二）	3,217,961.89	4,413,695.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		927,592.29	368,107.41
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		870,131.32	125,658.62
流动资产合计		67,647,548.93	67,334,124.68
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			
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		56,936,628.39	60,954,428.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		274,676.28	457,793.79
无形资产		442,000.00	646,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			1,403,057.18
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,653,304.67	63,461,279.04
资产总计		125,300,853.60	130,795,403.72
流动负债：			
短期借款		44,750,000.00	47,076,930.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,817,447.86	11,618,173.39
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,435,574.60	661,598.32
应交税费		1,009.36	482,852.19
其他应付款		48,378,224.76	32,501,376.64
其中：应付利息		383,355.42	
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		193,620.20	94,339.05
其他流动负债			
流动负债合计		110,575,876.78	92,435,270.15
非流动负债：			
长期借款		2,249,999.94	
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			274,901.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		800,000.00	800,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,049,999.94	1,074,901.42
负债合计		113,625,876.72	93,510,171.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本		38,880,000.00	38,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		240,502.00	240,502.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		596,536.66	596,536.66
一般风险准备			
未分配利润		-28,042,061.78	-2,431,806.51
所有者权益（或股东权益）合计		11,674,976.88	37,285,232.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		125,300,853.60	130,795,403.72

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	六、（二十四）	10,225,418.86	43,373,132.05
其中：营业收入	六、（二十四）	10,225,418.86	43,373,132.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、（二十四）	19,351,477.33	42,402,230.07
其中：营业成本	六、（二十四）	5,411,259.21	30,386,213.27
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、（二十五）	4645.18	85,920.32
销售费用		-	-
管理费用	六、（二十六）	4,569,921.95	7,204,096.37
研发费用	六、（二十七）	5,627,952.26	3,252,984.70
财务费用	六、（二十八）	3,737,698.73	1,473,015.41
其中：利息费用		3,740,425.71	1,473,736.83
利息收入		5,462.31	6,109.25
加：其他收益			
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 （损失以“-”号填列）			
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）	六、（二十九）	-15,182,389.63	-2,639,484.36
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）		-24,308,448.10	-1,668,582.38
加：营业外收入	六、（三十）	101,250.01	1,511,200.00
减：营业外支出	六、（三十一）	-	40,763.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-24,207,198.09	-198,145.42
减：所得税费用	六、（三十二）	1,403,057.18	-309,528.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,610,255.27	111,383.15
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. 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）		-25,610,255.27	111,383.15
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		-25,610,255.27	111,383.15
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-25,610,255.27	111,383.15
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.66	0.0028
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李君

主管会计工作负责人：尹春英

会计机构负责人：杨倩

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十二、（三）	10,225,418.86	43,373,132.05
减：营业成本	十二、（三）	5,411,259.21	30,386,213.27
税金及附加		4,645.18	85,920.32
销售费用			
管理费用		4,569,921.95	7,204,096.37
研发费用		5,627,952.26	3,252,984.70
财务费用		3,737,698.73	1,473,015.41
其中：利息费用		3,740,425.71	1,473,736.83
利息收入		5,462.31	6,109.25
加：其他收益			
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（损失以“-”号填列）			
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）		-15,182,389.63	-2,639,484.36
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）		-24,308,448.10	-1,668,582.38
加：营业外收入		101,250.01	1,511,200.00
减：营业外支出			40,763.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-24,207,198.09	-198,145.42
减：所得税费用		1,403,057.18	-309,528.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,610,255.27	111,383.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,610,255.27	111,383.15
（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		-25,610,255.27	111,383.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.66	0.0028
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.66	0.0028

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		2,006,094.00	10,303,000.00
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			309,528.57
收到其他与经营活动有关的现金		8,086,087.37	9,017,179.33
经营活动现金流入小计		10,092,181.37	19,629,707.90
购买商品、接受劳务支付的现金		1,755,475.69	39,597,424.64
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		1,493,163.20	2,632,379.07
支付的各项税费		497,096.19	848,883.33
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十四）	5,043,251.47	9,684,805.46
经营活动现金流出小计		8,788,986.55	52,763,492.50
经营活动产生的现金流量净额		1,303,194.82	-33,133,784.60
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		109,779.00	5,671,225.00
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	六、（三十四）		
投资活动现金流出小计		109,779.00	5,671,225.00
投资活动产生的现金流量净额		-109,779.00	-5,671,225.00
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		21,000,000.00	59,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（三十四）		6,550,000.00
筹资活动现金流入小计		21,000,000.00	65,550,000.00
偿还债务支付的现金		21,000,000.06	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,876,672.05	1,155,083.93
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	六、（三十四）		4,403,112.00
筹资活动现金流出小计		23,876,672.11	25,558,195.93
筹资活动产生的现金流量净额		-2,876,672.11	39,991,804.07
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		-1,683,256.29	1,186,794.47
加：期初现金及现金等价物余额		1,683,607.30	496,812.83
六、期末现金及现金等价物余额		351.01	1,683,607.30

法定代表人：李君

主管会计工作负责人：尹春英

会计机构负责人：杨倩

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		2,006,094.00	10,303,000.00
收到的税费返还			309,528.57
收到其他与经营活动有关的现金		8,086,087.37	9,017,179.33
经营活动现金流入小计		10,092,181.37	19,629,707.90
购买商品、接受劳务支付的现金		1,755,475.69	39,597,424.64
支付给职工以及为职工支付的现金		1,493,163.20	2,632,379.07
支付的各项税费		497,096.19	848,883.33
支付其他与经营活动有关的现金		5,043,251.47	9,684,805.46
经营活动现金流出小计		8,788,986.55	52,763,492.50
经营活动产生的现金流量净额		1,303,194.82	-33,133,784.60
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		109,779.00	5,671,225.00
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		109,779.00	5,671,225.00
投资活动产生的现金流量净额		-109,779.00	-5,671,225.00
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		21,000,000.00	59,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			6,550,000.00
筹资活动现金流入小计		21,000,000.00	65,550,000.00
偿还债务支付的现金		21,000,000.06	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,876,672.05	1,155,083.93
支付其他与筹资活动有关的现金			4,403,112.00
筹资活动现金流出小计		23,876,672.11	25,558,195.93
筹资活动产生的现金流量净额		-2,876,672.11	39,991,804.07
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		-1,683,256.29	1,186,794.47
加：期初现金及现金等价物余额		1,683,607.30	496,812.83
六、期末现金及现金等价物余额		351.01	1,683,607.30

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	38,880,000.00				240,502.00				596,536.66		-2,431,806.51		37,285,232.15
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	38,880,000.00				240,502.00				596,536.66		-2,431,806.51		37,285,232.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-25,610,255.27		-25,610,255.27
（一）综合收益总额											-25,610,255.27		-25,610,255.27
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	38,880,000.00				240,502.00				596,536.66	-28,042,061.78		11,674,976.88

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	38,880,000.00				240,502.00				596,536.66		-2,543,189.66		37,173,849.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	38,880,000.00				240,502.00				596,536.66		-2,543,189.66		37,173,849.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											111,383.15		111,383.15
（一）综合收益总额											111,383.15		111,383.15
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	38,880,000.00				240,502.00			596,536.66		-2,431,806.51		37,285,232.15

法定代表人：李君

主管会计工作负责人：尹春英

会计机构负责人：杨倩

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	38,880,000.00				240,502.00				596,536.66		-2,431,806.51	37,285,232.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,880,000.00				240,502.00				596,536.66		-2,431,806.51	37,285,232.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-25,610,255.27	-25,610,255.27
（一）综合收益总额											-25,610,255.27	-25,610,255.27
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	38,880,000.00			240,502.00				596,536.66		-28,042,061.78	11,674,976.88

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	38,880,000.00				240,502.00				596,536.66		-2,543,189.66	37,173,849.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,880,000.00				240,502.00				596,536.66		-2,543,189.66	37,173,849.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											111,383.15	111,383.15
（一）综合收益总额											111,383.15	111,383.15
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	38,880,000.00				240,502.00				596,536.66		-2,431,806.51	37,285,232.15

三、 财务报表附注

2022年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

青岛海大海洋能源工程技术股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2009 年 12 月 03 日在青岛市工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码为:913702006971658167。公司法定代表人：李君，公司地址：青岛市崂山区香港东路 23 号 302、319 房间，公司注册资本为人民币 3888 万元。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属研究和试验发展行业。经营范围：海洋油气资源调查与综合评价及地球物理信息处理技术；海洋工程环境调查与灾害评价及过程预测；海洋工程设计；海洋工程结构安全保障技术研发；海洋装备产品销售；海洋工程防腐技术；海域使用论证与环评技术；其他海洋能源开发与利用工程技术；海洋工程技术咨询与人才培养；船舶租赁；车辆租赁；船舶管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的最终控制人为李君。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

二、 本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，本公司本年度合并范围比上年度末增加一家子公司海经(三亚)深海科技产业有限公司，具体见本附注“七、（一）其他原因的合并范围变动”。

三、 财务报表编制基础

(一) 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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为

计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所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 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的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。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价

收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：

（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公

司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排

的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、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。

5、金融负债终止确认

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。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，

金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、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。

（十一）金融工具减值

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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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。

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；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	以应收票据的账龄作为信用风险特征

（2） 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为组合：

项目	确定组合的依据
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。

账龄分析法组合的预期信用损失计算方法：

项目	应收账款信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

（3）其他应收款

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

账龄组合预期信用损失计算方法：

项目	其他应收款信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	4.16
1-2 年	35.00
2-3 年	100.00
3 年以上	100.00

（十二）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）金融资产减值。

（十三）存货

1、存货的分类

存货主要包括船存燃油、备品备件、合同履行成本等。

2、存货取得和发出的计价方法

本公司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。领用和发出存货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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次转销法摊销。周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（十四）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）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；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）

不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个

会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具-船舶	平均年限法	30	5.00	3.17
运输工具-其它	平均年限法	5	5.00	19.00
专用设备	平均年限法	10	5.00	9.50
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67
办公及家具	平均年限法	5	5.00	19.00

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、（二十）“长期资产减值”。

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

5、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十七）在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

（十八）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；构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

（十九）无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

1、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分内部研发项目研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司以阶段性总结报告作为确认研究和开发阶段的划分标准，最终公司以设计标准或验收报告做完开发阶段的结束。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段支出计入当期损益：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

2、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、(二十)“长期资产减值”。

(二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

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

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

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 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

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改和终止股份支付计划的处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十六）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）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；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当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。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、合同变更

本公司与客户之间的服务或销售合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的服务或销售及合同价款，且新增合同价款反映了新增服务或销售单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的服务或销售与未转让的服务或销售之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的服务或销售与未转让的服务或销售之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8、收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要包括特种船舶租赁及相关服务收入、技术服务收入，具体收入、成本确认方法如下：

①特种船舶租赁及相关服务收入

公司特种船舶租赁及相关服务业务按项目进行核算，具体收入确认方法为：

对于不跨期（资产负债表日）收入确认方法为在船舶租赁及相关服务结束时，一次性确认收入。

对于跨期（资产负债表日）收入确认方法为在资产负债表日对于特种船舶租赁及相关服务收入结果能够可靠估计的，采用产出法确定恰当的履约进度确认收入，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度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。

②技术服务收入

本公司技术服务收入按项目核算。在资产负债表日对于技术服务收入结果能够可靠估计的，采用产出法确定恰当的履约进度确认收入，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度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。

（二十七）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值

(二十八) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有

当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	6%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司属于高新技术企业，证书编号为：GR202037100949，发证时间 2020 年 12 月 1 日，有效期为 3 年，按 15% 的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	351.01	1,683,607.30
其他货币资金	430,880.38	
合计	431,231.39	1,683,607.30
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
冻结款项	430,880.38	
合计	430,880.38	

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	8,832,850.00
1 至 2 年	35,675,183.70
2 至 3 年	24,646,200.00
3 至 4 年	1,594,800.00
4 至 5 年	
5 年以上	52,726.12
小计	70,801,759.82
减：坏账准备	9,788,526.99
合计	61,013,232.83

2、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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,801,759.82	100.00	9,788,526.99	13.83	61,013,232.83

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1: 账龄分析法组合	70,801,759.82	100.00	9,788,526.99	13.83	61,013,232.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	70,801,759.82	—	9,788,526.99	—	61,013,232.83

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	61,968,909.82	100.00	4,620,065.31	7.46	57,348,844.51
组合 1: 账龄分析法组合	61,968,909.82	100.00	4,620,065.31	7.46	57,348,844.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	61,968,909.82	—	4,620,065.31	—	57,348,844.51

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款：无。

(2) 组合中，按账龄分析法组合计提信用损失准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,832,850.00	441,642.50	5.00
1-2 年	35,675,183.70	3,567,518.37	10.00
2-3 年	24,646,200.00	4,929,240.00	20.00
3-4 年	1,594,800.00	797,400.00	50.00
4-5 年			80.00
5 年以上	52,726.12	52,726.12	100.00
合计	70,801,759.82	9,788,526.99	—

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	4,620,065.31	5,168,461.68			9,788,526.99
合计	4,620,065.31	5,168,461.68			9,788,526.99

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、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	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司河口采油厂	67,318,233.70	1 年以内 7,496,850.00, 1-2 年 35,675,183.70, 2-3 年 24,146,200.0	95.08	8,771,600.87
中国海洋大学	1,900,000.00	2-3 年 500,000.00,3-4 年 1,400,000.00	2.68	800,000.00
浙江华东工程咨询有限公司	1,246,000.00	1 年以内	1.76	62,300.00
莆田市滨海排水有限公司	194,800.00	3-4 年	0.28	97,400.00
浙江华东工程建设管理有限公司	90,000.00	1 年以内	0.13	4,500.00
合计	70,749,033.70	——	99.93	9,735,800.87

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	685,604.54	57.74	2,902,416.77	85.51
1-2 年	10,000.00	0.84	327,701.89	9.65
2-3 年	323,871.89	27.28	80,645.00	2.38
3 年以上	167,922.78	14.14	83,447.78	2.46
合计	1,187,399.21	100.00	3,394,211.44	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
青岛华洋海事服务有限公司	非关联方	220,000.00	18.53	1 年以内	未到结算期
东营市宜坤工贸有限公司	非关联方	200,000.00	16.84	1 年以内	未到结算期
宋文文	非关联方	200,000.00	16.84	1 年以内	未到结算期
青岛茂业信息技术有限公司	非关联方	107,668.00	9.07	2-3 年	未到结算期
博丰能源(集团)股份有限	非关联方	104,000.00	8.76	2-3 年	未到结算期

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	账龄	未结算原因
公司					
合计	/	831,668.00	70.04	/	/

（四）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,217,961.89	4,413,695.40
合计	3,217,961.89	4,413,695.40

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	9,154,497.07
1 至 2 年	4,133,126.00
2 至 3 年	200,300.00
3 至 4 年	33,057.00
4 至 5 年	69,400.00
5 年以上	29,500.00
小计	13,619,880.07
减：坏账准备	10,401,918.18
合计	3,217,961.89

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	9,167.16	12,020.50
质保金	29,500.00	29,500.00
保证金	4,492,257.00	4,602,257.00
代扣代缴款项	455,329.91	124,282.13
往来款	8,600,500.00	500.00
押金	33,126.00	33,126.00
小计	13,619,880.07	4,801,685.63
减：坏账准备	10,401,918.18	387,990.23
合计	3,217,961.89	4,413,695.40

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	387,990.23			387,990.23
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,413,927.95		8,600,000.00	10,013,927.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	1,801,918.18		8,600,000.00	10,401,918.18

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合计提坏账准备的其他应收款	387,990.23	10,013,927.95			10,401,918.18
合计	387,990.23	10,013,927.95			10,401,918.18

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
海合（青岛）海洋工程有限公司	往来款	8,600,000.00	1 年以内	63.14	8,600,000.00
中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司河口采油厂	保证金	2,800,000.00	1-2 年	20.56	980,000.00
青岛市企发投资有限公司	保证金	800,000.00	1-2 年	5.87	280,000.00
青岛碧桂园产城发展有限公司	保证金	530,000.00	1 年以内、1-2 年	3.89	176,248.00
个人公积金	代扣代缴款项	296,524.00	1 年以内	2.18	12,335.40
合计	——	13,026,524.00	——	95.64	10,048,583.40

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	665,873.45		665,873.45	92,958.74		92,958.74
低值易耗品	261,718.84		261,718.84	275,148.67		275,148.67
合计	927,592.29		927,592.29	368,107.41		368,107.41

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	125,658.62	125,658.62
待抵扣进项税	744,472.70	
合计	870,131.32	125,658.62

(七) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	56,936,628.39	60,954,428.07
固定资产清理		
合计	56,936,628.39	60,954,428.07

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	专用设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	69,362,039.16	1,186,864.12	260,608.29	20,588,647.44	91,398,159.01
2.本期增加金额			132,537.44		132,537.44
(1)购置			132,537.44		132,537.44
(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	69,362,039.16	1,186,864.12	393,145.73	20,588,647.44	91,530,696.45
二、累计折旧					
1.上年年末余额	18,465,546.35	1,127,520.90	247,577.95	10,603,085.74	30,443,730.94

项目	运输工具	电子设备	办公设备	专用设备	合计
2.本期增加金额	2,170,193.26		28,289.96	1,951,853.90	4,150,337.12
(1)计提	2,170,193.26		28,289.96	1,951,853.90	4,150,337.12
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	20,635,739.61	1,127,520.90	275,867.91	12,554,939.64	34,594,068.06
三、减值准备					
1.上年年末余额					
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	48,726,299.55	59,343.22	117,277.82	8,033,707.80	56,936,628.39
2.上年年末账面价值	50,896,492.81	59,343.22	13,030.34	9,985,561.70	60,954,428.07

(八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	549,352.55	549,352.55
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	549,352.55	549,352.55
二、累计折旧		
1、年初余额	91,558.76	91,558.76
2、本年增加金额	183,117.51	183,117.51
(1) 计提	183,117.51	183,117.51
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	274,676.27	274,676.27
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	274,676.28	274,676.28
2、年初账面价值	457,793.79	457,793.79

(九) 无形资产情况

项目	专有技术	专利	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	6,209,800.00	2,040,000.00	8,249,800.00
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	6,209,800.00	2,040,000.00	8,249,800.00
二、累计摊销			
1.上年年末余额	6,209,800.00	1,394,000.00	7,603,800.00
2.本期增加金额		204,000.00	204,000.00
(1) 计提		204,000.00	204,000.00
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	6,209,800.00	1,598,000.00	7,807,800.00
三、减值准备			
1.上年年末余额			
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	0.00	442,000.00	442,000.00
2.上年年末账面价值	0.00	646,000.00	646,000.00

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			2,368,571.20	355,285.68
可抵扣亏损			6,985,143.33	1,047,771.50
合计			9,353,714.53	1,403,057.18

1、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	2,639,484.36	2,639,484.36
可抵扣亏损	26,759,499.22	1,149,243.95
合计	29,398,983.58	3,788,728.31

2、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	备注
2026 年	1,149,243.95	
2027 年	25,610,255.27	
合计	26,759,499.22	

（十一）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押质押保证借款	44,750,000.00	47,000,000.00
借款利息		76,930.56
合计	44,750,000.00	47,076,930.56

2、已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 34,750,000.00 元，明细如下：

贷款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	备注
昆仑银行股份有限公司大庆支行	30,000,000.00	5.60%	2022.12.02	2023 年 2 月 9 日黑龙江省大庆市让胡路区人民法院（2022）黑 0604 民初 10906 号已做出一审判决，目前正处于执行阶段。
青岛银行股份有限公司香港中路第二支行	4,750,000.00	7.30%	2022.11.21	2022 年 11 月 22 日，青岛银行向山东省青岛市市南区人民法院提起诉讼，目前尚未判决。
合计	34,750,000.00	—	—	—

3、截止期末余额抵押（质押）+保证借款明细：

贷款单位	借款日	还款日	借款金额	抵押、保证情况	抵押物、保证人与借款人关系
------	-----	-----	------	---------	---------------

昆仑银行股份有限公司大庆支行	2021.12.03	2022.12.02	30,000,000.00	保证人：李君、牛金花，抵押物：海大号船舶 050014000003	本公司实际控制人及其配偶，抵押物为本公司所有
青岛银行股份有限公司香港中路第二支行	2021.11.26	2022.11.21	4,750,000.00	质押青岛海高经济信息咨询有限公司的股权 7,698,240.00；抵押物 1：李君、牛金花房地产鲁（2016）即墨市不动产权第 0009204 号；抵押王新春、曾庆三房地产鲁（2019）青岛市高新区不动产权第 0005511 号	抵押物 1 为实际控制人及其配偶所有，质押物为实际控制人所持有的股权
青岛崂山交银村镇银行股份有限公司	2022.10.10	2023.10.9	2,000,000.00	保证人：李君	本公司实际控制人
华夏银行股份有限公司青岛延吉路支行	2022.02.28	2023.02.25	8,000,000.00	保证人：青岛融资担保中心有限公司、李君、牛金花	本公司实际控制人及其配偶
合计			44,750,000.00		——

（十二）应付账款

1、应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,194,877.87	3,602,247.02
1-2 年	2,606,643.62	1,117,960.02
2-3 年	1,117,960.02	4,154,952.58
3 年以上	6,897,966.35	2,743,013.77
合计	14,817,447.86	11,618,173.39

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国海洋大学-船舶中心	5,457,886.17	咨询费，尚未结算
中国人民财产保险股份有限公司 航运保险运营中心	1,321,064.91	保险费，未结算
青岛华洋海事服务有限公司	1,217,868.49	劳务费，未结算
合计	7,996,819.57	——

（十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	661,598.32	3,070,260.98	1,296,284.70	2,435,574.60
二、离职后福利-设定提存计划		288,419.70	288,419.70	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	661,598.32	3,358,680.68	1,584,704.40	2,435,574.60

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	661,598.32	2,682,266.30	908,290.02	2,435,574.60
二、职工福利费				
三、社会保险费		136,671.68	136,671.68	
其中：医疗保险费		132,679.54	132,679.54	
工伤保险费		3,992.14	3,992.14	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		251,323.00	251,323.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	661,598.32	3,070,260.98	1,296,284.70	2,435,574.60

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		276,330.24	276,330.24	
2.失业保险费		12,089.46	12,089.46	
3.企业年金缴费				
合计		288,419.70	288,419.70	

(十四) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		420,224.85
城市维护建设税		29,415.74
教育费附加		12,606.75
印花税及其他	1,009.36	12,200.35
地方水利建设基金		8,404.50
合计	1,009.36	482,852.19

(十五) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	383,355.42	
应付股利		
其他应付款	47,994,869.34	32,501,376.64
合计	48,378,224.76	32,501,376.64

2、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款应付利息	368,000.00	
短期借款应付利息	15,355.42	
合计	383,355.42	

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
借款	21,639,969.08	7,520,622.28
应付社保公积金	406,301.96	
往来款	21,931,794.34	21,378,519.51
备用金	1,016,803.96	602,234.85
应付研发课题经费	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	47,994,869.34	32,501,376.64

注：借款期末余额中，应付淄博宏旺财务咨询合伙企业(有限合伙) 3,600,000.00 元（其中 1,600,000.00 元为王传良债权转让）已逾期并被起诉，详见详见十、（二）、（4）；应付山东政信中小企业应急转贷基金有限公司 1,800,000.00 元，已逾期并一审判决，详见十、（二）、（2）；应付青岛海蔚蓝企业管理合伙企业 10,000,000.00 元，青岛海蔚蓝企业管理合伙企业已被赵英芹起诉，现已达成调解协议，详见十、（二）、（5）；应付徐佳 2,300,000.00 元（其中 1,800,000.00 元为张昊债权转让）已逾期并被起诉，详见详见十、（二）、（7）；应付张文轩 500,000.00 元已逾期并于 2023 年 3 月 6 日一审判决海经海能返还原告张文轩借款 493666.67 元并支付利息、违约金；应付董云 200,000.00 元已逾期；应付宫婷 200,000.00 元已逾期。

(2) 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,224,765.21	10,326,164.00
1—2 年	9,757,804.41	14,512,349.34

2—3 年	14,445,436.42	3,047,806.50
3 年以上	7,566,863.30	4,615,056.80
合计	47,994,869.34	32,501,376.64

(3) 账龄超过一年的大额其他应付款情况

单位名称	期末余额	未偿还原因
青岛海蔚蓝企业管理合伙企业（有限合伙）	18,435,655.00	未到结算期
李君	6,763,050.27	未到结算期
山东省科学技术厅	3,000,000.00	未到结算期
合计	28,198,705.27	/

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	193,620.20	94,339.05
合计	193,620.20	94,339.05

(十七) 长期借款

1、长期借款按分类列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,249,999.94	
合计	2,249,999.94	

2、截止期末余额保证借款明细：

贷款单位	借款日	还款日	期末余额	抵押、保证情况	抵押物、保证人与借款人关系
深圳前海微众银行股份有限公司	2022.03.01	2024.06.01	2,249,999.94	保证人：李君、牛金花	本公司实际控制人
合计			2,249,999.94		——

(十八) 租赁负债

(1) 分类列示

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	386,790.09				180,112.07	206,678.02
减：未确认融资费用	17,549.62				4,491.80	13,057.82
减：一年内到期的租赁负债	94,339.05					193,620.20
合计	274,901.42				-	0.00

(十九) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	800,000.00			800,000.00	重点研发创新经费
合计	800,000.00			800,000.00	/

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少			其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益			
山东省科学技术厅拨付 2020 年省重点研发创新经费	800,000.00						800,000.00	与资产相关
合计	800,000.00						800,000.00	

（二十）股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,880,000.00						38,880,000.00

（二十一）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	240,502.00			240,502.00
合计	240,502.00			240,502.00

（二十二）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	596,536.66			596,536.66
任意盈余公积				
合计	596,536.66			596,536.66

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

（二十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,431,806.51	-2,543,189.66
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	-2,431,806.51	-2,543,189.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-25,610,255.27	111,383.15
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		
子公司注销亏损		
期末未分配利润	-28,042,061.78	-2,431,806.51

（二十四）营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	10,225,418.86	5,411,259.21	43,373,132.05	30,386,213.27
其他业务				
合计	10,225,418.86	5,411,259.21	43,373,132.05	30,386,213.27

（二十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	545.91	29,415.74
教育费附加	233.96	12,606.75
地方教育附加	155.98	8,404.50
印花税及其他	1,009.33	35,493.33
地方水利建设基金	2,700.00	
合计	4,645.18	85,920.32

（二十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	603,143.01	1,360,311.47
职工薪酬	2,734,218.89	2,242,669.23
差旅费	30,614.83	278,198.32
业务招待费	220,194.50	337,906.87

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	210,171.93	1,758,456.37
中介服务费	468,442.00	713,034.01
广告宣传费	60,000.00	
装修费	142,500.00	128,712.87
修理费	12,000.00	156,219.54
车辆费	88,636.79	228,587.69
合计	4,569,921.95	7,204,096.37

(二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、社保、公积金	672,975.06	524,456.49
折旧	4,123,282.71	2,575,528.21
无形资产摊销	204,000.00	153,000.00
通讯导航费	44,764.46	
维修费	542,724.56	
检测费	40,205.47	
合计	5,627,952.26	3,252,984.70

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,740,425.71	1,473,736.83
减：利息收入	5,462.31	6,109.25
手续费	2,735.33	5,387.83
汇总损益		
合计	3,737,698.73	1,473,015.41

(二十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-5,168,461.68	-3,126,237.81
其他应收款坏账损失	-10,013,927.95	486,753.45
合计	-15,182,389.63	-2,639,484.36

(三十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补贴	1,250.00		1,250.00
高新奖励	100,000.00	100,000.00	100,000.00
保险赔款		631,200.00	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入		780,000.00	
其他	0.01		0.01
合计	101,250.01	1,511,200.00	101,250.01

(三十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		40,763.04	
公益性捐赠支出			
合计		40,763.04	/

(三十二) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	1,403,057.18	-309,528.57
合计	1,403,057.18	-309,528.57

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-24,207,198.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,631,079.71
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	1,403,057.18
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,360.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,780,524.91
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-174,805.31
所得税费用	1,403,057.18

(三十三) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-25,610,255.27	-25,610,255.27	111,383.15	111,383.15
终止经营净利润				
合计	-25,610,255.27	-25,610,255.27	111,383.15	111,383.15

(三十四) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	101,250.00	100,000.00
利息收入	5,462.31	6,109.25
往来款及备用金	7,979,375.06	8,911,070.08
合计	8,086,087.37	9,017,179.33

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-手续费	2,735.33	5,387.83
管理费用付现支出	1,988,838.68	2,539,417.63
往来款及备用金等	2,620,797.08	7,140,000.00
冻结款项	430,880.38	
合计	5,043,251.47	9,684,805.46

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个人借款		925,000.00
非金融机构筹资		5,625,000.00
合计		6,550,000.00

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个人借款		1,805,000.00
非金融机构筹资		1,200,000.00
贷款保证金、担保费		1,200,000.00
租赁付款额		198,112.00
合计		4,403,112.00

(三十五) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-25,610,255.27	111,383.15
加：资产减值准备		
信用减值损失	15,182,389.63	2,639,484.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,150,337.12	4,101,787.04
使用权资产折旧	183,117.51	91,558.76
无形资产摊销	204,000.00	721,483.49
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,740,425.71	1,473,736.83
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,403,057.18	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-559,484.88	-147,568.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,188,704.91	-35,435,149.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,798,312.73	-6,690,499.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,303,194.82	-33,133,784.60
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	351.01	1,683,607.30
减：现金的上年年末余额	1,683,607.30	496,812.83
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,683,256.29	1,186,794.47

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	351.01	1,683,607.30
其中：库存现金		

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	351.01	1,683,607.30
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	351.01	1,683,607.30
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十六）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	430,880.38	诉讼冻结
固定资产	52,180,817.31	借款抵押
合计	52,611,697.69	--

七、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

1、投资设立子公司

公司名称	变动方式	变动时点	截止 2022 年 12 月 31 日 股权占比（%）
海经(三亚)深海科技产业有限公司	投资设立	2022-11-16	52

公司于 2022 年 11 月 16 日投资设立子公司海经(三亚)深海科技产业有限公司，持股比例 52%，认缴出资额 156 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，海经(三亚)深海科技产业有限公司实收资本 0.00 元，未有财

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海经(三亚)深海科技产业有限公司	三亚市	三亚市	专业技术服务业	52%		设立

（二）在联营企业和合营企业中的权益

海经海能公司，于 2022 年 12 月 2 日与杰菲尔(烟台)建筑工程有限责任公司签订股权转让协议，将持有海经(烟台)工程咨询管理有限公司 51% 股权（表决权及分红权为 33.4%）以 0.00 元的价格转让。截至审计报告日未完成工商变更。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

1、本公司无母公司。

2、本公司的最终控制方是：2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 18 日，公司无控股股东、实际控制人；2016 年 3 月 18 日至今，李君通过《一致行动人协议》协议安排为公司实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、（二）。

（四）其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛中国海洋大学控股有限公司	公司股东，持有本公司 21.00%的股权
青岛海高经济信息咨询有限公司	公司股东，持有本公司 19.80%的股权
王亿彬	公司股东，持有本公司 17.00%的股权
张大力	董事，并持有本公司 17.00%的股权
孟力	公司股东，持有本公司 17.00%的股权
李君	董事长
曹立华	董事
李信才	董事
杨倩	董事
刘怀山	董事
许小满	原监事会主席
郑萍	监事
张昊	原监事
张彬	职工代表监事
卢新宇	职工代表监事
包敏	职工代表监事
谢丽丽	监事
尹春英	财务总监
翟科	总经理
马传通	副总经理
张佩佩	董事会秘书
李朋朋	董事、副总经理
牛金花	董事长李君的配偶

关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李丽群	董事长李君的女儿
中国海洋大学出版社有限公司	海大控股直接持股 100%，系海大控股控制的企业；公司监事会主席许小满担任监事
青岛海大工程勘察设计开发院有限公司	海大控股直接持股 100%，系海大控股控制的企业；公司监事会主席许小满担任监事
青岛海大国际教育交流中心有限公司	海大控股直接持股 100%，系海大控股控制的企业；公司监事会主席许小满担任董事
青岛海大海洋仪器开发有限公司	海大控股直接持股 100%，系海大控股控制的企业；公司监事会主席许小满担任监事
青岛海大生物制品有限公司	海大控股直接持股 100%，系海大控股控制的企业；公司监事会主席许小满担任董事长、总经理
青岛海大科技开发中心	海大控股直接持股 100%，系海大控股控制的企业
青岛海大商贸中心	海大控股直接持股 100%，系海大控股控制的企业
青岛海大通用海水素厂	海大控股直接持股 100%，系海大控股控制的企业；公司监事会主席许小满担任法定代表人
青岛海大实业开发总公司	海大控股直接持股 100%，系海大控股控制的企业
青岛海大培训中心有限公司	海大控股直接持股 51%，系海大控股控制的企业；公司监事会主席许小满担任监事
青岛海大印务有限公司	海大控股直接持股 50%，系海大控股控制的企业；公司监事会主席许小满担任监事
青岛国家大学科技园有限公司	海大控股直接持股 27.9%，系海大控股施加重大影响的企业
青岛大科信息工程有限公司	海大控股间接持股 27.9%，系海大控股施加重大影响的企业
青岛大科教育咨询有限公司	海大控股间接持股 27.9%，系海大控股施加重大影响的企业
青岛大科文化传媒有限公司	海大控股间接持股 27.9%，系海大控股施加重大影响的企业
青岛大科精密设备有限公司	海大控股间接持股 27.9%，系海大控股施加重大影响的企业
青岛大科环保工程有限公司	海大控股间接持股 27.9%，系海大控股施加重大影响的企业
青岛大科企业管理咨询有限公司	海大控股间接持股 27.9%，系海大控股施加重大影响的企业
青岛大科新能源有限公司	海大控股间接持股 27.9%，系海大控股施加重大影响的企业
青岛大科防腐工程有限公司	海大控股间接持股 27.9%，系海大控股施加重大影响的企业
青岛海大节能技术中心有限公司	海大控股直接及间接合计持股 29.58%，系海大控股施加重大影响的企业
山东海大工程咨询有限公司	海大控股直接持股 35%，系海大控股施加重大影响的企业；公司监事会主席许小满担任监事
青岛海大国际教育中心服务有限公司	海大控股间接持股 28.875%，系海大控股对外施加重大影响的企业；公司监事会主席许小满担任监事
青岛海大工程监理咨询有限公司	海大控股直接持股 35%，系海大控股施加重大影响的企业；公司监事会主席许小满担任监事
青岛海大海糖生物科技有限公司	海大控股直接持股 20%，系海大控股对外施加重大影响的企业；公司监事会主席许小满担任监事
青岛海洋生物医药研究院股份有限公司	海大控股直接持股 25%，公司股东张大力间接持股 27.9%，系海大控股、张大力对外施加重大影响的企业；公司监事会主席许小满担任董事；公司董事张大力担任董事
青岛海大海洋生物医药销售有限公司	海大控股间接持股 25%，公司股东张大力间接持股 27.9%，系海大控股、张大力对外施加重大影响的企业
青岛海大鸿海国际贸易有限公司	海大控股间接持股 10.5%
青岛海大海洋科技仪器设备有限公司	海大控股间接持股 10.5%，公司监事会主席许小满担任监事
青岛海大生物集团有限公司	海大控股直接及间接合计持股 12.411%
青岛海济润生物科技有限公司	海大控股间接持股 12.75%，公司股东张大力间接持股 14.23%

关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛海大海洋环境工程有限公司	海大控股间接持股 11.25%，公司股东张大力直接及间接合计持股 25.555%并担任董事、总经理及法定代表人
青岛海大华旗生物科技有限公司	海大控股间接持股 7.5%，公司股东张大力直接及间接合计持股 38.37%并担任执行董事、总经理及法定代表人
青岛海生洋润生物科技有限公司	海大控股间接持股 16.25%，公司股东张大力间接持股 18.135%
青岛百奥安泰生物科技有限公司	海大控股间接持股 7.5%，公司股东张大力间接持股 8.37%
青岛海大海洋环境工程有限公司	海大控股间接持股 11.25%，公司股东张大力直接及间接合计持股 25.555%并担任董事、总经理及法定代表人，系张大力施加重大影响的企业。
青岛海大华旗生物科技有限公司	海大控股间接持股 7.5%，公司股东张大力直接及间接合计持股 38.37%并担任执行董事、总经理及法定代表人，系张大力施加重大影响的企业。
青岛优特购投资有限公司	张大力直接持股 93%，张大力配偶（强晔）直接持股 2%，系张大力对外控制的企业；公司董事张大力担任监事，公司监事张彬担任法定代表人。
青岛健康生活食品科技有限公司	张大力直接及间接合计持股 77.25%并担任总经理，公司监事张彬直接持股 3%并担任执行董事兼法定代表人，系张大力控制的企业。
青岛蓝色海洋科技成果评估有限公司	张大力间接持股 77.25%，公司监事张彬间接持股 3%并担任执行董事、总经理及法定代表人，系张大力控制的企业。
青岛辉瑞健康生物科技有限公司	张大力间接持股 61.8%，公司监事张彬间接持股 2.4%并担任执行董事、总经理及法定代表人，系张大力控制的企业。
青岛海猫网络技术有限公司	张大力间接持股 77.25%，公司监事张彬间接持股 3%并担任执行董事、总经理及法定代表人，系张大力控制的企业。
青岛海洋生物医药研究院股份有限公司	张大力间接持股 27.9%，公司股东海大控股直接持股 25%，系张大力、海大控股对外施加重大影响的企业；公司监事会主席许小满担任董事；公司董事张大力担任董事。
青岛海大海洋生物医药销售有限公司	海大控股间接持股 25%，公司股东张大力间接持股 27.9%，系海大控股、张大力对外施加重大影响的企业。
青岛海生洋润生物科技有限公司	海大控股间接持股 16.25%，公司股东张大力间接持股 18.135%
青岛百奥安泰生物科技有限公司	海大控股间接持股 7.5%，公司股东张大力间接持股 8.37%
青岛海济润生物科技有限公司	海大控股间接持股 12.75%，公司股东张大力间接持股 14.23%
富恩德（北京）资产管理有限公司	公司股东孟力直接持股 45%并担任董事长、总经理兼法定代表人，系孟力施加重大影响的企业。
北京思大元投资管理有限公司	公司股东孟力直接持股 10%并担任监事，孟力配偶戎峰直接持股 90%并担任执行董事、总经理兼法定代表人，系孟力与其配偶戎峰共同实际控制的企业。
厦门诚德行资产与房地产土地评估有限公司	公司股东王亿彬直接持股 96%并担任执行董事兼法定代表人，系王亿彬控制的企业。
厦门富实贸易有限公司	公司股东王亿彬直接持股 53%并担任执行董事兼法定代表人，系王亿彬控制的企业。
厦门市益房白蚁防治有限公司	公司股东王亿彬直接持股 50%并担任执行董事兼法定代表人，系王亿彬控制的企业。
厦门好放心家政服务服务有限公司	公司股东王亿彬直接持股 30%并担任执行董事、总经理兼法定代表人，王亿彬配偶林玉芳直接持股 40%，系王亿彬与其配偶实际共同控制的企业。
青岛海大建设工程检测鉴定中心	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学控制的企业
青岛海大学术交流中心	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学控制的企业
青岛海大科技咨询开发公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学控制的企业
青岛海大国际旅行社	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学控制的企业
青岛海大科教仪器总厂	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学控制的企业
青岛海洋大学印刷厂	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学控制的企业
青岛兰德环境开发公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学控制的企业
青岛海大兰天商贸中心	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学控制的企业
中国海洋大学海洋开发实业总公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学控制的企业

关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛海大新星计算机工程中心	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学控制的企业
中国海洋大学环境保护研究中心	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学控制的企业
青岛海大高科技发展总公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学控制的企业
青岛海大科技公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学控制的企业
青岛海大后勤有限公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学直接持股 99%，系中国海洋大学控制的企业
青岛中海通信服务有限公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学间接持股 39.6%，系中国海洋大学施加重大影响的企业
青岛海广特商贸有限公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学间接持股 97%，系中国海洋大学控制的企业
青岛海大导游服务有限公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学间接持股 50%，系中国海洋大学控制的企业
青岛海大地信技术有限公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学间接持股 35%，系中国海洋大学施加重大影响的企业；公司监事会主席许小满担任监事
青岛海大科技制药有限公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学直接持股 26.2%，系中国海洋大学施加重大影响的企业；公司监事会主席许小满担任监事
青岛海大金属腐蚀与防护科技有限公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学直接持股 27%，系中国海洋大学施加重大影响的企业
荣成蓝得生物制品有限公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学直接持股 25%，系中国海洋大学施加重大影响的企业
荣成蓝得夏氏生物制品有限公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学间接持股 18.75%
山东海汇生物工程股份有限公司	公司股东海大控股的实际控制人中国海洋大学直接持股 11.1%
烟台禾景农业科技发展有限公司	持子公司 49%股份的股东
宁梓亨	职工代表监事
董云	监事会主席

（五）关联交易情况

1、关联担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李君、牛金花	5,106,000.00	2020.11.16	2023.11.16	否
青岛海高经济信息咨询有限公司	3,500,000.00	2021.11.15	2022.11.15	否
李君、牛金花	5,000,000.00	2021.11.16	2023.11.16	否
李君	2,000,000.00	2022.10.10	2023.10.09	否
李君、牛金花	8,000,000.00	2022.02.24	2023.02.23	否
李君	3,000,000.00	2022.03.01	2024.06.01	否
李君、牛金花	30,000,000.00	2021.11.24	2024.11.23	否

2、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	766,440.00	859,947.50

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
李君	6,000,000.00	无固定期限	无固定期限	财务资助,未明确约定期限

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国海洋大学	1,900,000.00	800,000.00	1,900,000.00	330,000.00
其他应收款	中国海洋大学	29,500.00	29,500.00	29,500.00	29,500.00
合计	——	1,929,500.00	829,500.00	1,929,500.00	359,500.00

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	中国海洋大学	5,597,886.17	5,597,886.17
其他应付款	李君	6,763,050.27	6,375,722.28
其他应付款	李朋朋	5,132,018.81	303,077.75
其他应付款	包敏	121,621.94	75,826.27
合计	——	17,614,577.19	12,352,512.47

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

1、重大未决诉讼

（1）原告：昆仑银行股份有限公司大庆分行 被告：青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司、李君、牛金花 案由：金融借款合同纠纷 案号：（2022）黑 0604 民初 10906 号 进展：2023 年 2 月 9 日，黑龙江省大庆市让胡路区人民法院作出一审判决如下：青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司于本判决生效后十日内返还昆仑银行股份有限公司大庆分行借款本金 3000 万元及截止 2022 年 11 月 29 日的利息 51,333 元，并按年利率 8.4% 的标准，支付自 2022 年 11 月 30 日起至借款实际还清之日止的罚息；对前项青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司所负债务，李君、牛金花负连带责任；昆仑银行股份有限公司大庆分行对青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司质押的与中国石油化工有限公司胜利油田分公司河口采油厂《胜利海上油田 410 宗用海项目海域使用论证报告编制及海域申办合同》项下的应收账款享有优先受偿权。

（2）原告：山东政信中小企业应急转贷基金有限公司 被告：青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司、李君、海合(青岛)海洋工程有限公司、张光庆 案由：民间借贷纠纷 案号：（2023）鲁 0303 民初

261 号 进展：2023 年 3 月 1 日，山东省淄博市张店区人民法院作出一审判决如下：被告青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司于本判决生效之日起十日内偿还原告山东政信中小企业应急转贷基金有限公司借款本金 1,772,229.80 元及自 2022 年 6 月 20 日起至清偿之日止的利息；被告海合（青岛）海洋工程有限公司、李君、张光庆对上述第一至二项所确定的债务承担连带清偿责任。

（3）原告：青岛银行股份有限公司香港中路第二支行 被告：青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司、李君、牛金花、曾庆三、王新春、青岛海高经济信息咨询有限公司 案由：金融借款合同纠纷 案号：（2022）鲁 0202 民初 15482 号 诉讼请求：青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司向原告偿还借款本金 475 万元及利息；被告李君、牛金花对上述诉讼请求承担连带责任。判令原告对被告李君、牛金花房地产鲁（2016）即墨市不动产权第 0009204 号享有抵押权。判令原告对被告王新春、曾庆三房地产鲁（2019）青岛市高新区不动产权第 0005511 号享有抵押权。判令原告对被告青岛海高经济信息咨询有限公司质押的股权享有质权优先受偿权。进展：已于 2023 年 4 月 14 日开庭审理。

（4）原告：淄博宏旺财务咨询合伙企业（有限合伙） 被告：青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司、海合（青岛）海洋工程有限公司、山东桓政通和中小企业应急转贷基金有限公司、张光庆 案由：民间借贷纠纷 案号：（2023）鲁 0303 民初 266 号 诉讼请求：青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司向原告偿还借款本金 360.00 万元及利息；被告海合（青岛）海洋工程有限公司、李君、山东桓政通和中小企业应急转贷基金有限公司、张光庆对上述诉讼请求承担连带清偿责任。进展：于 2023 年 3 月 23 日收到一审判决。

（5）原告：赵英芹 被告：青岛海蔚蓝企业管理合伙企业(有限合伙)、沈剑、李君、周倩倩、青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司、海蔚蓝(青岛)海洋工程有限公司 2022 年 7 月 18 日达成济南市槐荫区人民法院民事调解书：(2022)鲁 0104 诉前调书 206 号 事实及理由：2020 年 9 月 29 日，原告与被告青岛海蔚蓝企业管理合伙企业(有限合伙)签订《借款合同》，合同签订后原告依约向被告转账 1000 万元，根据约定被告应在 2021 年 9 月 28 日前向原告全额偿还借款本金及利息。被告未能按时支付本息。原告向法院提起诉讼。青岛海蔚蓝企业管理合伙企业(有限合伙) 为海经海能的业务合作方，向公司提供融资服务。青岛海蔚蓝企业管理合伙企业(有限合伙)向原告借入的上述 1000 万款项用于海经海能承接业务的前期投入。 调解结果：被告确认欠付赵英芹借款本金 1000 万元及利息，后续青岛海蔚蓝企业管理合伙企业(有限合伙)根据协议约定向赵英芹分期限偿还借款本金 1000 万元及相应利息，并律师费 80 万元，沈剑、李君、周倩倩、青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司、海蔚蓝(青岛)海洋工程有限公司对上述债务承担连带清偿责任。截至目前，上述民事调解协议尚未执行，原告已申请财产保全。

（6）原告：济宁辰祥商贸有限公司 被告：青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司、海合(青岛)海洋工程有限公司 案由：民间借贷纠纷 案号：（2023）鲁 02 民终 2697 号 进展：一审判决后海经海能公司上诉，2023 年 3 月 27 日，山东省青岛市中级人民法院作出二审判决，维持一审判决结果：被告青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司、海合(青岛)海洋工程有限公司于本判决生效后十日内连带支付原告济宁辰祥商贸有限公司票据款项 4250000 元及利息(该利息以 4250000 元为基数自 2022 年 4 月 15 日起按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至被告实际清偿之日)。

(7) 原告：徐佳 被告：青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司、海合(青岛)海洋工程有限公司、李君 案由：民间借贷纠纷 案号：(2023)鲁 0303 民初 313 号 进展：2023 年 2 月 25 日，山东省淄博市张店区人民法院作出一审判决如下：被告青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司于本判决生效后十日内偿还原告徐佳借款本金 493666.66 元及自 2022 年 6 月 18 日起至该借款本金清偿之日止的利息，被告青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司于本判决生效之日起十日内偿还原告徐佳借款本金 1786199.99 元及自 2022 年 6 月 21 日起至该借款本金清偿之日止的利息(该利息以实际未偿还借款本金数额为基数，按年利率 14.8%计算)，被告海合(青岛)海洋工程有限公司、被告李君对上述债务承担连带清偿责任。被告海合(青岛)海洋工程有限公司、被告李君在承担连带保证责任后，其有权在其承担保证责任的范围内向青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司追偿。

十一、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。无其他重要事项

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	8,832,850.00
1 至 2 年	35,675,183.70
2 至 3 年	24,646,200.00
3 至 4 年	1,594,800.00
4 至 5 年	
5 年以上	52,726.12
小计	70,801,759.82
减：坏账准备	9,788,526.99
合计	61,013,232.83

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,801,759.82	100.00	9,788,526.99	13.83	61,013,232.83
组合 1：账龄分析法组合	70,801,759.82	100.00	9,788,526.99	13.83	61,013,232.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	70,801,759.82	—	9,788,526.99	—	61,013,232.83

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	61,968,909.82	100.00	4,620,065.31	7.46	57,348,844.51
组合 1: 账龄分析法组合	61,968,909.82	100.00	4,620,065.31	7.46	57,348,844.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	61,968,909.82	—	4,620,065.31	—	57,348,844.51

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款：无。

(2) 组合中，按账龄分析法组合计提信用损失准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,832,850.00	441,642.50	5.00
1-2 年	35,675,183.70	3,567,518.37	10.00
2-3 年	24,646,200.00	4,929,240.00	20.00
3-4 年	1,594,800.00	797,400.00	50.00
4-5 年			80.00
5 年以上	52,726.12	52,726.12	100.00
合计	70,801,759.82	9,788,526.99	--

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	4,620,065.31	5,168,461.68			9,788,526.99
合计	4,620,065.31	5,168,461.68			9,788,526.99

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
海合(青岛)海洋工程有限公司	往来款	8,600,000.00	1 年以内	63.14	8,600,000.00
中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司河口采油厂	保证金	2,800,000.00	1-2 年	20.56	980,000.00
青岛市企发投资有限公司	保证金	800,000.00	1-2 年	5.87	280,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
青岛碧桂园产城发展有限公司	保证金	530,000.00	1 年以内 30,000.00、 1-2 年 500,000.00	3.89	176,248.00
个人公积金	代扣代缴款项	296,524.00	1 年以内	2.18	12,335.40

（二）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,217,961.89	4,413,695.40
合计	3,217,961.89	4,413,695.40

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	9,154,497.07
1 至 2 年	4,133,126.00
2 至 3 年	200,300.00
3 至 4 年	33,057.00
4 至 5 年	69,400.00
5 年以上	29,500.00
小计	13,619,880.07
减：坏账准备	10,401,918.18
合计	3,217,961.89

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	9,167.16	12,020.50
质保金	29,500.00	29,500.00
保证金	4,492,257.00	4,602,257.00
社保、公积金	455,329.91	124,282.13
往来款	8,600,500.00	500.00
员工借款		
押金	33,126.00	33,126.00
小计	13,619,880.07	4,801,685.63
减：坏账准备	10,401,918.18	387,990.23
合计	3,217,961.89	4,413,695.40

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	387,990.23			387,990.23
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,413,927.95		8,600,000.00	10,013,927.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	1,801,918.18		8,600,000.00	10,401,918.18

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合计提坏账准备的其他应收款	387,990.23	10,013,927.95			10,401,918.18
合计	387,990.23	10,013,927.95			10,401,918.18

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
海合（青岛）海洋工程有限公司	往来款	8,600,000.00	1 年以内	63.14	8,600,000.00
中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司河口采油厂	保证金	2,800,000.00	1-2 年	20.56	980,000.00
青岛市企发投资有限公司	保证金	800,000.00	1-2 年	5.87	280,000.00
青岛碧桂园产城发展有限公司	保证金	530,000.00	1 年以内、1-2 年	3.89	176,248.00
个人公积金	代扣代缴款项	296,524.00	1 年以内	2.18	12,335.40
合计	——	13,026,524.00	——	95.64	10,048,583.40

（三）营业收入和营业成本**1、 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	10,225,418.86	5,411,259.21	43,373,132.05	30,386,213.27
其他业务				
合计	10,225,418.86	5,411,259.21	43,373,132.05	30,386,213.27

2、 主营业务按产品类别

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
特种船舶租赁及相关服务收入	503,773.58		38,053.10	
技术服务收入	9,721,645.28	5,411,259.21	43,335,078.95	30,386,213.27
合计	10,225,418.86	5,411,259.21	43,373,132.05	30,386,213.27

七、补充资料**（一）当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和		

项目	金额	说明
可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	101,250.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	101,250.01	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	101,250.01	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-104.62	-0.66	-0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-105.03	-0.66	-0.66

青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十六日

第九节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）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。
- （三）年度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：

公司董事会秘书办公室

青岛海经海洋能源工程技术股份有限公司

董事会

二〇二三年四月二十六日