



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

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人宋伟、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。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司客户和供应商信息为公司重要商业机密，与公司签订了保密协议，若主要客户和供应商信息泄露，可能导致客户或供应商被同行业竞争对手抢夺，损害公司及股东利益，故客户和供应商名称豁免披露。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动及股东情况	27
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	29
第六节	财务会计报告	31
附件I	会计信息调整及差异情况	117
附件II	融资情况	119

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（无）。
	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

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
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	2024年1月1日
期末	指	2024年6月30日
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
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	DalianXinyulongMarineOrganismsSeedIndustryTechnologyCO. LTD		
	-		
法定代表人	宋伟	成立时间	2010年9月7日
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
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-渔业（A04）-水产养殖（A041）-海水养殖（A0411）		
主要产品与服务项目	生产及销售海参种苗、鲜活海参及海参加工品等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鑫玉龙	证券代码	834795
挂牌时间	2015年12月7日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	63,114,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	长春市生态大街6666号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈启俊	联系地址	辽宁省大连市中山区鲁迅路4号
电话	0411-39015208	电子邮箱	xylcqj@dlxinyulong.com
传真	0411-39015211		
公司办公地址	辽宁省大连市中山区鲁迅路4号	邮政编码	116000
公司网址	www.dlxinyulong.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9121020055981876X8		
注册地址	辽宁省大连市普兰店区皮口街道宝参园2号		
注册资本（元）	63,114,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司业务类别归属于渔业，是一家集综合种苗繁育、鲜活海参增殖放养、产品精深加工以及科研开发与产品营销为一体的海产品全产业链龙头企业，具有较强的抗风险和整合资源能力。公司生产养殖基地位于辽宁省大连市普兰店区平岛，地处北纬 39 度，海域内水流畅通，营养盐丰富，适宜各类底栖硅藻和大型藻类生长。

种质资源和市场营销作为全产业链中的“芯片”基石和盈利能力的根本保证，在发展中占有举足轻重的地位。随着公司“种+市场”战略深入发展，“种”方面，公司不断通过“自有刺参种质资源+科研院所+各方合作机构”强强联手的合作模式，积极推动良性种参和参苗的研发培育，不断利用与开发纯正辽参种质资源。“市场”方面，供应链体系取得进展得益于“公司+农户”的业务模型，通过供应链业务不断回购从而增加业务规模，打造高质量的供应链能力，为快速开拓下游市场提供了有力支撑。公司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，依托全产业链体系化运营的优势，不断融合智能化、信息化、可视化、标准化的经营理念。

2024 年上半年，为深入贯彻党中央关于构建数据基础制度的决策部署，规范和加强数据资产管理，更好推动数字经济发展，针对全产业链各环节更加注重信息化、数字化资产管理，在产、存、运、销、管等节点不断提高产业的规范化和标准化，并配套打造高质量的“千家农户，百家工厂”模式，进一步扩大产业规模。数据方面主要通过 ERP 系统、MES 系统、大数据平台等，实现全产业链的现代化管控和智能化覆盖。公司将持续加速产业链条上各关键环节的数字化改造，为海参放养科学管理提供坚实的数据基础及技术支撑，为推动数字农业、开发智慧农业、助推数字经济发展提供力量。

目前公司全产业链模式主要包括以下几方面：

一、种苗方面

报告期内，公司利用现代信息技术不断升级种参培育标准，比如实时监测种苗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，建立种苗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。

二、科研方面

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，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。公司作为“中国辽参产业联盟”重要成员、“中国辽参产业之都”的核心企业，先后被国家和政府授予“农业部刺参遗传育种中心鑫玉龙分中心”、“国家级海洋牧场示范区”、“辽参产业创新示范园区”等资质，并获得包括“国家级农业产业化龙头企业”、“国家级高新技术企业”、“辽宁省原良种场”、“省市著名商标及名牌产品”、“辽参地理标志保护产品”、“农业部健康水产品示范区”、“都市现代渔业示范区”等一系列荣誉。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、华大基因等组建了辽参遗传育种技术创新科研团队，在原种保护、良种创制、生态养殖等方面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起到重要的推动作用。

三、养殖方面

公司拥有独立自有围堰养殖海域，因其海域与外海由闸门控制，换水可以根据潮汐频繁交替情况实现，我司联合海洋大学共同研发了闸门自动启闭装置，实现了闸门启闭的远程控制，节省人力成本，同时守护区装备了水质监测设备、养水机与 4G 远程控制开关，通过物联网技术实现了守护区水质的实时监测，确保了养殖安全，为海参的健康生长保驾护航。此外通过人工干预科学投放海参种苗，实现亩产稳定增长，品质近似野生海参。为了提升平岛内自有海域的使用率，公司充分利用多营养层级的海洋生态环境，不断优化养殖标准，保留传统海底生态养殖模式的同时又在水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，达到可持续稳定发展的目的。海参苗以藻类和浮游生物为饵料并使用生态养殖技术可以使海参苗完全适应大海的生态环境，充分利用自然资源打造全天然生态养殖模式。

四、加工方面

公司在平岛建有海参加工生产中心，强大的研发能力以及先进的加工技术与设备，可实现即食海参、干海参、盐渍海参的稳定产能。中心设有专职研发团队，不断改良产品工艺，优化产品结构，创新产品种类，目前已获得多项国家发明专利和实用新型专利，持续突破行业瓶颈。公司较早进行预制菜开发与研制，现有加工厂配套产能可以保障预制菜加工需求，同时运用企业自主创新和产学研合作平台，开展海产品深加工等关键技术创新与产业化示范，并与大连海洋大学、大连工业大学等国内多家海洋产业相关的科研院所建立了长期合作关系和合作平台。

五、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、稚参、越冬苗、网箱苗为主，通过向农户不断提供专业养殖技术、并配套独家有机饵料，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标准成参打下优良基础。成参销售主要以“鑫玉龙”为主品牌，平岛玉龙，喜玉，渔参乐等多个副品牌为相关销售渠道赋能。多年来不仅积累和搭建了较为完善的全国代理商网络体系，同时充分利用自身得天独厚的自然资源、丰富多元的海参深加工健康食品等优势，积极布局全民大健康产业，并通过专业化、系统化的服务与客户达成长期战略合作关系，充分利用公司产业资源，为未来销售收入的可持续增长做铺垫，最终提升公司整体价值。

（二） 行业情况

海参是海参纲的一类棘皮动物统称，身体呈圆柱形，两侧对称，体壁肉质。作为我国传统的名贵食材，其肉质丰腴软糯，位列“海八珍”之一。根据《2024 年中国渔业统计年鉴》的数据分析，2023 年海洋经济复苏强劲，农林牧渔业发展形势稳中向好，生产结构不断优化。近年来，我国海参产业一直处于扩张态势，海参主产区“三足鼎立”的趋势更为明显，以辽宁为核心地区的传统海参养殖基地养殖面积约占全国的 65%，产量约占 38%；山东烟台、威海、青岛等原主产区和东营、滨州等刺参养殖新兴产区养殖面积约占全国的 31%，产量约占 36%；以福建霞浦为养殖核心的南方区域是近年来发展速度较快的一股力量，以占全国不足 1%的养殖面积生产出产量约占全国 18%的海参。

自然环境和科技发展都对海参的养殖有着较大的影响，辽参、山东参和福建参都有各自的特点。整体来看辽宁海参的养殖面积约是山东海参的两倍，产量上略有逊色，但辽宁海参的海洋生态养殖环境优于其他地区，海参的品质和营养价值优势显著。大连海参在中国海参行业占有举足轻重的地位，有着不可替代的自然环境因素，北纬 39 度的地理标志被称为海产品的黄金生长带，因此，大连海参有着“世界海参看中国，中国海参看大连”的美誉。海参作为单一产值最大的海产品，其产业已经形成一条从育种、养殖、加工、流通到销售一体化的完整产业链条。当前，海参市场整体呈现出龙头企业带动、中小企业协同发展的格局，各大企业通过提升产品质量、拓展销售渠道、加强品牌建设等方式进而不断提升市场竞争力。

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良种繁育、生态种苗放养、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。通过资源优势、品牌优势、产业链优势、产品优势、技术优势获得了业内的广泛认可。2024 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，加强信息化和数字化资产管理，尊重自然法则，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”，不断实现渔业的可持续发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input 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、经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室认定，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；2023年已重新认定，并享受15%的优惠所得税率及大连市认定补贴。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	136,308,738.01	97,611,957.50	39.64%
毛利率%	27.62%	30.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,027,237.44	-3,209,687.59	194.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,526,353.49	-5,206,930.17	148.52%
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）	1.14%	-1.31%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	0.95%	-2.13%	-
基本每股收益	0.05	-0.05	200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	801,587,788.44	725,310,999.16	10.52%
负债总计	534,417,271.68	461,068,837.83	15.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	267,883,162.01	264,855,924.57	1.14%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.24	4.20	0.95%
资产负债率%（母公司）	64.75%	61.91%	-
资产负债率%（合并）	66.67%	63.57%	-
流动比率	0.88	0.66	-
利息保障倍数	1.42	2.02	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,596,688.97	16,803,353.49	-36.94%
应收账款周转率	1.71	1.84	-
存货周转率	0.76	0.79	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.52%	-2.44%	-
营业收入增长率%	39.64%	10.85%	-
净利润增长率%	185.55%	87.74%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,133,204.09	1.01%	15,073,268.26	2.08%	-46.04%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	45,541,189.25	5.68%	91,307,450.65	12.59%	-50.12%
存货	179,905,833.92	22.44%	80,058,952.08	11.04%	124.72%
投资性房地产	5,305,657.60	0.66%	5,454,265.54	0.75%	-2.72%
固定资产	288,961,133.79	36.05%	295,420,753.19	40.73%	-2.19%
在建工程	43,991,669.57	5.49%	25,544,677.97	3.52%	72.21%
无形资产	56,690,188.22	7.07%	57,438,202.33	7.92%	-1.30%
短期借款	99,000,000.00	12.35%	98,159,711.11	13.53%	0.86%
长期借款	119,205,000.00	14.87%	38,800,000.00	5.35%	207.23%
其他应收款	12,640,053.26	1.58%	6,871,249.21	0.95%	83.96%
其他非流动资产	6,797,849.37	0.85%	6,925,325.77	0.95%	-1.84%
合同负债	17,423,628.49	2.17%	6,739,393.50	0.93%	158.53%
应交税费	480,313.09	0.06%	6,294,845.46	0.87%	-92.37%
其他流动负债	1,677,502.42	0.21%	807,134.57	0.11%	107.83%
递延收益	32,669,233.32	4.08%	32,032,566.66	4.42%	1.99%
应付账款	133,218,779.39	16.62%	71,245,856.06	9.82%	86.98%
其他应付款	25,214,253.17	3.15%	15,636,759.96	2.16%	61.25%
一年内到期的非	36,649,130.46	4.57%	114,127,512.39	15.73%	-67.89%

流动负债					
预付款项	23,331,774.70	2.91%	610,326.69	0.08%	3,722.83%
其他流动资产	3,414,873.96	0.43%	667,735.56	0.09%	411.41%
使用权资产	63,858,006.48	7.97%	64,927,355.29	8.95%	-1.65%
长期待摊费用	9,670,693.70	1.21%	11,697,727.10	1.61%	-17.33%
递延所得税资产	9,225,653.51	1.15%	9,924,666.18	1.37%	-7.04%
应付职工薪酬	7,431,442.89	0.93%	7,686,391.36	1.06%	-3.32%
租赁负债	51,734,104.70	6.45%	59,709,142.58	8.23%	-13.36%
递延所得税负债	9,713,883.75	1.21%	9,829,524.18	1.36%	-1.18%
一年内到期的非流动资产	9,480,950.00	1.18%	17,839,972.59	2.46%	-46.86%

项目重大变动原因

- 1、货币资金减少的主要原因：因供应链账期要求，资金支付比例较大，故较期初减少。
- 2、应收账款减少的主要原因：销售客户回款，赊销期的坏账准备冲回。
- 3、预付款项增加的主要原因：因供应链业务需求，本年采购付款额增加，故较期初增加。
- 4、其他应收款增加的主要原因：原因是计提了海域承包金计提，但尚未到收款时间，故较期初增加。
- 5、存货增加的主要原因：一是根据公司“种+市场”战略，本期收购农户鲜活海参，导致半成品库存增加；二是公司开发育苗新模式成功，海参苗产量增加，导致消耗性生物资产增加。
- 6、其他流动资产增加的主要原因：本期采购额增加，导致可抵扣进项税增加。
- 7、在建工程增加的主要原因：国家海洋牧场和5G项目结题，工程款付款增加。
- 8、应付账款增加的主要原因：因收购鲜活海参导致采购量增加，故应付账款增加。
- 9、合同负债增加的主要原因：本期收到大客户的预付款增加。
- 10、应交税费减少的主要原因：本期供应链和项目采购额增加导致可抵扣进项税额增加，故应交税费较期初减少。
- 11、其他应付款增加的主要原因：平岛社区海域承包金增加，故较期初增加。
- 12、一年内到期的非流动负债减少的主要原因：因银行续贷5年重分类到长期借款以及偿还了部分本金，故较期初减少。
- 13、其他流动负债增加的主要原因：本年合同负债增加，故其他流动负债增加。
- 14、长期借款增加的主要原因：因与银行续贷5年重分类到长期借款。
- 15、一年内到期的非流动资产减少的主要原因：根据长期应收款的合同付款进度重分类到一年内到期的非流动资产。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	136,308,738.01	-	97,611,957.50	-	39.64%
营业成本	98,658,151.63	72.38%	68,123,010.75	69.79%	44.82%
毛利率	27.62%	-	30.21%	-	-
销售费用	5,628,970.51	4.13%	5,232,029.52	5.36%	7.59%

管理费用	15,600,935.02	11.45%	17,802,785.47	18.24%	-12.37%
研发费用	6,927,179.68	5.08%	1,736,226.13	1.78%	298.98%
财务费用	7,719,235.92	5.66%	8,584,038.21	8.79%	-10.07%
信用减值损失	2,084,163.83	1.53%	-381,005.88	-0.39%	-647.02%
其他收益	582,085.48	0.43%	1,927,992.72	1.98%	-69.81%
营业利润	3,579,540.87	2.63%	-3,379,069.16	-3.46%	205.93%
营业外收入	36,727.57	0.03%	101,483.94	0.10%	-63.81%
营业外支出	103,989.50	0.08%	50,061.29	0.05%	107.72%
净利润	2,928,355.43	2.15%	-3,422,920.07	-3.51%	185.55%

项目重大变动原因

- 1、营业收入增加的主要原因：新增大客户的销售订单增多，收入故同比增幅较大。
- 2、营业成本增加的主要原因：上半年采购原料造成入库成本增加，导致部分的营业成本增加，受市场行情影响，部分产品进行折价销售，以上因素导致本期毛利率降低。
- 3、研发费用增加的主要原因：高新技术企业研发立项费用增加。
- 4、信用减值损失减少的主要原因：应收账款客户回款，除销期的坏账准备冲回。
- 5、其他收益减少的主要原因：省级项目即将结题，政府补助减少。
- 6、营业外收入减少的主要原因：财产理赔款减少，故同比减少。
- 7、营业外支出增加的主要原因：对外捐赠支出增加，故同比增加。
- 8、营业利润、净利润增加的主要原因：
 - (1) 2024年，继续坚定不移落实公司“种+市场”战略，实行“以产定销、以销定产”相结合的双拳政策，以生产资源作为支点，撬动整合市场资源；
 - (2) 新增大客户的订单增多，销售收入大幅提高；
 - (3) 公司推行全面预算制度，加强预算执行分析，在PDCA模式的指导下，公司更好地管理资源和实现目标，从而取得更好的经济效益和社会效益。

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	123,184,201.07	95,479,945.73	29%
其他业务收入	13,124,536.94	2,132,011.77	516%
主营业务成本	97,308,464.19	66,407,910.26	47%
其他业务成本	1,349,687.44	1,715,100.49	-21%

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	-	-	-	-100%	-100%	-
盐渍海参	75,737,307.98	59,937,813.66	20.86%	196.13%	229.46%	-8.00%
干海参	16,169,192.55	11,625,058.24	28.10%	-31.24%	-26.44%	-4.69%

即食海参	31,142,969.81	25,665,908.09	17.59%	20.64%	19.48%	0.80%
海参苗	82,471.63	41,901.42	49.19%	-99.60%	-99.61%	2.08%
其他产品	52,259.10	37,782.78	27.70%	-63.37%	-70.20%	16.59%
合计	123,184,201.07	97,308,464.19	21.01%	29.02%	46.53%	-9.44%

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的原因

盐渍海参和干海参变动的主要原因是因为根据市场行情按照客户订单进行销售。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,596,688.97	16,803,353.49	-36.94%
投资活动产生的现金流量净额	-10,324,122.40	-8,014,061.44	28.83%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,212,630.74	-29,358,491.35	-75.43%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净流入减少的主要原因为：因供应链账期要求，资金支付比例较大，导致经营活动产生的现金流量净流入减少。

2、投资活动产生的现金流量净流出增加的主要原因为：上年国家级海洋牧场项目转固，本年国家级海洋牧场项目、5G 柔性网箱项目即将结题，导致投资活动产生的现金流量净流出增加。

3、筹资活动产生的现金流量净流出减少的主要原因为：上年同期偿还银行贷款金额较大导致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
沈阳鑫玉龙商贸有限公司	控股子公司	主营为销售初级农产品、预包装食品等	5,000,000	4,315,791.01	4,315,791.01	-	-94.17
大连中参供应链管理有限公司	控股子公司	主营为供应链	10,000,000	15,760,188.84	792,100.88	17,073,575.87	396,717.32

		管理服务；普通货物仓储；海产品收购、初加工、销售等						
杭州鑫玉龙信息技术有限公司	控股子公司	主营为销售微生物制剂、水产品、日用品及技术开发咨询等	2,050,000	4,633,356.31	-716,876.93	13,204,149.19	-1,462,168.58	
北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司	控股子公司	主营为销售水产品、日用品及技术开发等	3,000,000	23,073.31	-2,829,416.08	55,473.96	-14,268.19	
辽参(大连)产业园运营管理有限公司	控股子公司	园区管理服务，企业管	10,000,000	-	-	-	-	

		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，非住房地产租赁，土地使用权租赁等					
大连乾丰生物科技有限公司	控股子公司	微生物生态制剂、生物饲料的研发；国内一般贸易；生物技术推广服务等	4,000,000	2,530,158.97	854,206.26	-	-395,364.54
大连鑫玉龙	控股子公司	食品	10,000,000	8,874,258.26	-7,954,446.67	15,289,182.46	-2,026,708.94

销售有限公司	公司	销售，水产品批发，水产品收购，日用品销售，供应链管理服务等					
--------	----	-------------------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
自然环境因素风险	<p>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，自然环境因素对我司海水养殖业存在一定程度上的影响，主要表现在以下方面：风暴潮破坏养殖设施导致生产损失；过量降雨致盐度突变，导致生产损失；异常高温导致海参死亡等。截至目前，以上风险未对公司经营发展带来重大不利影响，针对以上风险因素将采取相应的防范措施。防范措施如下：</p> <p>1、风暴潮破坏养殖设施导致生产损失：可采取混凝土筑坝，配套建设标准满足抗御 12 级风暴潮。</p>

	<p>2、过量降雨致盐度突变，导致生产损失：建立水质在线监测系统，对外海水质和池塘水质盐度指标变化情况进行预报预警；建设自动化换水在线系统，通过标准化作业和可追溯管理，保证水质稳定。</p> <p>3、异常高温导致海参死亡：平岛四面环海，海参池塘最高水温比临近大陆沿岸养殖池塘低 4—6℃，抗高温优势明显；在平岛原产海参基础上，定向育种培育适合池塘养殖的耐高温、高产品种。</p>
海水养殖疾病和扩散风险	<p>近年来由于养殖密度的增加、区域间引种等现象逐渐扩大，增加了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，提高了病害爆发的几率。针对海水养殖疾病和扩散风险总结为以下三个方面：池塘草灾、池塘臭底等将导致海参病害发生；滥用药物现象显著。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，导致疾病发生或大范围的扩散、传播，将会给公司围堰海参养殖带来一定不利影响。防范措施如下：</p> <p>1、池塘草灾导致海参病害发生问题：日常专人值班巡塘，随时掌握池塘长草情况；建立水质人工监测制度，对池塘草灾发生相关指标变化情况进行预报预警；配置吡草机 1 台/池，专人及时进行吡草作业。</p> <p>2、池塘臭底导致海参病害发生问题：建立水质人工监测制度，对池塘臭底灾害发生相关指标变化情况进行预报预警；配置养水机、推水机等养殖设备，实现自动化在线运行；建立水下视频监控制度，及时掌握水下臭底情况和海参病害发生情况。</p> <p>3、滥用药物问题：建立养殖环境弧菌种群连续人工监测制度，发布主要病原弧菌病害预警；建立针对养殖环境病原菌药敏试验连续人工监测制度，发布针对主要病原菌的推荐有效药物名录；为生产配套病害防控实验室，任何生产用药均要求试验取得明确效果后实施；建立管理作业在线可追溯系统，杜绝使用违禁药物。</p>
食品质量安全风险	<p>食品安全一直是国家和社会关注的焦点，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。公司食品质量安全涉及到全产业链各个业务环节中，包含育种、育苗、增养殖、加工、运输、仓储和销售，因此食品安全问题对公司的发展经营具有重要意义，若产品质量管控在具体实施过程中出现纰漏或因其他不可预计原因产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，防范措施如下：</p> <p>1、公司严格遵守国家有关食品安全法律和法规的规定，随时根据国家法律法规和食品安全标准的修订及新增进行调整，以满足国家对食品安全的要求。同时，按照市场监督管理局、海关等相关政府部门的检查和指导，及时调整管控方案，满足监管部门对产品实现过程控制的总要求，有效控制公司食品安全风险。</p>

	<p>2、通过引入食品安全管理体系和第三方机构审核和管理来控制食品安全风险：公司始终将食品安全风险控制作为公司重要环节进行管控，目前公司所使用的主要原材料为自养海参，相对于外采海参质量安全管控系数较高，此外公司以食品安全管理体系 HACCP 体系为基础，建立危害分析和关键控制点来进行整体的食品安全风险控制，定期进行内部监督和审核以保证食品安全体系的正常运行。同时，公司通过 HACCP、ISO9001、ISO22000、有机产品和生产许可等认证和合作经销商等第三方对公司的食品安全管理体系进行监督审核，以保证公司的食品安全体系正常运行，有效的控制食品安全风险。</p> <p>3、建立食品安全体系并实施检查：质量检测中心部门通过对食品安全风险分析，分别建立了输入性风险管控、过程风险管控、输出风险管控、检验标准、追溯与召回等制度和程序。通过内部专项检查，定期巡检和培训的方式，保证程序和制度的有效执行，定期进行系统的风险评估和检查，以确保整个生产实现过程符合食品安全标准和质量标准，有效的控制食品安全风险。</p> <p>4、公司将密切关注日本福岛核污染水排海带来的海洋行业影响，持续加强输入性风险监控，并随时根据国家的风险控制要求，调整风险控制方案。同时，加强对原料的常规性安全检测，确保向消费者提供健康、优质、安全、放心的海洋产品，坚定维护海洋环境、食品安全。</p>
水质环境保护风险	<p>种苗和成参都对海水的水质有着较高的要求。公司养殖区域地处北黄海，周边海域水质常年处于国家一类清洁海域标准，并获得 ISO14000 环境管理体系认证。但由于外部海域的水质环境很难时刻精准把控，“泛塘”等现象导致的池塘水质腐败将会对海参的生长产生极其不利的影 响，因而公司不断的加强水质管理标准，增加必要的防范措施。具体如下：</p> <p>1、针对水质问题将通过必要的微生态制剂调控水质与底质环境、增加原水过滤设施设备、科技大数据手段、科学调控与饲喂、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。</p> <p>2、特别针对“泛塘”导致池塘水质腐败的问题进行事前防范： （1）、参考中华人民共和国国家标准海水水质标准（GB3079—1997）进行有力管控；（2）、养殖技术上精准定位为“海参生态养殖”，不进行人工投饵等易引发“泛塘”的生产作业；（3）、优先使用物理方法进行养殖水质管理；（4）、强化对“草灾”、“臭底”等生产问题管理等。</p>
种质基因退化的风险	<p>近年来海参产业不断出现刺参原种资源减少等现象，导致优良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。如若海参种质基因资源退化，将会对海参种苗的产量及收益造成一定的影响。防范措施如下：</p> <p>1、为了保留并不断研发较优质的种质基因，公司已先后建</p>

	<p>立辽宁省水产良种场和刺参种质资源场，并联合中国科学院海洋研究所开展深度合作，由博士后科研团队进行中国辽参原种保护、种质创制、新品种研发和健康种质基因的研究与推广，依托种质资源场与良种场的室内保种车间与室外资源保护区，保藏育辽参核心种质资源，建立资源数量、繁育工作记录等较为完善的数据档案，以此保证核心群体优良性状的稳定，同时充分利用辽参核心种质资源，应用育种技术发掘构建具备突出优势经济性状的辽参新品系（种），以此降低种质退化带来的风险。</p> <p>2、在培育引入新品种同时也格外重视是否引入了新的遗传基因问题，侧重使用平岛种参品类选育的新品种并控制其生产方式，新品种仅用于池塘养殖实验以防种质退化；针对于平岛种参品类培育的养殖新品种遗传性状分离问题上已通过加强新品种生产性状的监测，选用平岛种参品类的育种，不断加强提纯复壮、选育等育种方式。</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种苗的销售量，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、南方市场对于海参种苗的需求量及购买力发生变化等原因可能会导致海参种苗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> <p>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。</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在上、下半年呈现较大不均衡性。</p> <p>防范措施：为了平抑公司经营的季节性波动，2024年公司持续推进“种+市场”战略，通过利用全产业链体系化运营的优势，结合“以产定销、以销定产”相结合的双拳政策，整合资源、优化资产，通过供应链金融业务，多模式多品类经营，与产业合作伙伴联动，全面开拓市场，进一步提高淡季收入的占比份额，减少经营收入的季节性波动，以此推动行业变革。</p>
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67.90%，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</p>

	<p>多家企业认可，并与之建立较为稳定的合作关系，海参种苗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> <p>防范措施：逐渐向全国扩展客户分布范围，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。</p>
<p>税收优惠政策变化的风险</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、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条以及《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149号)的规定,公司销售自产鲜活海参所得减半征收企业所得税、生产的初加工产品免征企业所得税，其中海参苗作为自产农产品可享受减免增值税及企业所得税按 12.5% 减半征收政策。《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。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> <p>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。</p>
<p>无控股股东、实际控制人的风险</p>	<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> <p>防范措施：公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公司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》、</p>

	《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。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	4,051,737.52	1.53%
作为第三人		
合计	4,051,737.52	1.53%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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

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 否为挂牌公司 控股股东、 实际控制人及其 控制的企业	是否履行 必要的 决策程序
					起始	终止			
1	郑文博	2,000,000	0	0	2023年6月20日	2024年6月19日	连带	否	已事前及时履行
2	王同军	3,000,000	0	3,000,000	2024年4月30日	2025年4月30日	连带	否	已事前及时履行
3	姜潮	3,000,000	0	3,000,000	2024年6月20日	2025年6月19日	连带	否	已事前及时履行
4	王本任	3,000,000	0	3,000,000	2024年6月20日	2025年6月19日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	11,000,000	0	9,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

不存在可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况。

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）	11,000,000	9,000,000
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	0	0
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	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

(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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	51,500,037.80	689,900.50
销售产品、商品, 提供劳务	16,500,000.00	1,296,333.47
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	600,000.00	216,046.03
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
出租海域使用权	54,000,000.00	12,607,322.14
出租房屋	450,000.00	214,285.72
承租房屋	3,086,381.00	762,015.88
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易为公司业务发展需要, 符合公平交易原则, 属于正常的商业经营行为, 不会对公司的生产经营产生不利影响。上述关联交易依据市场化定价方式, 交易公允, 不存在损害本公司和全体股东利益的情形。

(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	正在履行中

					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。	
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	正在履行中

					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。	
--	--	--	--	--	---	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内未发生超期未履行完毕的承诺事项。

(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
存货	存货	质押	2,518,700.00	0.31%	民间借贷质押
投资性房地产	投资性房地产	抵押	5,305,657.60	9.87%	银行借款抵押
固定资产	固定资产	抵押	79,099,341.00	6.84%	银行借款抵押
无形资产	无形资产	质押	54,850,631.52	0.66%	银行借款抵押
使用权资产	使用权资产	抵押	1,236,269.92	0.15%	银行借款抵押
总计	-	-	143,010,600.04	17.84%	-

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。

第四节 股份变动及股东情况

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%	0	49,501,500	78.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	0	-	-	
	董事、监事、高管	4,537,400	7.19%	0	4,537,400	7.19%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,612,500	21.57%	0	13,612,500	21.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	0	-	-	
	董事、监事、高管	13,612,500	21.57%	0	13,612,500	21.57%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
总股本		63,114,000	-	0	63,114,000	-	
普通股股东人数							54

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	2,000,000	-
3	新疆信股权投资合伙企业	14,000,000	-	14,000,000	22.18%	-	14,000,000	14,000,000	14,000,000
4	王晓光	5,000,000	-	5,000,000	7.92%	-	5,000,000	-	-
5	张洁	2,414,000	-100	2,413,900	3.82%	-	2,413,900	-	-

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	江阴华中投资管理公司	1,200,000	-	1,200,000	1.90%	-	1,200,000	-	394,000
10	徐雪琴	600,000	-	600,000	0.95%	-	600,000	-	-
合计		61,811,100	-	61,811,000	97.93%	13,612,500	48,198,500	26,000,000	14,394,000

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东中张丹与张靖为直系姐妹关系;股东张丹系公司董事长宋伟的配偶,董事长宋伟担任股东大连海象食品有限公司的法定代表人。除上述关联关系外,其他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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
宋伟	董事长、总经理	男	1964年2月	2021年6月10日	2024年7月2日	-	-	-	-
周晓艳	董事	女	1968年7月	2021年6月10日	2024年7月2日	18,149,900	-	18,149,900	28.76%
陈启俊	董事、董事会秘书	男	1985年1月	2021年6月10日	2024年7月2日	-	-	-	-
王明卫	董事、财务总监	男	1973年10月	2021年6月10日	2024年7月2日	-	-	-	-
麻天宇	董事	男	1992年6月	2021年6月10日	2024年7月2日	-	-	-	-
赵树全	监事会主席	男	1978年11月	2021年6月10日	2024年7月2日	-	-	-	-
赵永刚	监事	男	1981年9月	2021年6月10日	2024年7月2日	-	-	-	-
贾迪	监事	女	1993年3月	2021年6月10日	2024年7月2日	-	-	-	-

注：公告已于2024年7月2日完成董事、监事、高级管理人员换届工作，其中除监事会主席由赵树全变更为王伟外，其他人均为连选连任。

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。股东张丹系公司董事长宋伟的配偶，董事长宋伟担任股东大连海象食品有限公司的法定代表人。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
赵树全	监事会主席	离任	-	监事会主席换届。
王伟	-	新任	监事会主席	因原监事会主席赵树全换届，选举王伟为新任监事会主席，于2024年7月2日完成换届。

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

王伟，女，1970年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，1991年毕业于大连机械局技工学校（现更名为大连电子学校），中专学历。1992年11月至1994年5月就职于大连欣浪国际海员娱乐宫有限公司，担任中餐厅领班，负责协助主管完成餐厅管理工作；1994年11月至1997年6月就职于大连凯莱酒店有限公司，担任中餐厅主管，负责餐厅管理工作；1997年6月至2008年4月就职于大连香格里拉酒店有限公司，担任中餐厅副经理，负责餐厅管理工作；2008年4月至2011年4月就职于大连隆晟达汽车贸易有限公司，担任行政职员，负责行政管理相关工作；2011年4月至2011年11月就职于武汉裕升商贸发展有限公司大连新世界酒店分公司，担任中餐厅经理，负责餐厅管理工作；2011年12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，担任行政部经理，负责行政管理相关工作；2021年3月至今就职于大连平岛龙航商贸有限公司，担任监事；2023年9月至2024年5月就职于大连浩君网箱水产养殖有限公司，担任法人、执行董事、经理，任职期间公司尚未实际经营。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）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	32		3	29
生产人员	150	6		156
销售人员	107		30	77
技术人员	15	3		18
财务人员	11	1		12
员工总计	315	10	33	292

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	8,133,204.09	15,073,268.26
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	45,541,189.25	91,307,450.65
应收款项融资			
预付款项	六、3	23,331,774.70	610,326.69
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	12,640,053.26	6,871,249.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	179,905,833.92	80,058,952.08
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、6	9,480,950.00	17,839,972.59
其他流动资产	六、7	3,414,873.96	667,735.56
流动资产合计		282,447,879.18	212,428,955.04
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	六、8	32,509,237.71	33,589,251.44
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、9	1,267,440.01	1,267,440.01

其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	5,305,657.60	5,454,265.54
固定资产	六、11	288,961,133.79	295,420,753.19
在建工程	六、12	43,991,669.57	25,544,677.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	63,858,006.48	64,927,355.29
无形资产	六、14	56,690,188.22	57,438,202.33
其中：数据资源			
开发支出	六、15	862,379.30	692,379.30
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、16	9,670,693.70	11,697,727.10
递延所得税资产	六、17	9,225,653.51	9,924,666.18
其他非流动资产	六、18	6,797,849.37	6,925,325.77
非流动资产合计		519,139,909.26	512,882,044.12
资产总计		801,587,788.44	725,310,999.16
流动负债：			
短期借款	六、19	99,000,000.00	98,159,711.11
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、20	133,218,779.39	71,245,856.06
预收款项			
合同负债	六、21	17,423,628.49	6,739,393.50
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、22	7,431,442.89	7,686,391.36
应交税费	六、23	480,313.09	6,294,845.46
其他应付款	六、24	25,214,253.17	15,636,759.96
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	36,649,130.46	114,127,512.39
其他流动负债	六、26	1,677,502.42	807,134.57
流动负债合计		321,095,049.91	320,697,604.41
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	六、27	119,205,000.00	38,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	51,734,104.70	59,709,142.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、28	32,669,233.32	32,032,566.66
递延所得税负债	六、17	9,713,883.75	9,829,524.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		213,322,221.77	140,371,233.42
负债合计		534,417,271.68	461,068,837.83
所有者权益：			
股本	六、29	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、30	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、31	7,917,119.24	7,917,119.24
一般风险准备			
未分配利润	六、32	-116,797,668.56	-119,824,906.00
归属于母公司所有者权益合计		267,883,162.01	264,855,924.57
少数股东权益		-712,645.25	-613,763.24
所有者权益合计		267,170,516.76	264,242,161.33
负债和所有者权益合计		801,587,788.44	725,310,999.16

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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,481,695.17	12,232,989.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	57,508,491.07	100,063,017.75
应收款项融资			

预付款项		15,305,957.75	1,118,178.89
其他应收款	十五、2	14,269,155.02	8,251,997.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		171,334,193.20	74,399,275.58
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		9,480,950.00	17,839,972.59
其他流动资产		2,964,972.41	179,059.22
流动资产合计		278,345,414.62	214,084,490.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		32,509,237.71	33,589,251.44
长期股权投资	十五、3	11,225,625.00	11,225,625.00
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		5,305,657.60	5,454,265.54
固定资产		288,139,051.05	294,537,634.61
在建工程		43,991,669.57	25,544,677.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		62,506,178.66	64,023,146.42
无形资产		55,008,563.40	55,736,469.83
其中：数据资源			
开发支出		862,379.30	692,379.30
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		9,237,157.72	11,209,426.60
递延所得税资产		8,957,107.92	9,707,196.60
其他非流动资产		6,797,849.37	6,925,325.77
非流动资产合计		525,807,917.31	519,912,839.09
资产总计		804,153,331.93	733,997,329.69
流动负债：			
短期借款		99,000,000.00	98,159,711.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		124,407,590.33	71,266,962.95
预收款项			
合同负债		11,929,324.98	1,724,664.30

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,906,013.73	5,959,736.56
应交税费		459,300.69	6,010,037.75
其他应付款		29,390,373.97	17,715,778.86
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		36,265,131.76	113,751,246.86
其他流动负债		1,073,639.25	155,219.78
流动负债合计		308,431,374.71	314,743,358.17
非流动负债：			
长期借款		119,205,000.00	38,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		51,043,921.07	59,215,529.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		32,669,233.32	32,032,566.66
递延所得税负债		9,375,926.80	9,603,471.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		212,294,081.19	139,651,568.42
负债合计		520,725,455.90	454,394,926.59
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		-102,048,482.31	-105,873,955.24
所有者权益合计		283,427,876.03	279,602,403.10
负债和所有者权益合计		804,153,331.93	733,997,329.69

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		136,308,738.01	97,611,957.50
其中：营业收入	六、33	136,308,738.01	97,611,957.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		135,395,446.45	102,556,145.98
其中：营业成本	六、33	98,658,151.63	68,123,010.75
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、34	860,973.69	1,078,055.90
销售费用	六、35	5,628,970.51	5,232,029.52
管理费用	六、36	15,600,935.02	17,802,785.47
研发费用	六、37	6,927,179.68	1,736,226.13
财务费用	六、38	7,719,235.92	8,584,038.21
其中：利息费用	六、38	8,374,715.60	8,580,222.62
利息收入	六、38	1,092,925.48	16,165.31
加：其他收益	六、39	582,085.48	1,927,992.72
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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、40	2,084,163.83	-381,005.88
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、41		18,132.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,579,540.87	-3,379,069.16
加：营业外收入	六、42	36,727.57	101,483.94
减：营业外支出	六、43	103,989.50	50,061.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,512,278.94	-3,327,646.51
减：所得税费用	六、44	583,923.51	95,273.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,928,355.43	-3,422,920.07
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,928,355.43	-3,422,920.07
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)		-98,882.01	-213,232.48
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,027,237.44	-3,209,687.59
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		2,928,355.43	-3,422,920.07
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,027,237.44	-3,209,687.59
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-98,882.01	-213,232.48
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	十五、2	0.05	-0.05
(二) 稀释每股收益 (元/股)	十五、2	0.05	-0.05

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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十五、4	124,924,644.49	90,843,161.19
减：营业成本	十五、4	92,094,905.30	66,841,123.52
税金及附加		835,224.90	1,033,055.39
销售费用		148,469.31	132,966.31

管理费用		15,253,583.20	17,234,420.16
研发费用		6,927,179.68	1,736,226.13
财务费用		7,631,585.89	8,513,014.25
其中：利息费用		8,288,265.43	8,512,249.56
利息收入		1,089,118.02	13,360.71
加：其他收益		576,171.74	1,927,300.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		1,805,397.42	-163,120.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			18,132.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,415,265.37	-2,865,332.91
加：营业外收入		36,727.56	93,145.10
减：营业外支出		103,976.48	48,834.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,348,016.45	-2,821,022.71
减：所得税费用		522,543.52	74,090.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,825,472.93	-2,895,113.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,825,472.93	-2,895,113.04
（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		3,825,472.93	-2,895,113.04

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	2024年1-6月	2023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		193,485,440.06	153,979,667.41
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		55,127.79	113,038.64
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	41,548,176.97	16,762,766.69
经营活动现金流入小计		235,088,744.82	170,855,472.74
购买商品、接受劳务支付的现金		183,550,627.46	116,075,086.27
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		13,777,332.90	19,457,123.01
支付的各项税费		7,003,729.14	2,330,702.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	20,160,366.35	16,189,207.90
经营活动现金流出小计		224,492,055.85	154,052,119.25
经营活动产生的现金流量净额	六、46	10,596,688.97	16,803,353.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		10,219,050.00	20,000.00

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		10,219,050.00	20,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,543,172.40	8,034,061.44
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		20,543,172.40	8,034,061.44
投资活动产生的现金流量净额		-10,324,122.40	-8,014,061.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		127,300,000.00	34,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45	3,600,000.00	3,404,358.55
筹资活动现金流入小计		130,900,000.00	37,404,358.55
偿还债务支付的现金		126,300,000.00	49,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,709,797.16	8,481,995.25
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、45	3,102,833.58	9,180,854.65
筹资活动现金流出小计		138,112,630.74	66,762,849.90
筹资活动产生的现金流量净额		-7,212,630.74	-29,358,491.35
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、46	-6,940,064.17	-20,569,199.30
加：期初现金及现金等价物余额	六、46	15,073,268.26	29,448,008.49
六、期末现金及现金等价物余额	六、46	8,133,204.09	8,878,809.19

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	2024年1-6月	2023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		181,925,476.05	83,107,542.19
收到的税费返还		55,127.79	73,503.72
收到其他与经营活动有关的现金		40,895,748.73	14,158,204.05
经营活动现金流入小计		222,876,352.57	97,339,249.96
购买商品、接受劳务支付的现金		176,144,361.38	52,799,048.80
支付给职工以及为职工支付的现金		9,826,350.05	16,443,903.88

支付的各项税费		6,600,487.58	1,817,846.09
支付其他与经营活动有关的现金		19,374,295.16	10,046,688.02
经营活动现金流出小计		211,945,494.17	81,107,486.79
经营活动产生的现金流量净额		10,930,858.40	16,231,763.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,755.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,219,050.00	20,000.00
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		10,234,805.70	20,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,543,172.40	7,946,221.44
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		20,543,172.40	7,946,221.44
投资活动产生的现金流量净额		-10,308,366.70	-7,926,221.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		127,300,000.00	34,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,800,000.00	2,004,358.55
筹资活动现金流入小计		130,100,000.00	36,004,358.55
偿还债务支付的现金		126,300,000.00	49,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,676,385.77	8,450,394.30
支付其他与筹资活动有关的现金		497,400.00	8,091,407.25
筹资活动现金流出小计		135,473,785.77	65,641,801.55
筹资活动产生的现金流量净额		-5,373,785.77	-29,637,443.00
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		-4,751,294.07	-21,331,901.27
加：期初现金及现金等价物余额		12,232,989.24	28,157,647.17
六、期末现金及现金等价物余额		7,481,695.17	6,825,745.90

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
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	2
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	3
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 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、2023年10月25日,财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会[2023]21号,以下简称解释17号),自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。
- 2、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。
- 3、分部报告具体情况详见财务附注:十四、1分部报告中的内容。

（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 2024 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 2024 年 8 月 7 日决议批准报出。

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本期合并范围未发生变更。

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各项具体会计准则、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（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 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 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报

规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”、附注 16“生物资产”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、28“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、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
本期重要的应收款项核销	100万元以上
重要的单项无形资产情况	1000万元以上
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	100万元以上
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	100万元以上
合同负债账面价值发生重大变动	50万元以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，

参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，

视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2） 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部

分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

（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 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 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	由商业银行以外的付款人承兑、在信用等级和流通性上低于银行承兑汇票的应收票据。

除了单项评估信用风险的商业承兑汇票外，基于其风险特征，将剩余商业承兑汇票划分为账龄组合，与应收账款账龄组合一致。

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团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。

③ 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。

项目	确定组合的依据
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。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，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。

本集团按单项评估长期应收款的信用风险。

10、 存货

(1) 存货的分类

(2) 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、16“生物资产”中所述的会计政策。

(3) 存货取得和发出的计价方法

(4) 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。

(5) 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。

(6) 存货的盘存制度为永续盘存制

(7) 低值易耗品和包装物的摊销方法

(8) 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。

11、 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、共同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、8“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及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本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、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

12、 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。

13、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，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	23.75-9.5
监护设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备及其他	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。

14、 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”。

15、 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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

16、 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。

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。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。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	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。研发支出的归集范围包括研发物料消耗、研发人员薪酬、研发资产折旧、能源费等。

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长期周转材料、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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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、 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。

23、 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。

24、 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。

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得

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

26、 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、13“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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2023年10月25日,财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会[2023]21号,以下简称解释17号),自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本集团本期未发生会计估计变更事项。

28、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、22、“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;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定。

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。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流

量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本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） 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2024年6月30日本集团自行开发的公司+农户服务平台、辽参电商交易平台无形资产在资产负债表中的余额分别为人民币594,339.62元、98,039.68元。本集团管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本集团管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回公司+农户服务平台、辽参电商交易平台无形资产账面价值。本集团将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9） 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。

（10） 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。

（11） 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。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。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。首席财务官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十一中披露。

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%
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%

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本公司于2023年12月12日取得编号为GR202321200292号的高新技术企业证书，自2023年起至2025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 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	195.32	195.32
银行存款	8,132,617.29	15,072,682.16
其他货币资金	391.48	390.78
合计	8,133,204.09	15,073,268.26

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	44,562,866.88	92,207,679.11
1 至 2 年	2,411,020.65	3,351,045.00
2 至 3 年	1,055,467.36	692,062.46
3 至 4 年	274,533.19	200,807.19
4 至 5 年		542,330.00
5 年以上	7,516,945.98	6,974,615.98
小计	55,820,834.06	103,968,539.74
减：坏账准备	10,279,644.81	12,661,089.09
合计	45,541,189.25	91,307,450.65

(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	3,818,882.00	6.84	3,818,882.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	52,001,952.06	93.16	6,460,762.81	12.42	45,541,189.25
其中：账龄组合	52,001,952.06	93.16	6,460,762.81	12.42	45,541,189.25
合计	55,820,834.06	—	10,279,644.81	—	45,541,189.25

(续)

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	3,818,882.00	3.67	3,818,882.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	100,149,657.74	96.33	8,842,207.09	8.83	91,307,450.65
其中：账龄组合	100,149,657.74	96.33	8,842,207.09	8.83	91,307,450.65
合计	103,968,539.74	——	12,661,089.09	——	91,307,450.65

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	注
合计	3,818,882.00	3,818,882.00	100	—

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 3,818,882.00 元，账龄主要为 5 年以上。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	44,562,866.88	2,228,143.34	5.00
1 至 2 年	2,411,020.65	241,102.06	10.00
2 至 3 年	1,055,467.36	211,093.47	20.00
3 至 4 年	274,533.19	82,359.96	30.00
4 至 5 年			
5 年以上	3,698,063.98	3,698,063.98	100.00
合计	52,001,952.06	6,460,762.81	——

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	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	8,842,207.09	2,966.00	2,384,410.28		6,460,762.81
合计	12,661,089.09	2,966.00	2,384,410.28		10,279,644.81

(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的汇总金额为 51,433,289.98 元，占应收账款期末余额的比例为 92.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,967,756.22 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	23,331,774.70	100.00	610,326.69	100.00
合计	23,331,774.70	100.00	610,326.69	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 22,975,462.80 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 98.47%。

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	12,640,053.26	6,871,249.21
合计	12,640,053.26	6,871,249.21

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,014,617.62	6,940,573.64
1 至 2 年	113,461.67	121,961.67
2 至 3 年	99,817.81	94,494.29

账龄	期末余额	期初余额
3至4年	83,677.08	58,460.08
4至5年	31,729.06	71,729.06
5年以上	42,000.00	42,000.00
小计	13,385,303.24	7,329,218.74
减：坏账准备	745,249.98	457,969.53
合计	12,640,053.26	6,871,249.21

(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	784,733.65	569,645.62
备用金	44,802.00	
往来款		15,000.00
代付职工款项	212,329.09	451,134.62
应收海洋牧场租金	12,343,438.50	6,293,438.50
小计	13,385,303.24	7,329,218.74
减：坏账准备	745,249.98	457,969.53
合计	12,640,053.26	6,871,249.21

(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)	
2024年1月1日余额	447,969.53		10,000.00	457,969.53
2024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	297,280.45			297,280.45

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销			10,000.00	10,000.00
其他变动				
2024年6月30日余额	745,249.98			745,249.98

注：第一阶段为按账龄组合计提坏账准备的其他应收款，第三阶段为单项计提坏账准备的其他应收款。

(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	转销或核销	其他变动	
坏账准备	457,969.53	297,280.45	10,000.00		745,249.98
合计	457,969.53	297,280.45	10,000.00		745,249.98

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	10,000.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
大连鑫汇海实业发展有限公司	12,343,438.50	92.22	应收海洋牧场租金	1年以内	617,171.93
上海晟达元信息技术有限公司	100,000.00	0.75	保证金	1年以内	5,000.00
浙江天猫技术有限公司	90,000.00	0.67	保证金	4-5年	9,000.00
北京环球聚鲨媒体科技有限公司	85,296.14	0.64	押金、保证金	2-5年	47,825.65
北京环球国广媒体科技有限公司	64,057.68	0.48	保证金	2-3年	9,405.77
合计	12,682,792.32	94.76	—	—	688,403.35

5、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	79,490,913.86		79,490,913.86
库存商品	21,661,637.66		21,661,637.66
消耗性生物资产	78,753,282.40		78,753,282.40
合计	179,905,833.92		179,905,833.92

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,980,582.78		29,980,582.78
库存商品	15,988,661.71		15,988,661.71
消耗性生物资产	34,089,707.59		34,089,707.59
合计	80,058,952.08		80,058,952.08

注：存货质押情况参阅附注六、19“所有权或使用权受限的资产”。

(2) 消耗性生物资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
围堰在养海参	32,554,359.81		32,554,359.81
苗室海参苗种	962,022.53		962,022.53
海洋牧场在养海参	15221582.42		15221582.42
网箱在养海参	30,015,317.64		30,015,317.64
合计	78,753,282.40		78,753,282.40

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
围堰在养海参	15,118,217.10		15,118,217.10
苗室海参苗种	2,216,171.37		2,216,171.37

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
海洋牧场在养海参	10,992,965.96		10,992,965.96
网箱在养海参	5,762,353.16		5,762,353.16
合计	34,089,707.59		34,089,707.59

6、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款	9,480,950.00	17,839,972.59	详见附注六、9
合计	9,480,950.00	17,839,972.59	

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	1,262,912.34	42,000.00
待抵扣进项税	2,151,961.62	625,735.56
合计	3,414,873.96	667,735.56

8、长期应收款

项目	期末余额			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	区间
分期收款转让土地使用权	44,480,950.00		44,480,950.00	4.20%
其中：未实现融资收益	-2,490,762.29		-2,490,762.29	4.20%
减：一年内到期的部分（附注六、7）	9,480,950.00		9,480,950.00	4.20%
合计	32,509,237.71		32,509,237.71	—

（续）

项目	期初余额			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	区间
分期收款转让土地使用权	55,000,000.00		55,000,000.00	4.20%
其中：未实现融资收益	-3,570,775.97		-3,570,775.97	4.20%
减：一年内到期的部分（附注六、7）	17,839,972.59		17,839,972.59	4.20%
合计	33,589,251.44		33,589,251.44	—

9、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

10、 投资性房地产

项目	房屋	合计
一、账面原值	7,534,001.74	7,534,001.74
1、期初余额		
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	2,079,736.20	2,079,736.20
2、本期增加金额	148,607.94	148,607.94
计提或摊销	148,607.94	148,607.94
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,228,344.14	2,228,344.14
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,305,657.60	5,305,657.60
2、期初账面价值	5,454,265.54	5,454,265.54

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、19“所有权或使用权受限的资产”。

11、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	288,961,133.79	295,420,753.19
固定资产清理		
合计	288,961,133.79	295,420,753.19

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	监护设备	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	442,687,741.81	18,551,988.91	3,374,862.26	9,872,504.90	5,137,276.54	1,760,589.09	481,384,963.51
2、本期增加金额		2,477,876.10					2,477,876.10
购置		2,477,876.10					2,477,876.10
3、本期减少金额							
4、期末余额	442,687,741.81	21,029,865.01	3,374,862.26	9,872,504.90	5,137,276.54	1,760,589.09	483,862,839.61
二、累计折旧							
1、期初余额	139,079,580.17	14,059,055.51	2,722,139.82	1,406,704.57	4,290,928.43	1,655,122.51	163,213,531.01
2、本期增加金额	7,388,366.88	749,032.57	114,580.51	468,882.00	214,844.04	1,789.50	8,937,495.50
计提	7,388,366.88	749,032.57	114,580.51	468,882.00	214,844.04	1,789.50	8,937,495.50

项目	房屋、建筑物	机器设备	监护设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
3、本期减少金额							
4、期末余额	146,467,947.05	14,808,088.08	2,836,720.33	1,875,586.57	4,505,772.47	1,656,912.01	172,151,026.51
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	273,469,115.45	6,221,776.93	538,141.93	7,996,918.33	631,504.07	103,677.08	288,961,133.79
2、期初账面价值	280,857,482.33	4,492,933.40	652,722.44	8,465,800.33	846,348.11	105,466.58	295,420,753.19

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
信息综合平台	7,996,918.33
合计	7,996,918.33

(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
遗传育种中心	35,260,332.75	尚未完工
12#苗室	19,933,101.19	土地性质为农用设施用地
平岛人家商品房住宅	4,476,206.92	土地性质为农用设施用地
加工厂厂房	3,488,393.75	土地性质为农用设施用地
锅炉房	2,098,735.22	土地性质为农用设施用地
研究院办公楼	1,876,441.67	土地性质为农用设施用地
民宿酒店	1,035,729.29	土地性质为农用设施用地
员工宿舍	365,844.82	土地性质为农用设施用地
美食屋	269,495.10	土地性质为农用设施用地
合计	68,804,280.71	——

12、 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	43,991,669.57	25,544,677.97
工程物资		
合计	43,991,669.57	25,544,677.97

(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
海洋牧场零星工程	163,991.94		163,991.94			
5G网箱式数字海洋牧场	25,909,569.43		25,909,569.43	11,742,904.72		11,742,904.72
刺参水产种质资源场	11,909,612.62		11,909,612.62	11,897,348.47		11,897,348.47
海洋牧场-信息综合平台	6,008,495.58		6,008,495.58	1,904,424.78		1,904,424.78
合计	43,991,669.57		43,991,669.57	25,544,677.97		25,544,677.97

(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	资金 来源
5G网箱式数字海洋牧场	28,000,000.00	11,742,904.72	14,166,664.71		25,909,569.43	92.53	基础铺设完工	中央资金、 自有资金
刺参水产种质资源场	23,300,000.00	11,897,348.47	12,264.15		11,909,612.62	51.11	主体完工	中央资金、 自有资金
海洋牧场-信息综合平台	7,460,000.00	1,904,424.78	4,104,070.80		6,008,495.58	80.54	主体完工	中央资金、 自有资金
合计	——	25,544,677.97	18,282,999.66		43,827,677.63	——	——	——

13、 使用权资产

项目	养殖围堰及海域使用权	办公及营销房屋	合计
一、账面原值			
1、期初余额	62,540,872.20	14,187,346.84	76,728,219.04
2、本期增加金额		809,857.69	809,857.69
租入		809,857.69	809,857.69
3、本期减少金额			
4、期末余额	62,540,872.20	14,997,204.53	77,538,076.73
二、累计折旧			
1、期初余额	7,284,221.32	4,516,642.43	11,800,863.75
2、本期增加金额	932,101.62	947,104.88	1,879,206.50
计提	932,101.62	947,104.88	1,879,206.50
3、本期减少金额			
4、期末余额	8,216,322.94	5,463,747.31	13,680,070.25
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	54,324,549.26	9,533,457.22	63,858,006.48
2、期初账面价值	55,256,650.88	9,670,704.41	64,927,355.29

注：所有权或使用权受限制的使用权资产情况参阅附注六、19“所有权或使用权受限制的资产”。

14、 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	17,708,293.5	55,910,000.0	427,589.1	100,000.0	74,145,882.64
	2	0	2	0	
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额	17,708,293.5	55,910,000.0	427,589.1	100,000.0	74,145,882.64

项目	土地使用权	海域使用权	软件	商标权	合计
	2	0	2	0	
二、累计摊销					
1、期初余额	3,206,378.95	13,030,650.9 0	400,650.7 4	69,999.72	16,707,680.31
2、本期增加金额	178,234.98	559,100.04	5,679.11	4,999.98	748,014.11
计提	178,234.98	559,100.04	5,679.11	4,999.98	748,014.11
3、本期减少金额					
4、期末余额	3,384,613.93	13,589,750.9 4	406,329.8 5	74,999.70	17,455,694.42
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	14,323,679.5 9	42,320,249.0 6	21,259.27	25,000.30	56,690,188.22
2、期初账面价值	14,501,914.5 7	42,879,349.1 0	26,938.38	30,000.28	57,438,202.33

(2) 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	42,320,249.06	441-465
遗传育种中心土地使用权	12,650,071.61	442-485
合计	54,970,320.67	—

注：所有权或使用权受限制的使用权资产情况参阅附注六、19“所有权或使用权受限制的资产”。

15、 开发支出

参见本附注七、研发支出。

16、 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	10,450,914.86		780,221.16	9,670,693.70
长期周转材	1,181,043.04		1,181,043.04	

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
浮桥	65,769.20		65,769.20	
合计	11,697,727.10		2,027,033.40	9,670,693.70

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	60,788,235.16	9,225,653.51	65,584,522.32	9,924,666.18
合计	60,788,235.16	9,225,653.51	65,584,522.32	9,924,666.18

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	63,858,006.48	9,713,883.75	64,927,355.29	9,829,524.18
合计	63,858,006.48	9,713,883.75	64,927,355.29	9,829,524.18

18、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产采购款	6,797,849.37	6,925,325.77
合计	6,797,849.37	6,925,325.77

19、所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
存货	2,518,700.00	2,518,700.00		受限中
固定资产	113,069,456.86	79,099,341.00	银行借款抵押	受限中
无形资产	71,813,484.72	54,850,631.52	银行借款抵押	受限中
投资性房地产	7,534,001.74	5,305,657.60	银行借款抵押	受限中
使用权资产	2,139,853.69	1,236,269.92	银行借款抵押	受限中
合计	197,075,497.01	143,010,600.04	——	——

(续)

项目	期初
----	----

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
存货	2,541,692.31	2,541,692.31	民间借贷质押	受限中
固定资产	113,069,456.86	81,520,306.96	银行借款抵押	受限中
无形资产	71,813,484.72	55,688,455.57	银行借款抵押	受限中
投资性房地产	7,534,001.74	5,454,320.56	银行借款抵押	受限中
使用权资产	2,139,853.69	1,285,001.41	银行借款抵押	受限中
合计	197,098,489.32	146,489,776.81	——	——

20、 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	99,000,000.00	98,159,711.11
合计	99,000,000.00	98,159,711.11

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、19“所有权或使用权受限的资产”；（3）短期借款利率区间为 4.95% 至 6.20%。

21、 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
原材料、商品采购款	130,813,170.89	68,280,183.27
设备采购款	429,033.58	326,975.40
工程款	1,972,831.72	2,581,745.39
其他	3,743.20	56,952.00
合计	133,218,779.39	71,245,856.06

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
刘明	1,327,703.00	延期支付
滕玉双	2,297,000.00	延期支付
大连绫罗岛生物科技有限公司	1,795,324.28	延期支付
大连现代海洋牧场有限公司	1,494,541.46	延期支付
大连平岛天然产物科技有限公司	1,007,985.68	延期支付
大连欧隆鑫里水产有限公司	3,045,269.55	延期支付

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	10,967,823.97	——

22、 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	17,423,628.49	6,739,393.50
合计	17,423,628.49	6,739,393.50

(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
天津港首农食品进出口贸易有限公司	10,472,000.00	新增合同预收款
合计	10,472,000.00	——

23、 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	7,686,391.36	12,406,916.54	12,661,865.01	7,431,442.89
二、离职后福利-设定提存计划		1,132,025.79	1,132,025.79	
三、辞退福利		78,000.00	78,000.00	
合计	7,686,391.36	13,616,942.33	13,871,890.80	7,431,442.89

(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	7,654,026.36	10,837,123.62	11,092,275.03	7,398,874.95
2、职工福利费		212,715.53	212,715.53	
3、社会保险费		757,726.33	757,726.33	
其中：医疗保险费		611,354.65	611,354.65	
工伤保险费		74,732.76	74,732.76	
生育保险费		71,638.92	71,638.92	
4、住房公积金		412,539.00	412,539.00	
5、工会经费和职工教育经费	32,365.00	186,812.06	186,609.12	32,567.94

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	7,686,391.36	12,406,916.54	12,661,865.01	7,431,442.89

(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		1,097,560.90	1,097,560.90	
2、失业保险费		34,464.89	34,464.89	
合计		1,132,025.79	1,132,025.79	

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。

24、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,854.85	5,146,345.41
企业所得税		26,696.81
个人所得税	31,563.58	46,121.62
房产税	328,785.31	328,785.32
土地使用税	59,270.14	59,270.18
印花税	58,616.78	72,604.35
教育费附加	92.68	249,916.80
城市维护建设税	129.75	347,643.50
环境保护税		17,461.47
合计	480,313.09	6,294,845.46

25、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	25,214,253.17	15,636,759.96
合计	25,214,253.17	15,636,759.96

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,980,312.43	2,200,000.00
保证金、押金	137,290.00	390,000.00
应付费用	340,288.94	1,057,176.25
应付海域租金、补偿金	11,237,661.80	9,349,935.80
民间借贷	8,518,700.00	1,149,157.27
应付保理款		1,490,490.64
合计	25,214,253.17	15,636,759.96

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

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	11,237,661.80	延期结算
大连平岛置地有限公司	4,094,254.00	延期结算
合计	15,331,915.80	——

26、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注六、28）	27,595,000.00	108,252,132.65
1年内到期的租赁负债（附注六、29）	9,054,130.46	5,875,379.74
合计	36,649,130.46	114,127,512.39

27、 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	1,677,502.42	807,134.57
合计	1,677,502.42	807,134.57

28、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	146,800,000.00	147,052,132.65
小计	146,800,000.00	147,052,132.65
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	27,595,000.00	108,252,132.65
合计	119,205,000.00	38,800,000.00

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、19“所有权或使用权受限的资产”；（3）长期借款利率区间为5.725%至7.125%。

29、 租赁负债

项目	期初余额	本期新增 租赁	本期支付或 摊销	本期减少 租赁	期末余额
租赁付款额	105,574,979.55	868,497.06	7,222,064.29		99,221,412.32
减：未确认融资费用	39,990,457.23	-58,639.37	1,615,919.44		38,433,177.16
小计	65,584,522.32	—	—	—	60,788,235.16
减：一年内到期的租 赁负债（附注六、26）	5,875,379.74	—	—	—	9,054,130.46
合计	59,709,142.58	—	—	—	51,734,104.70

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及期末租赁负债的到期期限分析参见本附注十、2（3）“流动性风险”。

30、 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	32,032,566.66	1,000,000.00	363,333.34	32,669,233.32
合计	32,032,566.66	1,000,000.00	363,333.34	32,669,233.32

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	20,676,666.66		363,333.34	20,313,333.32	与资产相关
5G网箱式数字海洋 牧场补助	4,000,000.00			4,000,000.00	与资产相关
农业农村局种质资 源场补助	6,500,000.00	1,000,000.00		7,500,000.00	与资产相关
辽参数字平台补助	855,900.00			855,900.00	与资产相关
合计	32,032,566.66	1,000,000.00	363,333.34	32,669,233.32	—

31、 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

32、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

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

33、 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。

34、 未分配利润

项目	本期
调整前上期期末未分配利润	-119,824,906.00
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	-119,824,906.00
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,027,237.44
期末未分配利润	-116,797,668.56

35、 营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	123,184,201.07	97,308,464.19	95,479,945.73	66,407,910.26
其他业务	13,124,536.94	1,349,687.44	2,132,011.77	1,715,100.49
合计	136,308,738.01	98,658,151.63	97,611,957.50	68,123,010.75

(2) 主营业务收入和主营业务成本的分解信息

合同分类	育苗事业部		养殖加工事业部		直销事业部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：								
海参苗种	74,850.00	39,075.26					74,850.00	39,075.26
海参制成品			77,439,540.03	57,729,574.00	45,622,381.48	39,504,580.53	123,061,921.51	97,234,154.52
其他产品			47,429.56	35,234.41			47,429.56	35,234.41
合计	74,850.00	39,075.26	77,486,969.59	57,764,808.41	45,622,381.48	39,504,580.53	123,184,201.07	97,308,464.19
按市场或客户类型分类：								
大宗客户			63,913,078.26	46,878,532.15	45,532,105.91	39,427,846.29	109,445,184.17	86,306,378.44
电商平台			13,030,627.41	10,424,501.93			13,030,627.41	10,424,501.93
个体农户								
散户	74,850.00	39,075.26	543,263.92	461,774.33	90,275.57	76,734.23	708,389.49	577,583.83
合计	74,850.00	39,075.26	77,486,969.59	57,764,808.41	45,622,381.48	39,504,580.52	123,184,201.07	97,308,464.19
按商品转让的时间分类：								
在某一时点转让	74,850.00	39,075.26	77,486,969.59	57,764,808.41	45,622,381.48	39,504,580.52	123,184,201.07	97,308,464.19
合计	74,850.00	39,075.26	77,486,969.59	57,764,808.41	45,622,381.48	39,504,580.52	123,184,201.07	97,308,464.19

(3) 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。

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	602,442.81	575,962.08
土地使用税	118,540.29	118,540.32
印花税	103,394.02	64,400.67
车船使用税	5,368.80	4,888.80
教育费附加	6,205.82	124,116.61

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,560.48	172,685.95
环境保护税	17,461.47	17,461.47
合计	860,973.69	1,078,055.90

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,861,413.81	2,908,097.81
办公费	29,664.16	257,614.81
业务宣传促销费	277,579.14	1,012,092.21
业务招待费	75,156.91	94,836.39
差旅交通费	232,241.56	195,321.56
广告展览费	165,090.35	167,888.38
租赁费	145,894.17	98,960.14
物料消耗及能源费	145,576.46	65,528.73
策划制作费	16,551.52	193,848.11
平台服务费	197,268.22	
杂项费用	482,534.21	237,841.38
合计	5,628,970.51	5,232,029.52

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,506,341.93	7,216,426.96
办公费	314,663.37	1,752,366.33
折旧摊销费	2,901,929.70	3,783,383.13
中介服务费	1,103,461.59	638,887.51
租赁费	1,159,271.38	1,457,156.06
业务招待费	476,561.10	866,585.21
物料消耗和维修费	342,291.48	580,221.79
水电能源费	182,621.83	517,887.09

项目	本期发生额	上期发生额
差旅交通费	800,260.12	570,425.54
财产保险费	298,835.32	298,430.09
杂项费用	514,697.20	121,015.76
合计	15,600,935.02	17,802,785.47

39、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
海参繁育设施研发与应用	399,624.58	255,689.22
海参风干新工艺研发	696,337.79	171,631.87
海参围堰式底播增养殖技术	363,469.88	365,766.19
海参育苗附着基研发与应用	1,166,877.23	296,932.98
水发即食海参快速分拣技术	1,699,135.49	107,236.82
刺参工厂化养殖自动化投饲技术研发	2,601,734.72	538,969.05
合计	6,927,179.68	1,736,226.13

40、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,374,715.60	8,580,222.62
减：利息收入	1,092,925.48	16,219.40
银行手续费	437,445.80	20,034.99
合计	7,719,235.92	8,584,038.21

41、 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	568,133.34	1,847,200.00	568,133.34
个税手续费返还	13,952.14	692.72	
其他		80,100.00	
合计	582,085.48	1,927,992.72	568,133.34

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
------	----------	----------	----

补助项目	本期计入 其他收益	上期计入 其他收益	分类
科技创新类补助		5,000.00	与收益相关
国家重点研发计划“蓝色粮仓科技创新”项目		786,300.00	与收益相关
辽参数字平台财政拨款		855,900.00	与收益相关
科研工作站资助博士后补助		200,000.00	与收益相关
小额退税优惠	300.00		与收益相关
稳岗补贴	4,500.00		与收益相关
工信部数字辽宁补贴	100,000.00		与收益相关
专精特新补助	100,000.00		与收益相关
国家级海洋牧场示范区补助摊销	363,333.34		与资产相关
合计	568,133.34	1,847,200.00	——

42、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,084,163.83	-381,005.88
合计	2,084,163.83	-381,005.88

43、 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		18,132.48	
合计		18,132.48	

44、 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
确实无法支付的款项		8,324.31	
其他	36,727.57	93,159.63	36,727.57
合计	36,727.57	101,483.94	36,727.57

45、 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
固定资产毁损报废损失		5,492.10	
对外捐赠支出	57,288.40		57,288.40

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
行政罚款、滞纳金支出	13.02	2,942.16	13.02
其他支出	46,688.08	41,627.03	46,688.08
合计	103,989.50	50,061.29	103,989.50

46、 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		1,250.22
递延所得税费用	583,372.24	94,023.34
汇算清缴差异	551.27	
合计	583,923.51	95,273.56

47、 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	32,261,598.60	9,648,431.39
收回保证金、押金	325,000.00	31,714.89
收到的银行存款利息	13,270.54	16,219.40
收到的政府补助	1,200,300.00	6,927,300.00
收回备用金、垫款	241,727.71	81,380.25
收到租金收入	7,506,280.12	57,720.76
合计	41,548,176.97	16,762,766.69

(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	10,797,358.00	8,896,029.62
支付的费用及支出	4,349,509.10	6,937,247.58
支付的保证金	704,000.00	15,000.00
支付的海域使用金	4,304,327.25	315,904.20
支付的其他支出	5,172.00	25,026.50
合计	20,160,366.35	16,189,207.90

(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	2,800,000.00	
质押存单到期解付		2,004,358.55
收到保理贷款	800,000.00	1,400,000.00
合计	3,600,000.00	3,404,358.55

(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	725,433.58	4,261,154.65
偿还民间借贷	497,400.00	4,319,700.00
偿还保理贷款	1,880,000.00	600,000.00
合计	3,102,833.58	9,180,854.65

48、 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	2,928,355.43	-3,422,920.07
加：资产减值准备		
信用减值损失	-2,084,163.83	381,005.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,086,103.44	9,113,235.10
使用权资产折旧	1,879,206.50	2,161,837.64
无形资产摊销	748,014.11	1,486,429.56
长期待摊费用摊销	2,027,033.40	2,241,362.10
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）		-18,132.48
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		5,492.10
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,374,715.60	8,580,222.62
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	699,012.67	443,100.47

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-115,640.43	-349,077.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-99,846,881.84	4,031,760.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,613,034.77	23,941,996.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	70,287,899.15	-31,792,959.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,596,688.97	16,803,353.49
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,133,204.09	8,878,809.19
减：现金的期初余额	15,073,268.26	29,448,008.49
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	-6,940,064.17	-20,569,199.30

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	8,133,204.09
其中：库存现金	195.32
可随时用于支付的银行存款	8,132,617.29
可随时用于支付的其他货币资金	391.48
二、现金等价物	
三、期末现金及现金等价物余额	8,133,204.09
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	8,045.38

(3) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	期末余额	理由
银行存款	8,045.38	专项账户
合计	8,045.38	——

49、 租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、13“使用权资产”和六、29“租赁负债”。

②本期度简化处理的短期租赁费用为 12,000.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 737,433.58 元。

(2) 本集团作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入
本期租赁收入	12,831,690.05
合计	12,831,690.05

② 未来五年未折现租赁收款额

期间	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
资产负债表后第一年	14,150,000.00	14,150,000.00
资产负债表后第二年	14,150,000.00	14,150,000.00
资产负债表后第三年	14,150,000.00	14,150,000.00
合计	42,450,000.00	42,450,000.00

七、 研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	500,971.31	396,374.60
研发资产折旧	1,289,568.23	1,162,884.26
研发物料消耗	4,435,189.36	176,967.27
试验检测费	18,736.80	
维修费	1,085.00	
咨询费	194,174.76	
能源费	487,454.22	
委外研发	170,000.00	
合计	7,097,179.68	1,736,226.13
其中：费用化研发支出	6,927,179.68	1,736,226.13
资本化研发支出	170,000.00	

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辽参数字平台	692,379.30	170,000.00		862,379.30
合计	692,379.30	170,000.00		862,379.30

八、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	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	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	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	61	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	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	投资设立

注：辽参(大连)产业园运营管理有限公司截至2024年6月30日，本公司尚未对辽参(大连)产业园运营管理有限公司出资。

(2) 非全资子公司

子公司名称	少数股东的出 资比例 (%)	本期归属于少 数股东的损益	期末少数股 东权益余额
北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司	27.78	-3,963.70	-918,940.87
大连乾丰生物科技有限公司	24.11	-94,918.31	206,295.62
合计	—	-98,882.01	-712,645.25

(3) 非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司	23,073.31		23,073.31	2,852,489.39		2,852,489.39
大连乾丰生物科技有限公司	34,468.25	2,495,690.72	2,530,158.97	1,675,952.71		1,675,952.71

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司	33,241.50		33,241.50	2,848,389.39		2,848,389.39
大连乾丰生物科技有限公司	36,217.32	2,575,926.68	2,612,144.00	1,362,573.20		1,362,573.20

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司	55,473.96	-14,268.19	-14,268.19	-641.40	221,724.39	-193,128.30	-193,128.30	-65,878.39
大连乾丰生物科技有限公司		-395,364.54	-395,364.54	-73.07	455,172.91	-568,951.33	-568,951.33	34,551.04

(4) 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。

九、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。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。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。

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 2024 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 11,400,000.00 元（上期末：146,800,000.00 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 233,600,000.00 元（上期末：100,621,636.67 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 2024 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。
- 本附注十三、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	期末余额				
	1年以内	1-3年	3-5年	5年以上	合计
应收账款	44,562,866.88	3,466,488.01	274,533.19	3,698,063.98	52,001,952.06
其他应收款					

项目	期初余额				
	1年以内	1-3年	3-5年	5年以上	合计
应收账款	92,207,679.11	3,351,045.00	892,869.65	3,698,063.98	100,149,657.74
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	期初
应收账款—客户一	37,758,899.79	54,266,484.79
应收账款—客户三	3,144,377.99	7,476,328.19
应收账款—客户四	4,008,718.30	5,608,718.30
应收账款—客户五	3,818,882.00	3,818,882.00
应收账款—客户六	2,702,411.90	2,702,411.90
应收账款-客户八	1,215,429.32	1,178,679.32
其他应收款-客户十	12,343,438.50	6,293,438.50
长期应收款-客户十一	44,480,950.00	55,000,000.00

(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。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2024年6月30日，本集团尚未使用的银行借款额度为0元（上期末：0元）。

十、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

项目	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、持续和非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。

十一、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

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、其他重要关联方情况

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
张丹	公司重要股东
王晓光	公司重要股东
新疆宜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
王明卫	公司董事、财务总监

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
麻天宇	公司董事
宋晓丽	公司原董事
陈启俊	公司董事、董事会秘书
赵树全	公司原监事
王伟	公司监事会主席
赵永刚	公司监事
贾迪	公司监事
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
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
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
大连平岛置地有限公司	大股东、董事联合控制的其他企业
大连平岛海洋生态旅游有限公司	大股东、董事联合控制的其他企业
大连平岛绿健旅游发展有限公司	大股东、董事联合控制的其他企业
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
大连市普兰店区平岛鑫玉龙海洋牧场 专业合作社联合社	重要参股企业

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连平岛酒业有限公司	采购商品	110,840.00	25,080.00
大连深蓝肽科技研发有限公司	采购商品	14,466.80	9,997.35
大连平岛绿健旅游发展有限公司	采购服务	62,437.74	
大连市普兰店区平岛鑫玉龙海洋牧	采购商品	502,155.96	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
场专业合作社联合社			
合计	——	689,900.5	35,077.35

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连平岛鑫玉龙营销有限公司	销售海参	665,135.91	625,109.68
大连冶金轴承股份有限公司	销售海参	622,675.44	754,105.50
大连平岛龙航商贸有限公司	销售海参		239,192.38
大连平岛绿健旅游发展有限公司	销售海参	8,522.12	394,644.72
合计	——	1,296,333.47	2,013,052.28

③其他销售

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	日常费用		37,024.09
大连深蓝肽科技研发有限公司	日常费用	216,046.03	90,180.88
合计	——	216,046.03	127,204.97

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产类型	本期租赁收入	上期租赁收入
大连平岛绿健旅游发展有限公司	房屋	214,285.72	214,285.72
大连鑫汇海实业发展有限公司	海域	12,607,322.14	

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	租赁付款额		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
大连鑫汇海实业发展有限公司	房屋租赁	380,952.38	380,952.38	121,135.85	133,272.18
大连平岛置地有限公司	房屋租赁	381,063.50	381,063.50	108,436.46	121,171.18

(3) 关联代收代缴

本报告期，公司为关联方大连平岛龙航商贸有限公司代收代缴房租合计金额 237,830.00 元。

(4) 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
大连鑫汇海实业发展有限公司	5,500,000.00	2021-8-18	2024-8-10	否
周晓艳				
张丹				
宋伟				
宋伟	2,900,000.00	2021-10-8	2024-10-7	否
大连鑫汇海实业发展有限公司				
周晓艳				
张丹				
宋伟	91,300,000.00	2024-6-7	2026-6-3	否
张丹				
周晓艳				
大连鑫汇海实业发展有限公司				
宋伟	46,000,000.00	2023-7-5	2025-6-4	否
张丹				
周晓艳				
大连平岛置地有限公司				
大连冶金轴承股份有限公司	15,000,000.00	2020-7-1	2025-6-10	否
周晓艳				
宋伟				
张丹				
大连平岛绿健旅游发展有限公司	34,000,000.00	2024-4-26	2025-4-23	否
大连平岛置地有限公司				
大连鑫汇海实业发展有限公司				
宋伟				
张丹	29,000,000.00	2023-11-17	2024-11-16	否
周晓艳				
宋伟				

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
周晓艳	32,000,000.00	2023-9-7	2024-9-6	否
张丹				
宋伟				
周晓艳	3,000,000.00	2023-8-17	2024-8-7	否
张丹				
宋伟				

(5) 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	797,527.65	969,163.30

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	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：				
大连冶金轴承股份有限公司	221,223.61	11,061.18	969,385.00	48,469.25
宜华生活科技股份有限公司	3,818,882.00	3,818,882.00	3,818,882.00	3,818,882.00
大连平岛龙航商贸有限公司	1,178,679.32	62,689.72	1,178,679.32	58,933.97
大连平岛绿健旅游发展有限公司	4,008,718.30	401,298.43	5,608,718.30	439,778.66
合计	9,227,503.23	4,293,931.33	11,575,664.62	4,366,063.88
其他应收款：				
大连鑫汇海实业发展有限公司	12,343,438.50	617,171.93	6,293,438.50	314,671.93
合计	12,343,438.50	617,171.93	6,293,438.50	314,671.93
长期应收款：				
大连鑫汇海实业发展有限公司	44,480,950.00		55,000,000.00	
合计	44,480,950.00		55,000,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
合同负债及其他流动负债：		
大连深蓝肽科技研发有限公司	44,536.26	17,283.16
大连平岛鑫玉龙营销有限公司	43,148.98	241,815.08
合计	87,685.24	259,098.24
其他应付款：		
大连平岛置地有限公司	4,094,254.00	1,594,254.00
合计	4,094,254.00	1,594,254.00
租赁负债：		
大连平岛置地有限公司	5,334,889.00	5,334,889.00
大连鑫汇海实业发展有限公司	6,095,238.10	6,095,238.10
合计	11,430,127.10	11,430,127.10

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

(1) 为其他单位提供担保

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	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

1	郑文博	2,000,000	0	0	2023/6/20	2024/6/19	连带	否	已事前及时履行
2	王同军	3,000,000	0	3,000,000	2024/4/30	2025/4/30	连带	否	已事前及时履行
3	姜潮	3,000,000	0	3,000,000	2024/6/20	2025/6/19	连带	否	已事前及时履行
4	王本任	3,000,000	0	3,000,000	2024/6/20	2025/6/19	连带	否	已事前及时履行
总计	-	11,000,000	0	9,000,000	-	-	-	-	-

截至 2024 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。

十三、 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。

十四、 其他重要事项

1、 分部信息

(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及劳务分别为海参苗种、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
----	-------	---------	--------	-------	----

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
对外主营业务	74,850.00	77,486,969.59	45,622,381.48		123,184,201.07
收入					
分部间交易收入	79,100.00	31,640.00		-110,740.00	
销售费用	44,540.79	103,928.52	5,480,501.20		5,628,970.51
利息收入		1,089,118.02	3,807.46		1,092,925.48
利息费用	2,486,479.63	5,801,785.80	86,450.17		8,374,715.60
信用减值损失	361,079.48	1,444,317.94	278,766.41		2,084,163.83
折旧费和摊销费	1,337,002.70	3,087,723.77	473,503.51		4,898,229.98
利润总额(亏损)	1,739,206.58	2,608,809.87	-3,440,679.19	2,604,941.68	3,512,278.94
资产总额	241,249,929.58	562,916,502.35	36,136,826.70	-38,715,470.19	801,587,788.44
负债总额	208,295,422.36	312,443,133.54	41,675,469.44	-27,996,753.66	534,417,271.68

(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、35“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。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	57,825,431.29	102,546,561.61
1 至 2 年	279,573.54	932,647.24
2 至 3 年	802,111.76	692,062.46
3 至 4 年	806,220.71	200,807.19
4 至 5 年		542,330.00

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	4,727,782.00	4,185,452.00
小计	64,441,119.30	109,099,860.50
减：坏账准备	6,932,628.23	9,036,842.75
合计	57,508,491.07	100,063,017.75

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	3,818,882.00	5.93	3,818,882.00	100.00	
按组合计提坏账准备	60,622,237.30	94.07	3,113,746.23		57,508,491.07
其中：账龄组合	42,140,506.25	65.39	3,113,746.23	7.39	39,026,760.02
特定风险款项	18,481,731.05	28.68			18,481,731.05
合计	64,441,119.30	—	6,932,628.23	—	57,508,491.07

(续)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	3,818,882.00	3.50	3,818,882.00	100.00	
按组合计提坏账准备	105,280,978.50	96.50	5,217,960.75	4.96	100,063,017.75
其中：账龄组合	83,077,244.39	76.15	5,217,960.75	6.28	77,859,283.64
特定风险款项	22,203,734.11	20.35			22,203,734.11
合计	109,099,860.50	—	9,036,842.75	—	100,063,017.75

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 5 年以上。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	40,406,665.56	2,020,333.28	5.00
1 至 2 年	79,285.04	7,928.50	10.00
2 至 3 年	471,122.46	94,224.49	20.00
3 至 4 年	274,533.19	82,359.96	30.00
5 年以上	908,900.00	908,900.00	100.00
合计	42,140,506.25	3,113,746.23	——

(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	转销或核销	
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	5,217,960.75		2,104,214.52		3,113,746.23
合计	9,036,842.75		2,104,214.52		6,932,628.23

(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的汇总金额为 60,176,676.84 元，占应收账款期末余额的比例为 93.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 22,823,711.34 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	14,269,155.02	8,251,997.33
合计	14,269,155.02	8,251,997.33

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,038,422.27	8,479,371.77
1 至 2 年	38,000.00	41,000.00
2 至 3 年	120,290.00	20,290.00
3 至 4 年	632,141.28	43,677.08
4 至 5 年	690,456.88	21,729.06
5 年以上	434,732.27	42,000.00
小计	14,954,042.70	8,648,067.91
减：坏账准备	684,887.68	396,070.58
合计	14,269,155.02	8,251,997.33

(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	188,696.14	174,156.14
备用金	44,802.00	
应收海洋牧场租金	12,343,438.50	6,293,438.50
往来款	2,233,375.52	1,775,852.07
代付职工款项	143,730.54	404,621.20
小计	14,954,042.70	8,648,067.91
减：坏账准备	684,887.68	396,070.58
合计	14,269,155.02	8,251,997.33

(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)	
2024 年 1 月 1 日余额	386,070.58		10,000.00	396,070.58
2024 年 1 月 1 日余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	298,817.10			298,817.10
本期转回				
本期转销				
本期核销			10,000.00	10,000.00
其他变动				
2024年6月30日余额	684,887.68			684,887.68

注：第一阶段为按账龄组合计提坏账准备的其他应收款，第三阶段为单项计提坏账准备的其他应收款。

(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	
坏账准备	396,070.58	298,817.10		10,000.00	684,887.68
合计	396,070.58	298,817.10		10,000.00	684,887.68

(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	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
北京鑫玉龙海洋生物科技有限公司	1,759,924.29	11.77	往来款	2-5年	
杭州鑫玉龙信息技术有限公司	473,451.23	3.17	往来款	1年以内	
大连鑫汇海实业发展有限公司	12,343,438.50	82.54	海洋牧场租金	1年以内	617,171.93
辽宁省渔业协会	30,000.00	0.20	押金、保证金	1年以内	1,500.00
北京环球聚鲨媒体科技有限公司	85,296.14	0.57	押金、保证金	2-5年	47,825.65
合计	14,692,110.16	98.25	——	——	666,497.58

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	11,225,625.00		11,225,625.00	11,225,625.00		11,225,625.00
合计	11,225,625.00		11,225,625.00	11,225,625.00		11,225,625.00

(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
沈阳鑫玉龙商贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
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	11,225,625.00			11,225,625.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,800,107.55	90,745,217.86	88,711,149.42	65,126,023.03
其他业务	13,124,536.94	1,349,687.44	2,132,011.77	1,715,100.49
合计	124,924,644.49	92,094,905.30	90,843,161.19	66,841,123.52

(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。

十六、 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	568,133.34	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

项目	金额	说明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-67,249.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	500,883.80	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-0.15	
合计	500,883.95	

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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65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	1.14	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.95	0.04	0.04

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 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

2023年10月25日,财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会[2023]121号,以下简称解释17号),自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	568,133.34
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
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	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	

对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
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	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	-67,249.54
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	500,883.80
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-0.15
非经常性损益净额	500,883.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用