



## 2010 年半年度报告

股票简称：壹桥苗业

股票代码：002447

二〇一〇年八月十六日

## 重要提示

1、公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在虚假记载、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。

本半年度报告摘要摘自半年度报告全文，报告全文同时刊载于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)。投资者欲了解详细内容，应当仔细阅读半年度报告全文。

2、没有董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容的真实性、准确性和完整性无法保证或存在异议。

3、公司半年度财务报告未经会计师事务所审计。

4、公司负责人刘德群、主管会计工作负责人宋晓辉及会计机构负责人(会计主管人员)宋晓辉声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

## 目 录

第一节 公司基本情况简介.....	3
第二节 主要财务数据和指标.....	4
第三节 股本变动和主要股东持股情况.....	5
第四节 董事、监事、高级管理人员和员工情况.....	6
第五节 董事会报告.....	7
第六节 重要事项.....	10
第七节 财务报告.....	11
第八节 备查文件.....	61

## 第一节 公司基本情况简介

- 1、公司法定名称（中文）：大连壹桥海洋苗业股份有限公司  
 公司法定名称（英文）：Dalian Yi Qiao Marine Seeds Co.,Ltd  
 名称缩写（中文）：壹桥苗业  
 名称缩写（英文）：YiQiao Seeds
- 2、法定代表人：刘德群
- 3、公司联系方式：

股票简称	壹桥苗业	
股票代码	002447	
上市证券交易所	深圳证券交易所	
	董事会秘书	证券事务代表
姓名	宋晓辉	林春霖
联系地址	大连市沙河口区会展路 115 号百年汇 706 室	大连市沙河口区会展路 115 号百年汇 706 室
电话	0411-84990007	0411-84990007
传真	0411-98990010	0411-98990010
电子信箱	dlyiqiao@126.com	dlyiqiao@126.com

- 4、公司注册地址：瓦房店市炮台镇鲍鱼岛村  
 公司办公地址：大连市沙河口区会展路 115 号百年汇 706 室  
 邮政编码：116021  
 互联网网址：<http://www.dlyiqiao.com>  
 电子信箱：[dlyiqiao@126.com](mailto:dlyiqiao@126.com)
- 5、公司选定的信息披露报纸：《中国证券报》、《证券时报》  
 指定信息披露网址：巨潮资讯网 <http://www.cninfo.com.cn>  
 公司半年度报告备置地点：公司董事会办公室
- 6、公司股票上市交易所：深圳证券交易所  
 股票简称：壹桥苗业  
 股票代码：002447
- 7、公司首次注册登记日期：2001 年 8 月 22 日  
 注册登记地点：大连市工商行政管理局  
 企业法人营业执照注册号：2102002128027  
 税务登记号码：210281728878385  
 组织机构代码：72887838-5  
 聘请的会计师事务所：国富浩华会计师事务所  
 会计师事务所地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼

## 第二节 主要财务数据和指标

### 1、主要会计数据和财务指标

单位：(人民币)元

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减 (%)
总资产	355,611,638.22	284,289,672.23	25.09%
归属于上市公司股东的所有者权益	226,585,208.72	181,801,514.97	24.63%
股本	50,000,000.00	50,000,000.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产 (元/股)	4.53	3.64	24.45%
	报告期 (1—6 月)	上年同期	本报告期比上年同期增减 (%)
营业总收入	137,479,646.00	117,730,496.00	16.77%
营业利润	51,013,391.71	42,567,260.06	19.84%
利润总额	51,183,194.86	43,746,285.04	17.00%
归属于上市公司股东的净利润	44,783,693.75	38,195,071.11	17.25%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	44,636,715.25	37,163,424.25	20.11%
基本每股收益 (元/股)	0.90	0.76	18.42%
稀释每股收益 (元/股)	0.90	0.76	18.42%
净资产收益率 (%)	21.93%	24.21%	-2.28%
经营活动产生的现金流量净额	67,067,800.01	34,440,740.31	94.73%
每股经营活动产生的现金流量净额 (元/股)	1.34	0.69	94.20%

### 2、非经常性损益项目

单位：(人民币)元

非经常性损益项目	金额	附注 (如适用)
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,182,557.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,012,754.83	
所得税影响额	-22,824.65	
合计	146,978.50	-

### 第三节 股本变动和主要股东持股情况

前 10 名股东、前 10 名无限售条件股东持股情况表

股东总数						47
前 10 名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量	
刘德群	境内自然人	65.00%	32,500,000	32,500,000		
刘晓庆	境内自然人	14.76%	7,380,000	7,380,000		
赵长松	境内自然人	3.90%	1,950,000	1,950,000		
邓伟	境内自然人	1.95%	975,000	975,000		
丁龙	境内自然人	1.95%	975,000	975,000		
王心伶	境内自然人	1.62%	810,000	810,000		
宋淑艳	境内自然人	1.62%	810,000	810,000		
李永华	境内自然人	1.62%	810,000	810,000		
关淑华	境内自然人	1.62%	810,000	810,000		
祁俊逢	境内自然人	1.62%	810,000	810,000		
前 10 名无限售条件股东持股情况						
股东名称	持有无限售条件股份数量			股份种类		
上述股东关联关系或一致行动的说明	本报告期末，前 10 名股东中：刘德群先生、刘晓庆女士分别持有大连壹桥海洋苗业股份有限公司 65%和 14.76%的股权。刘德群先生和刘晓庆女士为父女关系。前十名股东之间，公司未知其他股东之间是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。					

## 第四节 董事、监事、高级管理人员和员工情况

### 1、董事、监事、高级管理人员持有本公司股份变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员持有本公司股份数量未发生变动。

### 2、董事、监事、高级管理人员的新聘或解聘情况

报告期内没有新聘或解聘董事、监事、高级管理人员的情况。

## 第五节 董事会报告

### 1、报告期内公司经营情况

报告期内，在公司董事会及管理层的正确领导以及全体员工的一致努力下，公司资产规模和实力进一步增强，经营业绩稳定增长。公司报告期内实现营业总收入 137,479,646.00 元，比上年同期增长 16.77%；营业利润 51,013,391.71 元，比上年同期增长 19.84%；实现利润总额 51,183,194.86 元，比上年同期增长 17.00%；实现归属于上市公司股东的净利润 44,783,693.75 元，比上年同期增长 17.25%。主要原因是公司主营产品虾夷贝苗、海参苗的销售价格小幅上涨，海参苗的产量及销售也有小幅度增长。

### 2、主营业务及经营状况

#### 2.1 主营业务的范围

公司主要从事鱼、虾、蟹、海参、贝类、藻类育苗、养殖、销售；海产品冷藏、销售。

#### 2.2 主营业务分行业、产品情况表

单位：（人民币）万元

主营业务分行业情况						
分行业或分产品	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（%）
海珍品育苗业	13,277.47	7,382.21	44.40%	16.26%	21.24%	-2.28%
海参养殖业	425.68	91.54	78.50%	37.66%	11.21%	5.12%
其他	44.81	32.98	26.40%	3.60%	8.67%	-3.43%
主营业务分产品情况						
虾夷贝苗	7,504.33	3,356.20	55.28%	15.09%	9.56%	2.26%
海湾贝苗	2,761.66	1,990.31	27.93%	-9.27%	10.50%	-12.90%
越冬海参苗	2,865.48	1,866.89	34.85%	54.37%	52.44%	0.83%
围堰海参	425.68	91.54	78.50%	37.66%	11.21%	5.12%
梭子蟹苗	146.00	168.81	-15.62%	100.00%	100.00%	-15.62%
其他	44.81	32.98	26.40%	3.60%	8.67%	-3.43%

#### 2.3 主营业务分地区情况

地区	营业收入	营业收入比上年增减（%）
辽宁省	12,508.14	16.28%
河北省	555.68	26.51%
山东省	684.14	18.58%

2.4 报告期内，公司主营业务及其结构未发生重大变化。

2.5 报告期内没有对利润产生重大影响的其他经营业务活动

2.5 主营业务盈利能力（毛利率）与上年相比发生重大变化的原因说明

报告期内，公司主营业务盈利能力与上年相比有所提升，不存在重大变化。

2.6 经营中的问题与困难

随着公司的不断发展对公司的管理水平要求更进一步的提升，对公司的各类管理制度的制定和执行需要进一步的完善落实。

营业收入和利润较去年同期有了一定的增长，但公司仍需要做好成本控制、优化产品结构，防范品种单一所带来的风险，加强研发的投入开发、培育优良品种。

改变原始的营销方式，建立科学合理的产销模式。加强品牌建设充分发挥品牌的效应，树立壹桥品牌在养殖户中的市场地位。

3、报告期内投资情况

3.1 报告期内募集资金使用及存放情况

单位：（人民币）万元

募集资金总额		0.00		报告期内投入募集资金总额		5,514.53						
报告期内变更用途的募集资金总额		0.00		已累计投入募集资金总额		5,514.53						
累计变更用途的募集资金总额		0.00		累计变更用途的募集资金总额比例		0.00%						
承诺投资项目	是否已变更项目（含部分变更）	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额	截至期末承诺投入金额(1)	报告期内投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末累计投入金额与承诺投入金额的差额(3)=(2)-(1)	截至期末投入进度(%) (4)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	报告期内实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
海珍品苗种规模化繁育基地项目	否	24,800.00	24,800.00	24,800.00	2,193.46	5,514.53	-19,285.47	22.24%	2001年06月30日	0.00	否	否
合计	-	24,800.00	24,800.00	24,800.00	2,193.46	5,514.53	-19,285.47	-	-	0.00	-	-
未达到计划进度或预计收益的情况和原因（分具体项目）	属于在建项目。											
项目可行性发生重大变化的情况说明	无											
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用											
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用											
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 公司在募集资金到位前利用自有资金先期投入募投项目，用于募投项目海域和土地费用的支付，先期共投入资金 5,514.53 万元。											
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用											
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用											
尚未使用的募集资金用途及去向	尚未使用的募集资金存放于中国农业银行股份有限大连瓦房店支行炮台分理处。											
实际募集资金净额超	不适用											

过计划募集资金金额部分的使用情况	
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	募集资金使用情况与已经披露的关于用募集资金置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金的公告一致。

**3.2、报告期内重大非募集资金投资情况**

报告期内无重大非募集资金投资情况

**3.2 变更项目情况**

报告期内公司无募集资金投资项目变更计划。

**4、本年度经营计划无修改情况**

**5、对 2010 年 1-9 月经营业绩的预计**

2010 年 1-9 月预计的经营业绩	归属于上市公司股东的净利润比上年同期增长幅度小于 50%			
2010 年 1-9 月净利润同比变动幅度的预计范围	归属于上市公司股东的净利润比上年同期增长幅度为：	20.00%	~~	40.00%
2009 年 1-9 月经营业绩	归属于上市公司股东的净利润（元）：	35,795,278.42		
业绩变动的原因说明	公司 2010 年 1-9 月较 2009 年同期，海参苗培育数量有小幅度增加，新增栉孔扇贝苗。同时预计 2010 年秋季海参苗价格较 2009 年同期有小幅增长。			

**6、董事会日常工作情况**

报告期内，董事会认真履行工作职责，审慎行使《公司章程》和股东大会赋予的职权，结合公司经营需要，共召开 1 次董事会会议，会议的通知、召开和表决程序符合《公司法》、《公司章程》和监管部门的要求。具体情况如下：

2010 年 1 月 9 日在公司会议室以现场方式召开 2010 年第一次临时董事会，会议应参加表决董事 7 人，实际参加表决 7 人。公司高管和监事列席会议，会议由董事长刘德群先生主持。会议审议通过了《关于授权董事长经常性采购生产用煤的议案》。

## 第六节 重要事项

### 1、公司治理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》和中国证监会有关规章制度的要求，规范运作，完善公司法人治理结构，优化基本组织架构，建立健全内部管理。截止本报告期末，公司治理实际情况符合中国证监会发布的有关上市公司治理的规范性文件的要求。

### 2、公司在报告期实施的利润分配方案

公司在报告期内没有需要实施的利润分配方案。

### 3、中期利润分配、公积金转增股本情况

报告期内，公司无中期利润分配预案、公积金转增股本预案。

### 4、重大诉讼、仲裁事项

报告期内，公司无重大诉讼、仲裁事项。

### 5、重大资产收购、出售及企业合并事项

报告期内，无重大资产收购、出售及企业合并事项。

### 6、持有其他上市公司股权、参股商业银行、证券公司、保险公司，信托公司和期货公司等金融企业股权情况

报告期内，公司未发生持有其他上市公司股权、参股商业银行、证券公司、保险公司，信托公司和期货公司等金融企业股权的情况。

### 7、重大关联交易事项

报告期内，公司未发生重大关联交易事项。

### 8、重大合同及履行情况

报告期内公司与瓦房店恒宇煤炭经销有限公司签署的 15000 吨煤炭买卖合同，总金额 1020 万元已经履行完毕。

报告期内公司与大连同悦物流有限公司签署的 10000 吨煤炭购买合同，总金额 620 万元已经履行完毕。

上述合同的履行，保证了公司上半年度生产经营正常运行。

### 9、报告期内未发生或以前期间发生但延续到报告期的重大担保合同。

### 10、在报告期内未发生或以前期间发生但延续到报告期的重大委托他人进行现金资产管理行为。

### 11、财务报告审计及会计师事务所变更情况

公司 2010 年上半年度财务报告未经会计师事务所审计，报告期内，公司不存在变更会计师事务所情况。

## 第七节 财务报告

### 一、审计情况

本报告未经会计师事务所审计。

### 二、财务报表

#### 1、资产负债表

编制单位：大连壹桥海洋苗业股份有限公司		2010 年 06 月 30 日		单位：元	
项目	期末余额		年初余额		
	合并	母公司	合并	母公司	
流动资产：					
货币资金	35,954,985.47	35,954,985.47	38,200,765.30	38,200,765.30	
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产					
应收票据					
应收账款	4,371,254.61	4,371,254.61	1,086,261.35	1,086,261.35	
预付款项	17,491,580.15	17,491,580.15	6,762,270.51	6,762,270.51	
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
应收利息					
应收股利					
其他应收款	160.00	160.00	180.00	180.00	
买入返售金融资产					
存货	20,676,739.75	20,676,739.75	11,513,298.06	11,513,298.06	
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计	78,494,719.98	78,494,719.98	57,562,775.22	57,562,775.22	
非流动资产：					
发放贷款及垫款					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
投资性房地产					
固定资产	146,130,770.89	146,130,770.89	151,756,242.67	151,756,242.67	
在建工程	96,472,704.98	96,472,704.98	38,670,170.43	38,670,170.43	
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	34,364,538.80	34,364,538.80	36,169,807.76	36,169,807.76	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	148,903.57	148,903.57	130,676.15	130,676.15	
其他非流动资产					
非流动资产合计	277,116,918.24	277,116,918.24	226,726,897.01	226,726,897.01	
资产总计	355,611,638.22	355,611,638.22	284,289,672.23	284,289,672.23	

流动负债：				
短期借款	43,000,000.00	43,000,000.00	43,000,000.00	43,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	10,611,721.71	10,611,721.71	2,175,612.75	2,175,612.75
预收款项	7,995,052.00	7,995,052.00		
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	5,817,556.03	5,817,556.03	2,164,005.48	2,164,005.48
应交税费	6,426,092.99	6,426,092.99	500,393.12	500,393.12
应付利息				
应付股利				
其他应付款	23,268.84	23,268.84	261,250.00	261,250.00
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	73,873,691.57	73,873,691.57	48,101,261.35	48,101,261.35
非流动负债：				
长期借款	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债	5,152,737.93	5,152,737.93	4,386,895.91	4,386,895.91
非流动负债合计	55,152,737.93	55,152,737.93	54,386,895.91	54,386,895.91
负债合计	129,026,429.50	129,026,429.50	102,488,157.26	102,488,157.26
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
资本公积	49,852,274.27	49,852,274.27	49,852,274.27	49,852,274.27
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	8,194,924.07	8,194,924.07	8,194,924.07	8,194,924.07
一般风险准备				
未分配利润	118,538,010.38	118,538,010.38	73,754,316.63	73,754,316.63
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	226,585,208.72	226,585,208.72	181,801,514.97	181,801,514.97
少数股东权益				
所有者权益合计	226,585,208.72	226,585,208.72	181,801,514.97	181,801,514.97
负债和所有者权益总计	355,611,638.22	355,611,638.22	284,289,672.23	284,289,672.23

## 2、利润表

编制单位：大连壹桥海洋苗业股份有限公司

2010 年 1-6 月

单位：元

项 目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	137,479,646.00	137,479,646.00	117,730,496.00	117,730,496.00
其中：营业收入	137,479,646.00	137,479,646.00	117,730,496.00	117,730,496.00
利息收入				

已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	86,466,254.29	86,466,254.29	75,163,235.94	75,163,235.94
其中：营业成本	75,067,342.35	75,067,342.35	62,018,235.00	62,018,235.00
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加				
销售费用	259,082.34	259,082.34	156,851.53	156,851.53
管理费用	9,683,238.63	9,683,238.63	10,269,397.94	10,269,397.94
财务费用	1,283,676.59	1,283,676.59	1,646,400.41	1,646,400.41
资产减值损失	172,914.38	172,914.38	1,072,351.06	1,072,351.06
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
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				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	51,013,391.71	51,013,391.71	42,567,260.06	42,567,260.06
加：营业外收入	1,182,597.18	1,182,597.18	1,179,024.98	1,179,024.98
减：营业外支出	1,012,794.03	1,012,794.03		
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	51,183,194.86	51,183,194.86	43,746,285.04	43,746,285.04
减：所得税费用	6,399,501.11	6,399,501.11	5,551,213.93	5,551,213.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	44,783,693.75	44,783,693.75	38,195,071.11	38,195,071.11
归属于母公司所有者的净利润	44,783,693.75	44,783,693.75	38,195,071.11	38,195,071.11
少数股东损益				
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.90	0.90	0.76	0.76
（二）稀释每股收益	0.90	0.90	0.76	0.76
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	44,783,693.75	44,783,693.75	38,195,071.11	38,195,071.11
归属于母公司所有者的综合收益总额	44,783,693.75	44,783,693.75	38,195,071.11	38,195,071.11
归属于少数股东的综合收益总额				

3、现金流量表

编制单位：大连壹桥海洋苗业股份有限公司

2010 年 1-6 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	141,325,410.36	141,325,410.36	96,321,020.75	96,321,020.75
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				
处置交易性金融资产净增加额				
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				
收到的税费返还				

收到其他与经营活动有关的现金	2,995,240.74	2,995,240.74	1,765,771.18	1,765,771.18
经营活动现金流入小计	144,320,651.10	144,320,651.10	98,086,791.93	98,086,791.93
购买商品、接受劳务支付的现金	55,903,841.90	55,903,841.90	42,645,154.62	42,645,154.62
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				
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	14,029,426.47	14,029,426.47	14,271,771.58	14,271,771.58
支付的各项税费	737,772.50	737,772.50	193,196.40	193,196.40
支付其他与经营活动有关的现金	6,581,810.22	6,581,810.22	6,535,929.02	6,535,929.02
经营活动现金流出小计	77,252,851.09	77,252,851.09	63,646,051.62	63,646,051.62
经营活动产生的现金流量净额	67,067,800.01	67,067,800.01	34,440,740.31	34,440,740.31
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	0.00	0.00	0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	66,477,726.55	66,477,726.55	19,906,728.93	19,906,728.93
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	66,477,726.55	66,477,726.55	19,906,728.93	19,906,728.93
投资活动产生的现金流量净额	-66,477,726.55	-66,477,726.55	-19,906,728.93	-19,906,728.93
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	30,000,000.00	30,000,000.00	41,000,000.00	41,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	30,000,000.00	30,000,000.00	41,000,000.00	41,000,000.00
偿还债务支付的现金	30,000,000.00	30,000,000.00	41,000,000.00	41,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,835,853.29	2,835,853.29	1,660,369.55	1,660,369.55
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				
筹资活动现金流出小计	32,835,853.29	32,835,853.29	42,660,369.55	42,660,369.55
筹资活动产生的现金流量净额	-2,835,853.29	-2,835,853.29	-1,660,369.55	-1,660,369.55
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	-2,245,779.83	-2,245,779.83	12,873,641.83	12,873,641.83
加：期初现金及现金等价物余额	38,200,765.30	38,200,765.30	5,340,372.67	5,340,372.67
六、期末现金及现金等价物余额	35,954,985.47	35,954,985.47	18,214,014.50	18,214,014.50

## 4、合并所有者权益变动表

编制单位：大连壹桥海洋苗业股份有限公司

2010 半年度

单位：元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	50,000,000.00	49,852,274.27	0.00	0.00	8,194,924.07	0.00	73,754,316.63	0.00	0.00	181,801,514.97
加：会计政策变更										0.00
前期差错更正										0.00
其他										0.00
二、本年初余额	50,000,000.00	49,852,274.27	0.00	0.00	8,194,924.07	0.00	73,754,316.63	0.00	0.00	181,801,514.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44,783,693.75	0.00	0.00	44,783,693.75
（一）净利润							44,783,693.75			44,783,693.75
（二）其他综合收益										0.00
上述（一）和（二）小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44,783,693.75	0.00	0.00	44,783,693.75
（三）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 所有者投入资本										0.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额										0.00
3. 其他										0.00
（四）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积										0.00
2. 提取一般风险准备										0.00
3. 对所有者（或股东）的分配										0.00
4. 其他										0.00
（五）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）										0.00

2. 盈余公积转增资本（或股本）										0.00
3. 盈余公积弥补亏损										0.00
4. 其他										0.00
（六）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取										0.00
2. 本期使用										0.00
四、本期期末余额	50,000,000.00	49,852,274.27	0.00	0.00	8,194,924.07	0.00	118,538,010.38	0.00	0.00	226,585,208.72

项目	上年金额										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配 利润	其他			
一、上年年末余额	50,000,000.00	49,852,274.27	0.00	0.00	3,881,673.09	0.00	34,935,057.84	0.00	0.00	138,669,005.20	
加：会计政策变更										0.00	
前期差错更正										0.00	
其他										0.00	
二、本年年初余额	50,000,000.00	49,852,274.27	0.00	0.00	3,881,673.09	0.00	34,935,057.84	0.00	0.00	138,669,005.20	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	4,313,250.98	0.00	38,819,258.79	0.00	0.00	43,132,509.77	
（一）净利润							43,132,509.77			43,132,509.77	
（二）其他综合收益										0.00	
上述（一）和（二）小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	43,132,509.77	0.00	0.00	43,132,509.77	
（三）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1. 所有者投入资本										0.00	
2. 股份支付计入所有者权益的金额										0.00	
3. 其他										0.00	
（四）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	4,313,250.98	0.00	-4,313,250.98	0.00	0.00	0.00	

1. 提取盈余公积					4,313,250.98		-4,313,250.98			0.00
2. 提取一般风险准备										0.00
3. 对所有者（或股东）的分配										0.00
4. 其他										0.00
（五）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）										0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）										0.00
3. 盈余公积弥补亏损										0.00
4. 其他										0.00
（六）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取										0.00
2. 本期使用										0.00
四、本期期末余额	50,000,000.00	49,852,274.27	0.00	0.00	8,194,924.07	0.00	73,754,316.63	0.00	0.00	181,801,514.97

5、母公司所有者权益变动表

编制单位：大连壹桥海洋苗业股份有限公司

2010 半年度

单位：元

项目	本期金额							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	49,852,274.27			8,194,924.07		73,754,316.63	181,801,514.97
加：会计政策变更								0.00
前期差错更正								0.00
其他								0.00
二、本年年初余额	50,000,000.00	49,852,274.27	0.00	0.00	8,194,924.07	0.00	73,754,316.63	181,801,514.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44,783,693.75	44,783,693.75
（一）净利润							44,783,693.75	44,783,693.75

(二) 其他综合收益								0.00
上述 (一) 和 (二) 小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44,783,693.75	44,783,693.75
(三) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 所有者投入资本								0.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额								0.00
3. 其他								0.00
(四) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积								0.00
2. 提取一般风险准备								0.00
3. 对所有者 (或股东) 的分配								0.00
4. 其他								0.00
(五) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本 (或股本)								0.00
2. 盈余公积转增资本 (或股本)								0.00
3. 盈余公积弥补亏损								0.00
4. 其他								0.00
(六) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取								0.00
2. 本期使用								0.00
四、本期期末余额	50,000,000.00	49,852,274.27	0.00	0.00	8,194,924.07	0.00	118,538,010.38	226,585,208.72

项目	上年金额							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	49,852,274.27			3,881,673.09		34,935,057.84	138,669,005.20
加: 会计政策变更								0.00
前期差错更正								0.00

其他								0.00
二、本年年初余额	50,000,000.00	49,852,274.27	0.00		3,881,673.09	0.00	34,935,057.84	138,669,005.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	4,313,250.98	0.00	38,819,258.79	43,132,509.77
(一) 净利润							43,132,509.77	43,132,509.77
(二) 其他综合收益								0.00
上述(一)和(二)小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	43,132,509.77	43,132,509.77
(三) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 所有者投入资本								0.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额								0.00
3. 其他								0.00
(四) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	4,313,250.98	0.00	-4,313,250.98	0.00
1. 提取盈余公积					4,313,250.98		-4,313,250.98	0.00
2. 提取一般风险准备								0.00
3. 对所有者(或股东)的分配								0.00
4. 其他								0.00
(五) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)								0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)								0.00
3. 盈余公积弥补亏损								0.00
4. 其他								0.00
(六) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取								0.00
2. 本期使用								0.00
四、本期期末余额	50,000,000.00	49,852,274.27	0.00	0.00	8,194,924.07	0.00	73,754,316.63	181,801,514.97

## 报表附注

## 大连壹桥海洋苗业股份有限公司

## 财务报表附注

2010 年 1-6 月

(除特殊说明外, 金额以人民币元表示)

## 一、公司基本情况

(一) 公司历史: 大连壹桥海洋苗业股份有限公司 (以下简称“公司”或“本公司”) 的前身为成立于 2001 年 8 月 22 日的大连壹桥海产有限公司 (以下简称“壹桥海产”), 由自然人刘德群、刘德军以实物方式共同出资设立, 注册资本 300 万元, 其中, 刘德群出资 270 万元, 占注册资本的 90%; 刘德军出资 30 万元, 占注册资本的 10%。2004 年 2 月 15 日, 经壹桥海产股东会决议通过, 壹桥海产注册资本由 300 万元增至 3,080 万元。本次新增注册资本 2,780 万元由刘德群以其拥有的房屋建筑物及机器设备对壹桥海产进行增资。2004 年 8 月 18 日, 壹桥海产股东会通过公司更名的议案, 经大连市工商行政管理局核准, 壹桥海产名称变更为“大连壹桥企业集团有限公司” (以下简称“壹桥集团”), 并在大连市工商行政管理局核准变更登记。2007 年 6 月 1 日, 壹桥集团股东会决议通过: 刘德军将其持有的在公司的 30 万元出资转让给赵长松; 刘德群将其持有的公司的出资中的 90 万元转让给赵长松、60 万元转让给邓伟、60 万元转让给丁龙、50 万元转让给关书华、50 万元转让给宋淑艳、50 万元转让给李永华、50 万元转让给祁逢俊、50 万元转让给王心伶。2007 年 12 月, 壹桥集团股东会决议通过: 刘德群将其持有公司的出资中的 453.9 万元转让给刘晓庆、30 万元转让给张金华、25 万元转让给徐玉岩、12.5 万元转让给宋晓晖、6 万元转让给于永国、6 万元转让给高颖、6 万元转让给沈红丽、6 万元转让给姜国宏、6 万元转让给王成斌、6 万元转让给杨殿敏、6 万元转让给迟飞跃、3 万元转让给王少民、1.8 万元转让给宋广代、1.2 万元转让给宋广昌、1.2 万元转让给隋成福、1.2 万元转让给刘永辉、1.2 万元转让给吴忠馨、1.2 万元转让给王岩昌、1.2 万元转让给宋广策、1.2 万元转让给宋广科、1.2 万元转让给徐士生、0.6 万元转让给王凤贤、0.6 万元转让给朱春雷、0.6 万元转让给宋大林、0.6 万元转让给宋广角、0.6 万元转让给沈玉辉、0.6 万元转让给万盛德、0.6 万元转让给赵彬、0.6 万元转让给姜日超、0.6 万元转让给朱桂清、0.6 万元转让给胡立杰、0.6 万元转让给孙德林、0.6 万元转让给宋仁平、0.6 万元转让给刘昱、0.6 万元转让给李胜男、0.6 万元转让给宋云桥、0.6 万元转让给姜洪奇、0.6 万元转让给姜春建。为进一步转换经营机制, 加快现代公司治理结构建设的进程, 根据 2008 年 3 月 13 日签订的《大连壹桥海洋苗业股份有限公司发起人协议》, 壹桥集团以 2007 年 12 月 31 日经万隆会计师事务所有限公司审计确认的净资产 99,852,274.27 元为基础, 折成股份 5,000 万股, 整体变更设立大连壹桥海洋苗业股份有限公司。公司于 2008 年 3 月 21 日在大连市工商行政管理局登记注册, 工商注册号:

大工商企法字 2102002128027，注册资本：5,000 万元人民币。大连壹桥企业集团有限公司在 2007 年底出售了全部三家子公司。现有股东共 47 人，法定代表人刘德群。

**(二) 行业性质：**养殖业。

**(三) 经营范围：**鱼、虾、蟹、海参、贝类、藻类育苗、养殖、销售；海产品冷藏、销售。

**(四) 公司法定地址：**瓦房店市炮台镇鲍鱼岛村。

## 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认、计量和编制财务报表。

### 2、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 3、会计期间

本公司以公历年度为会计期间，即每年从 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### 5、现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（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、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物；权益性投资不作为现金等价物。

### 6、外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易折算汇率的确定及其会计处理方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，将外币金额折算为记账本外币金额；收到投资者以外币投入的资本，采用交易日即期汇率折算。在资产负债表日，视下列情况进行处理：

①外币货币性项目：采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入财务费用。

②以历史成本计量的外币非货币性项目：按交易发生日的即期汇率折算，在资产负债表日不改变其记账本位币金额。

③以公允价值计量的外币非货币性项目：按公允价值确定日的即期汇率折算。折算后的记账本位币金

额与原账面记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目，形成的汇兑差额，计入资本公积。

(2) 资产负债表日外币项目的折算方法及外币报表折算的会计处理

资产负债表日外币项目的折算方法：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 外币报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

## 7、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融工具的分类：金融工具是指形成一个企业的金融资产、并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。包括：金额资产、金融负债和权益工具。

本公司金融资产和金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四类。

② 金融工具的确认依据和计量方法

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

确认依据：

此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、直接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或金融负债。交易性金融资产或金融负债，主要指企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具或近期内回购而承担的金融负债；直接指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指企业基于风险管理，战略投资需要等所作的指定。

计量方法：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

处置时，公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

B、持有至到期投资

确认依据：指本公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本计量，采用实际利率法（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

若本公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言），则本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

#### C、应收款项

确认依据：公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款等债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

计量方法：持有期间采用实际利率法，按摊余成本计量。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### D、可供出售金融资产

确认依据：指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项的金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### (2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

① 金融资产转移的确认依据：本公司已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的或即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，但放弃了对该金融资产控制的，终止对该金融资产的确认。

## ② 金融资产转移的计量方法

A、整体转移满足终止确认条件时的计量：金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益。

所转移金融资产的账面价值；

因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

B、部分转移满足终止确认条件时的计量：金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益。

终止确认部分的账面价值；

终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

C、金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。

D、对于采用继续涉入方式的金融资产转移，本公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

## (3) 金融负债终止确认条件

本公司在金融负债的现实义务全部或部分已经解除时终止确认该金融负债或其一部分。

## (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

① 存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价来确定公允价值；

② 金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

## (5) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法

本公司在资产负债表日对金融资产（不含应收款项）的账面价值进行检查，有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

① 持有至到期投资：根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失。具体比照应收款项减值损失计量方法处理。

② 可供出售金融资产：有客观证据表明可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降，并预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，应当将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累积损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值

损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指在该金融资产初始确认后实际发生的，对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

## 8、应收款项

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准	单项金额重大是指单项金额在 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确认依据、计提方法：

其他不重大是指账龄在 1 年以内、单项金额在 100 万元以下的应收款项，没有将其划分为单项金额重大和其他不重大两类的应收款项，则将其作为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项。

信用风险特征组合的确认依据	本公司对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例，计提坏账准备。
---------------	---

(3) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	30%	30%
4-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

## 9、存货

(1) 存货的分类

公司存货分为：原材料（燃料、饲料等）、低值易耗品、包装物、消耗性生物资产等。

## (2) 发出存货的计价方法

日常业务取得的存货按实际成本计价。消耗性生物资产围堰海参的生长期为两年，围堰海参的成本只包括前期结转海参苗的成本，以后发生的成本当期费用化。消耗性生物资产梭子蟹的生长期为 5 个月，梭子蟹的成本只包括前期结转梭子蟹苗的成本，以后发生的成本当期费用化。消耗性生物资产贝苗、海参苗及梭子蟹苗的主要成本为饵料、人工成本、种贝、种参和种蟹的摊销成本及辅助生产成本。饵料、人工成本、种贝、种参及种蟹的摊销成本，根据其产品种类直接计入产品成本；辅助生产成本根据产品所占有的育苗水体及饵料水体的体积占总水体的比例分配。

产品的主要成本为饵料、人工成本、种贝、种蟹和种参的摊销成本及辅助生产成本。饵料、人工成本及种贝和种参的摊销成本根据其产品种类直接计入产品成本；辅助生产成本是指间接为生产部门提供劳务和服务而发生的间接成本，如燃料、水电、折旧、机物料消耗、网具等，辅助生产成本根据产品所占有的育苗水体和饵料水体的体积占总水体的比例分配。

根据公司生产的特点，销售成本每季结转一次。

1)、贝苗入海中分苗暂养时，盘点出贝苗总数量(枚)，每季末根据成本和数量计算出单位成本，按销售数量乘以单位成本结转当期贝苗的销售成本。贝苗的单位成本=（上季度末贝苗的全部生产成本+本季度新发生的生产成本总额）÷（贝苗入海中分苗暂养时盘点的总枚数-贝苗截止上季度末已销售的枚数）。

2)、海参苗在常规倒池时盘点出季度末海参苗的总量(公斤)，每季末根据成本和数量计算出单位成本，按销售数量乘以单位成本结转当期海参苗的销售成本。海参苗的单位成本=（上季度末海参苗的全部生产成本+本季度新发生的生产成本总额）÷（产品季末盘点的总公斤数+本季度已销售的公斤数）

3)、围堰海参的生长期为两年，围堰海参的成本只包括前期结转海参苗的成本，以后发生的成本当期费用化。根据两年前投入海参苗的亩数及抽查盘点情况预估总产量(公斤)，每季末根据成本和数量计算出单位成本，按销售数量乘以单位成本结转当期围堰海参的销售成本，围堰海参的单位成本=围堰海参两年前发生的全部生产成本÷预估总产量（公斤）。围堰海参销售完成后将剩余的两年前全年发生的围堰海参成本全部结转。

4)、梭子蟹苗在常规倒池时盘点出季度末梭子蟹苗的总量(公斤)，每季末根据成本和数量计算出单位成本，按销售数量乘以单位成本结转当期梭子蟹苗的销售成本。梭子蟹苗的单位成本=（上季度末梭子蟹苗的全部生产成本+本季度新发生的生产成本总额）÷（产品季末盘点的总公斤数+本季度已销售的公斤数）

5)、梭子蟹的生长期为 5 个月，梭子蟹的成本只包括前期结转蟹苗的成本，以后发生的成本当期费用化。根据投入蟹苗的亩数及抽查盘点情况预估总产量(公斤)，每季末根据成本和数量计算出单位成本，按销售数量乘以单位成本结转当期梭子蟹的销售成本，梭子蟹的单位成本=梭子蟹的全部生产成本÷预估总产量（公斤）。梭子蟹每年销售完成后将剩余的当年全年发生的梭子蟹成本全部结转。

年初，企业买入成熟生产性生物资产一种贝产苗后，其产出的贝苗在育苗室中繁育，至 3、4 月份移至海中暂养，5、6 月属于贝苗的销售旺季，一般至 7 月末贝苗全部销售完毕。

公司买入的成熟生产性生物资产一种参产苗后，其产出的参苗大部分在育苗室培育一段时间后销售，小部分用于围堰养殖或越冬海参苗繁育，围堰海参养殖两年后销售。

4 月份，企业买入成熟生产性生物资产一种蟹产苗后，其产出的梭子蟹苗小部分在育苗室培育一段时间后销售，大部分于 7 月中旬移至围堰中养殖，一般至 11 月末围堰养殖的梭子蟹全部销售完毕。

公司期末在产品主要为围堰海参、海参苗，其中围堰海参为圈养在养产品，围堰海参生长周期为两年，分两个播种年份进行分区轮播，海参苗为苗室在养产品。

通过债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定入账价值。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。

通过同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货，按被合并方的账面价值确定入账价值；通过非同一控制下企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定入账价值。

### (3) 存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

养殖的海产品：期末公司对养殖的海产品进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因导致养殖的海产品的可变现净值低于账面价值的差额提取存货跌价准备；

海产品、用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量多、单价低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

养殖的海产品：期末公司对养殖的海产品进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因导致养殖的海产品的可变现净值低于账面价值的差额提取存货跌价准

备；

海产品、用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量多、单价低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### A、低值易耗品：

领用时采用一次摊销法摊销。

##### B、包装物：

领用时采用一次摊销法摊销。

#### (6) 存货的盘点方法

原材料煤采用米尺对已规整为长方体标准的煤堆进行丈量，测出煤堆的长宽高，计算出体积（立方米），再乘以煤的比重（1.2），得到库存煤的重量（吨）。

贝苗在入海中暂养分苗时盘点出总量，季末抽查盘点。贝苗分袋挂于浮筏上，盘点时将每袋贝苗置于平面玻璃上进行统计，盘点出数量（枚数），合计计算出总数量（枚数）。

海参苗通过倒池盘点，盘点时将每个养殖池的海参苗全部捞出，倒入塑料盆中，称出每个养殖池的海参苗重量（公斤），合计计算出总重量（公斤）。

围堰海参盘点时以长方体铁丝框（2.02 米 X 3.3 米）为标准（0.01 亩），取多个点，派两个潜水员将长方体铁丝框内的海参捞出，倒入塑料盆中，称出各个点海参重量（公斤），推算出一个点海参的平均重量，乘以圈养海参的总海域的面积（亩）得出围堰海参的总重量（公斤）。

梭子蟹苗通过倒池盘点，盘点时将每个养殖池的梭子蟹苗全部捞出，倒入塑料盆中，称出每个养殖池的梭子蟹苗重量（公斤），合计计算出总重量（公斤）。

## 10、长期股权投资

### (1) 初始投资成本确定

#### ① 同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

本公司对同一控制下企业合并采用权益结合法确定企业合并成本。

本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始

投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时确定的资产、负债评估价值调整账面价值的，本公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价账面价值的差额调整所有者权益。

### ② 非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

本公司对非同一控制下的控股合并采用购买法确定企业合并成本，并按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买日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以及为进行企业合并发生的各项直接相关费用之和。通过多次交易分布实现的企业合并，其企业合并成本为每一单项交易的成本之和。采用吸收合并时，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，在个别财务报表中确认为商誉；采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，在编制合并财务报表时确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入合并当期损益。

### ③ 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券的公允价值（不包括自被投资单位收取的已宣告但未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长

期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。按权益法核算长期股权投资时：

① 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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

② 取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵消与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分（但未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。

③ 确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。

④ 被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应冲减长期股权投资的账面价值。

⑤ 对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，本公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

① 共同控制的判断依据：

共同控制是指，按照合同约定对某项经济活动共有的控制。一般在合营企业设立时，合营各方在投资合同或协议中约定在所设立合营企业的重要财务和生产经营决策制定过程中，必须由合营各方均同意才能通过。在确定是否构成共同控制时，一般以以下三种情况作为确定基础：

A、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。

B、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。

C、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方涉对合营企业的日常活动进行管理。

但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内形式管理权。

② 重大影响的判断依据：

重大影响是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权利，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。在确定是否构成重大影响时，一般以以下五种情况作为判断依据：

A、在被投资单位的董事会或类似权利机构中派有代表。

B、参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定。

C、与被投资单位之间发生重要交易，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。

E、向被投资单位提供关键技术。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

① 本公司于资产负债表日对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，发生减值时将其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额确认为减值损失。减值损失计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。

长期股权投资减值准备一经确认，不再转回。

#### ② 商誉减值准备

因企业合并形成的商誉，本公司于每年年度终了进行减值测试，并根据测试情况确定是否计提减值准备。商誉减值准备一经确认，不再转回。

### 11、投资性房地产

(1) 折旧或摊销方法：按照成本模式进行计量的投资性房地产，本公司采用与固定资产、无形资产相同或同类的折旧政策或摊销方法。

(2) 减值准备计提依据：资产负债表日，对存在减值迹象的投资性房地产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将投资性房地产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

### 12、固定资产

#### (1) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定支持和单独计价入账的土地除外）。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5-20	5	19-4.75
机器设备	10	5	9.5
运输工具	5	5	19
其他设备	5	5	19

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

计价依据：符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

计价方法：融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内按上项“(2) 固定资产折旧方法计提折旧”；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内按上项“(2) 固定资产折旧方法”计提折旧。

### (5) 其他说明

符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

## 13、在建工程

### (1) 在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

## (2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- ① 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- ② 已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- ③ 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

## (3) 在建工程减值准备

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

## 14、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

#### (2) 借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的，计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的，计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

#### (3) 借款费用资本化金额的确定方法

本公司按月计算借款费用资本化金额。

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

### 15、生物资产

#### (1) 生物资产的分类及确认

生物资产是指有生命的动物和植物，分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产，生物资产在同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 因过去的交易或事项而拥有或者控制的该生物资产；
- ② 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能和可能流入本公司；
- ③ 该生物资产的成本能够可靠计量。

#### (2) 生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量

#### (3) 生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

本公司生产性生物资产包括种贝、种参、种蟹，种贝、种参及种蟹买入后至产苗的期限均较短，一般为 10-40 天，种贝的预计净残值为 15%，年初买入后先计入生产性生物资产，待产苗，扣除 15%的净残值后的价值当月一次性计入贝苗的直接成本。15%的净残值转入消耗性生物资产。种参的预计净残值为 5%，年初买入后先计入生产性生物资产，待产苗，扣除 5%的净残值后的价值当月一次性计入参苗的直接成本。5%的净残值转入消耗性生物资产。种蟹的预计净残值为 0，年初买入后先计入生产性生物资产，待产苗，当月一次性计入蟹苗的直接成本。

本公司于年度终了对种贝、种参和种蟹的使用寿命、预计净残值和摊销方法进行复核，若发现种贝、种参、种蟹的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，将调整种贝、种参和种蟹的使用寿命或预计净残值。

#### (4) 生物资产减值

本公司于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其成本或账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于成本或账面价值的差额，计提生物资产减值准备，计入当期损益。

当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的减值准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。公益性生物资产不计提减值准备。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

### (2) 无形资产的后续计量

### ① 无形资产的使用寿命

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，本公司估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

本公司无形资产包括商标权、土地使用权、海域使用权、财务软件。商标权、土地使用权和海域使用权的使用年限根据权证的有效期限确定。财务软件的使用年限为 5 年。

### ② 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### ③ 无形资产的减值

有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的，本公司在资产负债表日进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

### (3) 研究开发费用

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此，本公司对研究阶段的支出全部予以费用化，计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，故本公司将满足资本化条件的开发阶段支出，确认为无形资产；即在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

### 17、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待

摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

## 18、预计负债

因未决诉讼、产品质量保证、亏损合同、油气资产弃置义务等形成的现实义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

满足预计负债确认条件的油气资产弃置义务确认为预计负债，同时计入相关油气资产的原价，金额等于根据当地条件及相关要求作出的预计未来支出的现值。

不符合预计负债确认条件的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出在实际发生时作为清理费用计入当期损益。

## 19、收入

(1) 销售商品收入，同时满足下列条件时予以确认

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。公司采用直接销售方式，销售商品通常以开具提货单给客户，且客户已将产品提走时作为销售收入确认的条件。

(2) 对外提供劳务收入按以下方法确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认。完工进度根据实际情况选用下列方法确定：

- ① 已完工作的测量。
- ② 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- ③ 已经发生的成本占估计总成本的比例。

按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

③ 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 20、政府补助

(1) 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。

(2) 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产适用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 21、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产递延所得税负债根据资产和负债暂时性差异与其适用的所得税税率，计算确认递延所得税资产和递延所得税负债。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(1) 确认递延所得税资产时，对于可抵扣的暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。但以下交易产生的可抵扣暂时性差异不确认相关的递延所得税资产：

该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，在可预见的未来很可能不会转回。

(2) 在确认递延所得税负债时，对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，但以下交易产生的应纳税暂时性差异不确认相关的递延所得税负债：

① 商誉的初始确认；

② 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不

影响会计利润也不影响应纳税所得额；

③ 对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

递延所得税资产或递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用所得税税率计算。

### (3) 递延所得税资产减值

本公司在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

## 22、持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

企业对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

## 23、主要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

报告期内无会计政策变更事项发生。

### (2) 会计估计变更

报告期内无会计估计变更事项发生。

### (3) 前期差错更正

报告前期无重大会计差错事项发生。

## 三、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率或税额
增值税	应税销售收入	-
企业所得税	应纳税所得额	12.5%
房产税	房屋原值（1-30%）	1.2%
土地使用税	土地占用面积及所处地段等级	4.5 元/平方米

## 2、税收优惠及批文

注 1：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条第一款及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》和《财政部、国家税务总局〈关于印发农产品征收范围注释〉的通知》财税字（1995）第 52 号文件的规定，本公司 2008 年销售自产养殖产品，享受免征增值税政策。根据 2008 年末新修订并于 2009 年 1 月 1 日正式实施的《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 538 号）及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（中华人民共和国财政部令 50 号），公司销售的自产养殖产品自 2009 年 1 月 1 日起继续享受免缴增值税的税收优惠。

注 2：本公司根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第二款规定，自 2008 年 1 月 1 日起企业从事海水养殖、内陆养殖减半征收企业所得税。即按法定税率 25% 的一半即 12.5% 的税率缴纳企业所得税。

注 3：根据《辽宁省人民政府办公厅转发省计委关于加快农业产业化经营步伐意见的通知》（辽政办发〔2000〕23 号）规定，企业直接用于渔业生产用房享受免征房产税政策。

注 4：根据《城镇土地使用税条例》第六条规定，企业直接用于渔业生产的用地享受免征土地使用税政策。

## 四、财务报表项目注释（除另有注明者外，货币单位为人民币元）

### 1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			77,360.35			44,279.63
人民币			77,360.35			44,279.63
银行存款：			35,877,625.12			38,156,485.67
人民币			35,877,625.12			38,156,485.67
其他货币资金：						
人民币						
合 计			35,954,985.47			38,200,765.30

货币资金期末比期初减少 2,245,779.83 元，减少 5.88%，主要系公司本期预付海域使用权 1,000 万元所致。

### 2、应收账款

（1）应收账款按种类披露：

单位：元

种类	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大的应收账款	4,557,500.00	99.05	227,875.00	5				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款								
其他不重大应收账款	43,820.64	0.95	2,191.03	5	1,143,433.00	100	57,171.65	5
合计	4,601,320.64	100	230,066.03	5	1,143,433.00	100	57,171.65	5

应收账款种类的说明:

- ① 应收账款的期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。
- ② 应收账款期末余额比期初增加 3,457,887.64 元, 增长 302.41%, 因为随着公司生产销售的扩大, 本期增加了较多的应收账款, 而且上半年为公司销售旺季, 上半年发生的很多应收账款将在下半年收回。

(2) 应收账款的账龄结构:

单位: 元

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
一年以内	4,601,320.64	100	230,066.03	1,143,433.00	100	57,171.65
一至二年						
二至三年						
三年以上						
其中: 三至四年						
四至五年						
五年以上						
其中: 应收持股 5%以上股份股东的金额						
合计	4,601,320.64	100	230,066.03	1,143,433.00	100	57,171.65

注: 期末对于单项金额重大的应收账款单独进行减值测试, 客观证据表明未有减值迹象, 故采取与金额非重大的应收账款一起按账龄划分为若干组合, 计算提取坏账准备。

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款的说明: 期末不存在单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款。

(4) 期末应收账款金额前五名单位情况

单位: 元

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占应收账款总额的比例 (%)
大连獐子岛渔业集团股份有限公司	业务客户	3,097,500.00	1 年以内	67.32
瓦房店市海洋与渔业局	业务客户	1,460,000.00	1 年以内	31.73
付连训	业务客户	43,820.64	1 年以内	0.95

合计		4,601,320.64		100
----	--	--------------	--	-----

### 3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

单位：元

种 类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大的其他应收款								
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	200.00	100	40.00	20	200.00	100	20.00	10
其他不重大其他应收款								
合计	200.00	100	40.00	20	200.00	100	20.00	10

其他应收款种类的说明：①其他应收款均为纯净水押金。

②其他应收款期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(2) 其他应收款的账龄结构

单位：元

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
一年以内						
一至二年				200.00	100	20.00
二至三年	200.00	100	40.00			
三年以上						
其中：三至四年						
四至五年						
五年以上						
其中：应收持股 5%以上股份股东的金额						
合计	200.00	100	40.00	200.00	100	20.00

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款的说明：本公司以账龄为信用风险特征，对单项金额不重大但按该特征组合风险较大的其他应收款，以及经单独测试后未减值的其他应收款将其划分为一年以内（含一年）、一至二年、二至三年、三至四年、四至五年、五年以上六个组合，根据各账龄组合其他应收款余额的一定比例计算确定坏账准备。

(3) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提:

单位: 元

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
合计	200.00	40.00	20.00%	纯净水押金

期末对于单项金额重大的其他应收款单独进行减值测试, 客观证据表明未有减值迹象, 故采取与金额非重大的其他应收款一起按账龄划分为若干组合, 计算提取坏账准备。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位: 元

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例 (%)
大连黄河商贸有限公司	业务客户	200.00	2 至 3 年	100
合计		200.00	2 至 3 年	100

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位: 元

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,644,109.64	95.15	6,762,270.51	100
1 至 2 年	847,470.51	4.85		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	17,491,580.15	100	6,762,270.51	100

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位: 元

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款时间	欠款原因
瓦房店市政府	业务客户	10,000,000.00	1 年以内	未到结算期
大连保税区重能贸易有限公司	业务客户	4,395,354.00	1 年以内	未到结算期
深圳市新网在线广告有限公司	业务客户	1,100,000.00	1 年以内	未到结算期
大连五金鑫磊机电产品有限公司	业务客户	904,543.99	1 年以内、1 至 2 年	未到结算期
大连惠康科技有限公司	业务客户	85,000.00	1 至 2 年	未到结算期
合计		16,484,897.99		

预付款项的说明: ①预付款项中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

②预付账款期末比期初增加 10,729,309.64 元, 增加 158.66%, 主要系本期预付了 1,000 万元海域使用权所致。

## 5、存货

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	637,806.99		637,806.99	335,865.99		335,865.99
在产品						
库存商品						
周转材料						
消耗性生物资产	20,038,932.76		20,038,932.76	11,177,432.07		11,177,432.07
合计	20,676,739.75		20,676,739.75	11,513,298.06		11,513,298.06

存货期末余额较期初余额增加 9,163,441.69 元,增长 79.59%,消耗性生物资产期末数比期初数增加 8,861,500.69 元,主要系 2010 年上半年新育的海参苗尚未开始销售,根据公司的生产特点,海参苗上半年时余额较大。而且本期消耗性生物资产新增品种栉孔贝苗余额 2,204,226.48 元。

### (2) 存货中的消耗性生物资产

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
	账面余额			账面余额
虾夷贝苗		33,561,971.18	33,561,971.18	
海湾贝苗		19,903,118.71	19,903,118.71	
越冬海参苗	2,880,620.46	16,733,013.54	19,613,634.00	
秋季海参苗		9,508,594.67		9,508,594.67
围堰海参	8,296,811.61	944,700.00	915,400.00	8,326,111.61
梭子蟹苗、虾苗		1,688,065.81	1,688,065.81	
栉孔贝苗		2,204,226.48		2,204,226.48
其他		329,852.65	329,852.65	
合计	11,177,432.07	84,873,543.04	76,012,042.35	20,038,932.76

## 6、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计:	192,044,115.09	161,142.00		192,205,257.09
其中:房屋及建筑物	168,504,457.81			168,504,457.81
机器设备	16,456,702.55	22,850.00		16,479,552.55
运输工具	6,097,116.47	130,256.00		6,227,372.47
其他设备	985,838.26	8,036.00		993,874.26
二、累计折旧合计:	40,287,872.42	5,786,613.78		46,074,486.20

其中：房屋及建筑物	28,417,073.76	4,697,904.12		33,114,977.88
机器设备	7,133,050.89	773,151.10		7,906,201.99
运输工具	4,126,949.66	237,910.07		4,364,859.73
其他设备	610,798.11	77,648.49		688,446.60
三、固定资产账面净值合计	151,756,242.67			146,130,770.89
其中：房屋及建筑物	140,087,384.05			135,389,479.93
机器设备	9,323,651.66			8,573,350.56
运输工具	1,970,166.81			1,862,512.74
其他设备	375,040.15			305,427.66
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
其他设备				
五、固定资产账面价值合计	151,756,242.67			146,130,770.89
其中：房屋及建筑物	140,087,384.05			135,389,479.93
机器设备	9,323,651.66			8,573,350.56
运输工具	1,970,166.81			1,862,512.74
其他设备	375,040.15			305,427.66

## 7、在建工程

在建工程情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
打连岛工程	96,472,704.98		96,472,704.98	38,670,170.43		38,670,170.43
合 计	96,472,704.98		96,472,704.98	38,670,170.43		38,670,170.43

在建工程期末较期初增加 57,802,534.55 元，增长 149.48%，主要系 2010 年上半年继续加大打连岛工程的投入。

## 8、无形资产

无形资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	41,307,968.81			41,307,968.81
土地使用权	6,294,970.81			6,294,970.81

海域使用权	35,000,248.00			35,000,248.00
财务软件	11,000.00			11,000.00
商标权	1,750.00			1,750.00
二、累计摊销合计	5,138,161.05	1,805,268.96		6,943,430.01
土地使用权	215,816.17	54,069.06		269,885.23
海域使用权	4,916,780.42	1,750,012.44		6,666,792.86
财务软件	5,316.59	1,099.98		6,416.57
商标权	247.87	87.48		335.35
三、无形资产账面净值合计	36,169,807.76			34,364,538.80
土地使用权	6,079,154.64			6,025,085.58
海域使用权	30,083,467.58			28,333,455.14
财务软件	5,683.41			4,583.43
商标权	1,502.13			1,414.65
四、减值准备合计				
土地使用权				
海域使用权				
财务软件				
商标权				
无形资产账面价值合计	36,169,807.76			34,364,538.80
土地使用权	6,079,154.64			6,025,085.58
海域使用权	30,083,467.58			28,333,455.14
财务软件	5,683.41			4,583.43
商标权	1,502.13			1,414.65

## 9、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项 目	期末数	期初数
应收账款计提坏账准备形成的可抵扣暂时性差异	28,758.25	7,146.46
以前年度收到与资产相关的政府补助形成的可抵扣暂时性差异	120,145.32	123,529.69
小 计	148,903.57	130,676.15

## 10、资产减值准备明细

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
一、坏账准备	57,191.65	172,914.38			230,106.03
合 计	57,191.65	172,914.38			230,106.03

资产减值准备期末比期初增加 172,914.38 元, 增长 302.34%, 主要系应收账款期末余额比期初增加 3,457,887.64 元, 根据本行业特点, 上半年为公司销售旺季, 上半年发生的很多应收账款将在下半年收回。

### 11、短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	43,000,000.00	43,000,000.00
合 计	43,000,000.00	43,000,000.00

### 12、应付账款

账龄构成

项 目	期末数	期初数
1年以内(含1年)	10,596,401.71	2,175,612.75
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)	15,320.00	
3年以上		
合 计	10,611,721.71	2,175,612.75

注: ①本报告期应付账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

②应付账款的期末比期初增加 8,436,108.96 元, 增长 387.76%, 主要系公司本期购进了大量饵料及网具等所致。

### 13、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	639,120.00	16,446,632.28	13,329,691.28	3,756,061.00
二、职工福利费		360,002.09	360,002.09	
三、社会保险费		431,565.84	431,565.84	
四、公积金		16,980.00	16,980.00	
五、工会经费和职工教育费	1,524,885.48	571,085.31	34,475.76	2,061,495.03
合 计	2,164,005.48	17,826,265.52	14,172,714.97	5,817,556.03

应付职工薪酬不属于拖欠性质。

**14、应交税费**

项 目	期末数	期初数
企业所得税	6,417,728.53	495,694.87
个人所得税	8,364.46	
增值税		4,698.25
合 计	6,426,092.99	500,393.12

应交税费期末比期初增加 5,925,699.87 元，主要系根据公司生产特点，公司上半年的利润绝大部分产生于二季度，而二季度所得税将于 7 月初预缴。

**15、其他应付款**

账龄构成

项 目	期末数	期初数
1年以内（含1年）	23,268.84	261,250.00
合 计	23,268.84	261,250.00

注：①其他应付款的期初账面余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

②其他应付款期末比期初减少 237,981.16 元，减少 91.09%，主要系本期支付前期围堰造礁工程欠款 261,250.00 元所致。

**16、长期借款**

(1) 长期借款分类

项 目	期末数	期初数
抵押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00

(2) 长期借款明细

贷款单位	借款起 始日	借款终止 日	币种	利率 (%)	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国农业银行大 连瓦房店支行	2009.9.24	2014.9.23	人民币	6.912		50,000,000.00		50,000,000.00
合 计						50,000,000.00		50,000,000.00

注：该笔借款借浮动利率借款，借款利率在利率基准上浮 20%，目前执行年利率 6.912%，利率调整以三个月为一个周期。

**17、其他非流动负债**

项 目	期末数	期初数
与资产相关的政府补助（递延收益）	5,152,737.93	4,386,895.91

合 计	5,152,737.93	4,386,895.91
-----	--------------	--------------

根据 2007 年 1 月瓦财农（专）【2007】2 号《关于拨付 2006 年渔业发展资金的通知》和 2007 年 5 月瓦财建（专）【2007】92 号《关于转发 2007 年大连市财力投资北三市开发项目补充执行计划及预算指标的通知》，公司 2007 年收到固定资产投资补助和渔业发展资金合计 327.80 万元，其中 56 万元计入损益，余额 271.80 万元计入其他非流动负债，在剩余的年度内分期计入损益。2008 年上述政府补助 16.39 万元计入当期损益，余额 296.38 万元仍于“其他非流动负债”科目核算。2008 年公司收到由瓦房店市炮台镇人民政府拨付的农业基础设施专项资金补助（炮政发【2008】12 号；炮政发【2008】112 号）108.30 万元，2008 年与资产相关的政府补助 4.06 万元计入当期损益，余额 104.24 万元仍于“其他非流动负债”科目核算。2009 年度公司收到瓦房店市炮台镇人民政府拨付的农业基础设施专项资金补助（炮政发【2009】17 号；炮政发【2009】29 号）59.87 万元在“其他非流动负债”科目核算。2008 年和 2007 年与资产相关的政府补助 21.80 万元计入当期损益，余额 378.82 万元仍于“其他非流动负债”科目核算。2010 年上半年公司收到瓦房店市炮台镇人民政府拨付的农业基础设施专项资金补助（炮政发【2010】21 号）8.84 万元，根据农业部《关于下达 2010 年农业产业化项目资金的通知》，公司于 2010 年上半年收到补助资金 80.00 万元，2010 年上半年与资产相关的政府补助 1.35 万元计入当期损益，余额 87.49 万元仍于“其他非流动负债”科目核算。2009 年、2008 年和 2007 年与资产相关的政府补助 10.90 万元计入当期损益，余额 427.78 万元仍于“其他非流动负债”科目核算。

## 18、股本

	期初数	本次变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

2008 年 3 月公司改制为股份有限公司，以 2007 年 12 月 31 日的净资产按 1:0.5007 比例折为股本 5,000 万股。

## 19、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	49,852,274.27			49,852,274.27
合 计	49,852,274.27			49,852,274.27

2008 年 3 月公司改制为股份有限公司，以 2007 年 12 月 31 日的净资产按 1:0.5007 比例折为股本 5,000 万股，其余金额计入资本公积-股本溢价 49,852,274.27 元。

## 20、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,194,924.07			8,194,924.07

任意盈余公积				
合 计	8,194,924.07			8,194,924.07

## 21、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	73,754,316.63	34,935,057.84
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	73,754,316.63	34,935,057.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,783,693.75	38,195,071.11
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	118,538,010.38	73,130,128.95

### （1）公司利润分配政策：

根据《中华人民共和国公司法》和本公司《章程》规定，净利润（弥补亏损后）按下列顺序进行分配：

- a. 按净利润的 10%提取法定公积金，公司法定公积金累计额为注册资本的 50%以上的可以不再提取；
- b. 经股东大会决议，提取任意公积金；
- c. 分配股利。

具体分配方案由董事会提出预案，股东大会决定。

2006 年度以前按当年弥补亏损后净利润的 5%提取法定公益金，从 2006 年度起公司根据《公司法》及财政部《关于〈公司法〉实施后有关企业财务处理问题的通知》（财企[2006]67 号）文的规定，从 2006 年 1 月 1 日起停止计提公益金，对 2005 年 12 月 31 日的公益金结余，转入任意盈余公积金中。

（2）2008 年 3 月公司改制为股份有限公司，以 2007 年 12 月 31 日的净资产按 1:0.5007 比例折为股本 5,000 万股。

（3）2008 年 8 月 4 日，公司召开了 2008 年第二次临时股东大会，决议通过了公司公开发行前的滚存利润由发行后的新老股东共享。2009 年 8 月 4 日，公司召开 2009 年第 1 次临时股东大会，重新表决通过了公司公开发行前的滚存利润由发行后的新老股东共享。

## 22、营业收入及营业成本

### （1）营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	137,479,646.00	117,730,496.00
合 计	137,479,646.00	117,730,496.00
主营业务成本	75,067,342.35	62,018,235.00
合 计	75,067,342.35	62,018,235.00

## (2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
海珍品育苗业	132,774,701.00	73,822,089.70	114,205,734.00	60,891,591.00
海珍品养殖业	4,256,800.00	915,400.00	3,092,207.00	823,100.00
其中：海参养殖	4,256,800.00	915,400.00	3,092,207.00	823,100.00
其他	448,145.00	329,852.65	432,555.00	303,544.00
合 计	137,479,646.00	75,067,342.35	117,730,496.00	62,018,235.00

## (3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
虾夷贝苗	75,043,270.00	33,561,971.18	65,204,132.00	30,633,164.45
海湾贝苗	27,616,651.00	19,903,118.71	30,439,382.00	18,011,284.57
越冬海参苗	28,654,780.00	18,668,934.00	18,562,220.00	12,247,141.98
秋季海参苗				
围堰海参	4,256,800.00	915,400.00	3,092,207.00	823,100.00
梭子蟹苗、虾苗	1,460,000.00	1,688,065.81		
其他	448,145.00	329,852.65	432,555.00	303,544.00
合 计	137,479,646.00	75,067,342.35	117,730,496.00	62,018,235.00

## (4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
辽宁省	12,508.14	6,829.76	10,756.86	5,619.19
河北省	555.68	303.42	439.24	278.71
山东省	684.14	373.55	576.95	303.92

合 计	13,747.96	7506.73	11,773.05	6,201.82
-----	-----------	---------	-----------	----------

## (5) 公司销售给前五名客户的营业收入情况

明 细	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
1. 董永杰	3,587,220.00	2.61
2. 孙华茂	3,505,944.00	2.55
3. 大连獐子岛渔业集团股份有限公司	3,097,500.00	2.25
4. 阿大海产	3,000,000.00	2.18
5. 刘运涛	2,733,200.00	1.99
合 计	15,923,864.00	11.58

## 23、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
金 额	259,082.34	156,851.53
合 计	259,082.34	156,851.53

本期销售费用较上年同期增加 102,230.81 元, 增长 65.18%, 主要系今年销售人员差旅费等增加所致。

## 24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
1. 职工工资	863,639.63	694,688.08
2. 奖金	2,400.00	
3. 福利费	326,274.09	112,820.55
4. 办公费	550,659.15	678,705.70
5. 业务招待费	176,055.90	320,725.24
6. 固定资产折旧费	1,509,470.57	1,259,200.37
7. 无形资产摊销费	1,805,268.96	1,550,487.06
8. 聘请中介机构费	58,825.00	3,256,910.00
9. 种质改良试验费	1,975,670.36	1,703,917.15
10. 其他	2,414,974.97	691,943.79
合 计	9,683,238.63	10,269,397.94

## 25、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,302,091.55	1,660,369.55
减：利息收入	33,543.94	15,859.94
汇兑损失		
减：汇兑收益		
其 他	15,128.98	1,890.80
合 计	1,283,676.59	1,646,400.41

## 26、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	172,914.38	1,072,351.06
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	172,914.38	1,072,351.06

资产减值损失本期发生额较上年同期发生额减少 899,436.68 元，减少 83.88%，主要系本期公司加大了应收账款的回收力度，按照企业会计政策计提了坏账准备。

## 27、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	1,182,557.98	1,109,024.98
其他	39.20	70,000.00
合 计	1,182,597.18	1,179,024.98

主要系收到大连市海洋与渔业局拨付的苗种引进补助资金 500,000.00 元，辽宁省海洋与渔业局拨付的项目经费 60,000.00 元，瓦房店市财政局拨付的渔业发展专项（瓦政发【2010】28 号）补助资金 500,000.00 元，共 1,060,000.00 元计入营业外收入。本期有关明细如下：

种 类	本期取得政府补助	记入本期损益 的政府补助	本期返还的政府补助	
			金 额	原 因
一、与资产相关的政府补助	888,400.00	122,557.98		
二、与收益相关的政府补助	1,060,000.00	1,060,000.00		
合 计	1,948,400.00	1,182,557.98		

## 28、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠	1,010,000.00	
其他	2,794.03	
合 计	1,012,794.03	0.00

2010 年 1-6 月营业外支出比上年同期增加 1,012,794.03 元，原因主要是本期公司向玉树灾区捐赠 100 万元，而上年同期无公益性捐赠支出。

## 29、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,417,728.53	5,681,935.94
递延所得税调整	-18,227.42	-130,722.01
合 计	6,399,501.11	5,551,213.93

### 30、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

1、基本每股收益计算公式如下：

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S<sub>0</sub> 为期初股份总数；S<sub>1</sub> 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S<sub>i</sub> 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub> 为报告期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub> 为报告期缩股数；M<sub>0</sub> 报告期月份数；M<sub>i</sub> 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M<sub>j</sub> 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

2、稀释每股收益计算公式如下：

$$\text{稀释每股收益} = [P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得税率})] / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

### 31、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	1,948,400.00	1,598,700.00
海上浮筏体损坏赔款		70,000.00
存款利息收入	33,543.94	15,859.94
其他	1,013,296.80	81,211.24
合 计	2,995,240.74	1,765,771.18

收到的其他与经营活动有关的现金本期金额比上年同期增加 1,229,469.56 元，增长 69.63%，主要系本期收到政府补助较去年同期有较大幅度增加所致。

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
办公费	165,943.58	295,397.35

业务招待费	175,081.90	320,725.24
差旅费	188,508.59	292,604.30
车辆费用	280,791.82	281,231.37
手续费	226,942.74	1,890.80
科研费	1,316.20	1,524.60
交通费	11,244.00	9,855.40
审计、评估、咨询费	58,825.00	556,910.00
海域使用金	1,155,938.00	
其他	4,317,218.39	4,775,789.96
合 计	6,581,810.22	6,535,929.02

### 32、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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	44,783,693.75	38,195,071.11
加: 资产减值准备	172,914.38	1,072,351.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,786,613.78	5,410,113.69
无形资产摊销	1,805,268.96	1,550,487.06
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,302,091.55	1,660,369.55
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)	-18,227.42	-130,722.01
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,163,441.69	-10,581,270.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,576,693.82	-10,202,665.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	36,975,580.52	7,467,004.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	67,067,800.01	34,440,740.31
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	35,954,985.47	18,214,014.50
减：现金的期初余额	38,200,765.30	5,340,372.67
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	-2,245,779.83	12,873,641.83

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	35,954,985.47	18,214,014.50
其中：库存现金	77,360.35	17,162.71
可随时用于支付的银行存款	35,877,625.12	18,196,851.79
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,954,985.47	18,214,014.50
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		

## 五、关联方及关联交易

## (一) 关联方关系

## 1. 本公司控股股东的有关信息

控股股东的名称	与本公司的关系
刘德群	控股股东、董事长

## 2. 本公司控股股东所持股份及其变化

单位：万股

控股股东的名称	2010 年期初数额	本期增加	本期减少	2010 年 6 月末余额
刘德群	3,250			3,250

## 3. 不存在控制关系的关联方关系

名 称	与本公司的关系
刘晓庆	持股 5%以上股东、董事
迟飞跃	董事、总经理
徐玉岩	董事、副总经理
张 丽	独立董事
包振民	独立董事
韩海鸥	独立董事
宋晓辉	财务总监、董事会秘书
杨殿敏	技术总监

## （二）关联交易

控股股东刘德群对本公司在中国农业银行大连瓦房店支行 5,000 万的固定资产贷款提供保证（该贷款同时已经用本公司的海域使用权及房屋建筑物抵押），保证期限至该债务的履行期限届满之日起两年。

## 六、或有事项

截止资产负债表日，本公司未发生影响财务报表阅读的重大或有事项。

## 七、承诺事项

截止资产负债表日，本公司未发生影响财务报表阅读的重大承诺事项。

## 八、资产负债表日后事项

截止本财务报表签发日，本公司未发生需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 九、其他重要事项

截止本财务报表签发日，本公司未发生其他重大需要披露的事项。

## 十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,182,557.98	1,109,024.98
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,012,754.83	70,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	22,824.65	147,378.12
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	146,978.50	1,031,646.86

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	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
报告期利润	本期	21.93%	0.90	0.90
	上期	24.21%	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	本期	21.86%	0.89	0.89
	上期	23.56%	0.74	0.74

注：上述表格中所列加权平均净资产收益率、每股收益以 5,000 万股股份计算填列。

加权平均净资产收益率的计算公式如下：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；Ei 为报告期

发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产； $E_j$  为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产； $M_0$  为报告期月份数； $M_i$  为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数； $M_j$  为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数； $E_k$  为因其他交易或事项引起的净资产增减变动； $M_k$  为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

