35.53 62,930.23

收入类别	主营业务收入	其他业务收入	营业收入合计
海水养殖	10.358.49	7010,307000	10.358.49
水产品加工	15,866,69		15,866,69
检测费及试剂盒	33,255.00		33,255.00
保税仓库租赁业务		1,524.24	1,524.24
仓库租赁业务		166.90	166.90
关联方租赁业务		71.76	71.76
国外房屋租赁业务		465.12	465.12
材料及其他存货销售		464.03	464.03
研发技术服务		274.04	274.04
产品使用培训服务		117.98	117.98
消杀业务		284.79	284.79
劳务服务		17.64	17.64
运输服务		28.02	28.02

35.53 3,450.04

59,480.19

组贷业多除外。 (3)本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。 (4)与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。 (5)同一控制下企业合并的子公司期和至合并且的收入。 (6)未形成或规则形成稳定业务模式的业务所产生的收入。 4.公司营业收入和除项目 4.公司营业收入和原项目

公司 2022 年度与	主营业务无关的业务收	人已作为营业收入扣除,具体情况如下:
项目	金额(万元)	业务内容核算科目
仓库租赁业务	166.90	卫健局租赁物资仓库取得的租 金收人
关联方租赁业务	71.76	关联方租赁取得的租金及与之 相关的水电费收入
国外房屋租赁业务	465.12	国外房屋租赁取得租金收入
材料及其他存货销售	464.03	销售原材料、低值易耗品、检测 试剂配套设备等收入 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2
产品使用培训服务	117.98	明告产品时对应的产品知识语 训,仅器使用培训收入
消杀业务	284.79	保税仓库仓储物流过程中消杀 环节产生的消杀收人
劳务服务	17.64	提供给关联方的劳务费收入
运输服务	28.02	销售产品时提供的运输服务收 人

语字单会订明就几处问题此行核查并交换时间思观。 宇宙会计师回复; 1.针对上述情况事项,我们执行了以下核查程序; (1)获取并复核管理层编制现金流量表及各项目明细,结合业务模式,信用政策,结算周期等分析经营活动 现金流量净额下降的原因与合理性;; (2)了解和评估管理是针对收入的确认政策,以及所采用的关键内部控制设计和运行的有效性; (3)与公司管理是了解本明营业收入变动原因,了解公司 2022 年度销售结算情况,检查应收帐款回款; (4)了解公司所处的行业及其特点,公司自身的经营模式,评估业务与主营业务的关联程度和对交易商业

(4)了解公司的"处时行业及其特点,公司自身的经营模式,评估业务与主营业务例关联程度和对交易商业 美质的判断"。 实质的判断"。(5)取得公司提供的营业收入构成明细表,检查公司对营业收入确认的真实性和完整性,并检查对其明细划分判断依据的合理性: (6)根据营业收入机除事项的相关规定,对公司提供的营业收入机除项目及其金额,逐一进行核查。检查收入机除项的判断依据是否合理、扣除项目对应金额是否准确; (7)结合是上市公司自律监管指南第 1 号——业多办理》中"营业收入扣除相关事项"的规定分析公司营业收入抵除是否完整;

收入扣除是否完整:
2.核查意见
经核查,我们认为,公司实现的现金流入变化情况与营业收入变化情况存在差异原因合理,营业收入转变为现金流入的能力下潜原因合理,不存在营业收入扣除不充分,不完整的情形。
5.年限是元,你公司报告期接与职证指述环准系的应收账就则来账面余额 3.25 亿元,占总体的比例 56.89%,近3年的占比维持较高水平,报告期计提环账准备比例 100%,涉及的对象为国内客户;按账龄划分,你公司报告期3年以上的应收账款期末账面余额为 3.27 亿元,占总体的比例 57.25%,按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款分计 2.43 亿元,占总体的比例 42.55%,其中第一名欠款 1.33 亿元,占总体的比例 23.21%,计程区 33.75 万元。

请你公司: 请你公司: 前你公司: 1.说明报告期按单项计提坏账准备的应收账款的具体构成,包括但不限于欠款方及其关联关系、相关交易背景和原因,交易发生时间,账龄结构,交易总金额及历史回数情况,就项朱ি版回的原因等;

公司回复; 1.报告期获单项计提环账准备的应收账款的具体构成 报告期按单项计提环账准备的应收账款绝大多数为 2018 年度及以前销售海水养殖产品及少部分水产品 T海日光涂产业的增长,具体研究

			交易总金额		账龄结构			
<b>3</b> 称	应收账款余额	交易发生时间	(含税)	历史回款情况	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
1	2.142.59	2012年-2018年	4.749.85	2.607.26	-	-	1.028.43	1.114.16
户 2	1.664.00	2012年-2019年	3.929.46	2.265.46	_	-	929.45	734.55
: 户 3	1.602.43	2012年-2018年	3,634,29	2.031.86		L .	964.24	638.19
. ⊢ 4	1.494.16	2012年-2018年	2.911.38	1.417.22	_	-	615.35	878.81
户 5	1,468.01	2011年-2018年	4.226.90	2,758.89	_	-	800.28	667.73
户6	1.461.51	2013年-2018年	3,305,02	1.843.51	_	-	852.18	609.33
户7	1.324.94	2014年-2018年	2.463.14	1.138.20	-	-	603.67	721.27
户 8	1.267.52	2014年-2018年	2,979,59	1.712.07	_	-	747.07	520.46
户9	1.222.97	2012年-2018年	2,455.71	1.232.74	-	-	704.02	518.94
户 10	1.139.40	2014年-2018年	2.454.26	1.314.86	-	-	598.67	540.74
户11	1,134.48	2011年-2018年	3,263.99	2.129.51	-	-	688.17	446.31
户 12	1.089.13	2013年-2018年	2.377.58	1.288.46	-	-	738.69	350.44
户 13	980.32	2014年-2018年	1,941.79	961.47	-	-	551.84	428.48
户 14	955.05	2012年-2018年	1.747.06	792.01	-	-	457.95	497.11
户 15	944.86	2014年-2018年	2,331.26	1,386.40	-	-	435.91	508.95
户 16	822.95	2012年-2018年	3,383,58	2,560,63	F	I-	399.62	423.33
户 17	798.89	2013年-2018年	1,652.58	853.69	-	-	459.11	339.78
户 18	774.45	2014年-2018年	1,680.88	906.43	-	-	503.47	270.98
户 19	760.81	2014年-2018年	1.889.98	1,129.17	-	-	299.00	461.80
户 20	711.50	2012年-2018年	2,105,80	1.394.29	-	-	422.59	288.91
户 21	692.09	2014年-2018年	1,349.54	657.45	-	-	372.15	319.94
户 22	582.28	2012年-2018年	2.112.22	1.529.94	-	-	227.11	355.17
户 23	545.72	2013年-2018年	1.086.00	540.28	-	-	382.02	163.70
户 24	466.16	2012年-2018年	988.89	522.73	-	-	270.10	196.06
户 25	436.94	2014年-2018年	794.96	358.02	-	-	177.34	259.60
户 26	419.54	2013年-2018年	834.43	414.89	-	-	128.30	291.24
€ 127	398.76	2012年-2018年	796.11	397.35	-	-	174.89	223.87
户 28	384.44	2014年-2018年	1.129.48	745.04	-	-	182.54	201.90
户 29	375.75	2014年-2018年	903.23	527.48	-	-	172.06	203.68
€户 30	354.83	2014年-2018年	938.58	583.75	-	-	190.93	163.90
户31	315.36	2013年-2018年	1.046.31	730.95	-	-	226.19	89.17
户 32	309.16	2013年-2018年	829.97	520.81	-	-	179.87	129.29
¢ 户 33	307.41	2013年-2018年	1.223.14	915.74	-	-	175.68	131.73
户 34	291.24	2013年-2018年	788.91	497.67	-	-	148.50	142.74
户 35	277.80	2014年-2018年	920.12	642.32	_	-	154.20	123.60
户 36	229.96	2014年-2018年	708.32	478.36	-	-	95.17	134.79
户 37	227.79	2012年-2018年	793.24	565.44	_	-	104.45	123.34
户 38	217.56	2012年-2018年	686.05	468.49	F	I-	181.08	36.48
户 39	211.99	2014年-2018年	730.18	518.20	F	I-	108.40	103.59
户 40	200.85	2013年-2018年	723.23	522.38	-	-	49.30	151.55
户 41	199.29	2013年-2018年	718.93	519.64	F	I-	65.25	134.04
¢ 户 42	185,57	2013年-2018年	703.07	517.50	-	-	59.11	126.47
户 43	181.76	2013年-2018年	747.05	565.29	F	I-	64.06	117.70
CP 44	176.16	2013年-2018年	639.94	463.78	-	-	83.18	92.98
户 45	163.85	2012年-2018年	583.02	419.17	-	-	46.55	117.30
户 46	129.78	2012年-2018年	596.98	467.20	F	I-	64.17	65.61
户 47	107.18	2015年-2018年	399.66	292.48	F	I-	61.50	45.68
户 48	91.12	2012年-2017年	690.44	599.32	_	<u> </u>	_	91.12
户 49	82.92	2012年-2018年	607.65	524.73	F	-	36.11	46.80
户 50	57.52	2015年-2017年	212.47	154.95	F	-	-	57.52
户 51	39.08	2020年	39.08	-	39.08	<u> </u>		-
户 52	35.50	2020年	35.50	_	35.50	L		-
户 53	15.02	2020年	36.45	21.43	15.02	-		-
户 54	13.70	2017年-2018年	72.08	58.39	1.0.02	L	13.70	L
户 55	7.91	2020年	14.91	7.00	7.91	L	_	L

收账款的期末账龄均 对接人员无前期销售关系维系,给催收带来一定的难度;3、部分客户已注销或撤店,公司业务人员无法联系到 (2)结合你公司会计政策等因素,详细说明你公司将相关应收账款按单项计提坏账准备的原因、依据及其

合理合规性,是否符合企业会计准则的有关规定,在此基础上说明你公司按单项计提坏账准备的应收账款占比较高的原因,是否与你公司历史情况、同行业可比公司情况存在重大差异,如是,请说明原因及合理性;

期公司及时调整各户信用政项于政 J 验评处还取现公证现分。 张统 占比较高。 3. 是否与你公司历史情况、同行业可比公司情况存在重大差异 2018年13前,公司与家户合作情况良好,客户回散及时,客户无阴思的逾期还款情况,公司不存在单项计是 坏账的应收账款。自2018年起,由于客户出现了逾期回款情况,其信用风险显著增加,其风险特征显著不同于 接信用风险特征组合计划环候储备的应收账款,因此单项评估信用风险并对其单项计提坏账准备,公司应收账 "这些证金"必要证金,还是证金"的企业。

款环账准备相关会计政策未发生变化。 单项计提环账准备的应收账款占比与同行业对比情况如下: 包含各

	0.31%	
好当家 公司	1.50%	
公司	56.89%	
由上表可以看出,公司单项计提坏账准备的应收账	款占比高于同行业公司,主要系公司前期对客户信用区	ĵ,
险的管理、客户自身经营问题等原因所致。		
(3)说明你公司对相关应收账款全额计提坏账准备	S的具体原因、依据及其合理合规性,是否符合企业会计	t
Mr. Hild Advisor A.C. January		

公司根据会计准则规定对逾期客户单项评估信用风险,在综合考虑债务人的经营情况,财务状况、催收情况等因素,预计无法偿还欠款可能性极大,基于道律性原则,因此全额计提环账准备。自2020年至今公司已停止与上述逾期客户台作,截至和回路,上达逾期客户应收款项仍未回款,基于前述理由及其判断,其全额计提环账准备具有合理性,符合企业会计准则的有关规定。

47%如60香具有台埋旺,付全企业会计准则的有关规定。 (4)结合你公司所处行业废情况。同行业可比公司情况等因素,说明你公司长账龄应收账款占比较高的 原因及合理性,你公司相应计提的环账准备比例,依据及其合理合规性;

司回复: 公司应收账款账龄及与同行业对比情况 )将告期末公司应收账款按照账龄列示如下:

账龄	合计	其中:单项计提账龄	其中:组合账龄	其中:组合账龄金额占合计金额 比例(%)
1年以内	23,964.33	_	23,964.33	97.26
1-2年	327.37	-	327.37	1.33
2-3年	142.24	111.78	30.47	0.13
3-4年	26.35	1.96	24.39	0.10
4-5年	16,994.28	16,993.65	0.63	0.00
5年以上	15,694.19	15,402.29	291.90	1.18
合计	57,148.77	32,509.68	24,639.09	100.00
由上表可以	看出,长账龄应收账款	次(3年以上)主要为单项	计提坏账应收账款。	在应收账款的账龄组合中,
年以上应收账款	仅占应收账款余额 1.	28%。		

(2)将公司按组合计提均	、账准备应收账款账龄,	与同行业可比上市公司 S1	「獐子岛、好当家对比如下:
单位:万元			
账龄	公司	ST 獐子岛	好当家
1 年以内	23,964.33	23,422.32	2,664.10
1-2年	327.37	694.24	18.39
2-3 年	30.47	2,537.32	24.78
3-4年	24.39	320.27	
4-5 年	0.63	92.17	117.38
5年以上	291.90	687.99	
合计	24,639.09	27,754.30	2,578.16
3年以上账龄应收占比(%)	1.28	3.96	4.55

18-19 B-306
由上表可知、公司按组合计提环帐准备的应收账款中、民账龄应收账款占比低于同行业可比公司。综上所述、公司长账龄应收账款占比较高多为前述单项计提环账的应收账款所致、按照账龄组合计提的应收账款所等自同产业由上天教大差异。
2.公司环账计程比例尽与同行业力比情况
对于存在客观证据表明存在减值的应收账款对其单独进行减值测试、确认预期信用损失、计提单项减值准备:对下不存在减值信客观证据的边收账款,基于其信用风险特征划分为若干组合。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,计算预测

	、账件备订提标准与问行	业引几公司个仔仕2	左开。共中按账酚组	台的))))期11日用(1)
行业公司对比情况如7	下表所示:			
账龄	公司 计提比例(%)	ST 獐子岛 计提比例(%)	好当家 计提比例(%)	平均 计提比例(%)
1年以内(含1年)	4.00	5.00	5.00	4.67
1至2年(含2年)	8.00	10.00	10.00	9.33
2至3年(含3年)	20.00	20.00	15.00	18.33
3至5年(含5年)	50.00	30.00	50.00	43.33
5年以上	100.00	50.00	50.00	66.67

由上表可以看出,公司账龄组合计提比例与同行业公司无较大差异。 综上所述。公司应收账款的坏账准备计提比例依据合理。 第15说明你公司按欠款方耳樂的期末余额前五名的应收账款的具体构成,包括但不限于欠款方及其关联关系,相关交易背景和照因、交易发生时间、账龄结构。交易总金额及历史回款情况。款项未能收回的原因等,你公司对相关应收账款全额计提坏账准备的具体原因、依据及其合理合规性,是否符合企业会计准则的有关规定; 公司回复: 报告期末,公司前5名应收账款客户应收账款具体构成如下:

单位:万	7元								
名称	应收账款余	坏账准备	交易发生时间	交易总金额	历史回款情	账龄结构			
	额	32C 184		(含税)	况	1年以内	1-2年	4-5年	5年以上
客户 1	13,265.23	537.75	2020年-2022年	15,989.57	2,724.34	13,086.68	178.55	-	-
客户2	4,856.49		2021年-2022年		2,474.87	4,856.49	-	-	-
客户3	2,387.65		2021年-2022年		714.82	2,387.65	-	-	-
客户4	2,142.59	2,142.59	2012年-2018年	4,749.85	2,607.26	-	-	1,028.43	1,114.16
客户5	1,664.00	1,664.00	2012年-2019年	3,929.46	2,265.46	-	-	929.45	734.55
合计	24,315.95	4,634.11		35,102.70	10,786.75	20,330.81	178.55	1,957.88	1,848.70
			卜提供检测服务						
油估冰色 5	学四联 松为信	田団松伯	4. 计坦环账准:	2. 第 4 5 4	7.安白为的	而计坦安片	1 目休的	自而計判	到日 休押

合理性见问题 5(2)企业回复 1。上述应收客户环账准备计提依据符合企业会计准则的有关规定。 (6)在对上述问题回复的基础上,核查说明你公司相关应收帐款所涉及的交易是否具有商业实质,是否存 在通过虚构交易进而虚增收入、利润的情形

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

的审计程序, 获取的审计证据及结论, 相关交易检查真实, 是否具有商业实旗。 年审会计师回复, 1、针对上述情况率项, 我们执行了以下核查程序。 1、针对上述情况率项, 我们执行了以下核查程序。 有效性, 并对收入确认相关内部控制执行控制测试。 (2)复核以前年度已计提环账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确 性。

(3)对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,获取并检查管理层计提依据; (4)对收入实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并分析波边原因; (5)对销售收入执行细节测试,检查销售合同、销售发票,出库单、捕捞记录,期后回款等信息; (6)检查与边域策波减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列班。

(5) 於查亨加·成康認《風情民·的信息及台工任何身根表中作出符当列根。
2. 获取的审计证据
(1) 管理层对信用政策及应收账款可收回性访谈记录;
(2) 管理层子中绝对计量水碟准备的设明;
(3) 获取了管理层预期信用损失计提表,单项计提预计信用损失明细及依据,包括工商查询公司注销证明、
法法律诉讼手段储收应收账款的储量效约法院裁决书,其他储收记录等;
(4)取得应收帐款,营业收入明细账;
(5)主要客户报告期前及部分期后的销售合同、销售发票、出库单、银行回单等。
3. 核密柱珍。

公司回复: 1、报告期内前五大客户的具体情况

单位:万元					
客户名称	交易内容	交易背景	交易时间	销售金额(不: 税)	会截至回函日的回款 金額
客户1	检测服务、物资	检测及物资的需求增加	2022 年度	12,353.07	1,450.00
客户2	HTLV 试剂盒	配例及物页的需求增加 用于美国血筛市场的白血病疾 毒筛查	2022 年度	7,352.18	7,352.18
客户3	检测服务、物资	检测及物资的需求增加	2022 年度	6,584.87	2,937.52
客户4	冻明太鱼籽/冻 鲐鱼片	销售日本市场的加工水产品	2022 年度	3,362.47	3,362.47
客户5	检测服务	检测的需求增加	2022 年度	2,680.73	668.13
Alt.				22 222 21	15 770 20

由上表可知,前五大客户均为国外客户或政府单位客户,主要产品类型涉及检测服务、试剂盒销售、水产品 截至回复日,除部分政府单位外,国外客户均尺回影 2. 报告期内前五大供应商的具体情况

单位:万	元			
供应商名称	交易内容	交易背景	交易时间	采购金额(不含税)
供应商 1	检测相关试剂	20月泉 检測业务增加对检测试剂的需求 量增加	2022 年度	1,348.29
供应商 2	鲐鱼原料		2022 年度	990.42
供应商3	检测相关试剂	检測业务增加对检测试剂的需求 量增加	2022 年度	404.10
供应商 4	物资原材料	物资的需要增加	2022 年度	299.97
供应商 5	包装物料	水产品包装	2022 年度	269.56
合计				3,312.34

自士表可知,前五大供应商为检测服务配套材料,进料加工产品、包装物品供应商。
3.是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系
经核查,上述客户,供应商均与我公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东、实际控制人均不存在
关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。
(2) 说明你公司前五名客户近二年的愈化情况及其原因,进一步分析说明你公司客户集中度逐年提升的原因及企理性,你公司是否存在对个别客户的重大依赖。
公司时代

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

交易内容	销售金额	占年度销售总额比例
检测服务、物资	12,353.07	19.63%
试剂盒销售	7,352.18	11.68%
	6,584.87	10.46%
	3,362.47	5.34%
检测服务	2,680.73	4.26%
	32,333.31	51.38%
	检测服务、物资	检测联务、物管 12,33,07 试剂金销售 7,352,18 检测服务、物管 8,584.87 水产品加工 3,362.47 检测服务 2,680.73

:	
销售金额	占年度销售总额比例
6,837.19	17.58%
3,104.43	7.98%
1,832.34	4.71%
1,122.22	2.89%
905.07	2.33%
13,801.26	35.48%
	6,837.19 3,104.43 1,832.34 1,122.22 905.07

	水产品加工	4,523.53	10.57%
客户6		2,896.19	6.77%
客户7		1,388.16	3.24%
	水产品加工	1,312.84	3.07%
客户9 合计	水产品加工	1,167.10	2.73%
合计		11,287.82	26.37%
由上表可知,公司近三	年的前五名销售数据共涉及九位	客户,交易内容包括	检测服务、试剂盒销售业务、水
产品加工业务。前五名客户	变化主要系公司主营业务面临的	行业形式与发展机	B、公司自身经营战略所致。水
The first to the second	and the state of t	in the latest and the second	also the fit of the colorador of the col

产品加工为公司的老牌业务,通过长期的积累和沉淀,已收获一大长期合作关系良好的稳定客户。而近些年公司在体外诊断业务上的投入也取得了一定成绩,体外诊断行业涉及的试剂盒及检测服务收入逐年增加。 2、客户集中度逐年提升的原因及合理性 公司客户集中度逐年增加,一方面系体外诊断业务销售收入增加所致,另一方面系外部环境及公司自营资

会随之降低。 目前公司从事海水苗种繁育、养殖、水产品加工、生物科技、保税仓储物流以及体外诊断试剂的研发、生产 与销售和检测服务等业务。未来公司将继续大力推进海洋产业和大健康产业的共同发展、加快推动公司产业转型、升级、实现企业双轮驱动、科技创新的可持续发展、因此、公司对于个别客户不存在重大依赖。 请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。 THANNOO: 1、针对上述事项,我们主要执行了以下核查程序: (1)了解公司销售和采购业务游程,评价非内部控制制度设计是否合理,并对销售循环和采购;

(1)1)解公司前惟阳宋阿业务流程,评价共同地定制制度设计是合合理,并对前曹简朴和宋阿简朴内制实施客行测试,对关键绘制点实施控制制试,评价公司销售业务,采购业务内部控制执行是否有效;
(2)获取公司的销售明细表,采购明细表,对公司主要客户及供应商结构进行分析;
(3)通过公开信息查询公司客户, 供应商的基本情况,了解其公司的合作背景及关联关系;
(4)获取确五大客户及供应商的销售及采购明细、检查前五大客户及供应商近三年与公司的交易情况;
(5)对前五大客户及供应商的可多易发生额及往来余额执行强证程序 2.核查意见 经核查。我们认为,公司报告期前五名客户和供应商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上

股东,实际控制人不存在关联关系或其地可能导致利益倾斜的关系;公司前五名客户近三年变化情况合理,客户集中度逐年提升原因合理,不存在对个别客户的重大依赖。 7. 年报显示,你公司报告朝末存继续而录物 308 亿元,主要由原材料,库存商品,消耗性生物资产等构成, 本期计操存货货价准备,\$521.13 万元,形成资产减值损失,\$521.13 万元,同时心境少71.10%,转回或转销2.68 亿 元。你公司本职对非专利技术计提无形资产或值准备,\$192.57 万元,形成资产减值损失,212.73 万元,而以为一颗

2,316.41% 请你公司; (1)说明原材料的具体构成、存放地点、存放仓库属性、原材料期末账面余额有较大幅度增加的原因及合理 性、同时拾合原材料的库龄、可变现争值等因素,论证说明对原材料计据存货跌价准备的台理性、充分性;

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

品类	存放地点	仓库属性	2022年12月31日	2021年12月31日	变动金额	变动比例(%)
加工主料	中国境内		511.70	199.63	312.07	156.32
医疗检测原料	中国境内	自营仓库-常温 库	313.31	98.60	214.71	217.76
加工辅料			472.33	522.79	-50.46	-9.65
包装物			72.37	115.34	-42.97	-37.26
饵料	中国境内	自营仓库常温库	70.56	52.71	17.85	33.86
其他	中国境内	自营仓库常温库	0.56	0.56		
合计			1,440.83	989.63	451.20	45.59
公司原材料	账面余额同比	增加 451.20 万	元,增加幅度 45.5	59%,增加的原材料	斗主要为加工:	主料,原因为:①

2022年末公司进料加工业务订单增加,按照订单需求对原材料进行备货;②2022年检测业务量急剧增加,公司相应增加原料储备。公司原材料期末账面余额变动情况合理,符合公司经营的实际情况。 2、对原材料计据的存货跌价准备情况 截至 2022年12月31日,公司原材料期末余额 1.440.83 万元,原材料跌价准备金额 80.08 万元,原材料账 面价值 1.360.75 万元。

(1)原材料库龄 单位:万元						
1类	1年以内	1-2年	2-3 年	3年以上	合计	
17工主料	365.00	2.70	124.16	19.84	511.70	
医疗检测原料	277.82	35.49			313.31	
17.11.11.11.11.11.11.11.11.11.11.11.11.1	352.26	70.02	29.73	20.32	472.33	
计	995.08	108.21	153.89	40.16	1,297.34	
5比(%)	76.70	8.34	11.86	3.10	100.00	

(2)公司原材料可变现净值 根据企业会计准则规定、公司在期末对存货进行全面清查、如由于存货现损、全部或部分除旧过时或销售价格低于成本等原因、使存货成本高于可变现净值的、应按可变现净值低于存货成本部分、计提存货跌价准备。对于需要经过加工的材料存货、在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至工时估计将要发生的成本 估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值,对于库龄校长,预计未来无客户需求,存在减值迹象的原材料,按该等材料的残值作为可变现净值,计提跌价准备。 综合所述、公司对原材料计提跌价准备合理、充分。 (2)说明库存商品的具体构成、仓储情况、所在仓库属性、交付周期、期末账面余额有较大幅度减少的原因及合理性、同时结合可变现净值等因素,说明对库存商品计提存贷跌价准备的合理性、充分性;公司回复

公司回急: 1、库存商品的具体构成及期末账面余额有较大幅度减少的原因及合理性 (1)报告期末,库存商品的具体构成如下:

单位:万元						
			2022年12月31日	2021年12月31日	变动金额	变动比例(%)
水产品加工产品	中国境内	自营仓库-冷库	2,087.26	2,796.51	-709.25	-25.36
		自营仓库-常温库	6,390.57	6,454.64	-64.07	-0.99
体外诊断及检测 类产品	中国境内	自营仓库常温库	511.65	1,170.43	-658.78	-56.29
合计			8,989.48	10,421.58	-1,432.10	-13.74
				13.74%,减少的主		

以及医疗检测产品,原因为:①水产品加工产品期末库存减少主要系因市场需求消化了上期库存所致;体外诊断检测产品期末库存减少主要系上期库存根据订单约定时间在本期交付所致。公司库存商品期末账面余额变 动情风合理 作合公司经营的实际情况。 (2)库存商品交付周期 本公司库存商品按订单属性,分为有订单类产品和非订单类产品。

了单类产品, 空品根据毕度销售计划进行原料采购和加工生产,形成库存商品,后续根据市场情况调整销售方向, 方式组织加工生产。

本产品加工业务主要为根据客户订单进行水产品加工。目前公司水产品加工业多以来将加工为主、客户会 在选季节物资、原料、分批次将原料装置、原料运送至公司仓库后、客户根据其市场销售需求,通过邮件方式向 公司传递销售11年,公司根据客户订单计划安排加工生产发装运、大部分产品即产即发、少部分会在公司管存。

医灯粒测业务 疗检测业务主要根据仓库实时库存情况、最高最低安全库存量以及销售订单量组织生产,产品交付周期 :--周左右。

2. 对库存商品计提的存货跌价准备情况 截至 2022 年 12 月 31 日 , 公司库存商品期末余额 8,989.48 万元 , 库存商品跌价准备金额 7,052.72 万元 , 库

139,加工成用。 (2)库存商品--胶原蛋白产品,计算过程主要依据库龄测算,对超过 12 个月的库存商品全额计提减值准备。

个月以内的库存商品,计算证是方成品的可变现单值与库存商品张丽应本旗低法即当场本低于可 ,期末存货按成本计价;当可变现净值低于成本时,期末存货按成本计价;当可变现净值计价,可变现净值计算方 在88号。水产品

· 宗康時代時頃四-74. 加。 综合所述、公司对库存商品计提跌价准备合理、充分。 (3)说明消耗性生物资产的具体构成、存放地点、存放仓库属性、销售价格及毛利率、期末账面余额有较大 幅度减少的原因及合理性,在此基础上说明对各类消耗性生物资产可变现净值的计算情况和依据,跌价准备的 计算过程,分析说明计提存货跌价准备的合理性,充分性;

公司回复: 1、消耗性生物资产的具体构成及期末账面余额有较大幅度减少的原因及合理性

(1)报告期末,公司消耗性生物资产账面余额具体构成如下;

信息披露DISCLOSURE

5	2022年12月31日	2021年12月31日	变动金额	变动比例(%)
3.	2022   12 / 31	2021 - 12 / 31 11	X-90ALTR	X,401-01/3(N)
1:开放式海水养殖	10,383.84	28,155.52	-17,771.68	-63.12
养殖	3,080.02	9,035.50	-5,955.48	-65.91
池养殖	4,116.41	8,847.53	-4,731.12	-53.47
	1,237.42	3,070.93	-1,833.51	-59.71
描	420.22	338.07	82.15	24.30
	98.75	347.05	-248.30	-71.55
	19,336.66	49,794.60	-30,457.94	-61.17

报告期末、公司消耗性生物资产主要方位于山东省则台市、海阳市、吴USD/94 品及自育苗中、消耗性生物资产生要方位于山东省则台市、海阳市、果州市、乳山市等自营海域的养殖类产 品及自育苗中、消耗性生物资产账面余额同比减少—30.457.94万元、减少幅度 61.17%、减少的消耗性生物资产 主要为海参、上契原因系引持性生物资产等特别、海参与重量成少,具体原因如下; ①公司 2021 年秋季主要养殖海域莱州湾区、受赤潮影响导致大幅减产、公司对此海域全额计提存货跌价 储备、2022 年春季公司委托山东海洋与通业司法签定中心签定公司莱州芙蓉岛海洋牧场养发副参观存量、签定 中心通过水干规附拓接方式、定点抽盐精结合的方式确定公司莱州芙蓉岛海洋牧场养发副参观存量、签定结论 为莱州芙蓉岛海洋牧场未发现刺参活动痕迹、对此公司本年对该海域消耗性生物资产进行转销、导致期末在养殖资金帐户。

中心则以水下晚奶性被力水、压点则虚相合言的力入哪定公司来你关系的海洋水功养殖则参介量、象定结化

家州大赛高病海和牧场水发现刺参活动痕迹。对此公司本中对该海旋消耗性生物资产进行转销,导致非在养殖海参账面余额减少。
(2010) 年末公司根据不同养殖海域的自然环境条件的差异和不同的养殖方式细化的养殖周期对在养殖海参计提大额联价准备。由于养殖周期为 3-5 年,分别在 2020 年,2021 年,2022 年按照细化后不同养殖海域的平均养殖周期才 2019 年已计提的存货统件储备子以转销,等数明末在养殖海参账面余额减少。
③近几年由于大股东资金占用的问题。公司资金流紧张,海参投苗量校以往正常年度减少明显,导致期末在养殖海参艇面余额减少。
2. 对消耗性生物资产计提的存货统价准备情况。 藏至 2022 年 12 月 31 日、公司消耗性生物资产时期末余额 19.336.66 万元,消耗性生物资产跌价准备金额5.146.40 万元,消耗性生物资产时提的存货统价准备的主要原因。公司对消耗性生物资产许价准备价量各分,还有未必要多年利率下降和价值 14.190.26 万元。近年来公司海参销售单价无明显变化、活参成本的,任务是导致海参毛利率下降和价值 14.190.26 万元。近年来公司海参销售单价无明显变化、活参成本的,任务是导致海参毛利率下降和汽油转生生物资产存货铁价准备具体计算过程如下。
(1) 鱼类变现净值计算方法。 根据苗种的规格、在养殖星数、成活率、成长周期以及可出售标志的平均尾重计算目标产成品重量。任务境尾数、成活等、可出售状态的平均尾重力,计算目标规格下成品的销售收入金额(目标户成品重量单位)新维度,其中的最多。

品的销售收入金额—预计继续投入养殖成本。
(2) 海参可变现净值计算方法: a. 根据苗种的期格。养殖方式、成活率,成长周期计算目标产成品数量(投苗数量或以该养殖方式下的成活率):b. 计算目标规格产成品的销售收入金额(目标产成品数量乘以销售单价;并明售单价根据近期和未来市场预期售价综合可滤):c. 计算预计继续投入养殖成本(继续投入养殖成本等于年平均周定成本乘以继续养殖周期,其中年平均周定成本等于平均养殖周期内除原料成本外的成本和平均养殖周期继续养殖周期继续养殖周期,其中年平均周定成本等于平均养殖周期继续养殖局期,其中年平均周定成本等于平均养殖周期的除原料成本外的成本和平均养殖周期继续养殖人养殖成本。

人乔纽加林。 经上述方法测试、消耗性生物资产计提减值准备合计 5.146.40 万元,公司计提减值准备合理充分。 (4)说用你公司对存货的盘点情况,包括但不限于盘点程序,盘点方法,盘点时间,参与人员,涵盖的仓库位 置,盘点数量,结果及其准确性,当中应重点说明对消耗性生物资产,涉及海外仓的存货的盘点情况,相关盘点 是否受限,是否存在异常等。

告否要限,是否存在详常等; 公司回复; (1)原材料,库存商品等 公司的存货盘存制度为永续盘存制。年末,公司组织仓库管理人员、财务人员对其存货进行全面盘点、公司 存货按股宅分类,分区城存放于冷水库、常温库、盘点人员通过点数与称重量相结合的方式进行盘点,按规格盘 点原材料,产成品数量、盘点数量架以标准重量计算结存数量。周被材料通过逐一盘点数量方式进行盘点。盘点 结束后。盘点人员对相关数据进行完息;与仓库保管胀、财务明担胀较对,账实相符。 海外仓库的存货主要包括试剂盒、采样管等医疗用品,盘点方法知之透。

- 別本公司行页益层数	里頂(元如下:		
<b>项目</b>	单位	存货数量	
令冻原料库	kg	338,107.16	
常温原料库-主料	kg	1,625.43	
常温原料库-主料	张/块	108,903.53	
常温原料库-主料	支/包	1,378,412.00	
常温半成品库	kg	28,920.32	
令冻成品库	kg	860,206.58	
常温成品库 常温成品库 常温成品库	kg	292,272.93	
常温成品库	台	43.00	
常温成品库	人份	700,000.00	
常温成品库	支	612,078.00	
常温成品库	盒/罐/瓶	4,579,820.00	
常温成品库	件/个等	15,292,437.00	
(1) 海虾丛 中極次立中	+.L:\de\C		

何和性生物页/ 益点 胃沉 引的消耗性生物资产考虑到其生物特殊性,盘点方法一般采用抽盘的方式,具体方法如下:

○ THE CLETTON MEAN MATTER AND MEAN TO AND MEAN THE AND

州湾其他非底播养殖厂区 2022 年度减产 期末公司消耗性生物资产盘点数量情况如下:

公司回复: 1.说明你公司报告期计提存货跌价准备同比有较大差异的原因及合理性 57.45世中,八司友也吨价准备结况。

单位:万元	公司计划欧洲庄田间记	:		
项目 原材料 在产品 库存商品	2022年12月31日	2021年12月31日	变动金额	变动比例(%)
原材料	80.08	89.63	-9.55	-10.65
在产品	206.22	224.65	-18.43	-8.20
库存商品	7,052.72	7,924.81	-872.09	-11.00
消耗性生物资产	5,146.40	27,547.64	-22,401.24	-81.32
其中:海参	4,056.46	25,265.68	-21,209.22	-83.94
鱼类	1,089.94	2,281.96	-1,192.02	-52.24
消耗性生物资产 其中:海参 鱼类 合计	12,485.42	35,786.73	-23,301.31	-65.11
公司左告	4价准各全额 2022 年	12 月 31 日 校 2021 年	E 12 月 31 日減少 23 3	01.31 万元,减少比例关

○司仔页珠灯准备亲额 2022 平 12 月 31 日 校 2021 平 12 月 31 日 截少 23,501.51 万元, 截少比例为 65.11年,具体原因如下; (1)原材料,在产品。库存商品 ①前期计提款价的存货在本期实现销售,对应的存货跌价准备进行转销; ②本期水产品加工订单量有所增加,单位固定成本较上期下降,水产品毛利较上期有所增加,期末存在跌

[19] 产品成少。 (2)消耗性生物资产 (1)公司 2021 年秋季主要养殖海域莱州湾区受赤潮影响导致大幅减产,公司对此海域全额计提存货跌价准 5,2022 年春季公司委托山东海洋与渔业司法鉴定中心鉴定公司莱州芙蓉岛海洋牧场养殖刺参观存量, 经鉴定 供刊芙蓉岛海洋牧场未发观刺参活动痕迹,对此公司本年对该海域消耗性生物资产对应的存货跌价准备进行

转销;
②2019年未公司根据不同养难海域的自然环境条件的差异和不同的养殖方式细化的养殖周期对在养殖海 参计根上额跌价准备。由于养殖周期为 3-5 年,分别在 2020年、2021年、2022年按照细化后不同养殖海域的平 纳养殖周期对 2019年已计4期的存货股价准备同比有较大差异具有合理性。 32. 沪涉及公司报告期计程存货账价准备同比有较大差异具有合理性。 2. 沪朔大额转回或转销的具体情况,发生原因及其合理性 报告期内。公司存货账价准备转期的具体情况;

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

由上表可以看出,本明公司存货款价准备大额转销主要为消耗性生物资产,具体原因再从不知题 「"按片朝 讨提存贷款价格备同比有较大差异的原因及合理性"。公司报告期内存贷款价准备大额转销具有合理性,本期 不存在光额转回情况。 (6)设明公司对非专利技术计划感值准备的具体情况,包括但不限于涉及资产的名称及其属性,持有来 源,持有时间,账面余额、计据减值准备金额,具体原因及计提的合理性和充分性等。

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

単	位:万元						
字号	资产名称	审批机构	批准日期	账面原值	已摊销金额	减值金额	账面净值
l	癌抗原 15-3(CA15-3)測定试 剂盒(化学发光法)	国家药品监督管理局	2021-4-28	30.85	10.80	20.05	-
2	簡类抗原 72-4(CA72-4)測定 试剂盒(化学发光法)	国家药品监督管理局		30.53	10.69	19.84	_
3	癌抗原 125(CA125)測定试剂 盒(化学发光法)	間		7.70	1.80	5.91	_
ı	糖类抗原 19-9(CA19-9))測定 试剂盒(化学发光法)	局	2021-12-3	7.70	1.67	6.03	_
5	糖类抗原 50(CA50)测定试剂 盒(化学发光法)			7.70	1.67	6.03	-
5	抗谷氨酸脱羧酶(GAD)抗体检 測试剂盒(化学发光法)			9.93	2.32	7.62	_
7	抗酪氨酸磷酸酶(IA-2)抗体检 測试剂盒(化学发光法)	/ii)	2021-11-9	7.22	1.68	5.54	_
	FDA 认 证 -VioOne HIV ProfileSupplemental Assay	美国食品药品监督管 理局(FDA)	2020-10-19	7,533.25	2,977.17	2,121.72	2,434.36

(1)上述 1-7 的非专利技术对应产品为国内子公司艾维可生物科技有限公司自主研发免疫诊断类产品,并国家药品监督部门审批认证。其中 1-5 非专利技术对应肿瘤标志物产品,6-7 非专利技术对应 1 型糖尿病

(2)上述 8 的非专利技术对应产品为子公司美国 Arioq.Inc.自主研发的新一代 VioOne? HIV 检测试剂盒,并于 2020年 10 月 19 日取得 FDA 认证,上述产品推出后销售没有迅速达到市场预期,原因如下;
①市场开拓工作受阻,新产品推广受到影响。 ②新产品进行市场推广需要较大的学术投入及市场推广费用,而公司资金状况无法提供支持,只能维持谨 =。 公司依据《企业会计准则第8号=资产减值》及会计政策相关规定,对上述受客观因素影响暂无销售计划的

性和数据计量的准确性: (2)编制存货用细表,复核加计与总账数、明细账合计数核对相符; (3)实施实质性分析程序,对存货余额,各月生产成本总额,单位生产成本变动情况进行分析; (4)对存货中的原材料与库存商品执行了监盘程序,并编制了监盘报告;选取样本双向核对存货明细表与 (5)我们选取了资产允债表目前后的凭证与出、人库单据进行双向核对、以确定存货出入库被记录在正确

的会计期间: 会计期间。 (6)抽查本期存货增减变动凭证与附件以确定会计处理是否正确; (7)复核公司存货跌价准备计算过程及相关依据资料; (8)获取本期存货销售期细。存货跌价准备转销底稿,核查本期存货转回或转销存货跌价准备的会计处理 各符合企业会计准则规定; (9)检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(9)於經5年於前未的信息是在已在明秀根表中作出语当的根 終核查,我们认为,公司原材料及库存商品供价准备转回读特益鄉准确,期末原材料及库存商品供价准 提充分。合理、符合企业会计准则规定。原材料,原存商品的变动情况符合公司实际情况。 公针对消耗性生物资产。会计师执行的核查程序: (1)了解和评价管理层与消耗性生物资产的计量和资产减值有关的内部控制的设计,并测试了关键程序的

7年效旺: (2)与管理层进行沟通,了解并评价日常经营过程中消耗性生物资产安全的防范措施以及风险应对策略; (3)编制各养殖场消耗性生物资产明细表,并与应账、明细账核对,与历年报苗汇总表核对; (4)编制生产成本明细表,对各月发生额进行分析,编制参苗成本分配测算表,对参苗成本分配、结转成本

即強力的企工140点; (5)编制投苗观察计划,投苗观察总结,在春季和秋季对部分厂区实施抽盘、监盘程序,并取得对海底消耗性生物资产存货状况的影像记录及公司日常监测报告; (6)核实公司账面苗种采购及投放原始记录、采捕记录等,对投苗过程实施观察,与相应账面记录进行比 较,并对海参苗主要供应商实施函证、访谈及现场勘察等程序

(7)取得管理层对海底消耗性生物资产存货状况的说明,对是否存在减值迹象进行判断 (8) 了解和评价管理层计算存货可变现争值中采用的关键假设及输入值,这些假设和输入值包括市场价格、消耗性生物资产的成活率、至采捕期将要发生的养殖成本等,复核管理层预测可变现净值并对其重新计算; (9)获取本期存货销售明细、存货跌价准备转销底稿,核查本期存货转回或转销存货跌价准备的会计处理

(9) 获取本期存货销售期知。存货跌价准备转销底稿、核查本期存货转回或转销存货铁价准备的会计处理是否符合企业会计准则规定; (10) 检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。 经核查、我们认为。公司消耗性生物资产跌价准备转回或转销金额准确、期末消耗性生物资产跌价准备计提充分。合理、符合企业会计准则规定。消耗性生物资产的变对情况符合公司实际情况。 3. 针对非专利技术、我们执行了以下核查程序; (1)了解和评价公司与资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性; (2)利用外部评估师专家的工作、对外部评估师的资质、胜任能力、评估方法、评估中运用的各项参数进行综合评价。

(3)获取管理层对资产减值情况的计提依据,判断公司计提资产减值准备的依据是否充分、会计处理是否 (3)然狀日理层对5.7 《《[国际记录]》 [1] [国际记录] [2] [3] [3] [4] 正确, 资产减值准备计提的方法是否符合规定; (4) 复核管理层对未来现金流量现值的预测和实际经营结果的具体情况; (5)复核存在减值迹象的资产可收回金额与账面价值,检查资产减值准备已计提金额是否正确,复核资产已计提的减值准备的合理性和充分性。

经核查,我们认为,公司在充分考虑公司的生产经营状况、资产使用年限、使用情况及公司经营性亏损等因 

间水公司: (1)结合报告期职工人数同比下降的情况,说明你公司期间费用中职工薪酬均同比有较大幅度增加的原 1、报告期职工人数同比上期变动情况如下

7政人员	147	101	46	
ì	915	968	-5	13
公司受资金占用和	违规担保的影响,资金链紧引	长,主营业务无法正常有序	的开展,导	致部分人员流失,
具据现有经营情况对部	分职工的岗位进行了暂时性	调整。公司报告期内技术	人员职工人	数下降明显,其主
等殖、育苗等技术工种组	且成,属于生产环节的人员,对	付应的职工薪酬未计入期间	司费用核算	i.
2、期间费用中职工	薪酬变动情况如下:			
单位:万元				
式科目	本期发生額	上期发生額	变动金额	变动比例
7理费用	4,543.89	3,658.48	885.41	24.20%

(1)2021 年秋冬季节烟台来州湾发生了较为严重的赤潮,该地区为公司重要底播养殖基地,受损程度严重。 受控股股东占用公司资金,公司无充足资金对该养殖基地继续投入,导致莱州湾养殖基地暂时闲置。养殖基地

相关职工主要为经验丰富的技术工种、公司根据各养殖基地的具体情况再做进一步安排。本期对应的职工薪酬197万元暂时转入管理费用核算。
(2)2022年公司第三方检测业务量大幅增加、大健康事业部增招了部分员工、为按时完成检测的任务、采取24小时经赔值、所有后勤人员参与到一线工作当中、同时公司有多名管理人员。2021年未入职或者处于试用期工资较低、上述原因导致职工薪酬、加班费、绩效薪酬增加约。229万元、计人管理费用核算。(3)公司全资于公司美国 Aviop.Inc.由于订单数量增加、非别客部门增加了储备人员,以应对生产规模扩大的需要。同时受本期汇率上升的影响,导致计入管理费用中的职工薪酬增加约。370万元、销售费用中的职工薪酬增加约。370万元、销售费用中的职工薪

酬增加约56万元; (4)公司大健康事业部本期收入大幅增加,公司依据《销售考核奖励政策》的规定,计提市场相关岗位绩效

300万元;计人销售费用核票。 300万元;计人销售费用核票。 (3)公司大健康事业都本期新增多个研发项目,公司调整相应薪酬政策,同时增加了多名研发人员,本期职 工薪酬增加约240万元;计人研发费用核算。 (2)结合报告期相关资产变化据C等因素,说用你公司期间费用中折旧与掩销费用同比有较大幅度增加的 原因及合理性,折旧和掩销的比率是否与你公司会计政策相匹配;

公司回复: 1、报告期相关资产变化情况如下:

单位:万元	CSC) SCILINOUSH I	•			
细	期初余额	本期增加	本期减少	期末余額	
定资产	190,562.67	4,243.43	1,796.32	193,009.78	
形资产	20,942.14	1,134.68	12.56	22,064.26	
期待摊费用	656.75	4.89	102.25	559.39	
	和无形资产为原值				
由上表可以	看出,本期长期资产:	未发生较大变化。			
	HIGH HIGH AND AND SHIP				

报告期与期间费用相关资产并无重大变化.期间费用中折旧与掩销费用同比有较大幅度增加原因如下; (1)案州语等和基地密时闲置.相应的T旧与掩销费用 1170万元计人管理费用核算,扣除此部分影响后, 管理费用折旧及掩销同比仅增加 1.14%。闲置原因可见本题第一问第一条回复; (2)公司大健康事业部本期新开展了用炉 和 Q-MNGS等项目的研发,投入了新的设备用于相关研发项目, 导致折旧金额增加 39 万元,计人研发费用核算。 综上所述。公司期间费用中折旧与掩销费用同比有较大幅度增加合理,与公司会计政策相匹配。 (3)说明管理费用中公司经费的具体的成,包括但不限于交易对方及其关联关系、交易内容、交易背景、交易时间等,在此基础上说明公司经费同比有较大幅度增加的原因及合理性; 公司的简单

公司回复: 管理费用中公司经费的具体构成:

	本期发生額	上期发生額	变动金额	变动比例
ž Ž	627.59	385.29	242.30	62.89%
į.	88.82	88.23	0.59	0.67%
2	127.16	95.47	31.69	33.19%
ž.	180.60	144.19	36.41	25.25%
5	613.56	165.63	447.93	270.43%
	54.07	8.09	45.98	568.48%
	57.82	49.55	8.27	16.69%
	37.31	36.60	0.71	1.96%
务费	2,933.68	1,479.39	1,454.29	98.30%
	292.84	271.84	21.00	7.72%
	5.013.45	2.724.28	2.289.17	84.03%

由上表可以看出,公司经费同比有较大幅度增加,主要为租赁费、办公费、中介服务费增加所致,主要原因 : 1,2022 年中介服多费較 2021 年增加主要系山东同济律师事多所为公司资金占用、进规担保相关事务提供服务,本期对公司进行了债权申报,经协商确认法律服务合计 1460 万元,计入管理费用—公司经费核算。

眼络,本期对公司进行了债权甲报,经协确确认法律服务合计 1460 万元,计人管理费用-公司经费核算。 2、2022 年租赁费较 2021 年增加,主要系; (1)案州湾养殖基地暂时闲置,相应的海域租赁费 145 万元计人管理费用核算,闲置原因可见本题第一问 第一条回复。
(1)宋州高外重率起旬的周点,标应的穆城任政议 [43 万九1) 人智基现代榜菜,闲量原位为此本愿等一种 条间 [2] (2) 2015 年 5 月莱州市朱旺村民委员会与山东东方海洋股份有限公司签订 (租赁合同补充协议)、年租金 200 万元 5 在 200 7 在 200 7 在 200 7 元计 人本期管理费用 - 公司经费核算。
3、202 年办公费较 2021 年增加,主要系美国 Avioq.Inc.产品试剂金需卷 BSI 检验后才能出售,本期销售订单量增加,相应检验费用增加 120 万元。同时公司财务软件使用费增加 90 万元,合计金额 210 万元计入本期管理费用 公司经费核算。
每年 200 7 元 1 在 200 7 元

(4)序型贴分时不发放用于重线技术的共体构成。即让有权人相及产油加的成位数合连性。 公司回复: 新期公司因业务发展需要,加大了如快速诊断试剂项目。提取荧光定量 PCR 相关系统项目的材料投入。新 增如 HPV 检测相关项目。(9-mNCS 相关项目等研发项目。公司研发费用中直接投入为本期研发项目的材料领 用,如抗原生物化学药品、样本提取液、采样管等材料。截至本回函日、公司快速诊断试剂项目已于 22 年 12 月 取得注册证并上市销售。荧光定量 PCR 相关系统项目已于 2023 年 5 月完成验收。 综上所述、公司研发费用中直接投入同比有较大幅度增加具有合理性。 请年审会计师政上还问题进行核查并发表明确意见。

语中用安计即编L19问题近1782月772.4579间通22。 年审会计师回复: 1.针对上述情况事项,我们执行了以下核查程序 (1)了解和评价公司对费用确认相关内部控制的流程、评价相关控制的设计,识别关键的控制点,对控制的 控性进行测试: (2)读取各项费用明细表,了解其性质和构成,并将报告期内的各费用与上年同期进行比较,检查是否存在

变动,分析其变动的原因及是否合理; (3)获取各项费用明细表,抽取样本检查与费用相关的合同、发票及其他支持性文件,核对与费用人账金额 及否一致:

(4)了解公司薪酬(包括工资、奖金和福利)的计提及发放制度, 获取员工清单、花名册及对应的工资明细表, 检查公司薪酬分记表, 核对与各项费用中职工薪酬变动的原因及合理性;
(5)对报告期的折旧及摊销进行了重新测算, 检查与折旧摊销人账金额是否一致, 并将报告期内计人费用的各项折旧, 摊销与资产负债表下各科目进行核对;
(6)查阅公司报告期内研发费用明细账, 抽查研发材料领用记录, 复核公司对于研发费用-直接投入的会计外带另不得两

的各项所旧,雍明与家以 以此。 (6) 连阅公司报告期内研发费用明细账,抽查研发材料观归此本,处立 处理是否准值。 (7)对资产负债表目前后记录的费用执行截止性测试,评价费用是否被记录于恰当的会计期间。 2.核查查见 我们复核了公司的上述回复,同时与年度财务报表审计过程中获取的相关证据进行了核对,我们没有发现 到关于对上述费用增长的原因相关回复与我们在审计过程中取得的资料及了解的信息在所有重大方面存在 人型之机

不合理之处。 9. 年报显示、你公司报告期利息支出 8,931.46 万元,有息负债(包括长短期借款、应付债券、一年内到期的 非流动负债,期未余额 4.43 亿元,债务利息率 20.16%。同比增加 5.75 个百分点。 请你公司列示你公司有息负债的主要来源、借款时间、借款金额、借款利率等,并结合行业内可比公司情 况。你公司主要施资途合情况等,详细说明报告期债务利息率同比有较大量增加的原因及合理性,是否处于 行业公理水平,并说明你公司为降低融资成本已经采取或拟采取的措施(如有)。

公司回复:				
<ol> <li>报告期内,公司</li> </ol>	利息支出、有息负债情	RF.		
单位:元	T AND COLLECT OF THE COLUMN			
项目	2022 年度	2021 年度	变动率	备注
利息支出	89,314,584.60	76,610,258.64	16.58%	
有息负债	1,109,955,294.53	1,101,194,777.41	0.80%	
其中:短期借款	419,820,125.06	510,953,251.94	-17.84%	2022 年浦发银行债权转让至山 东省金融资产管理,公司从短其 借款调整转至其他应付款
长期借款	27,650,000.00	27,900,000.00	-0.90%	
应付账款	75,895,085.88	73,631,908.37	3.07%	逾期未支付供应商款项
长期应付款	13,259,301.80	12,128,113.67	9.33%	个人借款
其他应付款	439,260,189.56	349,340,724.46	25.74%	变动原因见短期借款
租赁负债	124,187,107.76	118,885,062.34	4.46%	

(1)部分银行借款于2021年中期及2022年陆续逾期,公司计提逾期利息增加所致; (2)部分银行借款欠付利息、罚息测算金额与预重整中债权申报利息金额存在一定差异,公司本期予以补 , (3)2022年公司预重整债权申报,新增部分欠款供应商对其欠款利息进行申报以及前期测算欠款利息与债

主要来源	借款时间	借款利率	借款金額	备注
中国农业银行莱山支行	2021年6月8日	4.75%/4.6%	27,650,000.00	未逾期
烟台银行莱山支行	2018年12月11日	6.07%	4,700,000.00	
交通银行股份有限公司烟台芝罘支行	2020年8月25日	4.35%	27,600,000.00	
X.囤銀11取[7]有限公司和日之不又[1]	2018年3月30日	6.00%	9,999,600.00	
青岛银行股份有限公司烟台分行	2021年8月30日	6.50%	39,600,000.00	
兴业银行股份有限公司烟台分行	2019年4月17日	6.09%	49,900,000.00	
	2018年12月28日	5.22%	46,000,000.00	
	2019年3月21日	5.22%	49,980,000.00	
	2019年3月21日	5.22%	17,000,000.00	
中国农业银行股份有限公司烟台菜山支行	2019年1月26日	5.22%	23,000,000.00	
	2019年8月27日	5.22%	20,000,000.00	/H- 66-10-0hr
	2019年7月18日	5.22%	40,000,000.00	借款逾期, 利率为借款
	2019年7月18日	5.22%	20,000,000.00	村平万亩駅 上浮 50% 井
中国银行股份有限公司烟台莱山支行	2019年12月27日	4.79%	38,998,924.47	复利计算
中国銀11取切有限公司組占米田又11	2019年12月27日	4.79%	33,041,600.59	95 TUP 34
中国华融资产管理股份有限公司山东省分	公2021年1月12日	6.17%	80,000,000.00	
司	2020年3月18日	6.17%	69,913,459.04	
	2018年1月17日	4.39%	30,000,000.00	
中国信达资产管理股份有限公司山东省分	公2018年5月9日	5.09%	60,000,000.00	
司	2018年5月22日	5.09%	60,000,000.00	
	2017年8月11日	4.47%	49,427,265.42	
	2020年6月18日	5.65%	30,000,000.00	
山东省金融资产管理股份有限公司	2020年6月18日	5.65%	30,000,000.00	
	2020年6月19日	5.65%	29,919,465,10	

4,596,843.3

隨多程度 188%。 1895年 10. 2022 年 11 月 22 日,你公司披露《关于公司董事会和监事会延期换届的提示性公告》称,你公司第七届董事会和监事会于 2022 年 12 月 4 日届满,你公司第七届董事会及监事会将延期换届选举。

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

1未完成换届的具体原因 司第七届董事会和监事会任期于 2022 年 12 月 4 日届满,因白 2022 年 8 月至今,均由公司第七届董事

注:上述为欠付银行金融借款本金金额。 3、公司同行业利息支出与有息负债情况

公司第七屆董事会相區事会任期于2022年12月4日屆满,因目2022年8月全今、均由公司第七屆董事 臺 第七屆董事会及管理是人民持续配合支持網合市の投入民法院推选公司的勞重整數重整工作。相关人员对 司的财务、业务、资产、负债等各方面情况熟悉。此时换届选举、会导致公司现有管理是人员变动、对公司治理结 构、预重整重整作进的稳定性及连续性将产生不利影响、不利于保障上市公司利益和股东合法权利。重整完成 盾、上市公司司险权技结构等会处生变化。后接参必名再次水公司董事、监事进行设组、为建免频繁改选、编章 事会及监事会工作的连续性、稳定性、维护公司核心团队的稳定、公司暂时对董事会、监事会的换届选举程序子 13-24-24-24 2.现任董事、监事、高级管理人员任职满足公司治理的规定,对公司生产经营、公司治理不构成重大不利影

响
公司第七届董事会、监事会、高级管理人员成员在任期届满至完成换届期间将继续履行其董事、监事、高级 管理人员职责。自事与届董事会、监事会任期届满至今顺利召开了出资人组会议、4次董事会、4次监事会。第七届董事 会、监事会按照公司治理制度的相关规定正常运作并审议通过决议、相关决议亦能得到有效执行、符合(公司 法》(公司章是)及其他公司治理制度的相关规定。公司独立营事履行独立营事的职责、了整公司的经营和依 运作情况,按时参加公司董事会、股东大会及董事会专门委员会等会议、对公司相关重大事项进行核查并发表 独立意见、其能够继续独立公正地履行独立董事的职责和义务、发挥其专业优势和独立地位、维护公司经营 全体股东的合法权益,为董事会的决策提供建设性的意见和建议。公司高级管理人员任期届满至今仍按照《公司法》《公司幸程》及其他公司治理制度的相关规定列席了相关会议。目前公司第七届董事会、监事会、高级管理 人员运作正常,现任董事、监事、高级管理人员的任职满足《公司法》《公司章程》等有关公司治理的规定,将继续 八只以上戶正市,火收工里尹。此尹。為汝后建凡风的江東的兩足公司法允公司是但計會有大公司清雅的叛正,持继察 起卖,勤勉地履行董事、监事相应职责,并极限危合完成新一届董事会。监事会、高级管理人员的换届工作,公司 第七届董事会。监事会延期换届对公司的生产经营不构成重大不利影响。 3.换品选举工作的进展情况和预计完成时间 目前公司董事会及监事会的换届工作的往筹备推进中,鉴于董事及监事候选人提名工作尚未完成,且独立

目前公司董事会及监事会的換届工作尚在筹备推进中,鉴于董事及监事候选人提名工作尚未完成,且独立董事的候选、次贸需要问监管部门报备及审核。为保障公司所有股东权利,减少重复工作。避免出现董事会、监事会人员成于泛定最低、效的情形、公司决定等前提工作准备统一完成占进行换届。同时,目前公司正在推进预重整重整工作。得公司重整完成后,将积极推进董事会。监事会换届选举工作进程。在根据相关法律法规、公司章程确认解求建程之工作后,本公司特长快完成构品工作,并尽时履行信息披露义务。在董事会、监事会换届工作完成前,公司第七届董事会、监事会全体成员及高级管理人员将严格依照法律、法规、规范性文件和《公司章程》等相关规定继续履行其相应的职债和义务。(2)结合两名董事对你公司申报。2023 年第一季使报报告等不保真的情况,说明你公司治理运作是否正常、有序、延期换届选举是否已实质影响公司治理的有效性。公司由

公司回复:
公司回复:
公司回复:
公司自即复:
公司自即复:
公司高事会充分尊重各位董事发表意见的权利,个别董事对个别这案投弃权票和反对票的情形,是公司相关董事依法行使董事职权的正常情形。截至目前,公司治理运作正常,有序。延期换届选举未实质影响公司治理的有效性,但公司诗项重整重整工作完成后将尽快推进换届选举事宜。
11. 年程显示,你公司报告期非经常性损益项目中列明的"除上述各项之外的其他营业外收入和支出"金额为-7.56亿元。同比下降 201.07%。
请你公司详细说明上述科目的具体构成,同比有大幅减少的具体原因及合理性。请年审会计师进行核查并"法证师选会"的 发表明确意见。

公司回复: 1.非经常性损益项目中列明的"除上述各项之外的其他营业外收入和支出具体构成如下; 单位: 万元

列式科目	项目	计人当期非经常 的金额	性损益 抗益的金額	常性变动金额	变动比例
营业外收入	固定资产报废收益	1.44	0.02	1.42	7100.00%
营业外收入	其它	9.09	24.29	-15.20	-62.58%
营业外支出	固定资产报废损失	-529.75	-77.56	-452.19	-583.02%
营业外支出	罚款、滞纳金	-53.65	-4.33	-49.32	-1139.03%
营业外支出	赔偿金	-38.36	-27.72	-10.64	-38.38%
营业外支出	预计负债	-74,999.29	-25,028.89	-49,970.40	-199.65%
营业外支出	其它	-0.65		-0.65	
合计		-75,611.16	-25,114.18	-50,496.98	-201.07%
由上表可	J以看出,非经常性损	益金額同比大幅减	少主要是因为计人	当期非经常性损益	金的预计负债金额
幅增加. 公司	計太期计提预计允倍全	麵 74 999 29 万元	其中计提串捆扣保	71 442 16 万元 计	+提投资去赔偿

3.557.13 万元。 年审会计师回复: 1. 针对上述情况事项,我们执行了以下核查程序 1. 针对上述情况事项,我们执行了以下核查程序 百准确,报告期的中经饱益码判理表,检查明细项目的设置和核算是否符合会计准则相关规定,明细分类是 否准确,报告期场固定资产等资产处置情况,对各科目勾稽关系进行检查,重新计算资产处置收益金额,复 核账面处置金额的准确性,检查相关支持性文件,确认会计处理是否恰当; (3)对报告期营业外收支项目进行凭证检查,了解相关业务性质; (4)执行非经常性损益科目的截止性测试,判断是否存在跨期人账。 2. 体有结论

公及自治论 经核查,公司非经常性损益列报准确,非经常性损益项目中列明的"除上述各项之外的其他营业外收入和

支出"金额同比有大幅减少原因合理。 特此回复。

山东东方海洋科技股份有限公 董事会 二〇二三年六月三十日