



鑫玉龙

NEEQ : 834795

大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司



半年度报告

2022

公司半年度大事记

序号	内容	图片																																																																																			
1	<p>1月，经辽宁省人力资源社会保障厅、辽宁省工业和信息化厅、辽宁省科技厅联合决定，公司正式获准设立辽宁省博士后创新实践基地，标志着公司将从单纯的项目研发转向人才培养、标准制定、产品研发等诸多领域的全方位发展，即将步入创新、研发工作的高水平阶段。</p>	<p>附件</p> <p style="text-align: center;">2021年度获准设立辽宁省博士后创新实践基地名单</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 中国电子科技集团公司第四十七研究所 2. 中国医科大学附属口腔医院 3. 沈阳兴齐眼药股份有限公司 4. 沈阳艾美类生物工程技术研发中心有限公司 <li style="border: 2px solid red;">5. 大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司 6. 大连德迈仕精密科技股份有限公司 7. 大连海外华屏电子科技有限公司 8. 康元医疗科技（大连）有限公司 9. 科兴（大连）疫苗技术有限公司 10. 中触媒新材料股份有限公司 11. 鞍山创鑫环保科技股份有限公司 12. 本溪国家中成药工程技术研究中心有限公司 13. 锦州东佑精工有限公司 14. 辽宁博仕科技股份有限公司 15. 铁岭铁光仪器仪表有限责任公司 16. 辽宁省铁岭橡胶工业设计院 <p style="text-align: center;">- 4 -</p>																																																																																			
2	<p>5月，近年来大连坚持走人海和谐、合作共赢的发展道路，推进海洋牧场建设，全力打造海上“蓝色粮仓”；其中优质种质资源是海洋牧场发展的“芯片”，大连紧抓原种守护与良种创制，促进“产学研用”融合，公司在助力大连“蓝色粮仓”建设中取得了显著成果，并作为国家重点龙头企业代表荣登《人民日报》头条。</p>																																																																																				
3	<p>5月，公司及公司黄金卵种参产品分别入选辽宁省“专精特新”中小企业及辽宁省“专精特新”产品。此次认定，是辽宁省工业和信息化厅对公司在国家海洋经济发展方向上的多年坚守及创新能力的高度认可，对大幅提升公司海参产品知名度和市场核心竞争力，以及未来发展产生积极的作用。</p>	<p style="text-align: center;">2022年度辽宁省“专精特新”产品（技术）名单</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>序号</th> <th>地区</th> <th>企业名称</th> <th>产品名称</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>119</td><td>大连市</td><td>大连华凌数字科技有限公司</td><td>大连华凌数字科技</td></tr> <tr><td>120</td><td>大连市</td><td>大连华凌数字科技有限公司</td><td>大连华凌数字科技</td></tr> <tr><td>121</td><td>大连市</td><td>大连华凌数字科技有限公司</td><td>大连华凌数字科技</td></tr> <tr style="border: 2px solid red;"><td>122</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业</td></tr> <tr><td>123</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业</td></tr> <tr><td>124</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业</td></tr> <tr><td>125</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业</td></tr> <tr><td>126</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业</td></tr> <tr><td>127</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业</td></tr> <tr><td>128</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业</td></tr> <tr><td>129</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业</td></tr> <tr><td>130</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业</td></tr> <tr><td>131</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业</td></tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>序号</th> <th>所属地区</th> <th>企业名称</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>253</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td></tr> <tr><td>254</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td></tr> <tr><td>255</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td></tr> <tr><td>256</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td></tr> <tr style="border: 2px solid red;"><td>257</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td></tr> <tr><td>258</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td></tr> <tr><td>259</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td></tr> <tr><td>260</td><td>大连市</td><td>大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司</td></tr> </tbody> </table>	序号	地区	企业名称	产品名称	119	大连市	大连华凌数字科技有限公司	大连华凌数字科技	120	大连市	大连华凌数字科技有限公司	大连华凌数字科技	121	大连市	大连华凌数字科技有限公司	大连华凌数字科技	122	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业	123	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业	124	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业	125	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业	126	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业	127	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业	128	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业	129	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业	130	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业	131	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业	序号	所属地区	企业名称	253	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	254	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	255	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	256	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	257	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	258	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	259	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	260	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司
序号	地区	企业名称	产品名称																																																																																		
119	大连市	大连华凌数字科技有限公司	大连华凌数字科技																																																																																		
120	大连市	大连华凌数字科技有限公司	大连华凌数字科技																																																																																		
121	大连市	大连华凌数字科技有限公司	大连华凌数字科技																																																																																		
122	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业																																																																																		
123	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业																																																																																		
124	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业																																																																																		
125	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业																																																																																		
126	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业																																																																																		
127	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业																																																																																		
128	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业																																																																																		
129	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业																																																																																		
130	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业																																																																																		
131	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	大连鑫玉龙海洋生物种业																																																																																		
序号	所属地区	企业名称																																																																																			
253	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司																																																																																			
254	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司																																																																																			
255	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司																																																																																			
256	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司																																																																																			
257	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司																																																																																			
258	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司																																																																																			
259	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司																																																																																			
260	大连市	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司																																																																																			

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	24
第五节	股份变动和融资	28
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	31
第七节	财务会计报告	33
第八节	备查文件目录	110

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人宋伟、主管会计工作负责人王明卫及会计机构负责人（会计主管人员）董泓江保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
自然环境因素及疫情风险	公司主要养殖海域位于辽宁省大连市普兰店区皮口周边海域，海水养殖业在一定程度上会受到自然环境的影响。公司历史经营过程中，未发生因台风、暴雨、海啸等灾害性天气以及污染事故等养殖环境变化而对公司的正常生产经营产生重大不利影响的情形，属于保护良好优质的海洋牧场。但由于气候的多变性以及自然灾害的随机性，仍存在偶发性自然灾害发生的可能性，未来如果公司养殖基地所在区域的养殖环境遭遇极端气候以及自然灾害，将对所养殖海参的正常生长产生不利影响，给公司造成严重的经济损失。此外近年来突然爆发的新冠疫情对公司的生产经营及终端销售也会带来一定的影响，如未做相关防控措施，将会对公司带来不利的影响。
海水养殖疾病和扩散风险	近年来由于养殖密度的增加、区域间引种等现象逐渐扩大，势必会提高海水养殖疾病发生的概率。同时海参养殖赖以生存的海洋环境污染日益严重，导致海水养殖疾病问题不断增加。随着公司围堰海参养殖业务规模的不断扩大，如果不及时预防、监测、治理，导致病情发生并大范围的扩散、传播，则会给公司围堰海参养殖带来一定不利影响。在养殖过程中一旦发生具有传染性的疫病且大规模扩散及传播，在极端情况下将

	<p>形成大面积、爆发性的疫病情形，造成所养殖的海参生长速度放缓、品质降低甚至死亡，且灾后从投苗至海参达到可捕捞规格时需要的生长周期相对延长，因此发生极端疫病情形对于公司的生产经营以及一段时期内盈利能力将产生重大不利影响。</p>
食品质量安全风险	<p>随着疯牛病、婴幼儿奶粉、非洲猪瘟等食品安全事件时有发生，国家对食品安全问题日益重视，消费者对于食品安全及权益保护意识的增强，食品安全已成为影响食品企业能否持续、健康发展的最重要因素之一。虽然公司所使用的主要原材料大部分为自养海参并严格遵照 ISO9001 质量管理体系的标准，符合《中华人民共和国食品安全法实施条例》中的有关规定，按照国家的相关产品标准进行生产。但如公司产品质量管控措施在具体实施过程中出现纰漏或因其他不可预计原因发生产品质量问题将会对公司品牌声誉及盈利水平产生较大不利影响。</p>
水质环境保护风险	<p>无论是育苗工厂培育的刺参幼苗，还是外海生长的刺参成参都对海水是极其依赖的，同时对海水质量又有着较高的要求；高温会引起有毒藻类、病菌的滋生，同时外部海域的水质环境由于很难把控又每时每刻都在发生变化，因而公司不断的加强水质管理标准，通过必要的微生物制剂调节海底环境、增加过滤设施设备、科技大数据手段、科学喂养、人工干预预防等措施，对于提高刺参成活率翻倍率至关重要。但如果在管理过程中实施不到位甚至没有提前预警，将会对公司整体产量产生不利影响。</p>
种质基因退化的风险	<p>近年来市场上不断出现刺参近亲杂交、粗放选育种参等现象，导致种质基因资源逐渐退化，从而直接造成繁育的海参种苗抗应激和抗病能力差、发病率高、成活率低、产量低、品相差等一系列问题。为了防止海参种质基因资源遭到破坏，公司获批国家级刺参原种场和辽参种质资源库，但如遇种质基因资源退化的情况，将会对公司海参种苗的产量及收益造成一定的影响。</p>
市场竞争风险	<p>由于海参所具有的营养价值及保健功能得到越来越多消费者的认可，因而近年来终端市场的需求稳中有增。公司所采用的围堰养殖方式所养殖的海参品质更接近野生海参，深受广大消费者欢迎，但总体产量较为有限；且北参南养的养殖模式，大大提高了海参苗种的销售量，顾客群逐渐由北至南扩展；如因海参养殖出现重大技术创新、过多企业介入该行业等使海参产量大幅增加、南方市场对于海参苗种的需求量及购买力发生变化等原因可能会导致海参苗种及海参市场竞争的加剧，产品价格下跌，对公司盈利造成不利影响。</p>
季节性波动的风险	<p>受海参养殖行业特点以及海参消费习惯的影响，终端市场需求存在明显的季节性特点，一般在每年秋季进行鲜活海参采捕和售卖，公司的经营活动以及收入、利润等指标会随养殖周期及季节性变化呈现一定规律的季节性波动，一般上半年收入金额要低于下半年收入，使得公司整体的销售收入和盈利水平</p>

	在上、下半年呈现较大不均衡性。
客户集中度较高的风险	<p>报告期内，公司前 5 名客户的销售额占当期营业收入比例为 57.79%，客户集中度较高。公司以优良的产品品质获得电商平台、部分国内大型医药连锁企业及老字号滋补品销售企业等多家企业认可，并与之建立较为稳定的合作关系，海参苗种的客户主要集中在大连周边等地，未来如果其需求量下降或者不再大量采购将会给公司的生产经营产生一定负面影响。</p>
税收优惠政策变化的风险	<p>2008 年 11 月 10 日公布的《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税；2011 年 10 月 28 日公布的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，农业是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业，农业生产者包括从事农业生产的单位和个人，农产品是指初级农产品。</p> <p>根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项的规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税。2007 年 11 月 28 日中华人民共和国国务院令 第 512 号公布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项的规定，企业从事农产品初加工所得免征企业所得税。根据财政部、国家税务总局 2008 年 11 月 20 日发布的《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）》（财税〔2008〕149 号）第三条规定，将水产动物（鱼、虾、蟹、鳖、贝、棘皮类、软体类、腔肠类、两栖类、海兽类动物等）整体或去头、去鳞（皮、壳）、去内脏、去骨（刺）、搯溃或切块、切片，经冰鲜、冷冻、冷藏等保鲜防腐处理、包装等简单加工处理，制成的水产动物初制品，享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（二）项的规定，企业从事海水养殖所得减半征收企业所得税。</p> <p>根据相关规定，公司将享受对应的税收优惠政策。虽然我国为鼓励水产企业发展所出台的上述优惠政策具有较强的持续性和一贯性,但若国家对上述优惠政策进行调整,将对公司经营业绩造成一定影响。</p>
无控股股东、实际控制人的风险	<p>目前公司股权比较分散，报告期内前三大股东分别为周晓艳（持股比例为 28.76%）、张丹（持股比例为 23.48%）和新疆宜信股权投资有限合伙企业（持股比例为 22.18%），没有单一股东持有本公司 30% 以上的股权，公司任何股东无法单独通过实际支配的股份决定公司的重大事项，无法单独通过实际支配公司股份表决权决定公司董事会半数以上成员选任，公司无控股股东、实际控制人。公司所有的重大决策均需通过民主决策由股东大会充分讨论后确定，但可能存在决策效率被延缓的风险。股权分散有利于中小投资者发挥决策作用，也有利于引进投资者，但公司亦有可能成为被收购对象，未来可能存在公司控制权发生变化的风险。</p>
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司、本公司、鑫玉龙	指	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司
农商银行	指	大连农村商业银行股份有限公司普兰店支行
工商银行	指	中国工商银行股份有限公司大连普兰店支行
大连银行	指	大连银行股份有限公司
哈圣源	指	大连哈圣源商贸有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
国务院	指	中华人民共和国国务院
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
干品海参	指	指以鲜活海参、冻煮海参和盐渍海参为原料，经过去内脏、清洗、预煮、盐渍、干燥及包装等工序加工而成的海参产品
即食海参	指	指以鲜活海参、干品海参、冻煮海参或盐渍海参为原料，经过去内脏、清洗、预煮、盐渍、发制、杀菌、速冻、包装等工艺加工而成可以直接食用的海参
盐渍海参	指	指以鲜活海参为原料，经过去内脏、清洗、预煮、盐渍及包装等工序加工而成的海参产品
围堰养殖	指	指在适宜的内湾,结合岩礁走向和湾口的特点筑堤围堰进行养殖
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌及公开转让行为
期初	指	2022年1月1日
期末	指	2022年6月30日
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Dalian Xinyulong Marine Organisms Seed Industry Technology CO.LTD -
证券简称	鑫玉龙
证券代码	834795
法定代表人	宋伟

二、 联系方式

董事会秘书姓名	张广扬
联系地址	辽宁省大连市中山区鲁迅路四号
电话	0411-39015208
传真	0411-39015211
电子邮箱	xylzgy@dlxinyulong.com
公司网址	www.dlxinyulong.com
办公地址	辽宁省大连市中山区鲁迅路4号
邮政编码	116000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010年9月7日
挂牌时间	2015年12月7日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A-04-1-1 渔业
主要产品与服务项目	生产及销售海参苗种、鲜活海参及海参加工品等
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	63,114,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	9121020055981876X8	否
注册地址	辽宁省大连市普兰店区皮口街道宝参园 2 号	否
注册资本（元）	63,114,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券
主办券商办公地址	长春市生态大街 6666 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东北证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	88,054,492.05	70,506,630.34	24.89%
毛利率%	4.41%	22.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-27,848,317.60	-17,270,466.28	-61.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-30,542,769.06	-16,819,251.45	-81.59%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-12.69%	-6.16%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-13.92%	-6.00%	-
基本每股收益	-0.44	-0.28	-57.14%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	700,429,483.39	704,601,612.41	-0.59%
负债总计	495,505,816.56	471,823,784.87	5.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	204,898,887.33	233,409,896.61	-12.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.25	3.70	-12.16%
资产负债率%（母公司）	69.66%	66.27%	-
资产负债率%（合并）	70.74%	66.96%	-
流动比率	0.58	0.61	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,635,794.80	11,429,537.22	98.05%
应收账款周转率	4.13	2.22	-
存货周转率	0.65	0.60	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.59%	5.50%	-
营业收入增长率%	24.89%	27.88%	-
净利润增长率%	60.79%	26.10%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	7,799.86
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,698,310.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,529.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	2,695,580.13
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	1,128.67
非经常性损益净额	2,694,451.46

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

商业模式

公司秉承“一岛一参、一心一意”的经营理念，以“敬天爱海”为企训，以“打造参天地、奉献天地参”为愿景，以“中华辽参守护者”为使命，以“种+市场”为战略，以“以产定销、以销定产”

为模式，通过掌握辽参种质基因及种苗培育核心技术以及独有的海岛资源和适宜辽参生长的国家级海洋牧场，开展辽参全产业链运营，包括但不限于良种选育、种苗培育、野生放养、精深加工、品牌营销等各产业节点协同发展，行业类别属于渔业。

随着人民对物质生活和自身健康的持续关注，公司的产品在市场上处于供不应求的局面，通过不断扩大市场端供应规模并配套打通金融链条，实行规模化、标准化、品牌化生产提高市场占有率。供应链业务可以有效地结合供和求的配套服务，整合公司在行业内的优质资源“以有机苗种繁育及养殖为核心原点，全产业链运营”的现代化海参产业发展模式，实现产品品质全程可追溯，致力于为消费者提供健康、天然的海参产品。鑫玉龙把握有机全产业链建设的主线，打造并完善了海参全产业链的规模化养殖模式。主要包括以下几方面：

一、养殖方面

公司独立拥有自有围堰养殖海域，因其海域与外海仅由闸门控制，换水根据潮汐频繁交替，同时人工干预科学投放海参苗种，实现亩产稳定增长，品质更优于野生海参；为了提升

平岛内自有海域的使用率，充分利用多营养层级的海洋生态环境，不断优化养殖标准，保留传统的海底生态养殖模式的同时又在海面上投入数万个养殖网箱，不断发挥生态海域的最大价值化，达到公司可持续稳定发展的目的。生态海域中原始森林覆盖海底面积达 76.8%，利用生态养殖可以使海参苗完全适应大海的生态环境，以藻类和浮游生物为饵料，充分利用自然资源的生态养殖模式，海参的品质也高于行业水平。

二、育苗方面

报告期内，公司利用现代信息技术不断升级种参培育标准，比如实时监测苗种培育过程中种参来源、水质状况、投放信息、技术规范和作业流程，利用大数据对生产进行跟踪，建立苗种生长预测和预警模型等。通过不断提升发酵饵料技术、饵料营养升级、生物安全肠胃保健、饵料搭配以及专业研发团队十余年不断研发更新绿色有机的育苗技术，从而将海参体壁、肠道以及海水中分离菌种有益菌投入到海参宝宝的饵料和生长的水池子中，利用乳酸菌等益生菌调节海参肠道健康及水质，提高刺参的免疫力和抗病力，做到“病前预防”，而非传统的“病后治疗”，被誉为“喝酸奶长大”的海参。

三、科研方面

2022 年公司申报及获批多项发明专利等，科研情况主要包括：

(1) 资质荣誉：公司养殖与生产通过 IS9001、ISO22000 质量管理体系和 ISO4001 环境管理体系认证，被认定为省级良种场；全产品线双有机认证，省名牌产品，大连市食品安全示范单位，获得大连市市长质量奖提名等。

(2) 科研优势：公司下设鑫玉龙海洋生物技术应用研究院，依托国家农业部刺参遗传中心、大连海洋大学、大连理工大学、中科院海洋所、华大基因组建了国际一流的辽参遗传育种技术创新科研团队，在原种保护、良种创制、生态养殖方面等承担了众多的国家以及省市级科研项目，并与大连理工大学教授共同成立专家工作站。公司作为农业产业化国家重点龙头企业在辽参的原种资源和良种繁育方面拥有雄厚的产业基础。结合种+市场的战略方针持续突破种质创新、新品种选育、繁育、性状测定等关键环节的核心技术，提高种业科技创新能力，从而为公司的可持续发展以及对辽参产业的整合升级起到重要的推动作用。

(3) 全过程质量控制：公司自 2012 年开始建立食品安全追溯体系，并分别形成各板块的追溯管理模块，主要由中心数据库模块、育苗安全管理模块、养殖安全管理模块、安全生产与加工管理模块、监控模块、食品安全基础信息服务等模块组成，通过各板块的信息化模块建立起来的信息链接，实现了企业内部生产过程的安全控制和对流通环节的实时监控。近年来通过与通标标准技术服务有限公司（SGS）、大连市海洋渔业局、中国质量协会多家机构合作共建，接受多方监督，以数据记录和信息化管理平台为基础，联合多方专业机构，建立起多方食品安全溯源体系，为打造辽参供应链平台奠定基础。

四、销售方面

公司客户主要包括海参幼苗客户（即农户）和成参客户。海参幼苗主要以销售海参卵、稚苗（俗称小白点）、越冬苗、网箱苗为主，通过公司研究院向农户不断提供专业养殖技术、并配套独家专利的有机饵料，解决农户购买海参幼苗养殖的后顾之忧，为“公司+农户”的溯源体系以及未来回购符合公司有机标准的成参打下优良基础。成参销售主要以直营、经销商、电商等渠道为主，以“鑫玉龙”为主品牌，同时多元化个性化为相关销售渠道赋能。公司多年来不仅积累和搭建了较为完善的全国经销商网络体系，同时充分利用自身得天独厚的自然资源、三产融合的产业资源、丰富多元的健康食品等优势积极布局全民大健康产业，并通过与专业化、系统化服务的平台或合作伙伴达成长期战略合作伙伴关系，实现公司资源价值被充分利用，为未来销售收入的可持续增长做铺垫，最终实现公司整体价值提升。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

√有更新 □无更新

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2022年5月20日，辽宁省工业和信息化厅发布了《关于2022年度辽宁省“专精特新”梯度培育企业名单的公示》及附件《2022年度辽宁省“专精特新”产品（技术）名单》、《2022年度辽宁省“专精特新”中小企业名单》；公司及公司产品均已入选辽宁省“专精特新”中小企业及辽宁省“专精特新”产品，有效期为三年。</p> <p>2、经大连市科学技术局、大连市财政局、国家税务总局大连市税务局联合认定，公司已于2017年首次通过高新技术企业的认定，有效期为三年，2020年到期后已于同年10月重新通过认定，并享受15%的优惠所得税率及大连市认定补贴。</p>

七、经营情况回顾

（一）经营计划

报告期内，公司主要从事良种选育、苗种培育、野生放养、精深加工、自有品牌营销等全产业链业务，伴随着“以产定销、以销定产”的双拳政策不断夯实升级；通过扩大市场端供应规模并配套打通金融链条，实现营业收入稳步增长的趋势：

1、财务状况：报告期末公司资产总额为 700,429,483.39 元，较年初减少 0.59%；负债总额 495,505,816.56 元，较年初增加 5.02%；净资产为 204,923,666.83 元，较年初减少 11.97%。

2、经营成果：报告期末公司实现营业收入 88,054,492.05 元，较上年同期增加 24.89%。

3、净利润：报告期末公司净利润为-27,926,615.90 元，较上年同期减少 60.79%；减少的主要原因为 1) 根据公司整体布局，2022 年处于公司战略转型，这是由传统农业养殖向市场供应链转型带来的必然结果，在公司预计的合理范围内；2) 由于 2022 年新冠疫情持续的不确定性，导致物流不畅通、客户服务交流受阻等原因，育苗、养殖成本增加，均对本公司产生一定的影响，造成销售成本上升，进一步压缩了公司的利润空间。

4、现金流情况：报告期末公司经营活动产生的现金流量净额 22,635,794.80 元，较上年同期增加 98.05%；增加的主要原因为：本年国家级海洋牧场取得了较多的进项税额，应交增值税和附加税减少，导致经营活动产生的现金流出减少。

（二） 行业情况

海参，素有“海中人参”之称，在 6 亿多年前就已存在，经过几亿年的历史转变，被评为海八珍之首；我国海参分布在温带区和热带区，温带区主要在黄渤海域，主要经济品种是刺参，也是我国最为知名的海参种类，热带区主要在两广和海南沿海，主要经济品种有梅花参等。海参具有高蛋白、低脂肪、低胆固醇以及氨基酸、微量元素丰富等特征，具有丰富的营养价值，是我国重要的滋补食品和中医药膳。随着我国人均可支配收入的增长及海参产业的逐渐规范化，我国海参产业一直处于扩张态势。

2022 年 1 月，农业农村部印发《“十四五”全国渔业发展规划》，明确到 2025 年，水产品总产量达到 6900 万吨，国内海洋捕捞产量控制在 1000 万吨以内，渔业产值达到 15000 亿元，二、三产业产值比重超过 54%，渔民收入明显提升，国家产地水产品兽药残留监测合格率 99% 以上。

《规划》提出绿色生态目标，到 2025 年，全国海洋捕捞机动渔船数量与 2020 年相比实现负增长，建设一批国家级海洋牧场示范区，增殖放流各类水产苗种及珍贵濒危物种 1500 亿单位以上。

《规划》提出科技创新目标，到 2025 年，渔业科技进步贡献率达到 67%，国家水产养殖种质资源保护利用体系初步建立，培育一批水产新品种，核心种源自给率达到 80%，水产养殖机械化率达到 50% 以上，智慧渔业稳步发展，新材料渔船占比进一步提升。

《规划》提出治理能力目标，到 2025 年，养殖水域滩涂规划和养殖证制度全面落实，推动完善水产养殖环境监管标准制度体系，发布渔港名录，完成港章制定，依托于渔港的渔业综合监管体系基本建成。

目前，公司不仅获取了独特的生态资源，而且建设了良好的硬实力基础，多年来不断聚焦于刺参原良种繁育、生态苗种放养、微生态制剂及生物饵料研发、海参加工及市场销售等全产业链环节。2022 年公司继续坚持用海与养海并举，资源利用与生态保护并重，科学利用开发海域资源。尊重自然法则，把“水产品自然生长”作为核心特色，坚持以“保护海洋生态、增殖渔业资源”作为基础和前提。通过严格的生态保护，建设海上的“绿水青山”，又要建成“金山银山”，不断实现渔业的可持续发展。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,865,103.56	1.27%	10,180,505.40	4.21%	-12.92%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	13,523,402.43	1.93%	15,207,946.56	4.07%	-11.08%
存货	123,172,846.53	17.59%	134,609,600.14	14.08%	-8.50%
投资性房地产	5,899,814.26	0.84%	6,048,312.16	1.03%	-2.46%
固定资产	290,966,880.43	41.54%	299,194,912.26	51.37%	-2.75%
在建工程	33,483,832.49	4.78%	26,149,664.41	3.14%	28.05%
无形资产	117,080,429.11	16.72%	118,566,707.41	16.53%	-1.25%
短期借款	108,000,000.00	15.42%	105,000,000.00	18.25%	2.86%
长期借款	127,210,000.00	18.16%	128,710,000.00	6.46%	-1.17%

资产负债项目重大变动原因:

本期期末与上年期末相比没有变动达到或超过30%的资产负债表科目。

2、营业情况分析

(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	88,054,492.05	-	70,506,630.34	-	24.89%
营业成本	84,170,763.35	95.59%	54,922,797.64	77.90%	53.25%
毛利率	4.41%	-	22.10%	-	-
销售费用	4,613,065.69	5.24%	7,884,762.59	11.18%	-41.49%
管理费用	14,146,633.29	16.07%	12,823,378.55	18.19%	10.32%
研发费用	5,585,384.23	6.34%	2,902,289.64	4.12%	92.45%
财务费用	9,279,388.96	10.54%	8,775,775.14	12.45%	5.74%
信用减值损失	62,626.47	0.07%	910,554.71	1.29%	-93.12%
其他收益	2,706,109.86	3.07%	100,000.00	0.14%	2,606.11%
营业利润	-27,913,066.54	-31.70%	-17,251,354.70	-24.47%	-61.80%
营业外收入	1,194.25	0.00%	0.78	0.00%	153,008.97%
营业外支出	11,723.98	0.01%	108,729.27	0.15%	-89.22%
净利润	-27,926,615.90	-31.72%	-17,368,525.44	-24.63%	-60.79%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入增加的主要原因为：上年新增大客户的销售订单，预付订单于本年生产和发货，导致本年营业收入增加。
- 2、营业成本增加的主要原因为：1）根据公司战略规划，为拓展辽参供应链业务，增强市场占有率，公司让渡出部分产品毛利，同时增加了一定的管理成本；2）旷日持续的新冠疫情导致海参饲料（海虹干、大叶菜等）、育苗室生产物资（主要为煤）不但价格上涨，且个别地区或城市物流运输受阻，运费价格上涨，造成间断性供给不足，运输成本增加。
- 3、销售费用减少的主要原因为：本年改变了销售绩效结算模式，不再通过绩效奖金方式考核销售情况，销售人员工资减少。
- 4、研发费用增加的主要原因为：为了更好地利用公司种业科技的优势，前期新立项省级、市级科研项目较多，如蓝色粮仓项目，结转至本年项目结题，导致研发费用增加。
- 5、信用减值损失减少的主要原因为：由于公司加快发展供应链业务，提高了存货周转率和应收账款周转率，致使应收账期缩短，减少了坏账计提。
- 6、其他收益增加的主要原因为：本年收到了辽参产业联盟和蓝色粮仓项目阶段补助。
- 7、营业利润、净利润减少的主要原因为：1）根据公司整体布局，2022年处于公司战略转型，这是由传统农业养殖向市场供应链转型带来的必然结果，在公司预计的合理范围内；2）由于2022年新冠疫情持续的不确定性，导致物流不畅通、客户服务交流受阻等原因，育苗、养殖成本增加，均对本公司产生一定的影响，造成销售成本上升，进一步压缩了公司的利润空间。

(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	85,571,344.26	70,231,811.35	21.84%
其他业务收入	2,483,147.79	274,818.99	803.56%
主营业务成本	81,004,040.97	54,770,751.33	47.90%
其他业务成本	3,166,722.38	152,046.31	1,982.74%

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
鲜活海参	20,102.06	11,217.97	44.19%	494.50%	463.44%	7.48%
盐渍海参	5,606,921.88	5,195,652.08	7.34%	-45.40%	-36.73%	-63.40%
干品海参	38,082,686.74	36,336,448.03	4.59%	102.24%	218.67%	-88.38%
即食海参	23,915,344.12	22,649,912.41	5.29%	32.86%	53.78%	-70.89%
海参苗	20,396,019.00	19,948,856.92	2.19%	-11.49%	-2.06%	-81.12%
其他产品	33,418.26	28,675.94	14.19%	-60.14%	-49.90%	-55.28%
合计	88,054,492.05	84,170,763.35	4.41%	25.38%	53.68%	-79.96%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

未发生较大变动。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,635,794.80	11,429,537.22	98.05%
投资活动产生的现金流量净额	-12,309,066.50	-15,896,513.39	22.57%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,642,927.36	9,860,402.56	-238.36%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额增加的主要原因为：本年国家级海洋牧场取得了较多的进项税额，应交增值税和附加税减少，导致经营活动产生的现金流出减少。

2、筹资活动产生的现金流量净额减少的主要原因为：较上年相比本年尚未发生定向增发股票业务；本年执行新租赁准则，支付的租赁付款作为筹资活动列报。

八、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
辽参（大连）产业园运营管理有限公司	子公司	园区管理服务，企业管理，与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务，住房租赁，非居住房地产租赁，土地使用权租赁	业务协同	拓展业务范围	1000 万	-	-	-	-
大连中参供应链管理有限公司	子公司	主营为供应链管理服务；普通货物仓储；海产品收购、初加工、销售等	业务协同	拓展业务范围	1000 万	7,793,501.70	1,470,428.27	2,740,757.68	294,033.22

沈阳鑫玉龙商贸有限公司	子公司	主营为销售初级农产品、预包装食品等	业务协同	拓展业务范围	500万	5,131,427.94	4,569,628.35	472,429.76	-163,543.88
杭州鑫玉龙信息技术有限公司	子公司	主营为销售微生态制剂、水产品、日用品及技术开发咨询等	业务协同	拓展业务范围	205万	1,698,050.26	79,836.61	8,651,421.37	-528,454.01
北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司	子公司	主营为销售水产品、日用品及技术开发等	业务协同	拓展业务范围	300万	1,096,190.02	-2,337,968.44	177,393.08	-45,416.15
汕头市鑫玉龙生物科技有限公司	子公司	主营为农产品、水产品的销售的等	业务协同	拓展业务范围	202万	1,076,201.25	-2,971,470.82	3,529,966.84	-30,678.01
大连鑫渔新能源科技有限公司	子公司	主营为太阳能发电技术服务, 光伏设备及元器件制造, 光伏设备及元器件销售等	业务协同	拓展业务范围	3000万	-	-	-	-
大连	子	食品销	业	拓	1000万	1,925,300.64	-349,793.54	10,477,048.19	-349,793.54

鑫玉龙销售有限公司	公司	售，水产品批发，水产品收购，日用品销售，供应链管理服 务，国内贸易代理等	务协 同	展业 务范 围					
大连乾丰生物科技有限公司	子公 司	微生态制剂、生物饲料的研发；国内一般贸易；生物技术推广服务等	业 务 协 同	拓 展 业 务 范 围	400 万	4,333,906.08	2,545,731.76	1,325,407.23	-299,535.11

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
大连鑫玉龙药膳海参馆有限公司	已于 2022 年 6 月 27 日召开的第三届董事会第七次会议决议审议通过将控股子公司大连鑫玉龙药膳海参馆有限公司 51%的股份对外转让。	该事项对公司的可持续发展能力无不利影响，符合公司和全体股东的利益。

合并财务报表的合并范围是否发生变化

√是 □否

公司出售大连鑫玉龙药膳海参馆有限公司 51%股权会导致合并报表范围变更，但由于大连鑫玉龙药膳海参馆有限公司自成立至今尚未实际经营，故本次变更不会对公司造成影响。

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，持续保持良好的独立自主经营能力；公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；公司各项资产优良、市场开拓积极；公司管理团队稳定、思想理念一致，法人治理结构和管理体制日趋完善，具备了良好的持续经营能力。

报告期内，公司未发生影响持续经营能力的重大事项。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1. 自然环境因素及疫情风险

公司养殖海域位于辽宁省大连市普兰店区皮口平岛周边海域，海水养殖业在一定程度上会受到自然环境的影响。公司历史经营过程中，未发生因台风、暴雨、海啸等灾害性天气以及污染事故等养殖环境变化而对公司的正常生产经营产生重大不利影响的情形；从2018年开始海参行业受到高温重创，高温也是近年来海参养殖的潜在风险之一，因公司养殖区域地处内海，且为保护良好优质的海洋牧场，截至目前，高温并未对公司经营带来重大不利影响。但由于气候的多变性以及自然灾害的随机性，仍存在偶发性自然灾害发生的可能性，未来如果公司养殖基地所在区域的养殖环境遭遇极端气候以及自然灾害，将对所养殖海参的正常生长产生不利影响，给公司造成严重的经济损失。此外近年来突然爆发的新冠疫情对公司的生产经营及终端销售也会带来一定的影响，如未做相关防控措施，将会对公司带来不利的影响。

防范措施：公司将进一步完善和加强对于养殖海域环境相关指标的日常监测，建立健全应急处置机制，以防范和降低相关风险对于公司经营造成的不利影响。针对经营过程中的极端气候、自然灾害等可能对养殖环境造成不利影响的因素和事件，公司制定了《自然灾害应急预案》等风险防范控制制度及措施，对于台风（暴雨）、赤潮等突发事件制定了相应的信息报告制度以及应急保障和处理措施。根据历史经验和科学预测及时发现异常情况，针对可能出现的自然气象灾害风险采取针对性的预防措施，并在养殖环境发生不利变化时及时处置，寻求相关专业机构的协助，降低养殖环境变化对于生产经营产生的不利影响。为了不影响公司正常的生产经营，公司已组建专门的疫情防控小组，并建立专

门的《疫情防控管理制度》，定期进行消毒及测温，积极扩展线上销售渠道，尽量降低疫情对于公司日常经营带来的不利影响。

2.海水养殖疾病和扩散风险

近年来由于养殖密度的增加、区域间引种等现象逐渐扩大，势必会增加海水养殖疾病发生的概率。同时海参养殖赖以生存的海洋环境污染日益严重，导致海水养殖疾病问题不断攀升。随着公司围堰海参养殖业务规模的不断扩大，如果不及时预防、监测、治理，导致病情发生并大范围的扩散、传播，则会给公司围堰海参养殖带来一定不利影响。在养殖过程中一旦发生具有传染性的疫病且大规模扩散及传播，在极端情况下将形成大面积、爆发性的疫病情形，造成所养殖的海参生长速度放缓、品质降低甚至死亡，且灾后从投苗至海参达到可捕捞规格时需要的生长周期相对延长，因此发生极端疫病情形对于公司的生产经营以及一段时期内盈利能力将产生重大不利影响。

防范措施：公司将进一步完善和加强海参生长情况的日常监测，及时发现异常情况，针对可能出现的养殖疫病风险采取针对性的预防和处置措施，防范和降低相关风险对于公司经营造成的不利影响。公司自成立至今未发生大面积、爆发性的病害。此外，目前公司因地制宜采用生态化围堰养殖方式，做到海参品质与养殖效率兼顾，且风险可控。公司采用的围堰养殖方式是在海岛的滩涂地上结合湾口特点筑堤围堰，形成一个个独立的海参养殖圈，并通过水闸与外海相互连通，保持海水的持续交换，持续优化水质，使用天然饵料，形成适合于海参生长的良好环境，并控制海参苗投放密度，定期进行养殖圈的清理和消毒，最大限度降低大规模疫病发生的风险。

3.食品质量安全风险

国家对食品安全问题日益重视，消费者对于食品安全及权益保护意识逐渐增强，食品安全已成为影响食品企业能否持续、健康发展的最重要因素之一。目前海参行业存在的问题包含微生物污染、药残污染、违规或过量使用添加剂等。公司目前所使用的主要原材料大部分为自养海参并严格遵照ISO9001质量管理体系的标准，同时通过食品溯源作为从源头保障食品安全的关键技术，规范管理和严格监管来不断完善，打造从源头、加工、出厂、运输到市场的食品安全全产业链监管流程。但如公司产品质量管控措施在具体实施过程中出现纰漏或因其他不可预计原因发生产品质量问题将会对公司品牌声誉及盈利水平产生较大不利影响。

防范措施：公司将严格按照国家规定的相关产品标准组织生产，进一步建立更为完善的符合公司实际情况的食品安全管控体系，同时公司将继续加大在生产场所、工艺设施、人员培训、食品安全控制等方面的投入，最大程度降低直至消除食品安全隐患。

4.水质环境保护风险

无论是育苗工厂培育的刺参幼苗，还是外海生长的刺参成参都对海水是极其依赖的，同时对海水质量又有着较高的要求；高温会引起有毒藻类、病菌的滋生，同时外部海域的水质环境由于很难把控又每时每刻都在发生变化，因而公司不断的加强水质管理标准，通过必要的微生物制剂调节海底环境、增加过滤设施设备、科技大数据手段、科学喂养、人工干预预防等措施，对于提高刺参成活率翻倍率至关重要。但如果在管理过程中实施不到位甚至没有提前预警，将会对公司整体产量产生不利影响。

防范措施：影响水质环境的因素主要是盐度和水温，海参属狭盐性生物，为了防止雨季时有大量雨水流入，公司将定期检查育苗基地的防雨防漏效果，严格控制水质中的盐度避免造成盐度急剧下降。水温是海参生长繁殖的重要影响因子，海参适宜生长水温为5~18度，最佳生长水温为10~17度，超过20度，将陆续夏眠，持续超过28度，将会出现病害甚至死亡。因此当夏季水温较高时，将采取水交换的形式，来控制水温并进行实时监测、记录与分析，确保水温控制在适宜海参生长的范围内。

5.种质基因退化的风险

近年来市场上不断出现刺参近亲杂交、粗放选育种参等现象，导致种质基因资源逐渐退化，从而直接造成繁育的海参种苗抗应激和抗病能力差、发病率高、成活率低、产量低、品相差等一系列问题。为了防止海参种质基因资源遭到破坏，公司获批国家级刺参原种场和辽参种质资源库，但如遇种质基因资源退化的情况，将会对公司海参种苗的产量及收益造成一定的影响。

防范措施：为了保留并不断研发最优质的种质基因，公司已先后建立辽宁省水产良种场和种质资源库；并与大连海洋大学共同成立鑫玉龙研究院，鑫玉龙研究院作为海洋生物领域及海参全产业链的科技创新中心，主要用于中国辽参种质创制、健康种质基因的研究与推广，通过定向筛选构建核心育种群体，设立独立室内、外养殖区域，保藏育种核心群体，并建立完善档案，包含群体数量，捕捞、投放记录，保证核心群体优良性状的同时，避免近交带来的种质退化风险。

6.市场竞争风险

由于海参所具有的营养价值及保健功能得到越来越多消费者的认可，因而近年来终端市场的需求稳中有增。公司所采用的围堰养殖方式所养殖的海参品质更接近野生海参，深受广大消费者欢迎，但总体产量较为有限；且北参南养的养殖模式，大大提高了海参苗种的销售量，顾客群逐渐由北至南扩展；如因海参养殖出现重大技术创新、过多企业介入该行业等使海参产量大幅增加、南方市场对于海参苗种的需求量及购买力发生变化等原因可能会导致海参苗种及海参市场竞争的加剧，产品价格下跌，对公司盈利造成不利影响。

防范措施：公司将进一步完善产品研发流程及技术创新体系，通过育苗、养殖及加工技术的改进和创新提升产品品质，针对消费者的需求研发推出新产品，并加强网络营销建设，与优质客户建立长期稳定的合作关系，强化终端渗透能力，确保公司产品在同类市场中的优势竞争地位。

7.季节性波动的风险

受海参养殖行业特点以及海参消费习惯的影响，终端市场需求存在明显的季节性特点，一般在每年秋季进行鲜活海参采捕和售卖，公司的经营活动以及收入、利润等指标会随养殖周期及季节性变化呈现一定规律的季节性波动，一般上半年收入金额要低于下半年收入，使得公司整体的销售收入和盈利水平在上、下半年呈现较大不均衡性。

防范措施：公司将进一步提高海参苗种收入的占比份额，使上半年的营业收入与下半年的营业收入保持平衡，平抑公司经营的季节性波动。同时，公司正采用创新营销经营模式，减少经营收入的季节性波动。

8.客户集中度较高的风险

报告期内，公司前5名客户的销售额占当期营业收入比例为57.79%，客户集中度较高。公司以优良的产品品质获得电商平台、部分国内大型医药连锁企业及老字号滋补品销售企业等多家认可，并与之建立较为稳定的合作关系，海参苗种的客户主要集中在大连周边等地，未来如果其需求量下降或者不再大量采购将会给公司的生产经营产生一定负面影响。

防范措施：拓展客户分布范围，尤其是海参苗种的销售分布逐渐向全国扩展，逐步扩大营销渠道及团队建设，完善营销网络建设，在原有客户需求的基础上扩展新客户，减少客户集中等风险。

9.税收优惠政策变化的风险

2008年11月10日公布的《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税；2011年10月28日公布的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，农业是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业，农业生产者包括从事农业生产的单位和个人，农产品是指初级农产品。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项的规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税。2007年11月28日中华人民共和国国务院令512号公布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项的规定，企业从事农产品初加工所得免征企业所得税。根据财政部、国家税务总局2008年11月20日发布的《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）》（财税〔2008〕149号）第三条规定，将水产动物（鱼、虾、蟹、鳖、贝、棘皮类、软体类、腔肠类、两栖类、海兽类动物等）整体或去头、去鳞（皮、壳）、去内脏、去骨（刺）、插溃或切块、切片，经冰鲜、冷冻、冷藏等保鲜防腐处理、包装等简单加工处理，制成的水产动物初制品，享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（二）项的规定，企业从事海水养殖所得减半征收企业所得税。

防范措施：公司在保证初加工产品销售规模的前提下，积极研发、生产毛利率较高的精加工产品，加强相关产品市场推广力度，提升精加工产品销售额占总体销售的比例，降低税收优惠政策对公司业绩的影响。

10.无控股股东、实际控制人的风险

目前公司股权比较分散，报告期内前三大股东分别为周晓艳（持股比例为 28.76%）、张丹（持股比例为 23.48%）和新疆宜信股权投资有限合伙企业（持股比例为 22.18%），没有单一股东持有本公司 30% 以上的股权，公司任何股东无法单独通过实际支配的股份决定公司的重大事项，无法单独通过实际支配公司股份表决权决定公司董事会半数以上成员选任，公司无控股股东、实际控制人。公司所有的重大决策均需通过民主决策由股东大会充分讨论后确定，但可能存在决策效率被延缓的风险。股权分散有利于中小投资者发挥决策作用，也有利于引进投资者，但公司亦有可能成为被收购对象，未来可能存在公司控制权发生变化的风险。

防范措施：公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规并结合自身特点，制定了一套包括组织结构、治理结构、管理制度、财务制度等在内的较为健全有效的内部控制体系，以确保公司的各项生产、经营活动都能有章可循，从而避免可能有内部人控制而损害股东利益；公司依法制订了健全的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》等，建立健全了内部管理制度以保证公司治理的有效性并确保公司股东能及时、准确地获取公司对外披露的信息，保障股东的利益的情况。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、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	四.二.(五)
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	四.二.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								东、实际控制人及其控制的企业	
1	刘明	300万	300万	300万	2021年10月13日	2022年10月13日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	300万	300万	300万	-	-	-	-	-

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	3,000,000	3,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	-	-

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

担保合同履行情况

该担保事项自2021年10月13日起生效，担保期限为一年；报告期内发生的担保事项已按合同中约定的事项正常履行。

（三） 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

（四） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力,接受劳务	4,000,000.00	113,078.00
2. 销售产品、商品,提供劳务	39,000,000.00	1,444,827.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	22,430,000.00	595,238.10

合计		65,430,000.00	2,153,143.10
----	--	---------------	--------------

(五) 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
董监高	2015年8月26日		挂牌	其他承诺	(1)公司管理层关于避免同业竞争的承诺;(2)公司管理层关于诚信状况的书面声明;(3)公司管理层就公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项符合法律法规和公司章程、及其对公司影响的书面声明;(4)公司高级管理人员关于不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的书面声明。董事周晓艳同时承诺:“本人在任职期间每年转让的大连鑫玉龙股份有限公司股票数量不超过上年末所持公司股票总量的25%,离职后六个月内,不转让所持有的大连鑫玉龙海洋珍品股份有限公司股票。”	正在履行中
其他	2015年8月26日		挂牌	同业竞争承诺	(1)截至本承诺函出具之日,本人在中国境内外任何地区没有以任何形式从事和经营与鑫玉龙构成或可能构成竞争的业务;未以任何其他方式直接或间接从事与鑫玉龙相竞争的业务;(2)本人承诺,本人在作为鑫玉龙的股东期间,不会以任何形式从事对鑫玉龙的生产经营构成或可能构成同业竞争的业务和经营活动;(3)本人承诺,本人在作为鑫玉龙的股东期间,如鑫玉龙进一步拓展产品和业务范围,本人将不与鑫玉龙拓展后的产品或业务相竞争;若与鑫玉龙拓展后的产品或业务产生竞争,则本人将以停止生产或经营相竞争的业务或产品的方式、或者将相竞争的业务纳入到鑫玉龙经营的方式、或者将相竞争的业务转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞争;(4)本人承诺,如果本人违反上述声明与承诺并造成鑫玉龙经济损失的,本人将赔偿鑫玉龙因此受到的全部损失;(5)上述承诺在本人作为鑫玉龙5%以上股份的股东期间内持续有效,并且在该承诺有效期内不可变更或撤销。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无。

(六) 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	货币资金	资金监管账户	2,094,393.33	0.30%	特殊行业资金监管账户余额
投资性房地产	投资性房地产	抵押	5,899,814.26	0.84%	银行借款抵押
固定资产	固定资产	抵押	83,659,653.49	11.94%	银行借款抵押
使用权资产	使用权资产	抵押	1,718,509.18	0.25%	银行借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	57,842,860.27	8.26%	银行借款抵押
存货	存货	质押	11,898,250.00	1.70%	民间借贷质押
总计	-	-	163,113,480.53	23.29%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述质押及抵押的资产均为公司正常生产经营活动产生，该权利受限事项对公司尚未造成其他影响。

第五节 股份变动和融资

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	49,501,500	78.43%		49,501,500	78.43%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-		-	-
	董事、监事、高管	4,537,400	7.19%		4,537,400	7.19%
	核心员工	-	-		-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	13,612,500	21.57%		13,612,500	21.57%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-		-	-
	董事、监事、高管	13,612,500	21.57%		13,612,500	21.57%
	核心员工	-	-		-	-
总股本		63,114,000	-	0	63,114,000	-
普通股股东人数						60

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	周晓艳	18,149,900	-	18,149,900	28.76%	13,612,500	4,537,400	10,000,000	-
2	张丹	14,816,200	-	14,816,200	23.48%	-	14,816,200	2,600,000	-
3	新疆宜信股权投资有限合伙企业	14,000,000	-	14,000,000	22.18%	-	14,000,000	-	14,000,000
4	王晓光	5,000,000	-	5,000,000	7.92%	-	5,000,000	-	-
5	华本	2,414,000	-	2,414,000	3.82%	-	2,414,000	-	-

	股权投资管理（杭州）有限公司—华壹新号三板私募股权投资基金								
6	大连海象食品有限公司	2,331,000	-	2,331,000	3.69%	-	2,331,000	-	-
7	张靖	2,030,000	-	2,030,000	3.22%	-	2,030,000	-	-
8	北京乾元盛创业投资有限责任公司	1,270,000	-	1,270,000	2.01%	-	1,270,000	-	-
9	江阴华中投资管理有限公司	1,200,000	-	1,200,000	1.90%	-	1,200,000	-	-
10	徐雪琴	600,000	-	600,000	0.95%	-	600,000	-	-
	合计	61,811,100	-	61,811,100	97.93%	13,612,500	48,198,600	12,600,000	14,000,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东中张丹与张靖为直系姐妹关系，其他八名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
宋伟	董事长、总经理	男	1964年2月	2021年6月10日	2024年6月9日
周晓艳	董事	女	1968年7月	2021年6月10日	2024年6月9日
车全	董事、副总经理	男	1969年1月	2021年6月10日	2022年5月22日
陈启俊	董事	男	1985年1月	2022年5月23日	2024年6月9日
王明卫	董事、财务总监	男	1973年10月	2021年6月10日	2024年6月9日
宋晓丽	董事	女	1973年9月	2021年6月10日	2024年6月9日
赵树全	监事会主席	男	1978年11月	2021年6月10日	2024年6月9日
赵永刚	监事	男	1981年9月	2021年6月10日	2024年6月9日
贾迪	监事	女	1993年3月	2021年6月10日	2024年6月9日
张广扬	董事会秘书	女	1984年7月	2021年6月10日	2024年6月9日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系，董事周晓艳为公司第一大股东。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
周晓艳	董事	18,150,000	-100	18,149,900	28.76%	0	0
合计	-	18,150,000	-	18,149,900	28.76%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
车全	董事、副总经理	离任	-	公司原董事车全先生由于个人原因，不再担任公司董事一职。
陈启俊	-	新任	董事	经 2021 年年度股东大会决议审议，公司董事会提名陈启俊先生为公司董事候选人。

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

陈启俊，男，1985 年出生，中国籍，无境外永久居留权，2007 年毕业于东北林业大学信息与计算科学专业，本科学历，技术工程师。2007 年 4 月-2014 年 2 月就职于大连东芝电视有限公司情报系统部，负责公司流程与财务信息化工作；2014 年 2 月-2016 年 8 月就职于大连捷畅国际物流有限公司担任信息中心经理，负责公司整体信息化战略规划；2016 年 9 月-2018 年 3 月就职于大连天翼信息科技有限公司担任互联网事业部总经理，负责项目实施与交付工作；2018 年 4 月至今就职于大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司，历任首席信息官、首席运营官、副总经理，负责公司信息化建设、流程与数字化运营体系建设等工作。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	26	-	-	26
生产人员	171	-	19	152
销售人员	40	2	-	42
技术人员	20	-	2	18
财务人员	14	-	1	13
员工总计	271	2	22	251

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	3	3
本科	61	68
专科	40	42
专科以下	165	136
员工总计	271	251

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	8,865,103.56	10,180,505.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	13,523,402.43	15,207,946.56
应收款项融资			
预付款项	六、3	13,510,348.02	1,452,374.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	2,348,635.12	1,913,872.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	123,172,846.53	134,609,600.14
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、6	456,235.54	2,077,767.65
流动资产合计		161,876,571.20	165,442,066.74
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	六、7	1,267,440.01	1,267,440.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	5,899,814.26	6,048,312.16

固定资产	六、9	290,966,880.43	299,194,912.26
在建工程	六、10	33,483,832.49	26,149,664.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	71,657,137.99	66,572,085.97
无形资产	六、12	117,080,429.11	118,566,707.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	18,197,377.90	21,360,423.45
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		538,552,912.19	539,159,545.67
资产总计		700,429,483.39	704,601,612.41
流动负债：			
短期借款	六、14	108,000,000.00	105,000,000.00
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、15	53,168,691.00	64,102,804.35
预收款项			
合同负债	六、16	40,383,685.33	27,911,871.04
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、17	6,556,220.62	7,295,672.95
应交税费	六、18	640,798.80	631,236.64
其他应付款	六、19	30,134,851.69	24,427,007.36
其中：应付利息	六、19		497,722.05
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、20	38,645,013.45	37,630,841.76
其他流动负债	六、21	3,884,441.87	2,633,409.78
流动负债合计		281,413,702.76	269,632,843.88
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	127,210,000.00	128,710,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、23	65,082,113.80	58,680,940.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、24	21,800,000.00	14,800,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		214,092,113.80	202,190,940.99
负债合计		495,505,816.56	471,823,784.87
所有者权益：			
股本	六、25	63,114,000.00	63,114,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	313,649,711.33	313,649,711.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	7,917,119.24	7,917,119.24
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-179,781,943.24	-151,270,933.96
归属于母公司所有者权益合计		204,898,887.33	233,409,896.61
少数股东权益		24,779.50	-632,069.07
所有者权益合计		204,923,666.83	232,777,827.54
负债和所有者权益合计		700,429,483.39	704,601,612.41

法定代表人：宋伟

主管会计工作负责人：王明卫

会计机构负责人：董泓江

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,441,691.20	9,248,502.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	14,340,452.45	16,425,949.77
应收款项融资			
预付款项		13,354,544.51	1,482,965.08
其他应收款	十五、2	5,492,405.54	4,185,172.95
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		117,493,725.08	132,396,640.62
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		3,023.99	1,739,468.33
流动资产合计		158,125,842.77	165,478,699.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	11,460,225.00	11,460,225.00
其他权益工具投资		1,267,440.01	1,267,440.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,899,814.26	6,048,312.16
固定资产		290,601,324.17	298,838,098.14
在建工程		32,557,623.59	25,757,855.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		69,828,954.14	65,155,840.21
无形资产		115,318,222.31	116,784,544.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		18,197,377.90	21,345,286.70
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		545,130,981.38	546,657,601.92
资产总计		703,256,824.15	712,136,301.60
流动负债：			
短期借款		108,000,000.00	105,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		50,599,187.94	63,232,961.73
预收款项			
合同负债		37,889,907.38	28,557,702.35
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,607,816.38	6,736,272.14
应交税费		581,108.97	523,729.31
其他应付款		32,567,154.82	26,872,147.65
其中：应付利息			497,722.05
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		37,709,881.76	37,149,881.76
其他流动负债		3,410,091.66	2,570,193.21
流动负债合计		276,365,148.91	270,642,888.15
非流动负债：			
长期借款		127,210,000.00	128,710,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		64,504,175.60	57,802,685.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		21,800,000.00	14,800,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		213,514,175.60	201,312,685.39
负债合计		489,879,324.51	471,955,573.54
所有者权益：			
股本		63,114,000.00	63,114,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		314,445,239.10	314,445,239.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,917,119.24	7,917,119.24
一般风险准备			
未分配利润		-172,098,858.70	-145,295,630.28
所有者权益合计		213,377,499.64	240,180,728.06
负债和所有者权益合计		703,256,824.15	712,136,301.60

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		88,054,492.05	70,506,630.34
其中：营业收入	六、29	88,054,492.05	70,506,630.34
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		118,736,294.92	88,250,096.39
其中：营业成本	六、29	84,170,763.35	54,922,797.64
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、30	941,059.40	941,092.83
销售费用	六、31	4,613,065.69	7,884,762.59
管理费用	六、32	14,146,633.29	12,823,378.55
研发费用	六、33	5,585,384.23	2,902,289.64
财务费用	六、34	9,279,388.96	8,775,775.14
其中：利息费用	六、34	9,080,780.75	8,783,252.13
利息收入	六、34	14,576.63	90,395.47
加：其他收益	六、35	2,706,109.86	100,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	62,626.47	910,554.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38		-518,443.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,913,066.54	-17,251,354.70
加：营业外收入	六、39	1,194.25	0.78
减：营业外支出	六、40	11,723.98	108,729.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-27,923,596.27	-17,360,083.19
减：所得税费用	六、41	3,019.63	8,442.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,926,615.90	-17,368,525.44
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）		-27,926,615.90	-17,368,525.44
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）		-78,298.30	-98,059.16
2. 归属于母公司所有者的净利润		-27,848,317.60	-17,270,466.28

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		-27,926,615.90	-17,368,525.44
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,848,317.60	-17,270,466.28
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-78,298.30	-98,059.16
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	-0.44	-0.28
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	-0.44	-0.28

法定代表人：宋伟

主管会计工作负责人：王明卫

会计机构负责人：董泓江

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十五、4	85,272,174.07	68,147,243.06
减：营业成本	十五、4	84,084,409.53	54,350,673.43
税金及附加		909,527.12	917,166.76
销售费用		1,529,916.44	6,458,090.40
管理费用		13,435,433.95	12,532,911.86
研发费用		5,585,384.23	2,902,289.64
财务费用		9,199,387.14	8,763,185.51
其中：利息费用		9,004,871.57	8,783,252.13
利息收入		12,242.37	90,916.50

加：其他收益		2,697,500.00	100,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,312.50	1,572,015.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-518,443.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-26,792,696.84	-16,623,502.50
加：营业外收入		1,191.53	
减：营业外支出		11,723.11	3,554.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,803,228.42	-16,627,056.67
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,803,228.42	-16,627,056.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,803,228.42	-16,627,056.67
（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		-26,803,228.42	-16,627,056.67
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	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,398,457.42	92,639,012.08
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		213,545.23	8,080.19
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	29,129,170.57	14,075,851.06
经营活动现金流入小计		121,741,173.22	106,722,943.33
购买商品、接受劳务支付的现金		61,739,477.64	54,996,367.01
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		13,649,375.61	17,315,479.55
支付的各项税费		1,629,629.93	2,455,379.77
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	22,086,895.24	20,526,179.78
经营活动现金流出小计		99,105,378.42	95,293,406.11
经营活动产生的现金流量净额	六、43	22,635,794.80	11,429,537.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			15,000,000.00
取得投资收益收到的现金			46,886.61
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			15,046,886.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,309,066.50	30,943,400.00

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,309,066.50	30,943,400.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,309,066.50	-15,896,513.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			24,140,000.00
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		44,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	12,280,000.00	
筹资活动现金流入小计		56,280,000.00	64,140,000.00
偿还债务支付的现金		42,500,000.00	45,485,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,752,209.66	8,794,597.44
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、42	17,670,717.70	
筹资活动现金流出小计		69,922,927.36	54,279,597.44
筹资活动产生的现金流量净额		-13,642,927.36	9,860,402.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、43	-3,316,199.06	5,393,426.39
加：期初现金及现金等价物余额	六、43	10,086,909.29	8,808,170.60
六、期末现金及现金等价物余额	六、43	6,770,710.23	14,201,596.99

法定代表人：宋伟

主管会计工作负责人：王明卫

会计机构负责人：董泓江

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,732,632.35	82,614,577.29
收到的税费返还		358.80	8,080.19
收到其他与经营活动有关的现金		29,532,008.81	10,745,909.98
经营活动现金流入小计		115,264,999.96	93,368,567.46
购买商品、接受劳务支付的现金		58,388,134.51	45,388,854.83
支付给职工以及为职工支付的现金		12,358,916.50	16,738,971.09
支付的各项税费		1,245,745.81	2,191,440.27
支付其他与经营活动有关的现金		21,725,798.23	18,613,352.82
经营活动现金流出小计		93,718,595.05	82,932,619.01
经营活动产生的现金流量净额		21,546,404.91	10,435,948.45
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			15,000,000.00
取得投资收益收到的现金			46,886.61
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			15,046,886.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,309,066.50	30,943,400.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,309,066.50	30,943,400.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,309,066.50	-15,896,513.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			24,140,000.00
取得借款收到的现金		44,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,280,000.00	
筹资活动现金流入小计		56,280,000.00	64,140,000.00
偿还债务支付的现金		42,500,000.00	45,485,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,752,209.66	8,794,597.44
支付其他与筹资活动有关的现金		17,072,737.70	
筹资活动现金流出小计		69,324,947.36	54,279,597.44
筹资活动产生的现金流量净额		-13,044,947.36	9,860,402.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,807,608.95	4,399,837.62
加：期初现金及现金等价物余额		9,154,906.82	8,126,536.93
六、期末现金及现金等价物余额		5,347,297.87	12,526,374.55

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

- 1、受季节性周期的影响：受海参养殖行业特点以及海参消费习惯的影响，公司产品市场需求有明显的季节性特点，一般在每年秋季进行鲜活海参采捕，公司的经营活动以及收入、利润等指标会随养殖周期及季节变化呈现一定规律的季节性波动，一般上半年收入金额相对较低，而下半年收入金额则较高，使得公司整体的销售收入和盈利水平在上、下半年呈现较大不均衡性。
- 2、合并范围变动：截至 2022 年 6 月 30 日，公司本期合并范围减少 1 户，其中通过处置减少子公司 1 户，为大连鑫玉龙药膳海参馆有限公司。

(二) 财务报表项目附注

大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司

2022 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2010 年 09 月 07 日在大连注册成立，现总部位于辽宁省大连市普兰店区皮口街道宝参园 2 号。

本公司及各子公司（以下统称“本集团”）主要从事海产品育苗、养殖、收购、销售；干制水产品、盐渍水产品、水产深加工品制造；食品加工及销售；网上贸易代理等业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 24 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团本期合并范围减少 1 户，其中通过处置减少子公司 1 户，为大连鑫玉龙药膳海参馆有限公司。

二、 财务报表的编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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及本集团 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本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 15、“生物资产”、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集团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。本集团以 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、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。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。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。

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。

6、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。

7、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

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。

8、 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、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。

（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/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金额为基础计量损失准备。

（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；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，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
特定风险款项	本组合为应收合并范围内关联方的款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

②其他应收款

本集团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
备用金及垫款	本组合为日常经常活动中应收取的备用金、代垫款项等应收款项。
特定风险款项	本组合为应收合并范围内关联方的款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，主要包括押金、保证金和其他往来款。

9、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、消耗性生物资产等。消耗性生物资产按《企业会计准则第 5 号——生物资产》的相关规定进行确认和计量，详见附注四、15“生物资产”中所述的会计政策。

(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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制或重大影响的长期股权投资。本集团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，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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

长期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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有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集团不一致的,按照本集团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。对于本集团与联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集团的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本集团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。

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,如本集团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,本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

11、 投资性房地产

本公司的投资性房地产是指为赚取租金而持有的房地产。包括已出租的房屋。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

12、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20/30	5	4.75/3.17
机器设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.5-23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3	5	31.67

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，本集团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、19“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够可靠地计量，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。

本集团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。

13、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

14、 借款费用

借款费用包括借款利息等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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状态的固定资产等资产。

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

15、 生物资产

本集团的生物资产为消耗性生物资产，期末作为存货核算。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括苗室海参苗种、围堰在养海参。

苗室海参苗种为自行繁育，无初始成本；苗室海参苗种的后续成本，为该批次苗室海参苗种在达到可销售和可投放规格前发生的可直接归属于该批次苗种的必要支出，包括苗室固定资产折旧费、直接人工费、饵料费、管护费用等。本批次海参苗种在达到可销售和可投放规格后全部销售和投放。销售和投放时，按照苗室海参苗种总量确定单位成本，并按照销售和投放比例结转该批次消耗性生物资产成本。销售和投放后立即培育下一批次苗室海参苗种，继而发生的后续成本，计入下一批次苗室海参成本。

苗室海参苗种于每年4、5月，投入围堰养殖，称作围堰在养海参，围堰在养海参按投入年份分批次核算。围堰在养海参的初始成本为苗室海参苗种结转成本；围堰在养海参后续成本，为该批次围堰在养海参在收获前发生的可直接归属于该批次围堰在养海参的必要支出，包括围堰固定资产折旧费、海域使用费、直接人工费、管护费用等。

围堰在养海参于每年10至12月采捕和销售。采捕后直接进行初步加工，作为原材料入库。采捕时分批次一次结转本批次围堰在养海参截至捕捞月份已归集的成本。捕捞结束后发生的围堰固定资产折旧费、海域使用费、管护费用等后续支出，至次年4、5月投苗前，全部计入下一批次围堰在养海参成本。共养期（每年4、5月至10、11月）成本按照各批次投放苗种数量比例分摊。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

16、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

17、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
软件	5	直线法分期平均
商标权	10	直线法分期平均

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、 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。本集团的长期待摊费用主要包括短期经营租赁费用、长期周转材料、长期户外广告费、经营租入固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 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的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。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。

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。

20、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

21、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。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。本集团在职工为本集团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。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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

22、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

23、 收入

收入，是本集团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。本集团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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团销售海参苗种、海参制成品、其他商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务。本集团根据销售商品的类别和方式不同，通常在以下时点商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现：

（1）海参苗种

海参苗种销售通常发生在本集团的养殖基地，本集团将海参苗种称重后当面交付客户运输，商品的控制权转移。本集团销售海参苗种给予大客户的信用期通常为半年至1年，零散

客户通常不提供信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(2) 海参制成品和其他商品

①大宗订单式销售，本集团在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移。本集团销售海参成品给予大宗客户的信用期通常为 30 日，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

②采用电商平台销售模式的，本集团在客户确认收货时，商品的控制权转移。本集团每月与电商平台结算一次，在收到商品代销清单时确认收入，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

③采用邮寄订单式发货的，在本集团将商品交付物流公司发出，对方确认收货时，商品的控制权转移。对于零星客户订单，本集团一般在预收客户商品款后安排发货；对于大宗客户订单，信用期通常为确认收货后 7 至 30 日，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

④直营店铺销售和零售的，本集团在将商品交付客户并当面结清款项时，商品的控制权转移，本集团直营店铺销售和零售通常不给予客户信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团销海参苗种、海参成品、其他商品属于鲜活产品或食品，除因交货时即存在的质量问题外，合同中通常不附有销售退回条款。

24、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

25、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，

作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 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。此外，对与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团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，本集团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。此外，对与子公司、联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，本集团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。

27、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为养殖围堰及相关的海域使用金、滩涂使用金、办公房屋及直营店营销房屋。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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、12“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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，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） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

28、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本集团本期未发生会计政策变更事项。

（2） 会计估计变更

本集团本期未发生会计估计变更事项。

29、 重大会计判断和估计

本集团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集团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集团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。

本集团对前述判断、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,本集团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,本集团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;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。

本集团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

本集团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

本集团作为出租人时,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

本集团作为承租人时,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,本集团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,本集团综合考虑与本集团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

本集团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,本集团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

本集团根据存货会计政策,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) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 长期资产减值准备

本集团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。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。本集团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。

(7) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产、使用权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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

(8) 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

(9) 所得税

本集团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。

(10) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。财务总监每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9% 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。
企业所得税	详见下表。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减去 30% 后的余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按照租金的 12% 计缴。
土地使用税	按每平方米 4.5 元计缴。

企业所得税纳税主体和具体税率情况：

纳税主体名称	所得税税率（%）
大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	15
沈阳鑫玉龙商贸有限公司	20
大连中参供应链管理有限公司	20
汕头市鑫玉龙生物科技有限公司	20
杭州鑫玉龙信息技术有限公司	20
大连乾丰生物科技有限公司	20
北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司	20
辽参（大连）产业园运营管理有限公司	25
大连鑫玉龙销售有限公司	25
大连鑫渔新能源科技有限公司	25

2、 税收优惠及批文

（1）增值税税收优惠

2008年11月10日公布的《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税；2011年10月28日公布的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，农业是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业，农

业生产者包括从事农业生产的单位和个人，农产品是指初级农产品。根据上述规定，公司销售的自行繁殖或养殖产品免征增值税。

（2）企业所得税税收优惠

①根据国家税务总局2009年4月22日发布的《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号），本公司于2020年10月9日取得编号为GR202021200267号的高新技术企业证书，自2020年起至2022年减按15%税率征收企业所得税。

②根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项的规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税。2007年11月28日中华人民共和国国务院令512号公布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项的规定，企业从事农产品初加工所得免征企业所得税。

根据财政部、国家税务总局2008年11月20日发布的《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）》（财税〔2008〕149号）第三条规定，将水产动物（鱼、虾、蟹、鳖、贝、棘皮类、软体类、腔肠类、两栖类、海兽类动物等）整体或去头、去鳞（皮、壳）、去内脏、去骨（刺）、撬溃或切块、切片，经冰鲜、冷冻、冷藏等保鲜防腐处理、包装等简单加工处理，制成的水产动物初制品，享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围。根据上述规定，本集团生产的海参初加工产品免征企业所得税。

③根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（二）项的规定，企业从事海水养殖所得减半征收企业所得税。根据上述规定，本集团销售鲜活海参所得依据前述规定享受减半征收企业所得税的税收优惠。

④根据财政部和税务总局2019年1月17日下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2021年4月2日财政部、税务总局发布《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本集团内子公司沈阳鑫玉龙商贸有限公司、大连中参供应链管理有限公司、汕头市鑫玉龙生物科技有限公司、杭州鑫玉龙信息技术有限公司、北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司、大连乾丰生物科技有限公司符合小型微利企业标准，享受上述所得税税收优惠。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2022年1月1日，“期末”指2022年6月30日，“本期”指2022年1-6月，“上期”指2021年1-6月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	168.82	99.78
银行存款	6,864,137.52	10,180,405.62
其他货币资金	2,000,797.22	
合 计	8,865,103.56	10,180,505.40

本公司期末使用受限制的货币资金情况：

项 目	期末余额	受限原因
其他货币资金	2,000,797.22	农担贷款保证金
银行存款	93,596.11	监管专户资金
合 计	2,094,393.33	——

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	7,210,800.23
1 至 2 年	2,855,697.58
2 至 3 年	2,838,192.35
3 至 4 年	4,440,037.40
4 至 5 年	7,113,330.88
小 计	24,458,058.44
减：坏账准备	10,934,656.01
合 计	13,523,402.43

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,176,225.00	33.43	8,176,225.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,281,833.44	66.57	2,758,431.01	16.94	13,523,402.43
其中：账龄组合	16,281,833.44	66.57	2,758,431.01	16.94	13,523,402.43
合 计	24,458,058.44	——	10,934,656.01	——	13,523,402.43

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,176,225.00	31.08	8,176,225.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	18,133,183.08	68.92	2,925,236.52	16.13	15,207,946.56
其中：账龄组合	18,133,183.08	68.92	2,925,236.52	16.13	15,207,946.56
合计	26,309,408.08	——	11,101,461.52	——	15,207,946.56

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宜华生活科技股份有限公司	8,161,025.00	8,161,025.00	100.00	注 1
汕头市莱芜欢乐天地娱乐有限公司	15,200.00	15,200.00	100.00	注 2
合计	8,176,225.00	8,176,225.00	——	——

注 1：本集团期末对宜华生活科技股份有限公司应收账款余额 8,161,025.00 元，账龄主要为 4-5 年。于资产负债表日，宜华生活科技股份有限公司存在大量立案信息、未开庭案件和已判决未执行案件，被多地法院列为失信被执行人，偿债能力存在重大不确定性风险。本集团于期末对宜华生活科技股份有限公司的应收账款单独进行减值测试，合理预计很可能无法收回，全额计提坏账准备。

注 2：本集团期末对汕头市莱芜欢乐天地娱乐有限公司应收账款余额 15,200.00 元，账龄 2-3 年。于资产负债表日，汕头市莱芜欢乐天地娱乐有限公司存在大量立案信息、未开庭案件和已判决未执行案件，被多地法院列为失信被执行人，偿债能力存在重大不确定性风险。本集团于期末对汕头市莱芜欢乐天地娱乐有限公司的应收账款单独进行减值测试，合理预计很可能无法收回，全额计提坏账准备。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,210,800.23	360,540.02	5.00
1 至 2 年	2,855,697.58	285,569.76	10.00
2 至 3 年	2,787,812.35	557,562.47	20.00

3至4年	795,014.40	238,504.32	30.00
4至5年	2,632,508.88	1,316,254.44	50.00
合计	16,281,833.44	2,758,431.01	—

注：本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	转回	
单项计提的坏账准备	8,176,225.00			8,176,225.00
账龄组合坏账准备	2,925,236.52		166,805.51	2,758,431.01
合计	11,101,461.52		166,805.51	10,934,656.01

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,526,134.77 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 43.03%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,717,166.67 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,510,348.02	100.00	1,371,880.35	94.46
1至2年			76,521.20	5.27
2至3年			3,973.40	0.27
合计	13,510,348.02	100.00	1,452,374.95	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 12,180,980.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 90.16%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,348,635.12	1,913,872.04
合计	2,348,635.12	1,913,872.04

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
----	------

1 年以内	2,027,995.31
1 至 2 年	406,358.34
2 至 3 年	30,283.00
3 至 4 年	155,400.00
4 至 5 年	22,000.00
小 计	2,642,036.65
减：坏账准备	293,401.53
合 计	2,348,635.12

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,303,880.79	616,216.12
备用金	1,012,269.71	96,098.12
往来款	257,867.20	273,251.45
代付职工款项	68,018.95	37,528.84
应收租金		1,080,000.00
小 计	2,642,036.65	2,103,094.53
减：坏账准备	293,401.53	189,222.49
合 计	2,348,635.12	1,913,872.04

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	75,862.02	113,360.47		189,222.49
2022 年 1 月 1 日余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	17,821.10	86,357.94		104,179.04
本期转回				
本期转销				

本期核销			
其他变动			
2022年6月30日余额	93,683.12	199,718.41	293,401.53

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	189,222.49	104,179.04				293,401.53
合计	189,222.49	104,179.04				293,401.53

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李传俊	备用金	779,205.24	1年以内	29.49	
中国人民财产保险股份有限公司大连分公司	押金、保证金	219,222.12	1年以内	8.30	
大连荣华海洋科技有限公司	押金、保证金	150,000.00	1年以内	5.68	7,500.00
魏东	备用金	89,000.00	1年以内	3.37	
北京环球聚鲨媒体科技有限公司	押金、保证金	85,296.14	1年以内	3.23	4,264.81
合计	——	1,322,723.50	——	50.07	11,764.81

5、 存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	62,737,845.97		62,737,845.97
原材料	45,605,629.23		45,605,629.23
库存商品	14,829,371.33		14,829,371.33
合计	123,172,846.53		123,172,846.53

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

消耗性生物资产	71,397,164.46		71,397,164.46
原材料	47,486,390.62		47,486,390.62
库存商品	15,726,045.06		15,726,045.06
合 计	134,609,600.14		134,609,600.14

注：存货质押情况参阅附注六、44“所有权或使用权受限的资产”。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待摊费用		824,478.62
待抵扣进项税	456,235.54	1,253,289.03
合 计	456,235.54	2,077,767.65

7、其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具	1,267,440.01	1,267,440.01
其中：大连深蓝肽科技研发有限公司	1,267,440.01	1,267,440.01
合 计	1,267,440.01	1,267,440.01

8、投资性房地产

项 目	房屋	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	7,534,001.74	7,534,001.74
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	7,534,001.74	7,534,001.74
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	1,485,689.58	1,485,689.58
2、本期增加金额	148,497.90	148,497.90
计提或摊销	148,497.90	148,497.90
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,634,187.48	1,634,187.48
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,899,814.26	5,899,814.26
2、期初账面价值	6,048,312.16	6,048,312.16

注：所有权或使用权受限制的投资性房地产情况参阅附注六、44“所有权或使用权受限

的资产”。

9、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	290,966,880.43	299,194,912.26
固定资产清理		
合 计	290,966,880.43	299,194,912.26

(1) 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	425,356,184.45	17,616,884.43	3,377,316.36	5,447,711.55	1,750,548.38	453,548,645.17
2、本期增加金额		61,106.18		8,145.00	18,840.71	88,091.89
外购		61,106.18		8,145.00	18,840.71	88,091.89
3、本期减少金额						
4、期末余额	425,356,184.45	17,677,990.61	3,377,316.36	5,455,856.55	1,769,389.09	453,636,737.06
二、累计折旧						
1、期初余额	111,181,281.60	12,721,476.64	2,367,165.92	3,707,261.70	1,625,867.74	131,603,053.60
2、本期增加金额	7,107,454.50	610,968.10	179,313.83	401,093.38	17,293.91	8,316,123.72
计提	7,107,454.50	610,968.10	179,313.83	401,093.38	17,293.91	8,316,123.72
3、本期减少金额						
4、期末余额	118,288,736.10	13,332,444.74	2,546,479.75	4,108,355.08	1,643,161.65	139,919,177.32
三、减值准备						

1、期初余额	22,750,679.31					22,750,679.31
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额	22,750,679.31					22,750,679.31
四、账面价值						
1、期末账面价值	284,316,769.04	4,345,545.87	830,836.61	1,347,501.47	126,227.44	290,966,880.43
2、期初账面价值	291,424,223.54	4,895,407.79	1,010,150.44	1,740,449.85	124,680.64	299,194,912.26

注：所有权或使用权受限制的固定资产情况参阅附注六、44“所有权或使用权受限制的资产”。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
平岛海洋牧场	50,711,476.29	5,574,656.27	22,750,679.31	22,386,140.71
合 计	50,711,476.29	5,574,656.27	22,750,679.31	22,386,140.71

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
12#苗室	21,057,102.16	土地性质为农用设施用地
研究院办公楼	1,381,228.06	土地性质为农用设施用地
美食屋	294,968.25	土地性质为农用设施用地
员工宿舍	398,163.70	土地性质为农用设施用地
加工厂厂房	3,556,860.49	土地性质为农用设施用地
门岗房	152,734.59	土地性质为农用设施用地
锅炉房	2,492,795.97	土地性质为农用设施用地
商品房住宅	4,819,101.40	验收中，验收后办理
民宿酒店	1,157,743.40	土地性质为农用设施用地
遗传育种中心	39,375,024.59	验收中，验收后办理
合 计	74,685,722.61	——

10、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	33,483,832.49	26,149,664.41
工程物资		
合 计	33,483,832.49	26,149,664.41

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国家级海洋牧场	31,485,224.62		31,485,224.62	24,935,311.82		24,935,311.82
锅炉脱硫除尘系统	753,000.00		753,000.00	753,000.00		753,000.00
海参饵料加工厂	926,208.90		926,208.90	391,808.90		391,808.90
外海水质监测闸门启闭系统				69,543.69		69,543.69
5G 网箱	123,648.00		123,648.00			
尾水处理工程	195,750.97		195,750.97			
合 计	33,483,832.49		33,483,832.49	26,149,664.41		26,149,664.41

(2) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进度 (%)	利息资 本化累 计金额	资金来源
国家级海洋牧场	50,000,000.00	24,935,311.82	6,549,912.80		31,485,224.62	62.97	60		中央资金
锅炉脱硫除尘系统	900,000.00	753,000.00			753,000.00	83.67	80		自有资金
海参饵料加工厂	1,600,000.00	391,808.90	534,400.00		926,208.90	57.89	60		自有资金
合 计	—	26,080,120.72	7,084,312.80		33,164,433.52	—	—		—

11、 使用权资产

项 目	海域使用金	办公及营销房屋	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	59,361,414.45	14,825,937.74	74,187,352.19
2、本期增加金额	6,112,581.67	840,735.51	6,953,317.18
租入	6,112,581.67	840,735.51	6,953,317.18
3、本期减少金额			
4、期末余额	65,473,996.12	15,666,673.25	81,140,669.37
二、累计折旧			
1、期初余额	5,311,534.34	2,303,731.88	7,615,266.22
2、本期增加金额	854,601.60	1,013,663.56	1,868,265.16
计提	854,601.60	1,013,663.56	1,868,265.16
3、本期减少金额			
4、期末余额	6,166,135.94	3,317,395.44	9,483,531.38
三、减值准备			
1、期末账面价值	59,307,860.18	12,349,277.81	71,657,137.99
2、期初账面价值	54,049,880.11	12,522,205.86	66,572,085.97

注：所有权或使用权受限制的使用权资产情况参阅附注六、44“所有权或使用权受限制的资产”。

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	海域使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值					
1、期初余额	78,048,547.42	55,910,000.00	389,686.21	124,950.00	134,473,183.63
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额	78,048,547.42	55,910,000.00	389,686.21	124,950.00	134,473,183.63
二、累计摊销					
1、期初余额	4,793,225.90	10,794,250.76	246,604.44	72,395.12	15,906,476.22
2、本期增加金额	884,861.10	559,100.04	36,560.88	5,756.28	1,486,278.30
摊销	884,861.10	559,100.04	36,560.88	5,756.28	1,486,278.30
3、本期减少金额					
4、期末余额	5,678,087.00	11,353,350.80	283,165.32	78,151.40	17,392,754.52
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	72,370,460.42	44,556,649.20	106,520.89	46,798.60	117,080,429.11
2、期初账面价值	73,255,321.52	45,115,749.24	143,081.77	52,554.88	118,566,707.41

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
遗传育种中心土地使用权	57,333,741.12	土地性质为农用设施用地
合 计	57,333,741.12	——

(3) 重要的单项无形资产情况

项 目	期末账面价值	剩余摊销期限（月）
平岛海域使用权	44,556,649.22	465-489
遗传育种中心土地使用权	57,333,741.12	485-491
平岛土地使用权	13,286,211.05	466-509
合 计	115,176,601.39	——

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
平岛海域使用权	44,556,649.22	559,100.04	借款抵押
土地使用权	13,286,211.05	159,034.86	借款抵押
合 计	57,842,860.27	718,134.90	——

13、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
经营租入固定资产改良	12,879,577.67		740,593.39	12,138,984.28
庄河苗室租金	1,170,411.70		906,546.70	263,865.00
长期周转材料	6,850,050.40		1,417,251.84	5,432,798.56
浮桥	460,383.68		98,653.62	361,730.06
合 计	21,360,423.45		3,163,045.55	18,197,377.90

14、 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	108,000,000.00	105,000,000.00
合 计	108,000,000.00	105,000,000.00

注：（1）短期借款按借款条件分类；（2）抵押借款的抵押资产类别以及金额，参阅附注六、44“所有权或使用权受限的资产”；（3）短期借款利率区间为 5.64%至 6.55%。

15、 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
原材料、商品采购款	52,157,834.50	53,207,744.29
设备采购款	372,194.50	1,054,107.90
工程款	70,350.00	2,015,210.98

购买房屋、土地款	0	7,082,127.00
应付装修费	568,312.00	720,450.18
其他		23,164.00
合 计	53,168,691.00	64,102,804.35

16、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	40,383,685.33	27,911,871.04
合 计	40,383,685.33	27,911,871.04

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
北京同仁堂健康药业股份有限公司	-12,055,850.00	预定产品已发货
大连哈圣源商贸有限公司	24,732,249.00	期末订单尚未生产
合 计	12,676,399.00	——

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,295,672.95	12,821,813.62	13,561,265.95	6,556,220.62
二、离职后福利-设定提存计划		922,870.05	922,870.05	
合 计	7,295,672.95	13,744,683.67	14,484,136.00	6,556,220.62

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,214,243.94	11,252,828.83	11,950,946.64	6,516,126.13
2、职工福利费		280,039.93	280,039.93	
3、社会保险费		633,778.14	633,778.14	
其中：医疗保险费		468,283.86	468,283.86	
工伤保险费		97,678.44	97,678.44	
生育保险费		67,815.84	67,815.84	
4、住房公积金		410,121.25	410,121.25	
5、工会经费和职工教育经费	81,429.01	245,045.47	286,379.99	40,094.49
合 计	7,295,672.95	12,821,813.62	13,561,265.95	6,556,220.62

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		894,762.81	894,762.81	
2、失业保险费		28,107.24	28,107.24	
合 计		922,870.05	922,870.05	

注：本集团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，本集团分别按员工基本工资的16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团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。

18、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税		9,653.18
个人所得税	20,425.92	111,709.27
增值税	186,662.15	71,459.93
房产税	330,251.38	330,251.82
土地使用税	56,120.10	56,120.17
印花税	26,126.02	26,105.30
教育费附加	5,303.30	2,143.80
城市维护建设税	12,374.40	5,002.18
地方教育费附加	3,535.53	1,429.20
环境保护税		17,361.79
合 计	640,798.80	631,236.64

19、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		497,722.05
其他应付款	30,134,851.69	23,929,285.31
合 计	30,134,851.69	24,427,007.36

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		291,296.35
民间借贷利息		25,972.92
短期借款应付利息		180,452.78
合 计		497,722.05

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	10,330,000.00	4,342,595.00
保证金	501,214.88	47,594.15
代收代付款项	604,487.29	366,902.02
应付费	1,118,256.26	1,636,142.46
应付海域租金、补偿金	4,073,893.26	8,185,801.68
民间借贷	13,507,000.00	9,350,250.00
合 计	30,134,851.69	23,929,285.31

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
普兰店市皮口镇平岛社区	6,284,586.80	延期结算
合 计	6,284,586.80	—

20、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注六、22）	33,065,000.00	33,065,000.00
一年内到期的租赁负债（附注六、23）	5,580,013.45	4,565,841.76
合 计	38,645,013.45	37,630,841.76

21、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预收销售商品款待转销项税	3,884,441.87	2,633,409.78
合 计	3,884,441.87	2,633,409.78

22、 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	160,275,000.00	161,775,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）	33,065,000.00	33,065,000.00
合 计	127,210,000.00	128,710,000.00

注：（1）长期借款按借款条件分类；（2）抵押借款的抵押资产类别以及金额，参阅附注六、44“所有权或使用权受限的资产”；（3）长期借款利率区间为 6.175%至 7.125%。

23、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	115,651,633.31	107,060,441.62
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	5,580,013.45	4,565,841.76
小 计	110,071,619.86	102,494,599.86

减：未确认融资费用	44,989,506.06	43,813,658.87
合 计	65,082,113.80	58,680,940.99

24、 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	14,800,000.00	7,000,000.00		21,800,000.00
合 计	14,800,000.00	7,000,000.00		21,800,000.00

政府补助情况：

项 目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	分类
国家级海洋牧场示 范区项目中央资金	14,800,000.0	7,000,000.0		21,800,000.0	与资产 相关
合 计	14,800,000.0	7,000,000.0		21,800,000.0	——
	0	0		0	

25、 股本

项 目	期初余额	本期发行新股	期末余额
股份总数	63,114,000.00		63,114,000.00
合 计	63,114,000.00		63,114,000.00

26、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	313,649,711.33			313,649,711.33
合 计	313,649,711.33			313,649,711.33

27、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,917,119.24			7,917,119.24
合 计	7,917,119.24			7,917,119.24

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

28、 未分配利润

项 目	本 期
调整前上期期末未分配利润	-151,270,933.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	-151,270,933.96
加：本期归属于母公司股东的净利润	-27,848,317.60

合并调整	-662,691.68
期末未分配利润	-179,781,943.24

29、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,571,344.26	81,004,040.97	70,231,811.35	54,770,751.33
其他业务	2,483,147.79	3,166,722.38	274,818.99	152,046.31
合计	88,054,492.05	84,170,763.35	70,506,630.34	54,922,797.64

(1) 本期合同产生的收入情况

①按商品类型分类

商品类型	育苗事业部	养殖加工事业部	直销事业部	合计
海参苗种	20,396,019.00			20,396,019.00
海参制成品		37,800,901.11	26,043,718.32	63,844,619.43
其他		1,325,407.23	5,298.60	1,330,705.83
合计	20,396,019.00	39,126,308.34	26,049,016.92	85,571,344.26

②按市场或客户类型

客户类型	育苗事业部	养殖加工事业部	直销事业部	合计
大宗客户		25,607,615.72	8,275,082.20	33,882,697.92
电商平台		450,887.93	2,723,217.25	3,174,105.18
个体农户	20,396,019.00		393,879.60	20,789,898.60
散户		13,067,804.69	14,656,837.87	27,724,642.56
合计	20,396,019.00	39,126,308.34	26,049,016.92	85,571,344.26

③按商品转让的时间分类

商品转让时间	育苗事业部	养殖加工事业部	直销事业部	合计
在某一时点转让	20,396,019.00	39,126,308.34	26,049,016.92	85,571,344.26
合计	20,396,019.00	39,126,308.34	26,049,016.92	85,571,344.26

(2) 履约义务的说明

本集团销售海参苗种、海参成品、其他商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务。本集团根据销售商品的类别和方式不同，通常在以下时点商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现：

①海参苗种

海参苗种销售通常发生在本集团的养殖基地，本集团将海参苗种称重后当面交付客户运输，商品的控制权转移。本集团销售海参苗种给予大客户的信用期通常为半年至1年，零散

客户通常不提供信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

②海参制成品和其他商品

大宗订单式销售，本集团在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移。本集团销售海参成品给予大宗客户的信用期通常为 30 日，与行业惯例一致，不存在重大融资成分；

采用电商平台销售模式的，本集团在客户确认收货时，商品的控制权转移。本集团每月与电商平台结算一次，在收到商品代销清单时确认收入，与行业惯例一致，不存在重大融资成分；

采用邮寄订单式发货的，在本集团将商品交付物流公司发出，对方确认收货时，商品的控制权转移。对于零星客户订单，本集团一般在预收客户商品款后安排发货；对于大宗客户订单，信用期通常为确认收货后 7 至 30 日，与行业惯例一致，不存在重大融资成分；

直营店铺销售和零售的，本集团在将商品交付客户并当面结清款项时，商品的控制权转移，本集团直营店铺销售和零售通常不给予客户信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分；

本集团销售海参苗种、海参成品、其他商品属于鲜活产品或食品，除因交货时即存在的质量问题外，合同中通常不附有销售退回条款。

30、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	660,502.92	654,845.23
土地使用税	112,240.23	111,633.28
印花税	63,900.57	32,819.54
车船使用税	9,448.80	5,848.80
教育费附加	19,439.96	25,240.59
城市维护建设税	45,359.95	59,175.48
地方教育费附加	12,959.96	16,806.35
环境保护税	17,207.01	34,723.56
合 计	941,059.40	941,092.83

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,437,854.05	4,801,818.94
折旧费	60,194.76	106,448.66
办公费	49,812.57	173,225.38
业务宣传促销费	1,217,061.05	285,645.07

业务招待费	9,007.05	12,566.00
运杂费	246,422.09	332,279.62
差旅交通费	37,236.80	95,921.94
广告展览费		177,871.50
租赁费		99,455.43
物料消耗及能源费	5,313.23	639,435.92
策划制作费	359,429.61	298,512.90
平台服务费	188,338.01	700,317.12
装修费		155,444.00
杂项费用	2,396.47	5,820.11
合 计	4,613,065.69	7,884,762.59

32、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,002,889.75	4,697,422.14
办公费	1,130,872.79	893,680.08
折旧费	1,527,126.87	1,527,246.58
无形资产摊销	1,486,278.30	1,254,277.20
长期待摊费用摊销	824,110.26	460,745.04
通勤费	239,926.02	217,117.87
中介咨询费	540,964.86	539,463.51
租赁费	2,392,031.09	1,573,158.91
业务招待费	490,276.46	461,773.18
物料消耗	488,922.49	109,679.40
维修费	101,125.87	178,330.33
水电能源费	286,935.97	327,529.47
差旅费	119,195.97	68,516.19
车辆运维费		430.00
业务培训费		43,723.65
财产保险费	37,842.49	30,293.51
运杂费	80,739.85	9,861.56
检测费		400.00
服务费	16,301.52	
物业费		5,917.02

杂项费用	381,092.73	423,812.91
合 计	14,146,633.29	12,823,378.55

33、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	1,047,330.27	952,582.02
研发资产折旧	1,170,238.18	1,004,711.67
研发物料消耗	2,961,503.25	539,737.84
测试费	67,683.38	21,714.15
办公费	527.00	4,995.00
维修费	20,170.00	
专利费	31,253.68	75,300.00
咨询费	30,000.00	261,409.71
差旅费		27,050.10
交通费		5,390.40
能源费	256,678.47	9,398.75
合 计	5,585,384.23	2,902,289.64

34、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,080,780.75	8,830,138.74
减：利息收入	14,576.63	92,670.95
手续费	213,184.84	38,307.35
合 计	9,279,388.96	8,775,775.14

35、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	2,698,310.00	100,000.00	2,698,310.00
直接减免税	7,799.86		7,799.86
合 计	2,706,109.86	100,000.00	2,706,109.86

政府补助情况：

补助项目	本期计入其他收益	上期计入其他收益	分类
稳岗补贴	8,310.00		与收益相关
国家重点研发计划“蓝色粮仓科技创新”项目	690,000.00	100,000.00	与收益相关

辽参产业联盟补助	2,000,000.00		与收益相关
合 计	2,698,310.00	100,000.00	——

36、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		
合 计		

37、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	62,626.47	910,554.71
合 计	62,626.47	910,554.71

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-518,443.36	
合 计		-518,443.36	

39、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚没利得、尾差等	1,194.25	0.78	1,194.25
合 计	1,194.25	0.78	1,194.25

40、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	10,000.00	105,175.10	10,000.00
行政罚款、滞纳金支出	1,723.11	3,554.17	1,723.11
其他支出	0.87		0.87
合 计	11,723.98	108,729.27	11,723.98

41、 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,019.63	8,442.25
合 计	3,019.63	8,442.25

42、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收往来款	17,087,794.08	3,680,811.94
收回保证金	98,328.70	81,094.15
收到的银行存款利息	16,821.51	43,508.86
收到的政府补助	9,771,607.96	9,900,000.00
收回备用金、垫款	533,859.78	370,436.11
收到的其他收入	1,620,758.54	
合 计	29,129,170.57	14,075,851.06

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付往来款	15,899,921.08	9,692,912.08
支付的费用及支出	6,057,438.96	7,402,422.38
支付的保证金	38,959.20	222,116.05
支付的租金、海域使用金		3,100,000.00
支付垫款	90,576.00	108,729.27
合 计	22,086,895.24	20,526,179.78

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到民间借贷	12,280,000.00	
合 计	12,280,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁付款额	4,617,467.70	
支付的租赁付款额	2,250,000.00	
支付的贷款保证金	10,803,250.00	
合 计	17,670,717.70	

43、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-27,926,615.90	-17,368,525.44
加：资产减值准备		

信用减值损失	-62,626.47	-910,554.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,464,621.62	10,072,035.82
使用权资产折旧	1,868,265.16	
无形资产摊销	1,486,278.30	1,254,277.20
长期待摊费用摊销	3,163,045.55	1,591,357.10
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）		518,443.36
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,080,780.75	8,830,138.74
投资损失（收益以“-”号填列）		-46,886.61
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）	11,436,753.61	-9,884,925.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,860,882.94	-5,355,997.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,264,409.24	5,361,648.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,635,794.80	11,429,537.22
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,770,710.23	14,201,596.99
减：现金的期初余额	10,086,909.29	8,808,170.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,316,199.06	5,393,426.39
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	
一、现金	6,770,710.23	
其中：库存现金	168.82	
可随时用于支付的银行存款	6,770,541.41	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	6,770,710.23	

44、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,094,393.33	特殊行业资金监管账户余额
存货	11,898,250.00	民间借贷质押
投资性房地产	5,899,814.26	银行借款抵押
固定资产	83,659,653.49	银行借款抵押
使用权资产	1,718,509.18	银行借款抵押
无形资产	57,842,860.27	银行借款抵押
合 计	163,113,480.53	——

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

子公司名称	注册地及 经营地	业务性质	直接持股比 例（%）	取得方式
沈阳鑫玉龙商贸有限公司	沈阳市	食品贸易	100.00	投资设立
大连中参供应链管理有限公司	大连市	食品贸易	100.00	投资设立
汕头市鑫玉龙生物科技有限公司	汕头市	食品贸易	51.00	投资设立
杭州鑫玉龙信息技术有限公司	杭州市	食品贸易	100.00	投资设立
北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司	北京市	食品贸易	100.00	投资设立
辽参（大连）产业园运营管理有限公司	大连市	商务服务业	100.00	投资设立
大连乾丰生物科技有限公司	大连市	农副食品加工业	87.85	投资设立
大连鑫玉龙销售有限公司	大连市	批发业	100.00	投资设立
大连鑫渔新能源科技有限公司	大连市	科技推广和应用	100.00	投资设立

2、 非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股 比例（%）	本期归属于少数 股东的损益	期末少数股东权益 余额
汕头市鑫玉龙生物科技有限公司	49.00	-6,080.38	-588,938.83
大连乾丰生物科技有限公司	12.15	-72,217.92	613,718.33
合 计	——	-78,298.30	24,779.50

3、 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本集团内子公司使用企业集团资产和清偿企业集团债务不存在的重大限制。

八、 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收票据、应收账款、股权投资、银行借款、民间借贷、应

付账款、租赁负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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。

（一） 风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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、 市场风险

（1） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 6 月 30 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 160,275,000.00 元（上期末：161,775,000.00 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 121,507,000.00 元（上期末：114,350,250.00 元）。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 6 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的其他权益工具投资金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。
- 本附注十二、2“或有事项”中披露的财务担保合同金额。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(1) 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

项目	期末				合计
	1年以内	1-3年	3-5年	5年以上	
应收账款	3,831,448.87	3,266,041.14	4,553,368.28		11,650,858.29
其他应收款					

项目	期初				合计
	1年以内	1-3年	3-5年	5年以上	
应收账款	3,138,524.64	8,693,096.80	8,616,111.98		20,447,733.42
其他应收款					

(2) 已发生单项减值的金融资产

本集团单项确定已发生减值的应收宜华生活科技股份有限公司、汕头市莱芜欢乐天地娱乐有限公司款项，于资产负债表日，上述公司存在大量立案信息、未开庭案件和已判决未执行案件，被多地法院列为失信被执行人，偿债能力存在重大不确定性风险。本集团于期末对上述公司的应收账款单独进行减值测试，合理预计很可能无法收回，全额计提坏账准备。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本集团无其他重大信用集中风险。

项目	期末余额	期初余额
应收账款-宜华生活科技股份有限公司	8,161,025.00	8,161,025.00
应收账款-大连平岛子丰健康产业有限公司	291,819.24	528,819.24
应收账款-大连平岛龙航商贸有限公司	2,472,727.32	2,423,519.32
应收账款-大连祥康海产品有限公司	650,000.00	650,000.00
应收账款-深圳市鑫玉龙商贸有限公司	1,204,869.65	1,204,869.65
应收账款-上海盒马物联网有限公司	288,453.81	2,931,954.86
应收账款-大连平岛绿健旅游发展有限公司	1,681,311.90	1,246,553.90
应收账款-大连一鸣海产品有限公司	1,348,343.90	1,348,343.90

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于资产负债表日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1个月以内	1-3个月	3-12个月	1-5年	5年以上

短期借款		64,000,000.00	44,000,000.00		
长期借款			33,065,000.00	127,210,000.00	
应付账款	2,104,238.67	12,819,031.80	13,213,239.32	25,032,181.21	
其他应付款	4,198,567.79	2,099,283.90	10,330,000.00	13,507,000.00	
租赁负债			5,580,013.45	22,724,568.05	87,347,051.81

九、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

持续以公允价值计量的资产	期末公允价值			
	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	合计
其他权益工具投资			1,267,440.01	1,267,440.01
持续以公允价值计量的资产总额			1,267,440.01	1,267,440.01

2、 持续第三层次公允价值计量项目采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于非上市股权投资，本集团采用资产净值估值技术，考虑账面净资产、流动性折价等不可观察输入值。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本集团无母公司或最终控制方。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

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
周晓艳	公司大股东、董事
张靖	公司重要股东
王晓光	公司重要股东
北京乾元盛创业投资有限公司	公司重要股东
康得投资集团有限公司	公司重要股东
新疆宣信股权投资有限公司	本公司重要股东
宋伟	公司董事长兼总经理
陈启俊	公司董事
宋晓丽	公司董事

王明卫	公司董事、财务总监
张广扬	公司董事会秘书
赵树全	公司监事会主席
赵永刚	公司监事
贾迪	公司监事
大连平岛置地有限公司	大股东、董事控制的其他企业
大连平岛海洋生态旅游有限公司	大股东、董事控制的其他企业
大连平岛绿健旅游发展有限公司	大股东、董事控制的其他企业
瓦房店市瓦窝镇晓艳采石矿	大股东、董事控制的其他企业
大连华大塑胶有限公司	大股东、董事控制的其他企业
大连鑫汇海实业发展有限公司	大股东、董事控制的其他企业
通辽市科大农牧业有限责任公司	大股东、董事控制的其他企业
大连冶金轴承集团有限公司	大股东、董事控制的其他企业
大连冶金轴承股份有限公司	大股东、董事控制的其他企业
大连承运锻造有限公司	大股东、董事控制的其他企业
宜华生活科技股份有限公司	与公司主要股东关系密切的家庭成员控制的其他企业
宜华企业（集团）有限公司	与公司主要股东关系密切的家庭成员控制的其他企业
宜华健康医疗股份有限公司	与公司主要股东关系密切的家庭成员控制的其他企业
大连平岛子丰健康产业有限公司	其他关联方
大连平岛鑫玉龙营销有限公司	其他关联方
大连平岛龙航商贸有限公司	其他关联方
大连平岛天然产物科技有限公司	其他关联方
大连深蓝肽科技研发有限公司	其他关联方
大连平岛酒业有限公司	其他关联方
大连乾丰生物科技股份有限公司	其他关联方
日上鼎峰(大连)科技有限公司	其他关联方
大连海象食品有限公司	其他关联方

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

① 采购商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连平岛天然产物科技有限公司	采购商品	98,558.00	327,349.84
大连平岛酒业有限公司	采购商品	14,520.00	4,620.00

合计	—	113,078.00	331,969.84
----	---	------------	------------

③ 出售商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连平岛子丰健康产业有限公司	销售海参	42,500.00	7,106,384.24
大连平岛鑫玉龙营销有限公司	销售海参		947,164.20
大连平岛海洋生态旅游有限公司	销售海参		1,960.00
大连冶金轴承股份有限公司	销售海参	196,346.00	479,480.00
大连深蓝肽科技研发有限公司	销售海参	261,573.00	46,488.00
大连平岛龙航商贸有限公司	销售海参	222,250.00	300,945.00
大连平岛绿健旅游发展有限公司	销售海参	722,158.00	1,147,315.50
大连平岛天然产物科技有限公司	销售海参		27,840.00
合计	—	1,444,827.00	10,057,576.94

④ 购买长期资产

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连平岛绿健旅游发展有限公司	购买土地使用权		18,010,000.00

(2) 关联租赁情况

① 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
大连平岛海洋生态旅游有限公司	房屋租赁	214,285.72	214,285.72

② 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
大连鑫汇海实业发展有限公司	房屋租赁	380,952.38	380,952.38
大连平岛置地有限公司	房屋租赁	762,127.00	762,127.00

(3) 本集团作为被担保方的关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大连平岛置地有限公司	12,300,000.00	2020/7/1	2025/6/10	否
大连平岛绿健旅游发展有限公司	12,300,000.00	2020/7/1	2025/6/10	否
大连冶金轴承股份有限公司	12,300,000.00	2020/7/1	2025/6/10	否
周晓艳	12,300,000.00	2020/7/1	2025/6/10	否
宋伟	12,300,000.00	2020/7/1	2025/6/10	否
宋伟	49,775,000.00	2018/12/18	2023/12/15	否
宜华生活科技股份有限公司	49,775,000.00	2018/12/18	2023/12/15	否

周晓艳	49,775,000.00	2018/12/18	2023/12/15	否
张靖	49,775,000.00	2018/12/18	2023/12/15	否
宋伟	40,000,000.00	2021/3/31	2022/3/30	否
周晓艳	40,000,000.00	2021/3/31	2022/3/30	否
大连鑫汇海实业发展有限公司	40,000,000.00	2021/3/31	2022/3/30	否
宋伟	2,900,000.00	2021/10/8	2024/10/7	否
周晓艳	2,900,000.00	2021/10/8	2024/10/7	否
大连鑫汇海实业发展有限公司	2,900,000.00	2021/10/8	2024/10/7	否
宋伟	91,300,000.00	2021/8/11	2024/6/10	否
周晓艳	91,300,000.00	2021/8/11	2024/6/10	否
大连鑫汇海实业发展有限公司	91,300,000.00	2021/8/11	2024/6/10	否
宋伟	5,500,000.00	2021/8/11	2024/8/10	否
周晓艳	5,500,000.00	2021/8/11	2024/8/10	否
大连鑫汇海实业发展有限公司	5,500,000.00	2021/8/11	2024/8/10	否

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,231,834.14	1,122,493.17

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目/单位	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
大连深蓝肽科技研发有限公司	45,494.84	4,549.48	189,168.04	13,180.14
宜华生活科技股份有限公司	3,818,882.00	3,818,882.00	8,161,025.00	8,161,025.00
大连平岛海洋生态旅游有限公司	585,561.65	58,556.17	585,561.65	37,347.28
大连平岛子丰健康产业有限公司	291,819.24	29,181.92	528,819.24	26,440.96
大连平岛龙航商贸有限公司	2,472,727.32	247,272.73	2,423,519.32	171,989.57
大连平岛绿健旅游发展有限公司	1,681,311.90	168,131.19	1,246,553.90	62,327.70
合 计	8,895,796.95	4,326,573.50	13,134,647.15	8,472,310.65

(2) 应付项目

项目/单位	期末余额	期初余额
应付账款:		
大连平岛天然产物科技有限公司	1,308,514.89	1,350,514.89

大连平岛置地有限公司		7,082,127.00
合 计	1,308,514.89	8,432,641.89
合同负债：		
大连平岛鑫玉龙营销有限公司		88,195.35
大连冶金轴承股份有限公司		66,489.50
合 计		154,684.85
其他应付款：		
大连鑫汇海实业发展有限公司	10,230,000.00	2,920,000.00
大连平岛酒业有限公司		85,140.00
合 计	10,230,000.00	3,005,140.00

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无新增需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

2021 年 9 月 27 日本集团与大连市农业融资担保有限公司签署《保证担保合同》，对借款人刘明不超过授信总额度为 300 万元的 1 年期贷款提供连带责任保证，保证期间自 2021 年 9 月 27 日起三年。

截至 2022 年 6 月 30 日，借款人信用良好，预计能够按照约定还款日期还款。

十二、 资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1、 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 3 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 3 个报告分部，分别为育苗事业部、养殖、加工事业部、直销事业部。这些报告分部是以各分部产生利润的产品所处阶段为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品分别为海参苗种、海参制成品和其他外购商品。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	育苗事业部	养殖加工 事业部	直销店 事业部	分部间 抵销	合 计
对外营业收入	20,396,019.00	41,567,895.83	27,374,424.15	-1,283,846.93	88,054,492.05
分部间交易收入	22,500,000.00	9,000,000.00		- 31,500,000.00	
销售费用	458,974.93	1,070,941.51	3,083,149.25		4,613,065.69
利息收入		12,242.37	2,334.26		14,576.63
利息费用	2,701,461.47	6,303,410.10	75,909.18		9,080,780.75
信用减值损失	-3,662.50	-14,650.00	80,938.97		62,626.47
折旧费和摊销费	2,101,959.27	12,833,517.74	46,733.62		14,982,210.63
利润总额（亏 损）	-10,721,291.37	-16,081,937.05	-1,120,367.85	10,529.73	-27,913,066.54
资产总额	210,977,047.25	492,279,776.91	23,054,577.89	- 25,881,918.65	700,429,483.39
负债总额	195,951,729.80	293,927,594.71	20,048,185.70	- 14,421,693.65	495,505,816.56

（3）对外交易收入信息

本集团每一类产品的对外交易收入参阅本附注六、29“营业收入和营业成本”

2、其他信息

本公司股东新疆宜信股权投资有限合伙企业持有公司股份 14,000,000 股于 2021 年 12 月 29 日被乌鲁木齐市新市区人民法院司法冻结，占公司总股本 22.1821%。在本次被冻结的股份中，0 股为有限售条件股份，14,000,000 股为无限售条件股份。司法冻结期限为 2021 年 12 月 29 日起至 2024 年 12 月 28 日止。冻结股份已在中国结算办理司法冻结登记。

十四、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	期末余额
1 年以内	9,658,625.60
1 至 2 年	2,855,697.58
2 至 3 年	2,787,812.35
3 至 4 年	743,463.30
4 至 5 年	3,276,552.00
小 计	19,322,150.83

减：坏账准备		4,981,698.38
合 计		14,340,452.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	3,818,882.00	19.77	3,818,882.00	100.00	
按组合计提坏账准备 的应收账款	15,503,268.8 3	80.23	1,162,816.38	7.50	14,340,452.45
其中：账龄组合	11,031,526.4 4	57.09	1,162,816.38	10.54	9,868,710.06
特定风险款项	4,471,742.39	23.14			4,471,742.39
合 计	19,322,150.8 3	—	4,981,698.38	—	14,340,452.45

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	3,818,882.00	17.77	3,818,882.00	100.00	
按组合计提坏账准备 的应收账款	17,672,877.24	82.23	1,246,927.47	7.06	16,425,949.77
其中：账龄组合	11,228,987.49	52.25	1,246,927.47	11.10	9,982,060.02
特定风险款项	6,443,889.75	29.98			6,443,889.75
合 计	21,491,759.24	—	5,065,809.47	—	16,425,949.77

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
宜华生活科技股份有限公司	3,818,882.00	3,818,882.00	100.00	注
合 计	3,818,882.00	3,818,882.00	—	—

注：本集团期末对宜华生活科技股份有限公司应收账款余额 3,818,882.00 元，账龄主要为 4-5 年。于资产负债表日，宜华生活科技股份有限公司存在大量立案信息、未开庭案件和已判决未执行案件，被多地法院列为失信被执行人，偿债能力存在重大不确定性风险。本集团于期末对宜华生活科技股份有限公司的应收账款单独进行减值测试，合理预计很可能无法收回，全额计提坏账准备。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,186,883.21	259,344.16	5.00
1 至 2 年	2,855,697.58	285,569.76	10.00
2 至 3 年	2,787,812.35	557,562.47	20.00
3 至 4 年	201,133.30	60,339.99	30.00
合 计	11,031,526.44	1,162,816.38	——

注：本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提的坏账准备	3,818,882.00				3,818,882.00
账龄组合坏账准备	1,246,927.47		84,111.09		1,162,816.38
合 计	5,065,809.47		84,111.09		4,981,698.38

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 11,955,779.22 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 61.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,285,970.36 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,492,405.54	4,185,172.95
合 计	5,492,405.54	4,185,172.95

(1) 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额
-----	------

1 年以内	5,629,215.62
1 至 2 年	41,936.00
2 至 3 年	10,500.00
3 至 4 年	80,400.00
4 至 5 年	22,000.00
小 计	5,784,051.62
减：坏账准备	291,646.08
合 计	5,492,405.54

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	944,115.38	335,196.14
备用金	977,039.97	92,362.20
子公司内往来款	3,839,740.77	2,828,814.35
代付职工款项	1,219.50	702.50
外部往来	21,936.00	37,320.25
应收租金		1,080,000.00
小 计	5,784,051.62	4,374,395.44
减：坏账准备	291,646.08	189,222.49
合 计	5,492,405.54	4,185,172.95

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	75,862.02	113,360.47		189,222.49
2021 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	17,821.10	84,602.49		102,423.59
本期转回				

本期转销			
本期核销			
其他变动			
2022年6月30日余额	93,683.12	197,962.96	291,646.08

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	189,222.49	102,423.59				291,646.08
合计	189,222.49	102,423.59				291,646.08

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司	子公司内往来	1,759,924.29	1年以内	30.43	
大连鑫玉龙销售有限公司	子公司内往来	1,112,721.96	1年以内	19.24	
大连中参供应链管理有限公司	子公司内往来	868,150.06	1年以内	15.01	
李传俊	备用金	779,205.24	1年以内	13.47	
中国人民财产保险股份有限公司大连分公司	押金、保证金	219,222.12	1年以内	3.79	10,961.11
合计	——	4,739,223.67	——	81.94	10,961.11

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	11,460,225.00		11,460,225.00	11,460,225.00		11,460,225.00
合 计	11,460,225.00		11,460,225.00	11,460,225.00		11,460,225.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
沈阳鑫玉龙商贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
汕头市鑫玉龙生物科技有限公司	234,600.00			234,600.00		
杭州鑫玉龙信息技术有限公司	435,625.00			435,625.00		
大连中参供应链管理有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
大连乾丰生物科技有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00		
北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司	260,000.00			260,000.00		
合 计	11,460,225.00			11,460,225.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,789,026.28	80,917,687.15	67,872,424.07	54,198,627.12
其他业务	2,483,147.79	3,166,722.38	274,818.99	152,046.31
合 计	85,272,174.07	84,084,409.53	68,147,243.06	54,350,673.43

(1) 本期合同产生的收入情况

①按商品类型分类

商品类型	育苗事业部	养殖加工事业部	合 计
海参苗种	20,396,019.00		20,396,019.00
海参制成品		62,393,007.28	62,393,007.28
合 计	20,396,019.00	62,393,007.28	82,789,026.28

②按市场或客户类型

客户类型	育苗事业部	养殖加工事业部	合 计
大宗客户		48,874,314.66	48,874,314.66
电商平台		450,887.93	450,887.93
个体农户	20,396,019.00		20,396,019.00
散户		13,067,804.69	13,067,804.69
合 计	20,396,019.00	62,393,007.28	82,789,026.28

③按商品转让的时间分类

商品转让时间	育苗事业部	养殖加工事业部	合 计
在某一时点转让	20,396,019.00	62,393,007.28	82,789,026.28
合 计	20,396,019.00	62,393,007.28	82,789,026.28

(2) 履约义务的说明

本公司销售海参苗种、海参成品、其他商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务。本公司根据销售商品的类别和方式不同，通常在以下时点商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现：

①海参苗种

海参苗种销售通常发生在本公司的养殖基地，本公司将海参苗种称重后当面交付客户运输，商品的控制权转移。本公司销售海参苗种给予大客户的信用期通常为半年至1年，零散客户通常不提供信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

②海参制成品和其他商品

大宗订单式销售，本公司在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移。本公司销售海参成品给予大宗客户的信用期通常为30日，与行业惯例一致，不存在重大融资成分；

采用电商平台销售模式的，本公司在客户确认收货时，商品的控制权转移。本公司每月与电商平台结算一次，在收到商品代销清单时确认收入，与行业惯例一致，不存在重大融资成分；

采用邮寄订单式发货的，在本公司将商品交付物流公司发出，对方确认收货时，商品的控制权转移。对于零星客户订单，本公司一般在预收客户商品款后安排发货；对于大宗客户订单，信用期通常为确认收货后 7 至 30 日，与行业惯例一致，不存在重大融资成分；

直营店铺销售和零售的，本公司在将商品交付客户并当面结清款项时，商品的控制权转移，本公司直营店铺销售和零售通常不给予客户信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分；

本公司销海参苗种、海参成品、其他商品属于鲜活产品或食品，除因交货时即存在的质量问题外，合同中通常不附有销售退回条款。

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		
合 计		

十五、 补充资料

1、 本期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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	7,799.86	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,698,310.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值		

变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,529.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,695,580.13	
减：所得税影响额		
加：少数股东权益影响额（税后）	-1,128.67	
合 计	2,694,451.46	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	-12.69	-0.44	-0.44
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.92	-0.48	-0.48

大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司
2022年8月24日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）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：

公司董事会办公室。