



海洋 3

400022

厦门海洋实业（集团）股份有限公司

年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人董宇、主管会计工作负责人董宇及会计机构负责人（会计主管人员）王志明保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经两网公司或退市公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京精勤成思会计师事务所（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无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

北京精勤成思会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2025年度财务报告出具了与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。我们提醒财务报表使用者关注。公司董事会尊重其独立判断。

公司将持续认真推动各项工作的进行，并将持续完善各项内部控制及公司治理结构，在2026年持续管控运营成本，努力改善公司财务状况，不断提升公司的持续经营能力。

- 五、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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	6
第三节	重大事件.....	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理.....	21
第六节	财务会计报告.....	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	120

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	福建省厦门市蜂巢山路3号8楼证券事务部

释义

释义项目	指	释义
海洋股份/公司/本公司/海洋 3/海洋 5	指	厦门海洋实业（集团）股份有限公司
董事会	指	厦门海洋实业（集团）股份有限公司董事会
中惠融通	指	中惠融通投资管理（深圳）有限公司
钧乾投资	指	厦门市钧乾投资管理有限公司
利盛投资	指	利盛投资（深圳）合伙企业（有限合伙）
海洋健康公司	指	深圳海洋健康服务有限公司
管理人	指	福建中浩会计师事务所有限公司，厦门市中级人民法院依据《中华人民共和国破产法》第二十二条，于 2015 年 12 月 28 日指定其为海洋股份破产重整管理人。
重整投资人	指	中惠融通投资管理（深圳）有限公司、厦门市钧乾投资管理有限公司和利盛投资（深圳）合伙企业（有限合伙）
宏亿隆	指	宏亿隆投资管理有限公司
鑫隆加实业	指	厦门鑫隆加实业集团有限公司
厦门国贸	指	厦门国贸控股集团有限公司
股转公司	指	全国股转公司管理的两网和退市公司板块
最高法	指	中华人民共和国最高人民法院
省高院/福建高院	指	福建省高级人民法院
厦门中院	指	福建省厦门市中级人民法院
思明法院	指	福建省厦门市思明区人民法院
海洋总公司	指	厦门海洋实业总公司
兴洋实业	指	厦门兴洋实业股份有限公司
精勤成思事务所	指	北京精勤成思会计师事务所（特殊普通合伙）
重整计划	指	厦门海洋实业（集团）股份有限公司重整计划
收购报告书	指	厦门海洋实业（集团）股份有限公司收购报告书
喜亿公司	指	厦门喜亿物业服务有限公司
中登公司	指	中国证券登记结算有限责任公司北京分公司
东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
山西证券	指	山西证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门海洋实业（集团）股份有限公司		
英文名称及缩写	Xiamen Marine Industry (Group) Co., Ltd. -		
法定代表人	董宇	成立时间	1996年10月15日
控股股东	控股股东为（中惠融通投资管理（深圳）有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（董宇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专业设备制造业（C36）-轻纺工业专用设备制造业（C363）-食品、饮料、烟草工业专用设备制造业（C3631）		
主要产品与服务项目	碳赫兹（GHM）电热光波材料元件销售、高科技项目、孵化蚂蚁岛海参销售、租赁服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	海洋3	证券代码	400022
进入退市板块时间	1996年12月18日	分类情况	每周交易三次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	157,021,602
主办券商（报告期内）	山西证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	山西省太原市府西街69号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	张克非	联系地址	福建省厦门市蜂巢山路3号8楼
电话	0592-2085752	电子邮箱	xmhydsh@dingtalk.com
传真	0592-2193382		
公司办公地址	福建省厦门市蜂巢山路3号8楼	邮政编码	361005
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913502001550054208		
注册地址	福建省厦门市思明区蜂巢山路3号		
注册资本（元）	157,021,602元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

报告期内，公司持续推进破产重整中的资产捐赠工作，以及与之相关的重大资产重组事宜。

公司碳赫兹（GHM）生产线已搬迁至四川省广元市旺苍县并安装完毕，目前由于电力原因一直未进行生产。

公司下属的全资子公司海洋健康公司继续开展代理销售大连蚂蚁岛野生即食海参业务。

报告期内，公司董事会与监事会已审议通过重大资产重组的相关议案。依据规定，相关议案需提交股东会审议表决。股东会的具体召开时间，将依据相关部门的指导意见适时确定并通知。若本次重大资产重组能够顺利完成，公司将实现主营业务向矿业开采行业的转型，并依托公司平台优势，进一步推动矿产行业的资源整合，逐步构建起从勘探到开采的全产业链业务体系。

目前，公司已收到监管机构就本次重大资产重组信息披露文件出具的《反馈问题清单》，公司及中介机构正在积极反馈。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	406,028.25	2,847,855.82	-86.00%
毛利率%	74.00%	35.16%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-8,420,837.20	-17,010,409.83	50.00%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,305,125.37	-9,177,338.70	86.00%
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	-	-	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-	-	-
基本每股收益	-0.0536	-0.1083	51.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	63,301,280.11	61,498,857.22	3.00%
负债总计	77,840,132.68	67,235,928.20	16.00%
归属于两网公司或退市公司股东的净	-14,538,852.57	-5,737,070.98	153.00%

资产			
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	-0.0926	-0.0365	154.00%
资产负债率%（母公司）	72.00%	51.92%	-
资产负债率%（合并）	123.00%	109.33%	-
流动比率	0.8	0.91	-
利息保障倍数	-1.66	-50.87	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,325,949.41	-3,011,421.47	77.00%
应收账款周转率	0.12	0.4	-
存货周转率	4.04	0.99	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.00%	51.21%	-
营业收入增长率%	-86.00%	-90.48%	-
净利润增长率%	50.00%	-50.96%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	20,373,505.49	32.18%	20,826,463.53	33.86%	-2.00%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,202,171.04	5.06%	3,591,629.92	5.84%	-11.00%
存货	45,665.90	0.07%	6,237.21	0.01%	632.00%
交易性金融资产	36,534,637.80	57.72%	34,029,102.00	55.33%	7.00%
固定资产	530,278.05	0.84%	768,073.56	1.25%	-31.00%
长期借款	287,381.58	0.45%	344,241.48	0.56%	-17.00%
预付账款	77,191.99	0.12%	4,629.62	0.01%	1567.00%
其他应收款	2,081,533.53	3.29%	2,157,635.53	3.51%	-4.00%
其他流动资产	100,832.93	0.16%	66,639.94	0.11%	51.00%
使用权资产	355,463.38	0.56%	48,445.91	0.08%	634.00%
应付账款	765,002.89	1.21%	525,002.89	0.85%	46.00%
应付职工薪酬	2,903,797.38	4.59%	2,009,452.58	3.27%	45.00%
应交税费	220,972.19	0.35%	179,362.77	0.29%	23.00%
其他应付款	73,579,018.78	116.24%	64,004,457.27	104.07%	15.00%
一年内到期的非流动负债	83,959.86	0.13%	160,487.32	0.26%	-48.00%
合同负债	0.00	0.00%	11,681.41	0.02%	-100.00%

项目重大变动原因

- 1、存货增加 632.00%的原因是：报告期内采购海参所致；
- 2、固定资产减少 31.00%的原因是：报告期内计提折旧所致；
- 3、预付账款增加 1567.00%的原因是：报告期内预付法院案件受理费所致；
- 4、其他流动资产增加 51.00%的原因是：报告期内进项税额重分类所致；
- 5、使用权资产增加 634.00%的原因是：报告期内新增使用权资产-厂房所致；
- 6、应付职工薪酬增加 45.00%的原因是：报告期内资金紧张导致部分职工薪酬暂缓发放所致；
- 7、一年内到期的非流动负债减少 48.00%的原因是：报告期内长期借款偿清所致；
- 8、合同负债减少 100.00%的原因是：报告期内销售海参所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	406,028.25	-	2,847,855.82	-	-86.00%
营业成本	104,893.17	26.00%	1,458,025.84	51.20%	-93.00%
毛利率%	74.00%	-	48.80%	-	-
销售费用	220,104.61	54.00%	323,797.98	11.37%	-32.00%
管理费用	6,300,105.48	1552.00%	6,533,254.95	229.00%	-4.00%
研发费用		0.00%	562,484.43	19.75%	-100.00%
财务费用	3,167,056.15	780.00%	325,195.45	11.00%	874.00%
信用减值损失	-214,780.88	-53.00%	1,413,084.47	49.62%	-115.00%
资产减值损失	441,159.79	109.00%	-4,116,666.35	-144.55%	111.00%
其他收益	8,258.24	2.00%	9,811.82	0.34%	-16.00%
投资收益	7,907,247.26	1947.00%	-117,664.21	-4.13%	6820.00%
公允价值变动 收益	-2,915,884.60	-718.00%	-5,597,840.48	-196.56%	48.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	-12,989.46	-0.46%	100.00%
营业利润	-4,212,751.73	-1038.00%	-14,896,021.03	-523.00%	72.00%
营业外收入	100,000.21	25.00%	210,000.00	7.37%	-52.00%
营业外支出	4,308,085.68	1061.00%	2,324,388.80	81.62%	85.00%
净利润	-8,420,837.20	-2074.00%	-17,010,409.83	-597.31%	50.00%

项目重大变动原因

- 1、营业收入减少 86.00%的原因是：报告期内烟草项目及海参销量降低所致；
- 2、营业成本减少 93.00%的原因是：报告期内营业收入减少对应成本减少所致；
- 3、销售费用减少 32.00%的原因是：报告期内营业收入减少对应成本减少所致；
- 4、研发费用减少 100.00%的原因是：报告期内未开展专项研发项目所致；
- 5、财务费用增加 874.00%的原因是：报告期内子公司借款产生的借款利息所致；

- 6、信用减值损失减少 115.00%的原因是：报告期内转回前期已计提的坏账损失所致；
- 7、资产减值损失增加 111.00%的原因是：报告期内转回前期已计提的资产减值准备；
- 8、投资收益增加 6820.00%的原因是：报告期内子公司出售交易性金融资产产生收益所致；
- 9、资产处置收益增加 100.00%的原因是：报告期内公司未处置资产所致；
- 10、营业利润增加 72.00%的原因是：报告期内子公司出售交易性金融资产产生收益所致；
- 11、营业外收入减少 52.00%的原因是：报告期内胜诉案件被执行人的执行款未按时支付所致；
- 12、营业外支出增加 85.00%的原因是：报告期内提前解除合同支付的违约金以及库存盘亏所致；
- 13、净利润增加 50.00%的原因是：报告期内子公司出售交易性金融资产产生收益所致。

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	48,230.09	2,476,296.19	-98.00%
其他业务收入	357,798.16	371,559.63	-4.00%
主营业务成本	72,962.22	1,421,295.09	-95.00%
其他业务成本	31,930.95	36,730.75	-13.00%

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比
GHM 碳赫兹陶瓷膜元件			-	-100.00%	-100.00%	-100.00%
暖气机	4,424.78	2,165.72	51.00%	-97.00%	-97.00%	6.81%
海参	43,805.31	70,796.50	-62.00%	-94.00%	35.00%	-166.99%
烤烟房项目			-	-100.00%	-100.00%	-100.00%

按地区分类分析

√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比
省内	48,230.09	72,962.22	-51.00%	-98.00%	-95.00%	-219.72%
省外						

收入构成变动的的原因

本报告期内主营业务收入为 48,230.09 元，主营业务收入为暖气机收入 4,424.78 元和全资子公司海洋健康公司代理销售海参收入 43,805.31 元，同比减少了 98.00%。其他业务收入为房屋租金收入 357,798.16 元，同比减少了 4.00%。

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	卜某	4,424.78	9.17%	否
2	孙某蒙	43,805.31	90.83%	否
3				
4				
5				
合计		48,230.09	100.00%	-

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	大连蚂蚁岛海产有限公司	171,000.00	100.00%	否
2				
3				
4				
5				
合计		171,000.00	100.00%	-

(三) 现金流量分析

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	-5,325,949.41	-3,011,421.47	-77.00%
投资活动产生的现金流量净额	2,830,000.00	-39,744,606.69	107.00%
筹资活动产生的现金流量净额	2,042,991.37	42,854,476.91	-95.00%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额减少 77.00%的原因是：报告期内营业收入减少，销售商品、提供劳务收到的现金减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额增加 107.00%的原因是：报告期内子公司卖出交易性金融资产所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少 95.00%的原因是：报告期内公司借款金额较小所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳海洋健康服务有限公司	控股子公司	批发业	1,000 万元	52,797.52	-12,352,149.84	43,805.31	-827,723.41
旺苍碳赫兹新材料有限公司	控股子公司	研究和试验发展	1,000 万元	37,010,199.07	-6,952,799.89	-	-892,779.74
厦门海洋中科置业有限公司	控股子公司	物业服务	100 万元	-	-	-	-

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
因诉讼而冻结流动资金	厦门市钧乾投资管理有限公司于 2022 年 4 月 12 日向厦门中院提交《继续冻结申请书》，以查封限期即将届满为由，请求对被告厦门海洋实业（集团）股份有限公司被保全财产继续采取续行冻结措施。2022 年 5 月 11 日公司收到厦门市中级人民法院在 2022 年 4 月 15 日作出的（2021）闽 02 民初 2971 号民事裁定书，依照《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民事诉讼法〉的解释》第四百八十五条规定，裁定：继续冻结厦门海洋实业（集团）股份有限公司在兴业银行股份有限公司厦门科技支行账户内存款 19686016.80 元。（公告号：2022-016）该裁决，将继续影响公司流动资金的使用，对公司开展经营活动造成一定的困难。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	12,800,000 元	30.15%
作为第三人	0	0%
合计	12,800,000 元	30.15%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

2025-001 2025-074	第三人	厦门市居泰安物业管理有限公司与洪华东、原审第三人海洋股份公司、厦门中贸进出口有限公司案外人执行异议，不服福建省厦门市中级人民法院(2023)闽02民初312号民事判决，提出上诉。	是	1250 万元	否	一、撤销福建省厦门市中级人民法院(2023)闽02民初312号民事判决。 二、驳回厦门市居泰安物业管理有限公司的起诉。
2025-005 2025-056	被告/被申请人	上诉人宏亿隆投资管理有限公司因与被上诉人海洋股份、福建中浩会计师事务所有限公司、中惠融通公司侵权责任纠纷一案，不服深圳前海合作区人民法院(2024)粤0391民初180号民事裁定，提起上诉。	是	2073735.74 元	否	驳回上诉，维持原裁定。本裁定为终审裁定。
2025-010 2025-085	第三人	根据《中华人民共和国民法典》第二百二十九条导致原告对沙坡尾22号相应部分资产无法继续享有经营收益的权利，根据《重整计	否	9110608.39 元及对厦门市思明区沙坡尾22号享有经营收益权	否	厦门市思明区人民法院判决如下：一、钧乾投资对厦门市思明区沙坡尾22-3号、22-4号、22-7号、22-8号、22-9号、22-10号、22-11号、22-13号房产

		划》、《厦门海洋实业(集团)股份有限公司拟重整处置财产而涉及企业账面资产评估报告书》、《资产转让协议》等以及相关法律规定,沙坡尾 22-14 号、22-15 号、22-17 号所产生的各项征收补偿款应当归原告所有。				享有占有、使用、收益的权利;二、厦门市思明区沙坡尾 22-14 号、22-15 号、22-17 号房产的征收补偿款 9110608.39 元归钧乾投资。
2025-062	原告/申请人	原告海洋股份有限公司诉被告海洋总公司、第三人厦门市思明区人民政府厦港街道办事处侵权责任纠纷。	否	9110608.39 元	否	驳回厦门海洋实业(集团)股份有限公司的诉讼请求。
2025-075	被告/被申请人	福州中院在执行申请执行人兴业国际信托有限公司与被执行人海洋股份、海洋总公司、兴洋实业借款合同纠纷一案中,申请人妙言妙语(厦门)实业有限公司申请变更其为本案的申请执行人。	是	-	否	驳回妙言妙语(厦门)实业有限公司变更申请。
2025-085	第三人	原告认为:为	否	-	否	等待开庭

		促进破产重整程序的有序推进，执行人民法院批准的重整计划，维护司法程序确认的原告所享有的合法权益，提起诉讼。				
--	--	---	--	--	--	--

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

各诉讼、仲裁事项对公司影响各不相同，请参考上表解释。

另：过去三年（2022-2024年）的诉讼情况可另见公告 2025-007

(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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

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	2023年9月8日	2024年9月7日	重大资产重组	其他承诺（资产捐赠）	其他（原股权分置改革方案备案已过期失效，且难以继续推进。因此海洋股份大股东作出关于进一步落实完成股权分置改革的新承诺：1.在未来12个月内，向海洋股份捐赠具有可持续经营能力的，估值不低于1.8亿元人民币的资产。2.在未来12个月内，向股东大会提交新的股权分置改革方案，该方案中，通过资本公积金	变更或豁免

					转增股本方式向流通股股东送股比例不低于每10股转增20股。)	
--	--	--	--	--	--------------------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

2025年4月29日，因大股东承诺捐赠的目标资产，其探矿权已转为采矿权。因此该重大资产重组的相关工作量增大。中介机构无法在规定期限内完成全部工作，公司预计无法按期披露重组报告书。为切实维护全体股东尤其是中小股东的合法权益，避免公司及股东利益因重组不确定性而受损。公司召开第十届董事会第九次会议及第十届监事会第六次会议，审议通过了《终止重大资产重组的议案》，相关议案无需提交股东大会审议。6月5日，公司再次启动重大资产重组事项。经向全国股转公司申请，公司股票自6月6日起暂停转让。本次重组的审计、评估机构等证券服务机构均已入场开展工作，相关工作正在有序展开。股权分置改革的草案正在积极制定和优化中。公司董事会、监事会已经审议次本次重大资产重组的相关议案。由于关联董事、监事超过董事会、监事会半数，因此相关议案须直接提交股东会表决。股东会开会时间，将根据相关部门指导意见适时通知召开。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	现金	冻结	19,686,016.80	32.01%	钧乾投资因诉讼申请财产保全46,984,416.80（公告：2020-039），后厦门中院依据海洋股份申请，通过查封蜂巢山路3号房产的形式，解除冻结27,298,400.00元存款。剩余冻结金额为19,686,016.80元。
蜂巢山路3号房产	房产	查封	27,298,400.00	44.39%	2020年10月12日，厦门中院依据海洋股份申请，变更保全事项，2020年12月08日至2023年12月09日查封蜂巢山路3号房产，并解除冻结27,298,400.00元存款。剩余冻结金额为19,686,016.80元。

总计	-	-	46,984,416.80	76.40%	-
----	---	---	---------------	--------	---

资产权利受限事项对公司的影响

公司可支配流动资金减少，影响日常经营。

(五) 破产重整事项

1. 2015年12月28日，厦门市中级人民法院(以下简称“厦门中院”)裁定受理厦门市恒心物业管理有限公司申请厦门海洋实业(集团)股份有限公司(以下简称“海洋股份”或“公司”)重整一案，并指定福建中浩会计师事务所有限公司担任海洋股份的管理人，负责海洋股份重整工作。
2. 2016年9月22日，海洋股份重整案第二次债权人会议暨出资人组会议表决通过了《厦门海洋实业(集团)股份有限公司重整计划》及其中涉及的出资人权益调整事项。2016年10月9日，厦门中院裁定批准《厦门海洋实业(集团)股份有限公司重整计划》，并终止海洋股份重整程序。
3. 2017年3月20日，海洋股份董事会召集召开了2017年第二次临时股东大会暨股权分置改革相关股东大会，该会议表决通过了公司股权分置改革方案。
4. 2019年1月10日前，海洋股份已经按照重整计划完成现金及股票的分配或提存。
5. 2023年8月30日，海洋股份收到破产重整管理人向公司出具的《关于厦门海洋实业(集团)股份有限公司重整计划执行完毕的确认函》，确认破产重整已完成。经申请，公司股票自2023年9月8日起恢复转让。至2023年9月8日，原股权分置改革方案备案已过期失效，且难以继续推进。因此海洋股份大股东作出关于进一步落实完成股权分置改革的新承诺(公告：2023-049)。
6. 2024年6月27日，公司股东会表决通过《废止原股权分置改革方案》的决议，以便大股东向公司股东大会提交新的《股权分置改革方案》。2024年9月5日，公司启动重大资产重组。2024年10月31日，公司召开第十届董事会第七次会议，审议通过了《厦门海洋实业(集团)股份有限公司重大资产重组预案》等议案，并于2024年11月1日在全国中小企业股份转让系统官网披露《第十届董事会第七次会议决议公告》(公告编号：2024-077)《厦门海洋实业(集团)股份有限公司重大资产重组预案》(公告编号：2024-078)。经向全国股转公司申请，公司股票自2024年11月5日起恢复转让。在本次资产捐赠程序全部完成后，公司将配合法人股股东推动《股权分置改革方案》的动议。
7. 2025年4月29日，因目标资产探矿权已转为采矿权，重大资产重组相关的工作量增大。中介机构无法在规定期限内完成全部工作，公司预计无法按期披露重组报告书。为切实维护全体股东尤其是中小股东的合法权益，避免公司及股东利益因重组不确定性而受损。公司召开第十届董事会第九次会议及第十届监事会第六次会议，审议通过了《终止重大资产重组的议案》，相关议案无需提交股东大会审议。6月5日，公司再次启动重大资产重组。经向全国股转公司申请，公司股票自6月6日起暂停转让。本次重组的审计、评估机构等证券服务机构均已入场开展工作，相关工作正在有序开展。股权分置改革的草案正在积极制定和优化中。公司董事会、监事会已经审议本次重大资产重组的相关议案。由于关联董事、监事超过董事会、监事会半数，因此相关议案须直接提交股东会表决。股东会开会时间，将根据相关部门指导意见适时通知召开。

第四节 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	99,714,998	63.50%	0	99,714,998	63.50%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	57,306,604	36.50%	0	57,306,604	36.50%
	其中：控股股东、实际控制人	38,482,368	24.51%	0	38,482,368	24.51%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		157,021,602	-	0	157,021,602	-
普通股股东人数		(已经确权) 6502				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末 持有的 质押股 份数量	期末 持有的 司法冻 结股份 数量
1	中惠融通投资管理(深圳)有限公司	38,482,368	0	38,482,368	24.51%	38,482,368	0	0	0
2	厦门海洋实业	33,104,117	0	33,104,117	21.08%	0	33,104,117	0	0

	(集团)股份有限公司破产企业财产处置专用账户								
3	利盛投资(深圳)合伙企业(有限合伙)	17,500,000	-320,000	17,180,000	10.94%	0	17,180,000	0	0
4	天府清源控股有限公司	8,000,000	0	8,000,000	5.09%	8,000,000	0	0	0
5	厦门国贸控股集团有限公司	4,306,249	0	4,306,249	2.74%	4,306,249	0	0	0
6	陈呷伊	3,814,240	0	3,814,240	2.43%	3,814,240	0	0	0
7	李晓玲	2,497,150	0	2,497,150	1.59%	0	2,497,150	0	0
8	刘汉芬	2,658,578	-281,960	2,376,618	1.51%	0	2,376,618	0	0
9	沈美玲	1,296,495	499,931	1,796,426	1.14%	0	1,796,426	0	0
10	厦门鑫隆加实业有限公司	1,366,136	0	1,366,136	0.87%	1,366,136	0	0	0
	合计	113,025,333	-102,029	112,923,304	71.84%	55,968,993	56,954,311	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

- 1、厦门海洋实业(集团)股份有限公司破产企业财产处置专用账户,该账户为公司管理人根据破产重整计划所开立的破产处置专用账户,该账户内的股票将用于支付给重整投资人及公司债权人。
- 2、公司控股股东中惠融通与其他股东间不属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。公司未知前10名无限售条件股东之间以及前10名无限售条件股东与有限售条件股东之间是否存在关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

五、 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

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
董宇	董事长	男	1977.6	2023年8月8日	2026年6月25日	0	0	0	0%
董宇	总经理	男	1977.6	2023年8月8日	2026年6月25日	0	0	0	0%
王晓同	董事	男	1957.9	2023年6月25日	2026年6月25日	0	0	0	0%
唐旭	董事	男	1963.3	2023年6月25日	2026年6月25日	0	0	0	0%
谭向阳	董事	男	1970.2	2025年6月27日	2026年6月25日	0	0	0	0%
张克非	董事	男	1982.3	2025年6月27日	2026年6月25日	0	0	0	0%
宋潇涛	监事会主席	男	1980.1	2025年8月25日	2026年6月25日	0	0	0	0%
赵媛莉	监事	女	1981.5	2025年6月27日	2026年6月25日	0	0	0	0%
张小霞	职工监事	女	1981.6	2025年6月27日	2026年6月25日	0	0	0	0%
张克非	董事会秘书	男	1982.3	2023年8月8日	2026年6月25日	0	0	0	0%
王志明	财务负责人	男	1991.10	2023年8月8日	2026年6月25日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、董事长、总经理董宇为中惠融通投资管理（深圳）有限公司总经理、执行董事。
- 2、宋潇涛为中惠融通投资管理（深圳）有限公司监事。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
谭向阳	独立董事	离任	-	公司章程变更
杨文辉	独立董事	离任	-	公司章程变更
谭向阳	-	新任	董事	公司章程变更
张克非	董事会秘书	新任	董事兼董事会秘书	公司章程变更
张晟鸿	监事会主席	离任	-	辞任

宋潇涛	监事	新任	监事会主席	补选
赵媛莉	-	新任	监事	补选
陈晓龙	职工监事	离任		辞任
张小霞	-	新任	职工监事	补选

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

赵媛莉，女，1981年5月出生，中国籍。

学历：中央党校经济管理，大学本科

工作经历：

2012年-2018年 北京中教在线有限公司担任出纳

2019—2021年3月 北京华丰瑞金投资管理有限公司担任会计

2021年4月一至今 深圳海洋健康服务有限公司担任销售

张小霞，女，1981年6月出生，中国籍。

学历：厦门大学中文管理学，中文系学士；

工作经历：

2004年7月至2009年1月，厦门中天世纪房产公司，办公室主任；

2015年7月至2021年3月，厦门中堃投资控股有限公司，人力资源总监；

2021年4月至今，在厦门海洋实业（集团）股份有限公司工作，任人力资源总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
管理人员	7	0	3	4
行政人员	2	0	1	1
销售人员	3	0	3	-
技术人员	3	0	2	1
财务人员	2	0	0	2
员工总计	17	0	9	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	9	6
专科	4	1
专科以下	2	-

员工总计	17	8
------	----	---

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

员工薪酬政策

一、薪酬结构

基本工资：根据员工的职位、工作经验、技能水平及市场薪酬水平确定。

绩效奖金：根据员工个人业绩、团队业绩及公司整体业绩进行评定，以激励员工积极投入工作。

津贴与补贴：包括交通补贴、通讯补贴、餐饮补贴等，以减轻员工生活压力。

年终奖金：根据公司年度业绩和员工个人表现，发放年终奖金作为对员工一年工作的认可。

二、薪酬调整

定期调整：每年根据公司经营情况和市场薪酬水平，对员工的薪酬进行适当调整。

晋升调整：员工晋升后，根据新职位的薪酬标准进行薪酬调整。

特别调整：对于表现特别优秀的员工，可给予特殊薪酬调整，以鼓励其持续为公司创造价值。

培训计划

一、新员工培训

企业文化培训：使员工了解公司的发展历程、文化理念及核心价值观。

岗位技能培训：根据员工所在岗位的要求，进行针对性的技能培训，使其能够快速胜任工作。

二、在职员工培训

专业技能提升：针对不同岗位的员工，提供专业技能提升课程，以满足公司发展和员工个人成长的需要。

管理能力培训：对于具备管理潜力的员工，提供管理能力培训课程，以培养其成为公司的中坚力量。

行业知识培训：关注行业动态，为员工提供最新的行业知识培训，使其能够紧跟市场变化。

三、培训形式

内部培训：由公司内部专家或优秀员工进行授课。

外部培训：邀请行业专家、学者或专业培训机构进行授课。

在线培训：利用网络平台提供在线课程，方便员工随时随地学习。

需公司承担费用的离退休职工人数等情况

截至目前，公司共有离退休职工 0 人，其中离休职工 0 人，退休职工 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构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
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司主要从事破产重整的后续工作，及积极寻找、引进可持续经营资产和项目，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《上市公司治理准则》等法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构，逐步建立健全内部管理和控制制度，促进公司规范运作。加强信息披露工作，充分保障投资者的合法权益。报告期内，公司根据《内幕信息知情人登记管理制度》的规定，严格执行内幕信息知情人和内部信息使用人的登记与管理，防止泄露信息，保证信息披露的公平。目前公司治理的具体情况如下：

（一）报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、参照《上市公司治理准则》的要求，不断规范公司运作和完善法人治理结构，依照修订后的《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》进行治理。

（二）关于股东与股东大会：公司严格按照《公司法》、《上市规则》和公司《股东大会议事规则》的程序及相关要求召集、召开股东大会，股东大会有律师现场见证。建立了与股东沟通的有效渠道，保证了股东对公司重大事项的知情权、参与权、表决权。报告期内，公司共召开了已次股东大会。报告期内的股东大会采取现场与网络投票相结合的方式召开，鼓励投资者参加股东会议，在公司重大决策方面发挥积极作用。

（三）关于控股股东与公司的关系：公司控股股东严格规范自己的行为，通过股东大会行使出资人的权利，没有超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动，公司与控股股东在人员、资产、财务、机构、业务上做到了五独立，公司董事会、监事会和内部机构能够独立运作。

（四）关于董事与董事会：

1、根据中国证监会的有关规定，公司董事会建立了《董事会议事规则》，公司严格按照《公司章程》的规定选聘董事，公司各位董事能够以认真负责的态度出席董事会和股东大会，认真履行董事的职责，谨慎决策。

2、第十届董事会有二位独立董事，由于公司章程变更，因此报告期内取消了相关职位。但谭向阳独立董事、杨文辉独立董事在履职期间遵守有关法律、法规及公司章程的规定，严格遵守其公开作出的承诺，认真履行职责，维护公司整体利益及中小股东的权益。报告期内独立董事未对董事会议案提出异议。

（五）关于监事与监事会：公司监事会的人数和人员构成符合法律、法规的要求，公司监事会建立了《监事会议事规则》，公司监事能够认真履行自己的职责，能够本着对股东负责的精神，对公司财务以及公司董事、公司经理和其他高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督。

（六）关于利益相关者：公司能够充分尊重和维护公司员工、债权人等公司利益相关者的合法权利，共同推动公司持续、快速、健康的发展。

（七）关于信息披露与透明度：公司按照《公司章程》，信息披露的有关管理制度等相关规定，依法履行信息披露义务，以确保披露信息的真实、及时、准确、完整。如有发生特殊情况，造成未及时披露情况，公司也会第一时间进行补充披露，以及整改工作。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会作为内部监督机构未发现公司在决策程序、财务管理、内部控制等方面存在违反法律法规、公司章程或损害公司及股东利益的情形。公司各项业务开展有序，财务数据真实准确，内部控制制度执行有效。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司保持独立性和自主经营能力是其长期稳健发展和保护投资者权益的重要保障。这种独立性不仅体现在公司的治理结构、资产、人员、财务和业务等方面，更在于公司能否有效应对市场变化，自主决策并持续创造价值。具体如下：

(一) 公司保持法人治理结构的独立性。公司拥有健全的股东大会、董事会、监事会等机构，并确保这些机构独立行使职权，不受控股股东或实际控制人的不当影响。同时，公司制定清晰明确的议事规则，确保决策过程的透明和公正。

(二) 公司在资产方面保持独立性。公司拥有清晰、完整的资产权属，具备与生产经营相关的必要资产，包括但不限于厂房、机器设备等。此外，公司拥有资产使用的独立性，与关联方不存在不当的资产占用或共享情况。

(三) 公司保持员工队伍和管理团队的独立性。公司独立招聘员工，确保员工能够按照公司的战略目标和业务需求进行工作。同时，公司的高级管理人员应具备专业素质和独立决策能力，不受外部不当干预。

(四) 公司保持自主经营能力的财务独立性。公司拥有独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度。此外，公司还与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在不当的财务往来或资金占用。

(五) 公司业务的独立性。公司应具备独立完整的业务体系，包括研发、采购、生产、销售等环节。公司能够独立组织产品生产，独立销售产品和提供服务，不受关联方的不当影响。同时，公司积极应对市场变化，自主调整业务策略，以保持业务的持续发展和创新。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。未出现违规、违法和重大缺失。

四、 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

每次股东大会决议都以现场投票与网络投票相结合的表决方式，并提前以公告形式发出召开会议的通知。在公告中会明确每次股东大会投票的起止日期，投票方法，以及投票身份认证等说明。流通股股东可通过中国证券登记结算有限责任公司（以下简称“中国结算”）股东大会网络投票系统对有关议案进行投票表决。具体网络投票事项通知如下：

1. 请拟参加网络投票的投资者须在投票起止日期内登录中国结算网上营业厅（网址：inv.chinaclear.cn）或关注中国结算官方微信公众账号（“中国结算营业厅”）提交投票意见。

2. 投资者首次登陆中国结算网站进行投票的，需要首先进行身份认证。请投资者提前访问中国结算网上营业厅（网址：inv.chinaclear.cn）或中国结算官方微信公众账号（“中国结算营业厅”）进行注册，对相关证券账户开通中国结算网络服务功能。具体方式请参见中国结算网站（网址：www.chinaclear.cn）“投资者服务专区持有人大会网络投票-如何办理-投资者业务办理”相关说明，

或拨打热线电话 4008058058 了解更多内容。

3. 同一表决权只能选择现场、网络投票方式中的一种。同一表决权出现重复表决的以第一次投票结果为准。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
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	精勤成思审字（2026）00557 号			
审计机构名称	北京精勤成思会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京丰台区花乡高立庄 616 号新华国际中心 C 座 466 号			
审计报告日期	2026 年 4 月 10 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李国宝 1 年	田海容 1 年	- -年	- -年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	25			

审计报告

精勤成思审字（2026）00557 号

厦门海洋实业（集团）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了厦门海洋实业（集团）股份有限公司（以下简称“厦门海洋公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了厦门海洋公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如“财务报表附注二、2、持续经营”所述，厦门海洋公司 2025 年度正常的经营性现金流入无法维持持续日常经营支出，未来经营性现金流入是否弥补日常经营支出存在不确定性。厦门海洋公司碳赫兹生产线已搬迁至四川省广元市旺苍县并安装完毕，目前由于电力原因一直未进行生产。厦门海洋公司 2025 年发生净亏损-8,420,837.20 万元。这些事项或情况表明可能存在导致厦门海洋公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，该事项不影响已发布的审计意见。

四、 其他信息

厦门海洋公司管理层对其他信息负责。其他信息包括厦门海洋公司 2025 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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

厦门海洋公司管理层（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，使其真实公允反映，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，管理层负责评估厦门海洋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厦门海洋公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督厦门海洋公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能对导致对厦门海洋公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致厦门海洋公司不能持续经营。

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

（六）就厦门海洋公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

北京精勤成思会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

李国宝

中国·北京

中国注册会计师：

田海容

2026年4月10日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	20,373,505.49	20,826,463.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	36,534,637.80	34,029,102.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	3,202,171.04	3,591,629.92
应收款项融资			
预付款项	六、4	77,191.99	4,629.62
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、5	2,081,533.53	2,157,635.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	45,665.90	6,237.21
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	100,832.93	66,639.94
流动资产合计		62,415,538.68	60,682,337.75
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	530,278.05	768,073.56
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	六、9	355,463.38	48,445.91
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		885,741.43	816,519.47
资产总计		63,301,280.11	61,498,857.22
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	765,002.89	525,002.89
预收款项			
合同负债	六、12		11,681.41
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、13	2,903,797.38	2,009,452.58
应交税费	六、14	220,972.19	179,362.77
其他应付款	六、15	73,579,018.78	64,004,457.27
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、16	83,959.86	160,487.32
其他流动负债			1,242.48
流动负债合计		77,552,751.10	66,891,686.72
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、17	287,381.58	344,241.48
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	六、18		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		287,381.58	344,241.48
负债合计		77,840,132.68	67,235,928.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	157,021,602.00	157,021,602.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	255,180,570.74	255,180,570.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	14,452,626.75	14,452,626.75
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-441,193,652.06	-432,391,870.47
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计			
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-14,538,852.57	-5,737,070.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		63,301,280.11	61,498,857.22

法定代表人：董宇

主管会计工作负责人：董宇

会计机构负责人：王志明

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		20,363,176.51	20,507,651.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	3,202,171.04	3,591,629.92
应收款项融资			
预付款项		77,191.99	4,629.62
其他应收款	十五、2	17,834,728.30	12,897,398.50

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		100,832.93	66,639.94
流动资产合计		41,578,100.77	37,067,949.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		413,377.52	551,134.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			48,445.91
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,413,377.52	10,599,580.47
资产总计		51,991,478.29	47,667,529.60
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		450,002.89	525,002.89
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,814,624.10	1,299,469.98
应交税费		132,759.48	78,493.86

其他应付款		34,456,653.22	23,412,458.47
其中：应付利息			
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		83,959.86	160,487.32
其他流动负债			
流动负债合计		36,937,999.55	25,475,912.52
非流动负债：			
长期借款		287,381.58	344,241.48
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		287,381.58	344,241.48
负债合计		37,225,381.13	25,820,154.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本		157,021,602.00	157,021,602.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		255,180,570.74	255,180,570.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,452,626.75	14,452,626.75
一般风险准备			
未分配利润		-411,888,702.33	-404,807,423.89
所有者权益（或股东权益）合计		14,766,097.16	21,847,375.60
负债和所有者权益（或股东权益）合计		51,991,478.29	47,667,529.60

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		406,028.25	2,847,855.82
其中：营业收入	六、23	406,028.25	2,847,855.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,844,779.79	9,321,612.64
其中：营业成本	六、23	104,893.17	1,458,025.84
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	52,620.38	118,853.99
销售费用	六、25	220,104.61	323,797.98
管理费用	六、26	6,300,105.48	6,533,254.95
研发费用	六、27		562,484.43
财务费用	六、28	3,167,056.15	325,195.45
其中：利息费用		3,163,182.93	357,144.78
利息收入		14,724.73	36,283.94
加：其他收益	六、29	8,258.24	9,811.82
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	7,907,247.26	-117,664.21
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）	六、31	-2,915,884.60	-5,597,840.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-214,780.88	1,413,084.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	441,159.79	-4,116,666.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34		-12,989.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,212,751.73	-14,896,021.03
加：营业外收入	六、35	100,000.21	210,000.00
减：营业外支出	六、36	4,308,085.68	2,324,388.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,420,837.20	-17,010,409.83
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,420,837.20	-17,010,409.83
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,420,837.20	-17,010,409.83
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,420,837.20	-17,010,409.83
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-8,420,837.20	-17,010,409.83
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,420,837.20	-17,010,409.83
（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）		-0.0536	-0.1083
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0536	-0.1083

法定代表人：董宇

主管会计工作负责人：董宇

会计机构负责人：王志明

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十五、4	1,765,460.49	2,142,052.67
减：营业成本	十五、4	34,096.67	1,405,426.29

税金及附加		48,277.24	113,659.11
销售费用		182,643.63	315,389.98
管理费用		4,465,493.49	5,583,096.44
研发费用		-	562,484.43
财务费用		15,651.82	-16,668.91
其中：利息费用		27,149.24	15,894.78
利息收入		14,702.42	36,211.20
加：其他收益		7,240.15	9,142.31
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）		-385,780.88	141,834.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		471,599.99	-4,116,666.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-12,679.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,887,643.10	-9,799,703.80
加：营业外收入		100,000.21	210,000.00
减：营业外支出		4,293,635.55	2,324,388.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,081,278.44	-11,914,092.60
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,081,278.44	-11,914,092.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,081,278.44	-11,914,092.60
（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		-7,081,278.44	-11,914,092.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024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		426,300.00	11,721,207.47
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	478,787.39	744,523.44
经营活动现金流入小计		905,087.39	12,465,730.91
购买商品、接受劳务支付的现金		75,000.00	8,964,295.34
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,170,251.22	3,023,974.63
支付的各项税费		306,537.91	803,727.18
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	3,679,247.67	2,685,155.23
经营活动现金流出小计		6,231,036.80	15,477,152.38
经营活动产生的现金流量净额		-5,325,949.41	-3,011,421.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		62,830,000.00	1,384.48

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			9,161.29
投资活动现金流入小计		62,830,000.00	10,545.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金	六、37	60,000,000.00	39,755,152.46
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		60,000,000.00	39,755,152.46
投资活动产生的现金流量净额		2,830,000.00	-39,744,606.69
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		60,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,070,000.00	45,300,000.00
筹资活动现金流入小计		68,070,000.00	45,300,000.00
偿还债务支付的现金		65,997,008.63	2,325,523.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37	30,000.00	120,000.00
筹资活动现金流出小计		66,027,008.63	2,445,523.09
筹资活动产生的现金流量净额		2,042,991.37	42,854,476.91
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		-452,958.04	98,448.75
加：期初现金及现金等价物余额		1,139,946.73	1,041,497.98
六、期末现金及现金等价物余额		686,988.69	1,139,946.73

法定代表人：董宇

主管会计工作负责人：董宇

会计机构负责人：王志明

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024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		390,000.00	9,661,887.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		452,246.55	2,743,781.19
经营活动现金流入小计		842,246.55	12,405,668.66

购买商品、接受劳务支付的现金		75,000.00	8,964,295.34
支付给职工以及为职工支付的现金		1,659,373.02	2,489,403.90
支付的各项税费		156,590.92	749,772.50
支付其他与经营活动有关的现金		6,932,098.62	3,240,375.13
经营活动现金流出小计		8,823,062.56	15,443,846.87
经营活动产生的现金流量净额		-7,980,816.01	-3,038,178.21
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,070,000.00	5,300,000.00
筹资活动现金流入小计		8,070,000.00	5,300,000.00
偿还债务支付的现金		203,658.63	2,325,523.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		30,000.00	120,000.00
筹资活动现金流出小计		233,658.63	2,445,523.09
筹资活动产生的现金流量净额		7,836,341.37	2,854,476.91
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		-144,474.64	-183,701.30
加：期初现金及现金等价物余额		821,134.35	1,004,835.65
六、期末现金及现金等价物余额		676,659.71	821,134.35

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	157,021,602.00				255,180,570.74				14,452,626.75		-432,391,870.47		-5,737,070.98
加：会计政策变更													
前期差错更正											-380,944.39		-380,944.39
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	157,021,602.00				255,180,570.74				14,452,626.75		-432,772,814.86		-6,118,015.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,420,837.20		-8,420,837.20
（一）综合收益总额											-8,420,837.20		-8,420,837.20
（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、本期末余额	157,021,602.00				255,180,570.74				14,452,626.75		-441,193,652.06		-14,538,852.57

项目	2024年												少数股东	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风	未分配利润			
优先		永续	其他											

		股	债			合	备		险		权	
						收			准		益	
						益			备			
一、上年期末余额	157,021,602.00				255,180,570.74				14,452,626.75		-415,097,333.47	11,557,466.02
加：会计政策变更												
前期差错更正										-284,127.17		-284,127.17
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	157,021,602.00				255,180,570.74				14,452,626.75		-415,381,460.64	11,273,338.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-17,010,409.83	-17,010,409.83
（一）综合收益总额											-17,010,409.83	-17,010,409.83
（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	157,021,602.00				255,180,570.74				14,452,626.75	-432,391,870.47			-5,737,070.98

法定代表人：董宇

主管会计工作负责人：董宇

会计机构负责人：王志明

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优 先 股	永 续 债	其 他		存 股	综 合 收 益	储 备		险 准 备		计
一、上年期末余额	157,021,602.00				255,180,570.74				14,452,626.75		-404,807,423.89	21,847,375.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	157,021,602.00				255,180,570.74				14,452,626.75		-404,807,423.89	21,847,375.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-7,081,278.44	-7,081,278.44
(一)综合收益总额											-7,081,278.44	-7,081,278.44
(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	157,021,602.00				255,180,570.74				14,452,626.75		-411,888,702.33	14,766,097.16

项目	2024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	157,021,602.00				255,180,570.74				14,452,626.75		-392,609,204.12	34,045,595.37
加：会计政策变更												

前期差错更正											-284,127.17	-284,127.17	
其他													
二、本年期初余额	157,021,602.00				255,180,570.74						14,452,626.75	-392,893,331.29	33,761,468.20
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												-11,914,092.60	-11,914,092.60
(一) 综合收益总额												-11,914,092.60	-11,914,092.60
(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	157,021,602.00				255,180,570.74				14,452,626.75		-404,807,423.89	21,847,375.60

厦门海洋实业（集团）股份有限公司

2025 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

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

由于公司 1999 年-2001 年连续三年亏损，公司股票于 2002 年 4 月起被暂停上市。此后，因各债权人的追债诉讼进一步加剧了财务状况的恶化，致使公司 2002 年中期仍然未能实现盈利，根据有关退市规定，公司股票自 2002 年 9 月 20 日起被终止上市（即退市）。

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

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

公司主要从事碳赫兹（GHM）电热光波材料为主的电热元件（或产品）的生产及销售，除在烤烟房领域推广外，还尝试该项目新产品在新的场景应用的推广。

本财务报表经本公司董事会于 2026 年 4 月 10 日决议批准报出。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的企业会计准则及其他相关规定，并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

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

2、持续经营

截至2025年12月31日，公司2025年度正常的经营性现金流入无法维持持续日常经营支出，未来经营性现金流入是否弥补日常经营支出存在不确定性。公司碳赫兹生产线已搬迁至四川省广元市旺苍县并安装完毕，目前由于电力原因一直未进行生产。公司2025年发生净亏损842.08万元。因本公司之股东中惠融通投资管理（深圳）有限公司同意为本公司在可预见将来所欠款项到期偿还提供一切必须之财务支援。故本财务报表在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年12月31日的财务状况及2025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2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 100 万元人民币
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	金额 \geq 100 万元人民币
本年重要的应收款项核销	金额 \geq 100 万元人民币

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的

日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：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；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团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，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

9、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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，本集团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

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

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

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

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

账 龄	应收款项预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00%
1 至 2 年	10.00%
2 至 3 年	20.00%
3 年以上	80.00%

③应收款项融资

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

④其他应收款

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

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

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

11、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、“金融资产减值”。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处

置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

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

理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投

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

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

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

15、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

16、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

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

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

(3) 使用权资产的折旧

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

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

17、长期待摊费用

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

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公

公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

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

20、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

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

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

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

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

21、租赁负债

（1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

①租赁付款额

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

②折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（2）后续计量

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

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②担保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

22、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。

23、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

公司收入主要来源于以下业务类型：

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

(2) 提供服务收入，公司根据合同条款和交易实质进行分析，综合判断服务属于在某一时段内履行或在某一时点履行。对于在某一时段内履行的履约义务，公司按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关服务控制权时确认收入。

24、政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

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

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

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

- (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4）所得税的抵销

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，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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》，2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”)，规范了关于流动负债与非流动负债的划分，自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 18 号》，2024 年 12 月 6 日，财政部印发了《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”)，包含了不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理和浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量两项内容。自印发之日起施行执行。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

报告期，本公司未发生重要会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也

进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时

义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

主要税种及税率

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

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	677,225.62	869,553.42
其他货币资金	19,696,279.87	19,956,910.11
合 计	20,373,505.49	20,826,463.53

注：货币资金期末余额中存在冻结款项 19,686,016.80 元，参见附注六、10“所有权或使用权受限资产”说明。原告厦门市钧乾投资管理有限公司根据福建省厦门市中级人民法院（2021）闽 02 民初 2971 号之一民事裁定书向法院申请实施财产保全措施，法院冻结本公司银行存款 19,686,016.80 元。本公司 2023 年 6 月 7 日办理了 ETC 业务，此业务要求办理银行账户内存有不低于 500.00 元人民币的保证金，因此冻结

资金 500.00 元。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	36,534,637.80	34,029,102.00	——
其中：债务工具投资			——
权益工具投资	36,534,637.80	34,029,102.00	——
合 计	36,534,637.80	34,029,102.00	——

注：2024 年 11 月公司向成都蜀盛宇宏企业管理合伙企业（有限合伙）借款 8,500.00 万元用于投资。该笔资金根据《厦门海洋实业（集团）股份有限公司 2023 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-038）和《厦门海洋实业（集团）股份有限公司董事会会议纪要及决议》用于股票投资。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,000.00	87,500.00
1 至 2 年	87,500.00	3,898,338.80
2 至 3 年	3,898,338.80	
小 计	3,990,838.80	3,985,838.80
减：坏账准备	788,667.76	394,208.88
合 计	3,202,171.04	3,591,629.92

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,990,838.80	100.00%	788,667.76	19.76%	3,202,171.04

类别	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 (%)	
备					
其中:					
账龄组合	3,990,838.80	100.00%	788,667.76	19.76%	3,202,171.04
合计	3,990,838.80	—	788,667.76	—	3,202,171.04

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,985,838.80	100.00%	394,208.88	9.89%	3,591,629.92
其中:					
账龄组合	3,985,838.80	100.00%	394,208.88	9.89%	3,591,629.92
合计	3,985,838.80	—	394,208.88	—	3,591,629.92

①按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,000.00	250.00	5.00%
1至2年	87,500.00	8,750.00	10.00%
2至3年	3,898,338.80	779,667.76	20.00%
合计	3,990,838.80	788,667.76	—

②按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	394,208.88			394,208.88
2025 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	394,458.88			394,458.88
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	788,667.76			788,667.76

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	394,208.88	394,458.88				788,667.76
合 计	394,208.88	394,458.88				788,667.76

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年 末余额	合同资产 年末余额	应收账款和 合同资产年 末余额	占应收账款 和合同资产 年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
云南嘉瑞华新能 源科技有限公司	3,689,838.80		3,689,838.80	92.46%	737,967.76
福建奥托康能源 科技有限公司	208,500.00		208,500.00	5.22%	41,700.00

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
卜源	92,500.00		92,500.00	2.32%	9,000.00
合计	3,990,838.80		3,990,838.80	100.00%	788,667.76

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	77,191.99	2.52%	4,629.62	0.15%
1至2年				
2至3年				
3年以上	2,987,000.00	97.48%	2,987,000.00	99.85%
小计	3,064,191.99	100.00%	2,991,629.62	100.00%
减：坏账准备	2,987,000.00		2,987,000.00	
合计	77,191.99	100.00%	4,629.62	100.00%

注：账龄3年以上的预付款项2,987,000.00元，主要是购买韩国公司 Jungwoo Co., Ltd. 的设备。由于韩国公司一直未发货，公司判断此笔款项很可能无法收回，对此笔款项全额计提了减值。

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
Jungwoo Co., Ltd.	2,987,000.00	97.48%
福建省厦门市中级人民法院	75,574.00	2.47%
中石化森美(福建)石油有限公司厦门分公司	1,617.99	0.05%
合计	3,064,191.99	100.00%

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,081,533.53	2,157,635.53
合 计	2,081,533.53	2,157,635.53

(1)按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	12,000.00	27,000.00
1至2年	27,000.00	2,096,780.00
2至3年	2,000,000.00	30,000.00
3至4年	30,000.00	39,432.80
4至5年	39,936.47	
5年以上	17,652,250.00	17,823,753.67
小 计	19,761,186.47	20,016,966.47
减：坏账准备	17,679,652.94	17,859,330.94
合 计	2,081,533.53	2,157,635.53

(2)按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
与其他单位资金往来	17,679,753.67	17,937,533.67
押金及保证金	2,081,432.80	2,079,432.80
小 计	19,761,186.47	20,016,966.47
减：坏账准备	17,679,652.94	17,859,330.94
合 计	2,081,533.53	2,157,635.53

(3)按坏账准备计提方法分类披露

类 别	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(%)	
按单项计提坏账准备	17,679,250.00	89.33%	17,679,250.00	100.00%	

类别	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(%)	
					%
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	17,652,250.00	89.33%	17,652,250.00	100.00%	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	27,000.00	0.14%	27,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	2,081,936.47	10.53%	402.94		2,081,533.53
其中：					
账龄组合	503.67		402.94	80.00%	100.73
其他方法	2,081,432.80	10.53%			2,081,432.80
合计	19,761,186.47	100.00%	17,679,652.94	89.47%	2,081,533.53

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	17,850,250.00	89.18%	17,850,250.00	100.00%	-
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	17,823,250.00	89.04%	17,823,250.00	100.00%	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备	27,000.00	0.13%	27,000.00	100.00%	-

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
的应收款项					
按组合计提坏账准备	2,166,716.47	10.82%	9,080.94	100.00%	2,157,635.53
其中:					
账龄组合	87,283.67	0.44%	9,080.94	0.42%	78,202.73
其他方法	2,079,432.80	10.39%			2,079,432.80
合计	20,016,966.47	—	17,859,330.94	—	2,157,635.53

A、年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额		计提比例(%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
大连蚂蚁岛海产有限公司	17,823,250.00	17,823,250.00	17,652,250.00	17,652,250.00	100.00%	预付货款预计无法收回
广东腾达智能设备有限公司	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	100.00%	无法收回
亿同创(厦门)电子科技有限公司	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	100.00%	无法收回
合计	17,850,250.00	17,850,250.00	17,679,250.00	17,679,250.00	100.00%	—

注：公司全资子公司深圳海洋健康服务有限公司与大连蚂蚁岛海产有限公司于 2018 年

1月13日签订了2年的独家代理销售即食野生海参的代理协议，代理协议签订后，海洋健康公司依约向大连蚂蚁岛海产有限公司支付了预付款，由于疫情影响，合同到期后公司签订了补充协议，代理期限延长至2024年12月31日。公司判断此款项无法收回，故按单项金额重大全额计提坏账。

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年			
5年以上	503.67	402.94	80.00%
合 计	503.67	402.94	

(4) 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）	
2025年1月1日余额	17,859,330.94			17,859,330.94
2025年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	179,678.00			179,678.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	17,679,652.94			17,679,652.94

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	17,850,250.00		171,000.00			17,679,250.00
按组合计提坏账准备	9,080.94		8,678.00			402.94
合计	17,859,330.94		179,678.00			17,679,652.94

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
大连蚂蚁岛海产有限公司	171,000.00	预付款抵消购买商品货款，转回对应坏账金额	——	——
合计	171,000.00	——	——	——

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
大连蚂蚁岛海产有限公司	17,652,250.00	89.33%	与其他单位资金往来	3年以上	17,652,250.00
旺苍县经济合作事务中心	2,000,000.00	10.12%	押金及保证金	2至3年	
广东腾达智能设备有限公司	25,000.00	0.13%	与其他单位资金往来	1至2年	25,000.00
合计	19,677,250.00	99.58%	——	——	17,677,250.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	3,619,438.90	3,573,773.00	45,665.90
原材料	101,733.56	101,733.56	
合计	3,721,172.46	3,675,506.56	45,665.90

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	4,020,912.48	4,014,675.27	6,237.21
原材料	101,991.08	101,991.08	
合计	4,122,903.56	4,116,666.35	6,237.21

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	101,991.08			257.52		101,733.56
库存商品	4,014,675.27	30,440.20		471,342.47		3,573,773.00
合计	4,116,666.35	30,440.20		471,599.99		3,675,506.56

注：本期对存货计提减值，公司用于生产的原材料和产成的 GHM 相关产品存货在库龄 2 年以上，库龄较长且 2024 年销量急剧下滑，2025 年截至本报告报出日无销售订单。公司判断存在明显减值，故按全额计提跌价准备。

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	20,943.43	15,283.05
预交税金	79,889.50	51,356.89
合计	100,832.93	66,639.94

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	530,278.05	768,073.56
固定资产清理		
合计	530,278.05	768,073.56

固定资产情况

项 目	通用设备	运输设备	机器设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	136,354.36	830,101.78	185,477.01	104,116.66	1,256,049.81
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	136,354.36	830,101.78	185,477.01	104,116.66	1,256,049.81
二、累计折旧					
1、年初余额	125,068.14	293,668.94	2,397.56	66,841.61	487,976.25
2、本年增加金额	9,778.93	126,562.92	84,083.39	17,370.27	237,795.51
(1) 计提	9,778.93	126,562.92	84,083.39	17,370.27	237,795.51
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	134,847.07	420,231.86	86,480.95	84,211.88	725,771.76
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					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值	1,507.29	409,869.92	98,996.06	19,904.78	530,278.05
1、年末账面价值	1,507.29	409,869.92	98,996.06	19,904.78	530,278.05

项 目	通用设备	运输设备	机器设备	其他设备	合 计
2、年初账面价值	11,286.22	536,432.84	183,079.45	37,275.05	768,073.56

9、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	232,540.14	232,540.14
2、本年增加金额	1,066,390.12	1,066,390.12
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,298,930.26	1,298,930.26
二、累计折旧		
1、年初余额	184,094.23	184,094.23
2、本年增加金额	759,372.65	759,372.65
(1) 计提折旧	759,372.65	759,372.65
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	943,466.88	943,466.88
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		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	355,463.38	355,463.38
2、年初账面价值	48,445.91	48,445.91

10、所有权或使用权受限资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	19,686,516.80	19,686,516.80			19,686,516.80	19,686,516.80		
其中：因司法冻结而受限的资金	19,686,016.80	19,686,016.80	司法冻结	注1	19,686,016.80	19,686,016.80	司法冻结	注1
其中：ETC受限	500.00	500.00	ETC冻结	注2	500.00	500.00	ETC冻结	注2
合计	19,686,516.80	19,686,516.80	—	—	19,686,516.80	19,686,516.80	—	—

注 1：厦门市钧乾投资管理有限公司根据福建省厦门市中级人民法院（2021）闽 02 民初 2971 号之一民事裁定书向法院申请实施财产保全措施，法院冻结本公司银行存款 19,686,016.80 元；

注 2：2023 年 6 月 7 日公司因办理 ETC 业务冻结资金 500.00 元。

11、应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付资产购建款	13,458.89	13,458.89
材料款	62,209.00	137,209.00
设备款	374,335.00	374,335.00
装修费	315,000.00	
合计	765,002.89	525,002.89

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
浙江欧伦电气股份有限公司	340,535.00	企业资金链压力延迟支付
合 计	340,535.00	——

12、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款		11,681.41
合 计		11,681.41

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,009,452.58	2,819,832.40	1,925,487.60	2,903,797.38
二、离职后福利-设定提存计划		244,763.62	244,763.62	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,009,452.58	3,064,596.02	2,170,251.22	2,903,797.38

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,009,452.58	2,302,488.94	1,408,144.14	2,903,797.38
2、职工福利费		284,195.58	284,195.58	
3、社会保险费		102,899.88	102,899.88	
其中：医疗保险费		91,095.81	91,095.81	
工伤保险费		4,231.60	4,231.60	
生育保险费		7,572.47	7,572.47	
4、住房公积金		130,248.00	130,248.00	
5、工会经费和职工教育经费				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,009,452.58	2,819,832.40	1,925,487.60	2,903,797.38

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		235,907.20	235,907.20	
2、失业保险费		8,856.42	8,856.42	
3、企业年金缴费				
合 计		244,763.62	244,763.62	

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

14、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	151,527.41	113,201.27
个人所得税	12,368.70	17,990.54
城市维护建设税	2,088.58	2,855.35
教育费附加	1,253.15	1,223.72
地方教育费附加	835.43	815.81
印花税		840
土地使用税	325	3,951.12
房产税	3,951.12	21,600.00
其他（残疾人就业保障金+车船税+其他税费等）	39,525.00	16,884.96
税收滞纳金	9,097.82	
合 计	220,972.20	179,362.77

15、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
保证金	108,000.00	43,000.00
待支付报销款	1,461,583.52	494,865.05

项 目	年末余额	年初余额
房租及物业费	16,900.83	618,275.70
诉讼判决应支付负债	17,473,548.84	15,149,347.56
其他	976,442.83	657,718.96
往来款	53,542,542.76	47,041,250.00
合 计	73,579,018.78	64,004,457.27

注：本期新增诉讼判决应支付负债 2,324,201.28 元。原告厦门市钧乾投资管理有限公司（以下简称“钧乾公司”）因与被告——本公司、第三人中惠融通投资管理（深圳）有限公司（以下简称“中惠公司”）、利盛投资（深圳）合伙企业（有限合伙）（以下简称“利盛企业”）合同纠纷一案，厦门市中级人民法院于 2022 年 12 月 27 日做出（2021）闽 02 民初 2971 号判决，公司应及时交付房产，并办理产权转移登记。且公司应于判决生效之日起 10 日内向原告均乾公司支付赔偿款（自 2017 年 1 月 7 日起，以月租金 25.86 元/平方米为标准，按面积 5115.51 平方米，计算租金至 2021 年 2 月 1 日；自 2021 年 2 月 2 日起，以月租金 34.42 元/平方米为标准（自 2023 年 1 月 1 日起，每三年上浮 10%），按面积 5115.51 平方米，计算租金至实际交付房产之日止），驳回原告均乾公司的其余诉讼请求。因公司不服判决又上诉至福建省高级人民法院与中华人民共和国最高人民法院，均驳回公司的再审申请，公司败诉。截至 2025 年 12 月 31 日，公司尚未交付房产，将已发生的负债计提至其他应付款。

①账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
中惠融通投资管理（深圳）有限公司	6,950,000.00	资金链紧张
合 计	6,950,000.00	——

16、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、17）	83,959.86	130,758.59
1 年内到期的租赁负债（附注六、18）		29,728.73
合 计	83,959.86	160,487.32

17、长期借款

(1) 长期借款的基本情况

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	371,341.44	475,000.07
减：一年内到期的长期借款（附注六、16）	83,959.86	130,758.59
合 计	287,381.58	344,241.48

18、租赁负债

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	30,000.00	1,104,840.00			1,134,840.00	
减：未确认融资费用	271.27	12,968.86			13,240.13	
减：一年内到期的租赁负债（附注六、16）	29,728.73				29,728.73	
合 计		1,091,871.14			1,091,871.14	

19、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	157,021,602.00						157,021,602.00

20、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	235,475,152.44			235,475,152.44
其他资本公积	19,705,418.30			19,705,418.30
合 计	255,180,570.74			255,180,570.74

21、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	7,657,569.74			7,657,569.74

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
任意盈余公积	6,795,057.01			6,795,057.01
合 计	14,452,626.75			14,452,626.75

22、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-432,391,870.47	-415,097,333.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-380,944.39	-284,127.17
调整后年初未分配利润	-432,772,814.86	-415,381,460.64
加：本年归属于母公司股东的净利润	-8,420,837.20	-17,010,409.83
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		
年末未分配利润	-441,193,652.06	-432,391,870.47

本年调整期初未分配利润的原因为：子公司旺苍碳赫兹新材料有限公司 2024 年租赁厂房未确认为使用权产，2025 年根据该业务调减年初未分配利润 380,944.39 元。

23、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,230.09	72,962.22	2,476,296.19	1,421,295.09
其他业务	357,798.16	31,930.95	371,559.63	36,730.75
合 计	406,028.25	104,893.17	2,847,855.82	1,458,025.84

（2）营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类:				
GHM 碳赫兹陶瓷膜元件			1,592,920.36	1,274,333.76
暖气机	4,424.78	2,165.72	153,362.84	80,131.64
海参	43,805.31	70,796.50	705,803.15	52,599.55
烤烟房项目			24,209.84	14,230.14
合计	48,230.09	72,962.22	2,476,296.19	1,421,295.09
按经营地区分类:				
省内	48,230.09	72,962.22	2,476,296.19	1,421,295.09
省外				
合计	48,230.09	72,962.22	2,476,296.19	1,421,295.09
按市场或客户类型分类:				
烟草	4,424.78	2,165.72	1,770,493.04	1,368,695.54
其他	43,805.31	70,796.50	705,803.15	52,599.55
合计	48,230.09	72,962.22	2,476,296.19	1,421,295.09
按商品转让的时间分类:				
在某一时点转让	48,230.09	72,962.22	2,476,296.19	1,421,295.09
在某一时段内转让				
合计	48,230.09	72,962.22	2,476,296.19	1,421,295.09

24、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,088.57	32,912.50
教育费附加	1,253.14	14,105.35
地方教育费附加	835.43	9,403.56
房产税	40,375.00	48,600.00
土地使用税	7,902.24	7,902.24
印花税		5,930.34
其他	166.00	

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	52,620.38	118,853.99

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	181,375.02	257,729.01
差旅费		21,227.80
办公费	1,268.61	1,451.48
招待费		14,202.80
运输费		10,989.83
推广包装费	26,353.98	11,454.06
其他	11,107.00	6,743.00
合 计	220,104.61	323,797.98

26、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,883,221.00	3,429,994.83
差旅费	575,330.78	446,945.52
办公费	168,968.60	788,584.37
装修费	315,000.00	
中介咨询服务费	563,649.50	1,097,380.91
招待费	26,440.07	162,353.02
汽车费用	89,592.03	88,354.06
低值易耗品		
折旧费	237,795.51	239,428.45
使用权资产折旧	403,909.28	
交通费	9,498.78	9,486.90
其他	84,194.25	270,726.89
重大资产重组费用	942,505.68	
合 计	6,300,105.48	6,533,254.95

27、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬		275,415.23
材料费		231,323.46
折旧及摊销		54,783.38
办公费		
交通及差旅费		
专利代理费		962.36
其他		
合 计		562,484.43

28、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,163,182.93	357,144.78
减：利息收入	14,724.73	36,283.94
其他	18,597.95	4,334.61
合 计	3,167,056.15	325,195.45

29、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	2,865.44	4,287.84
稳岗补贴	5,392.80	5,523.98
合 计	8,258.24	9,811.82

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

30、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
交易性金融资产收益及持有期间 手续费	7,907,247.26	-117,664.21	7,907,247.26
合 计	7,907,247.26	-117,664.21	7,907,247.26

注：该投资收益为公司变卖股票获得的收益。

31、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-2,915,884.60	-5,597,840.48
合 计	-2,915,884.60	-5,597,840.48

注：系公司通过证券公司购置股票，截至 2025 年 12 月 31 日的公允价值变动金额。

32、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-394,458.88	173,173.47
其他应收款坏账损失	179,678.00	1,239,911.00
合 计	-214,780.88	1,413,084.47

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

33、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	441,159.79	-4,116,666.35
其他		
合 计	441,159.79	-4,116,666.35

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

34、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）		-12,989.46	
未划分为持有待售的非流动资产处置收益		-12,989.46	
其中：固定资产处置收益		-12,989.46	
无形资产处置收益			
使用权资产处置收益		-12,989.46	
合 计		-12,989.46	

35、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他利得	100,000.21	210,000.00	100,000.21
合 计	100,000.21	210,000.00	100,000.21

注：原告厦门海洋实业（集团）股份有限公司与被告厦门喜亿物业服务有限公司损害公司利益纠纷一案，厦门市中级人民法院作出(2018)闽02民终1424号《民事判决书》。2018年8月17日，甲方依法向厦门市思明区人民法院申请强制执行【2018闽0203执6066号】。由于厦门喜亿物业服务有限公司资金困难，公司与厦门喜亿物业服务有限公司达成协议，延迟后还款时间至2024年12月，2025年公司收到执行款100,000.00元。

36、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金、违约金支出	1,509,097.82	187.52	1,509,097.82
其他支出		2,324,201.28	
存货盘亏	474,786.58		474,786.58
诉讼判决应支付负债	2,324,201.28		2,324,201.28
合 计	4,308,085.68	2,324,388.80	4,308,085.68

注：“诉讼判决应支付负债”详见附注六、“15、其他应付款”注释。

37、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的各类保证金及押金	65,000.00	52,500.00
收到的其他营业外收入	100,000.00	60,000.00
收到的利息收入	14,724.73	26,117.83
证券账户转银行		
拆借资金		
收到的补贴收入	8,258.24	5,523.98
其他	290,804.42	600,381.63
合 计	478,787.39	744,523.44

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的各项费用	1,860,098.62	2,619,550.06
支付各类保证金及押金	46,000.00	55,000.00
支付的赔偿金	1,500,000.00	
其他	273,149.05	10,605.17
合 计	3,679,247.67	2,685,155.23

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付购买交易性金融资产	60,000,000.00	39,755,152.46
合 计	60,000,000.00	39,755,152.46

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
支付租赁负债本息	30,000.00	120,000.00
合 计	30,000.00	120,000.00

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变 动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年 内 到 期 的 非 流 动 负 债	160,487.32		83,959.86		160,487.32	83,959.86
长 期 借 款	344,241.48		105,758.52	78,658.56	83,959.86	287,381.58
租 赁 负 债			1,091,871.14		1,091,871.14	
合 计	504,728.80		1,281,589.52	78,658.56	1,336,318.32	371,341.44

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-8,420,837.20	-17,010,409.83
加：资产减值准备	-441,159.79	4,116,666.35
信用减值损失	214,780.88	-1,413,084.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产 折旧	237,795.51	335,190.17
使用权资产折旧	403,909.28	116,270.04
无形资产摊销		
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）		12,989.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,915,884.60	5,597,840.48
财务费用（收益以“-”号填列）	-3,167,056.15	357,144.78
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,907,247.26	117,269.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-39,428.69	1,619,181.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	392,998.51	6,854,318.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,484,410.90	-3,714,798.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,325,949.41	-3,011,421.47
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	686,988.69	1,139,946.73
减：现金的年初余额	1,139,946.73	1,041,497.98
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-452,958.04	98,448.75

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	686,988.69	1,139,946.73
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	686,988.69	1,139,946.73
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项 目	年末余额	年初余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	686,988.69	1,139,946.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、研发支出

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬		275,415.23
材料费		231,323.46
折旧及摊销		54,783.38
办公费		
交通及差旅费		
专利代理费		962.36
其他		
合 计		562,484.43
其中：费用化研发支出		562,484.43

八、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
深圳海洋健康服务有限公司	深圳	1,000 万人民币	深圳市	批发业	100%		设立
旺苍碳赫兹新材料有限公司	四川省	1,000 万人民币	广元市	研究和试验发展	100%		设立
厦门海洋中科置业有限公司	厦门市	100 万人民币	厦门市	房地产服务	51%		设立

厦门海洋中科置业有限公司成立于 2025 年 7 月 7 日，尚未进行生产经营。

九、政府补助

计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
当期可抵扣进项税额加计 10%抵减的应纳税额		
稳岗补贴	5,392.80	5,523.98
个税手续费返还	2,865.44	4,287.84
合 计	8,258.24	9,811.82

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、交易性金融资产各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

①其他价格风险

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，权益工具的公允价值发生变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
权益工具				
其中：交易性金融资产公允价值减少	2,915,884.60	2,915,884.60	5,597,840.48	5,597,840.48

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	36,534,637.80			36,534,637.80
（2）权益工具投资	36,534,637.80			36,534,637.80
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
（1）应收票据				
（2）应收账款				
持续以公允价值计量的资产总额	36,534,637.80			36,534,637.80

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的第一层次公允价值计量的交易性金融资产系本公司持有的上市公司股票，本公司按照公开市场报价确认公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
中惠融通投资管理 (深圳)有限公司	深圳	资本市场 服务	12,000.00	24.51%	24.51%

注：本公司的最终控制方是中惠融通投资管理（深圳）有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
利盛投资（深圳）合伙企业（有限合伙）	持有公司 11.14%股份
天府清源控股有限公司	持有公司 5.09%股份
厦门海洋芯科技有限公司	同一母公司

4、关联方交易情况

关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	864,444.71	1,305,291.59

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
厦门海洋芯科技有限公司			86,780.00	8,678.00
合 计			86,780.00	8,678.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
------	------	------

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
中惠融通投资管理（深圳）有限公司	6,950,000.00	6,700,000.00
合 计	6,950,000.00	6,700,000.00

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十四、其他重要事项

1、债务重组

2016 年 10 月 9 日福建省厦门市中级人民法院作出（2015）厦民破字第 8-3 号《民事裁定书》，批准公司《重整计划》，终止公司重整程序。管理人根据重整计划已累计向经法院裁定确认的债权人支付股份 2,718,018 股，支付现金 41,458,352.69 元。2017 年度公司将用于债务清偿的股份按停牌前每股价格 2.73 元计算作为公允价值增加资本公积-资本溢价 6,095,295.57 元，已清偿债务的账面价值与清偿股份的公允价值和实际支付现金之和的差异 539,803,168.05 元确认了营业外收入。

2023 年公司对破产重组相关事项重新进行梳理时发现该事项已经完成，故补充确认债务重组收益 112,387,767.93 元、会计差错 137,575,668.04 元以及确认无法支付的款项 43,981,477.59 元，以上合计调整 2022 年末分配利润 293,944,913.56 元。

2024 年对 2023 年确认的无法支付的款项 43,981,477.59 元涉及的单位进行调查，部分单位已注销或吊销，根据《公司法》“第二百四十一条 公司被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销，满三年未向公司登记机关申请注销公司登记的，公司登记机关可以通过国家企业信用信息公示系统予以公告，公告期限不少于六十日。公告期限届满后，未有异议的，公司登记机关可以注销公司登记。依照前款规定注销公司登记的，原公司股东、清算义务人的责任不受影响。”，吊销三年以上的基本视同注销，且这些公司从厦门海洋进行破产重组后一直未申请债权，厦门海洋预计支付的可能性极低，不预计这部分的支付义务。根据支付的可靠性来认定，调减 2024 年年初未分配利润 284,127.17 元。

2、其他事项

厦门海洋公司账面生产线已转移至子公司旺苍碳赫兹新材料有限公司，因子公司生产园区电力问题，生产线暂未开工。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,000.00	87,500.00
1 至 2 年	87,500.00	3,898,338.80
2 至 3 年	3,898,338.80	
小 计	3,990,838.80	3,985,838.80
减：坏账准备	788,667.76	394,208.88
合 计	3,202,171.04	3,591,629.92

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	3,990,838.80	100.00%	788,667.76	19.76%	3,202,171.04
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,990,838.80	100.00%	788,667.76	19.76%	3,202,171.04
合 计	3,990,838.80	—	788,667.76	—	3,202,171.04

(续)

类 别	年初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	3,985,838.80	100%	394,208.88	9.89%	3,591,629.92
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,985,838.80	100%	394,208.88	9.89%	3,591,629.92
合计	3,985,838.80	——	394,208.88	——	3,591,629.92

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,000.00	250.00	5.00%
1至2年	87,500.00	8,750.00	10.00%
2至3年	3,898,338.80	779,667.76	20.00%
合计	3,990,838.80	788,667.76	

②按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	394,208.88			394,208.88
2025年1月1日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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)	
本年计提	394,458.88			394,458.88
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	788,667.76			788,667.76

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提 坏账准备	394,208.88	394,458.88				788,667.76
合 计	394,208.88	394,458.88				788,667.76

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年 末余额	合同资产 年末余额	应收账款和 合同资产年 末余额	占应收账款 和合同资产 年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
云南嘉瑞华新能 源科技有限公司	3,689,838.80		3,689,838.80	92.46%	737,967.76
福建奥托康能源 科技有限公司	208,500.00		208,500.00	5.22%	41,700.00
卜源	92,500.00		92,500.00	2.32%	9,000.00
合 计	3,990,838.80		3,990,838.80	100.00%	788,667.76

2、其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
-----	------	------

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,245,638.34	817,206.54
1 至 2 年	597,000.00	2,096,780.00
2 至 3 年	2,000,000.00	9,979,556.43
3 至 4 年	9,979,556.43	39,432.80
4 至 5 年	39,432.80	
5 年以上	503.67	503.67
小 计	17,862,131.24	12,933,479.44
减：坏账准备	27,402.94	36,080.94
合 计	17,834,728.30	12,897,398.50

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
与其他单位资金往来	15,780,698.44	10,854,046.64
押金及保证金	2,081,432.80	2,079,432.80
小 计	17,862,131.24	12,933,479.44
减：坏账准备	27,402.94	36,080.94
合 计	17,834,728.30	12,897,398.50

③按坏账准备计提方法分类披露

类 别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	27,000.00	1.00%	27,000.00	99.00%	
其中：					
单项金额不重大 但单独计提坏账准备 的应收款项	27,000.00	1.00%	27,000.00	99.00%	
按组合计提坏账准备	2,081,936.47	99.00%	402.94	1.00%	2,081,533.53
其中：					

类别	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 (%)	
账龄组合	503.67		402.94	1.00%	100.73
其他方法	17,834,627.57	99.00%			2,081,432.80
合计	17,862,131.24	100.00%	27,402.94	1.00%	2,081,533.53

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	27,000.00	0.21%	27,000.00	100.00%	
按组合计提坏账准备	12,906,479.44	99.79%	9,080.94	0.07%	12,897,398.50
其中：					
账龄组合	87,283.67	0.67%	9,080.94	10.40%	78,202.73
其他方法	12,819,195.77	99.12%			12,819,195.77
合计	12,933,479.44		36,080.94		12,897,398.50

A、年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
广东腾达智能设备有限公司	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	100.00%	无法收回
亿同创(厦门)电子科技有限公司	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	100.00%	无法收回
合计	27,000.00	27,000.00	27,000.00	27,000.00	100.00%	——

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年			10.00%
5 年以上	503.67	402.94	80.00%
合 计	503.67	402.94	

④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)	
2025 年 1 月 1 日余额	36,080.94			36,080.94
2025 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	8,678.00			8,678.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	27,402.94			27,402.94

⑤坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	27,000. 00					27,000.0 0
按组合计提 坏账准备	9,080.9 4		8,678.00			402.94
合 计	36,080. 94		8,678.00			27,402.9 4

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
旺苍县经济合作事 务中心	2,000,000. 00	10.12%	押金及保 证金	2-3年	
陈素勤	39,432.80	0.20%	押金及保 证金	3年以上	
广东腾达智能设备 有限公司	25,000.00	0.13%	与其他单 位资金往 来	1-2年	25,000.00
合 计	2,064,432. 80	10.45%			25,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公 司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资 单位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准 备年末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
深圳海 洋健康 服务有 限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00						10,000,000.00	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,424.78	2,165.72	1,770,493.04	1,368,695.54
其他业务	1,761,035.71	31,930.95	371,559.63	36,730.75
合 计	1,765,460.49	34,096.67	2,142,052.67	1,405,426.29

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
GHM 碳赫兹陶瓷膜元件			1,592,920.36	1,274,333.76
暖气机	4,424.78	2,165.72	153,362.84	80,131.64
海参				
烤烟房项目			24,209.84	14,230.14
合 计	4,424.78	2,165.72	1,770,493.04	1,368,695.54
按经营地区分类：				
省内	4,424.78	2,165.72	1,617,130.20	1,368,695.54
省外			153,362.84	
合 计	4,424.78	2,165.72	1,770,493.04	1,368,695.54
按市场或客户类型分类：				
烟草	4,424.78	2,165.72	1,617,130.20	1,288,563.90
其他			153,362.84	80,131.64
合 计	4,424.78	2,165.72	1,770,493.04	1,368,695.54
按商品转让的时间分类：				
在某一时点转让	4,424.78	2,165.72	1,770,493.04	1,368,695.54
合 计	4,424.78	2,165.72	1,770,493.04	1,368,695.54

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		

项 目	金 额	说 明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,915,884.60	
其他收益	8,258.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,208,118.66	
小 计	-7,115,711.83	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-7,115,711.83	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	82.59%	-0.0536	-0.0536
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.80%	-0.0083	-0.0083

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 请填写具体原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
使用权资产	48,445.91	759,372.66		
其他应付款	64,004,457.27	64,741,017.27		

一年内到期的非流动负债	160,487.32	515,798.46		
未分配利润	-432,391,870.47	-432,772,814.86		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

本年调整期初未分配利润的原因为：子公司旺苍碳赫兹新材料有限公司 2024 年租赁厂房未确认为使用权产，2025 年根据该业务调减年初未分配利润 380,944.39 元。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,915,884.60
其他收益	8,258.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,208,118.66
非经常性损益合计	7,115,711.83
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	7,115,711.83

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用