



飞润生物

NEEQ : 870288

宁波飞润海洋生物科技股份有限公司



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、公司负责人谢光辉、主管会计工作负责人李国忠及会计机构负责人（会计主管人员）寿丹燕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，存在未出席审议的董事。
董事孙新岚因出差未出席。
- 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“六、 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

本报告存在未按要求进行披露的事项。主要客户供应商未按要求披露； 主要原因是为了保护公司重要客户及供应商信息和公司商业秘密，避免竞争对手的不正当竞争，最大限度的保护公司利益和股东利益，豁免披露重要客户、供应商具体名称，以“客户 X”或“供应商 X”进行披露，对应单位均不涉及关联方。

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	10
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	68
附件 II	融资情况	69

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	宁波飞润海洋生物科技股份有限公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、飞润生物	指	宁波飞润海洋生物科技股份有限公司
全国股份转让系统、全国股转系统、全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
《业务规则》		《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司法》		《中华人民共和国公司法》
《证券法》		《中华人民共和国证券法》
报告期		报告期 2024 年 01 月 01 日-2024 年 06 月 30 日
元、万元		人民币元、人民币万元
主办券商、华英证券		华英证券有限责任公司
飞日水产		宁波飞日水产实业有限公司
飞日控股		浙江飞日控股集团有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波飞润海洋生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningbo Fei run marine bilolgical Polytron Technlologies Inc		
	—		
法定代表人	谢光辉	成立时间	2012 年 2 月 13 日
控股股东	控股股东为（宁波飞日水产实业有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（谢定飞、谢光辉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-农副食品加工业 C13-水产品加工 C136-水产品冷冻加工 C1361		
主要产品与服务项目	海洋水产品的生产、加工、销售，海洋生物制品及生产技术的研究开发		
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	飞润生物	证券代码	870288
挂牌时间	2016 年 12 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	49,457,100.00
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省无锡市新吴区菱湖大道 200 号中国物联网国际创新园 F12 栋		
联系方式			
董事会秘书姓名	李国忠	联系地址	浙江省宁波市象山石浦金星门前塘
电话	0574-65938353	电子邮箱	1085397337@qq.com
传真	0574-65938353		
公司办公地址	浙江省宁波市象山石浦金星门前塘	邮政编码	315731
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330200587485368F		
注册地址	浙江省宁波市象山县石浦镇		
注册资本（元）	49,457,100.00	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

公司主要生产加工和销售海洋水产品，以及研究开发海洋生物制品及其生产技术，依托象山石浦优越的地理位置，丰富的海洋水产资源，卓越的厂房设备和加工能力，专业的开发、加工、营销团队，广阔的销售渠道，为国内外客户提供高性价比、符合个性化需求的产品及服务。公司主要以冻生鱿鱼片/胴、熟鱿鱼丝、调味干制休闲系列产品为主导，冻鱿鱼头、耳等系列辅导产品为配套，集开发、生产、销售于一体的专业水产品精深加工企业，产品畅销日本、香港及东南亚等国家。报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
详细情况	2022 年 1 月 5 号浙江省经济和信息化厅文件浙经信企业（2021）230 号认定，有效期三年，自 2021 年 12 月起计算。

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	78,423,758.43	53,772,225.97	45.84%
毛利率%	13.46%	15.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	645,476.54	757,839.36	-14.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	534,472.62	540,557.24	-1.13%
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）	0.75%	0.93%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.62%	0.66%	-
基本每股收益	0.0131	0.0153	-14.38%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	263,064,228.94	275,211,061.10	-4.41%
负债总计	177,138,106.38	189,930,415.08	-6.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	85,926,122.56	85,280,646.02	0.76%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.74	1.72	1.16%
资产负债率%（母公司）	67.34%	69.01%	-
资产负债率%（合并）	67.34%	69.01%	-
流动比率	1.48	1.32	-
利息保障倍数	1.22	1.24	-
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	-6,302,735.42	-104,498.26	-5,931.43%
应收账款周转率	3.10	1.54	-
存货周转率	0.39	0.28	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.41%	-10.56%	-
营业收入增长率%	45.84%	14.50%	-
净利润增长率%	-14.83%	143.02%	-

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	2,002,458.63	0.76%	950,793.49	0.35%	110.61%
应收票据			-	-	
应收账款	25,292,522.47	9.61%	25,246,905.73	9.17%	0.18%
存货	169,633,383.47	64.48%	177,726,273.97	64.58%	-4.55%
固定资产	49,930,978.39	18.98%	52,884,145.45	19.22%	-5.58%
无形资产	8,565,078.76	3.26%	8,680,304.02	3.15%	-1.33%
短期借款	66,300,000.00	25.20%	73,105,997.97	26.56%	-9.31%
长期借款	40,729,166.61	15.48%	29,779,166.63	10.82%	36.77%
应付账款	38,209,431.16	14.52%	56,987,416.26	20.71%	-32.95%
股本	49,457,100.00	18.80%	49,457,100.00	17.97%	0.00%
资本公积	18,029,679.70	6.85%	18,029,679.70	6.55%	0.00%

项目重大变动原因

1、存货：较报告期期初减少 809.29 万元，主要原因是上半年销售有所增加所致，2、长期借款：较报告期期初增加 1,095 万元，主要原因是收入规模大幅上升，公司为提前备货增加现金储备，增加长期贷款，3、应付账款：较报告期期初减少 1,877.80 万元，主要原因是一部分货款支付了。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	78,423,758.43	—	53,772,225.97	—	45.84%
营业成本	67,868,266.18	86.54%	45,692,613.12	84.97%	48.53%
毛利率	13.46%	—	15.03%	—	—
销售费用	479,853.79	0.61%	142,504.95	0.27%	236.73%
管理费用	1,806,730.62	2.30%	1,920,143.89	3.57%	-5.91%
财务费用	2,603,872.90	3.32%	3,215,913.15	5.98%	-19.03%
其他收益	147,800.00	0.19%	180,457.82	0.34%	-18.10%
营业利润	578,658.65	0.74%	660,340.76	1.23%	-12.37%
营业外收入	205.23	0.00%	101,585.00	0.19%	-99.80%
营业外支出	—	—	—	—	—
净利润	645,476.54	0.82%	757,839.36	1.41%	-14.83%
经营活动产生的现金流量净额	-6,302,735.42	—	-104,498.26	—	-5,931.43%
投资活动产生的现金流量净额	-400,411.73	—	-77,938.04	—	-413.76%
筹资活动产生的现金流量净额	7,497,146.82	—	-1,134,913.84	—	760.59%

项目重大变动原因

报告期内，公司业务实现增长，营业收入持续增长，营业收入增加的同时营业成本亦同步增加，报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 -6,302,735.42 元，本期收入较上期增长 **45.84%**，购买商品、接受劳务支付的现金较上期增加 **42.85%**，而客户回款周期变长，销售商品、提供劳务收到的现金仅增长 **34.52%**，经营活动产生的现金流量净额较上期下降。报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为 -400,411.73 元，投资活动现金流量净额减少主要是购建固定资产的增加；报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 7,497,146.82 元，筹资活动产生的现金流量净额为正，主要是借款的增加。

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

主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 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
1、存货余额较大的风险	2024 年 6 月 30 日，公司存货账面价值为 169,633,383.47 元，占同期总资产比例为 64.48%。存货期末余额均较大主要系公司的订单量持续稳定，且部分产品的投入产出比额较大，公司为保证订单的完成，需储备一定的库存量。每年的 5 月 1 日到 9 月 15 日为禁渔期，公司也需要借此时间段储备一定量的鱼类。报告期内，公司存货保存情况良好。随着公司生产规模、存货规模的扩大，以及未来鱿鱼制品价格的不确定性，若公司不能加强生产计划管理及存货管理，便不能排除存货发生减值的可能性。
2、原材料价格波动及市场风险	公司海洋水产品加工业务主要产品为鱿鱼系列产品，大多出口日本、香港及东南亚地区，其价格受到国际政治、经济环境和日本、香港及东南亚地区市场供需情况的影响。另一方面，公司主要原材料为进口的秘鲁鱿鱼、阿根廷鱿鱼。秘鲁鱿鱼、阿根廷鱿鱼的捕获均受到季节限制，产量呈现出一定的波动性，其价格具有旺季价格低、淡季价格高的特点。因此，鱿鱼系列产品的价格受原材料价格和市场供求等因素的影响较大。
3、汇率波动风险	报告期内，公司产品主要销往日本、香港及东南亚地区，因此人民币对美元汇率的波动，将直接影响到公司出口产品的销售定价，并影响到产品的国际竞争力，使公司未来的经营业绩出现一定的波动。虽然随着公司议价能力的提升，公司可通过调整出口产品价格的方式适量规避汇率风险，但人民币对美元的汇率波动仍具有不确定性，仍有可能使公司存在因汇率变动而导致的经营业绩波动的风险。
4、食品质量安全控制风险	公司属于食品加工制造行业，食品安全以及质量控制问题是公司经营管理重中之重，也是企业平稳经营的基础。随着我国对食品安全问题的日益重视，消费者的食品安全意识以及权益保护意识也日益增强，食品企业一旦发生食品安全事件，不仅面临监管部门的重罚，同时面临公司信誉的重大损失，进而影响公司的品牌知名度和经营业绩。食品质量控制工作具有繁琐、量大、期长的特点，虽然公司已构建较为完善的质量控制体系，并采用现代化的设备及技术对产品质量进行严格把关，但仍不能排除某一工作环节出现失误而导致的食品安全事件，公司也可能因此面临信誉损失、市场份额下滑等重大经营风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
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. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
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. (四)
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. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	30,000,000.00	9,410,201.29
销售产品、商品, 提供劳务	50,000,000.00	2,614,558.03
2 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	200,000,000.00	131,277,766.61
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
------	---	---

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

1、上述关联交易是公司业务快速发展及稳定经营的正常所需，是合理且必要的。上述预计日常关联交易的发生是根据本公司业务特点和业务发展的需要而定，有关关联交易符合相关法律法规及制度的规定，其他关联担保和借款也符合法律、法规，交易行为是在公平原则下合理进行，有利于公司的持续发展，没有损害本公司及股东的利益。

2、由于公司日常经营及获取银行贷款需要，宁波文洋进出口有限公司无偿向公司提供借款 1000 万需增加至 6000 万，本次新增与宁波文洋进出口有限公司关联资金往来 5000 万，公司第二届董事会第十四次会议审议通过《关于新增预计 2024 年日常性关联交易的议案》。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 6 月 21 日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2016 年 6 月 21 日		正在履行中
	其他	同业竞争承诺	2016 年 6 月 21 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（五） 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
其它货币资金	银行存款	其他（自行填写）	0.21	0.00%	信用证保证金
固定资产	房屋建筑物	抵押	43,873,568.21	16.68%	抵押借款、融资租赁
无形资产	土地	抵押	8,565,078.76	3.26%	抵押借款
总计	-	-	52,438,647.18	19.94%	-

资产权利受限事项对公司的影响

固定资产和无形资产用来银行的抵押贷款，有利于改善公司的财务情况，缓解公司的资金需求，不会对公司的财务状况和经营成果造成不利影响。

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	34,352,175.00	69.46%	-75,000.00	34,277,175.00	69.31%
	其中：控股股东、实际控制人	18,802,300.00	38.02%	0	18,802,300.00	38.02%
	董事、监事、高管	4,533,000.00	9.17%	25,000.00	4,558,000.00	9.22%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,104,925.00	30.54%	75,000.00	15,179,925.00	30.69%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	14,751,000.00	29.83%	75,000.00	14,826,000.00	29.98%
	核心员工	0	0	0	0	0%
总股本		49,457,100.00	-	0	49,457,100.00	-
普通股股东人数		16				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宁波飞日水产实业有限公司	18,802,300.00	0	18,802,300.00	38.02%	0	18,802,300.000	0	0

2	严美奋	6,560,300.00	450,000.00	7,010,300.00	14.17%	4,920,225.00	2,090,075.00	0	0
3	象山弘成股权投资基金合伙企业（有限合伙）	6,534,000.00	0	6,534,000.00	13.21%	0	6,534,000.00	0	0
4	张林楠	4,356,000.00	0	4,356,000.00	8.81%	3,267,000.00	1,089,000.00	0	0
5	李安江	2,904,000.00	0	2,904,000.00	5.87%	2,178,000.00	726,000.00	0	0
6	丁初兴	2,904,000.00	0	2,904,000.00	5.87%	2,178,000.00	726,000.00	0	0
7	陈志平	1,452,000.00	0	1,452,000.00	2.94%	1,452,000.00	0	0	0
8	吴爱娟	1,300,750.00	0	1,300,750.00	2.63%	0	1,300,750.00	0	0
9	严建一	1,107,700.00	0	1,107,700.00	2.24%	830,775.00	276,925.00	0	0
10	郭泳辰	726,000.00	0	726,000.00	1.47%		726,000.00	0	0
合计		46,647,050.00	-	47,097,050.00	95.23%	14,826,000.00	32,271,050.00	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：李安江与丁初兴为公司控股股东飞日水产的副总经理，严建一 是严美奋侄子。除上述关系外，公司股东之间无其他关联关系。

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				
谢光辉	董事长	男	1973 年 7 月	2019 年 11 月 8 日	2022 年 11 月 7 日	0	0	0	0%
严美奋	董事、总经理	男	1954 年 8 月	2019 年 11 月 8 日	2022 年 11 月 7 日	6,560,300.00	450,000.00	7,010,300.00	14.17%
张林楠	董事	男	1962 年 3 月	2019 年 11 月 8 日	2022 年 11 月 7 日	4,356,000.00	0	4,356,000.00	8.81%
李安江	董事	男	1956 年 9 月	2019 年 11 月 8 日	2022 年 11 月 7 日	2,904,000.00	0	2,904,000.00	5.87%
孙新岚	董事	男	1991 年 4 月	2019 年 11 月 8 日	2022 年 11 月 7 日	0	0	0	0%
丁初兴	监事会主席	男	1951 年 10 月	2019 年 11 月 8 日	2022 年 11 月 7 日	2,904,000.00	0	2,904,000.00	5.87%
陈志平	监事	男	1972 年 10 月	2019 年 11 月 8 日	2022 年 11 月 7 日	1,452,000.00	0	1,452,000.00	2.94%
严建一	职工代表监事	男	1982 年 7 月	2019 年 11 月 8 日	2022 年 11 月 7 日	1,107,700.00	0	1,107,700.00	2.24%
李国忠	董事会秘书兼财务总监	男	1970 年 10 月	2019 年 11 月 8 日	2022 年 11 月 7 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1、公司的实际控制人为谢定飞和谢光辉，谢定飞与谢光辉为父子关系。谢定飞直接持有控股股东飞日水产 25.00%的股权，另外 75.00%的股权由飞日控股持有；谢光辉和谢定飞合计持有飞日控股 75.00%的股权。李安江与丁初兴为公司控股股东飞日水产的副总经理；严建一与公司董事严美奋之间存在亲属关系，严建一系严美奋的侄子。除上述关系外，公司其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

2、公司第二届董事会、监事会任期于 2022 年 11 月 7 日届满，鉴于公司新一届董事会、监事会候选人提名工作尚未完成，为确保董事会、监事会工作的连续性、稳定性，公司董事会、监事会将延迟换届，公司高级管理人员的任期也将相应顺延。公司将积极推进董事会、监事会换届工作进程，并及时履行相应的信息披露义务。在换届选举工作完成之前，公司第二届董事会、监事会全体成员及全体高级管理人员将依照法律、行政法规和《公司章程》的规定继续履行董事、监事及高级管理人员的义务和职责，公司董事会、监事会延迟换届不会影响公司正常经营。公司已披露《关于董事会、监事会及高级管理人员

延期换届的提示性公告》（公告编号：2022-017）。

3、公司将尽快组织人员推进董事会、监事会换届事宜。待公司确定具体人员后，公司将及时履行审议披露程序。

（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
梁晖明	副总经理	离任	无职务	个人原因

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

（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	期末人数
管理人员	26	26
生产人员	118	110
销售人员	4	4
技术人员	11	11
财务人员	4	4
员工总计	163	155

（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) 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	五、（一）	2,002,458.63	950,793.49
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	五、（二）	25,292,522.47	25,246,905.73
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	3,687,235.61	4,988,662.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	616,656.83	1,614,139.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	169,633,383.47	177,726,273.97
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	299,120.27	83,801.58
流动资产合计		201,531,377.28	210,610,577.58
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、（七）	49,930,978.39	52,884,145.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（八）	8565078.76	8,680,304.02
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（九）	16,674.00	82,526.20
递延所得税资产	五、（十）	3,020,120.51	2,953,507.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		61,532,851.66	64,600,483.52
资产总计		263,064,228.94	275,211,061.10
流动负债：			
短期借款	五、（十一）	66,300,000.00	73,105,997.97
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	五、（十二）	38,209,431.16	56,987,416.26
预收款项			
合同负债	五、（十三）	8,937,221.37	3,366,224.87
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	五、（十四）	779,970.40	1,400,530.37
应交税费	五、（十五）	544,107.69	2,684,150.88
其他应付款	五、（十六）	17,064,008.35	20,170,749.79
其中：应付利息			746,329.76
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	五、（十七）	2,112,362.02	2,184,903.00
其他流动负债	五、（十八）	2,461,838.78	251,275.31
流动负债合计		136,408,939.77	160,151,248.45
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、(十九)	40,729,166.61	29,779,166.63
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,729,166.61	29,779,166.63
负债合计		177,138,106.38	189,930,415.08
所有者权益：			
股本	五、(二十)	49,457,100.00	49,457,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十一)	18,029,679.70	18,029,679.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十二)	2,232,096.14	2,232,096.14
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	16,207,246.72	15,561,770.18
归属于母公司所有者权益合计		85,926,122.56	85,280,646.02
少数股东权益			
所有者权益合计		85,926,122.56	85,280,646.02
负债和所有者权益总计		263,064,228.94	275,211,061.10

法定代表人：谢光辉

主管会计工作负责人：李国忠

会计机构负责人：寿丹燕

(二) 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		78,423,758.43	53,772,225.97
其中：营业收入	五、(二十四)	78,423,758.43	53,772,225.97

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		78,341,956.16	53,308,688.61
其中：营业成本	五、（二十四）	67,868,266.18	45,692,613.12
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	五、（二十五）	549,084.33	759,808.26
销售费用	五、（二十六）	479,853.79	142,504.95
管理费用	五、（二十七）	1,806,730.62	1,920,143.89
研发费用	五、（二十八）	5,034,148.34	1,577,705.24
财务费用	五、（二十九）	2,603,872.90	3,215,913.15
其中：利息费用		2575531.99	3,104,977.35
利息收入		2,011.95	1,601.08
加：其他收益	五、（三十）	147,800.00	180,457.82
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	349,056.38	16,345.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		578,658.65	660,340.76
加：营业外收入	五、（三十二）	205.23	101,585.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		578,863.88	761,925.76
减：所得税费用	五、（三十	-66,612.66	4,086.40

	三)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		645,476.54	757,839.36
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）		645,476.54	757,839.36
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		645,476.54	757,839.36
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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		645,476.54	757,839.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0131	0.0153
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0131	0.0153

法定代表人：谢光辉

主管会计工作负责人：李国忠

会计机构负责人：寿丹燕

（三）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		82,488,540.44	61,319,617.38
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		3,692,511.74	3,428,132.97
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	1,065,017.07	713,342.18
经营活动现金流入小计		87,246,069.25	65,461,092.53
购买商品、接受劳务支付的现金		83,137,998.63	58,201,137.31
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		5,534,904.78	3,755,483.42
支付的各项税费		2,835,280.89	2,385,390.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	2,040,620.37	1,223,579.10
经营活动现金流出小计		93,548,804.67	65,565,590.79
经营活动产生的现金流量净额		-6,302,735.42	-104,498.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		400,411.73	77,938.04
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		400,411.73	77,938.04
投资活动产生的现金流量净额		-400,411.73	-77,938.04
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		90,500,000.00	11,680,482.64
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十四）	56,648,600.00	25,767,865.54
筹资活动现金流入小计		147,148,600.00	37,448,348.18
偿还债务支付的现金		85,137,981.19	8,537,927.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,586,571.99	3,307,959.58
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	五、（三十四）	51,926,900.00	26,737,375.00
筹资活动现金流出小计		139,651,453.18	38,583,262.02
筹资活动产生的现金流量净额		7,497,146.82	-1,134,913.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		257665.68	173,333.44
五、现金及现金等价物净增加额		1,051,665.35	-1,144,016.70
加：期初现金及现金等价物余额		950,793.07	1,686,500.15
六、期末现金及现金等价物余额		2,002,458.42	542,483.45

法定代表人：谢光辉

主管会计工作负责人：李国忠

会计机构负责人：寿丹燕

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

附注事项索引说明

否

(二) 财务报表项目附注

宁波飞润海洋生物科技股份有限公司
2024 年 1-6 月份财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

宁波飞润海洋生物科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为宁波飞润海洋生物科技有限公司,于 2012 年 2 月 13 日,由严美奋、刘水祥和宁波飞日水产实业有限公司共同出资组建成立,注册资本:4,945.71 万元人民币,并于 2016 年 12 月 20 日,在全国中小企业股份转让成功挂牌,证券代码:870288。统一社会信用代码:91330200587485368F,法定代表人:谢光辉,企业住所:浙江省象山县石浦镇金星门前塘,本公司营业期限:2012 年 2 月 13 日至长期。经营范围:海洋生物制品生

产技术研究开发；食品生产；水产品初加工；水产品冷冻、冷藏；食品经营：食品批发、零售；鲜活水产品、建筑材料、金属材料、化工原料（除危险化学品和易制毒化学品外）、包装材料、保温材料、日用百货、五金交电、纺织品、塑料制品、橡胶制品批发、零售；船舶销售；自营和代理各类货物和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的货物和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）所属行业为农副食品加工业。

本公司母公司为宁波飞日水产实业有限公司，公司实际控制人是自然人股东谢定飞、谢光辉父子。
本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 27 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

无。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下合称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，公司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。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

一、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年度 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
----	-------

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 50.00 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 50.00 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 50.00 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 50.00 万元
重要的应付账款/其他应付款实际核销	单项核销金额占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 50.00 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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，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，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(七) 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

控制，是指投资方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其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司

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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司无合营企业投资。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

4. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

5. 外币财务报表的折算

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：（具体描述指定的情况）

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2.金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融

资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日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:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

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, 所收到的对价确认为一项金融负债。

4.金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签定协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金

资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5.金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司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,并优先使用相关可观察输入值。只有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,才使用不可观察输入值。

6.金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1.应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值,以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提减值准备;对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资,或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合,在

组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	除关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(5) 长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

组合二	其他	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
-----	----	--

2.合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三（十一）相关会计处理。

(十三)存货

1.存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2.发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，

在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(十四) 持有待售

1. 本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

2. 本公司将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (2) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报方法

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（十五）固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产在同时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企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：机器设备、电子设备、运输设备等。

3.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、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	直线法	10	5	9.50
电子设备及其他	直线法	3-5	5	31.67-19.00
工具家具器具	直线法	4-5	5	23.75-19.00

（十六）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

2.借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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。

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。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4.借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定

(十七) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外,本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日,是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

1.租赁负债的初始计量金额;

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;

3.本公司发生的初始直接费用;

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预

计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十八）无形资产

1.无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2.使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50	年限平均法	合同权利

3.使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司无使用寿命不确定的无形资产。

4.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5.开发阶段支出资本化的具体条件

公司无开发阶段支出资本化的无形资产。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括网站建设费。

1.摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2.摊销年限

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
恒金融资服务费	2 年	年限平均法	合同权利
友博融资服务费	2 年	年限平均法	合同权利

（二十一）合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十二）职工薪酬

1.短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2.离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间

不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3.辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4.其他长期职工福利的会计处理方法

（二十三）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1.因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2.根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，

使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十四）预计负债

1.预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2.各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五）收入

1.一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控

制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2.具体原则

本公司的产品销售收入：

国内销售一般在交易双方办妥商品验收手续后，确认相关商品销售收入；

出口销售一般在办理完报关手续后，确认该项销售收入。

(二十六) 合同成本

1.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2.合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3.合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让

与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除

此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

（1）经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内（含一年）收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

无。

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3、2
土地使用税	应税土地面积	6 元/平方米
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

（二）重要的税收优惠政策及依据

依据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条（一）企业从事农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目的所得，免征企业所得税；本公司享受该免税政策。

五. 财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	2,002,458.42	950,793.28
其他货币资金	0.21	0.21
存放财务公司款项		
合计	2,002,458.63	950,793.49
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
信用证保证金	0.21	0.21
合计	0.21	0.21

（二）应收账款

1.应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	23,611,118.35	22,352,015.18
1 至 2 年	2,644,712.21	4,318,974.50
2 至 3 年	506,979.57	199,665.34
3 年以上	526,503.40	586,956.32
小计	27,289,313.53	27,457,611.34
减：坏账准备	1,996,791.06	2,210,705.61
合计	25,292,522.47	25,246,905.73

2.应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	108,327.60	0.00	108,327.60	1.00	
其中:					
上海珍爱食品有限公司	108,327.60	0.00	108,327.60	1.00	
按组合计提坏账准备	27,180,985.93	1.00	1,888,463.46	0.07	
其中:					
组合一	682,604.00	0.03		-	682,604.00
组合二	26,498,381.93	0.97	1,888,463.46	0.07	24,609,918.47
合计	27,289,313.53	100.00	1,996,791.06	0.07	25,292,522.47

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	108,327.60	0.39	108,327.60	100.00	
其中:					
上海珍爱食品有限公司	108,327.60	0.39	108,327.60	100.00	
按组合计提坏账准备	27,349,283.74	99.61	2,102,378.01	7.69	25,246,905.73
其中:					
组合一	347,958.00	1.27			347,958.00
组合二	27,001,325.74	98.34	2,102,378.01	7.79	24,898,947.73
合计	27,457,611.34	100.00	2,210,705.61	8.05	25,246,905.73

(1) 按单项计提坏账准备: 108,327.60 元

①按单项计提坏账准备:

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海珍爱食品有限公司	108,327.60	108,327.60	108,327.60	108,327.60	100.00	失信被执行人
合计	108,327.60	108,327.60	108,327.60	108,327.60		

(2) 按组合计提坏账准备共计 1,888,463.46 元, 相关信息如下:

①按组合计提坏账准备: 关联方组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	682,604.00		
合计	682,604.00		

续上表

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	347,958.00		
合计	347,958.00		

②组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	22,928,514.35	687,855.43	3.00
1 至 2 年	2,644,712.21	528,942.44	20.00
2 至 3 年	506,979.57	253,489.79	50.00
3 年以上	418,175.80	418,175.80	100.00
合计	26,498,381.93	1,888,463.46	

续上表

名称	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	22,004,057.18	660,121.72	3.00
1 至 2 年	4,318,974.50	863,794.90	20.00
2 至 3 年	199,665.34	99,832.67	50.00
3 年以上	478,628.72	478,628.72	100.00
合计	27,001,325.74	2,102,378.01	

确定该组合依据的说明：见附注三、（十二）；

（4）按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

无；

3.本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	2,210,705.61	44,232.18	258,146.73			1,996,791.06
合计	2,210,705.61	44,232.18	258,146.73	-		1,996,791.06

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无；

4.本期实际核销的应收账款情况

无；

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	5,184,750.00		5,184,750.00	0.19	155,542.50

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户二	4,543,692.86		4,543,692.86	0.17	241,880.79
客户三	2,342,658.90		2,342,658.90	0.09	70,279.77
客户四	1,547,208.65		1,547,208.65	0.06	46,416.26
客户五	1,464,500.00		1,464,500.00	0.05	215,380.00
合计	15,082,810.41		15,082,810.41	0.55	729,499.32

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,984,340.61	80.94	4,789,550.88	96.01
1至2年	676,205.00	18.34	172,422.00	3.46
2至3年		-	16,500.00	0.33
3年以上	26,690.00	0.72	10,190.00	0.20
合计	3,687,235.61	100.00	4,988,662.88	100.0

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	1,202,991.60	32.63
供应商二	643,265.00	17.45
供应商三	500,000.00	13.56
供应商四	240,558.59	6.52
供应商五	494,563.50	13.41
合计	3,081,378.69	83.57

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	616,656.83	1,614,139.93
合计	616,656.83	1,614,139.93

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	352,105.00	115,300.00
代扣代缴款	11,388.20	
保证金及押金	133,985.00	1,192,250.00
往来款	283,931.54	606,484.67
合计	781,409.74	1,914,034.67

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	496,123.74	362,824.67
1 至 2 年	149,271.00	634,000.00
2 至 3 年	20,000.00	760,000.00
3 年以上	116,015.00	157,210.00
小计	781,409.74	1,914,034.67
减：坏账准备	164,752.91	299,894.74
合计	616,656.83	1,614,139.93

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	781,409.74	1.00	164,752.91	0.21	616,656.83
其中：					
组合一	200,000.00	0.26			200,000.00
组合二	581,409.74	0.74	164,752.91	0.28	416,656.83
合计	781,409.74	1.00	164,752.91	0.21	616,656.83

续上表

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,914,034.67	100.00	299,894.74	15.67	1,614,139.93
其中：					
组合一	750,000.00	39.18			750,000.00
组合二	1,164,034.67	60.82	299,894.74	25.76	864,139.93
合计	1,914,034.67	100.00	299,894.74	15.67	1,614,139.93

① 按单项计提坏账准备合计 0.00 元，相关信息如下：

a. 按单项计提坏账准备：

无；

② 按组合计提坏账准备合计 164,752.91 元，相关信息如下：

a.按组合计提坏账准备：组合一

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方的其他各种应收及暂付款项	200,000.00		
合计	200,000.00		

b.按组合计提坏账准备：组合二

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	296,123.74	8,883.71	3.00
1 至 2 年	149,271.00	29,854.20	20.00
2 至 3 年	20,000.00	10,000.00	50.00
3 年以上	116,015.00	116,015.00	100.00
合计	581,409.74	164,752.91	

确定该组合依据的说明：见附注三、（十二）；

③按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额		299,894.74		299,894.74
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		40,259.78		40,259.78
本期转回		175,401.61		175,401.61
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额		164,752.91		164,752.91

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	299,894.74	40,259.78	175,401.61			164,752.91
合计	299,894.74	40,259.78	175,401.61			164,752.91

（5）本期实际核销的其他应收款项情况

无；

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
陈宇	暂付运输费	248,500.00	1 年以内	31.80	7,455.00
李国忠	保证金	200,000.00	1 年以内	25.59	6,000.00
傅超杰	备用金	64,105.00	3 年以上	8.20	64,105.00
浙江恒金融资租赁有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	6.40	10,000.00
李波	备用金	50,000.00	1-2 年	6.40	10,000.00
合计		612,605.00		78.40	97,560.00

（四） 存货

1.存货分类

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	102,817,261.41	615,507.04	102,201,754.37	109,879,492.23	615,507.04	109,263,985.19
库存商品	76,735,060.13	9,303,431.03	67,431,629.10	77,765,719.81	9,303,431.03	68,462,288.78

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	179,552,321.54	9,918,938.07	169,633,383.47	187,645,212.04	9,918,938.07	177,726,273.97

2. 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	615,507.04					615,507.04
库存商品	9,303,431.03					9,303,431.03
合计	9,918,938.07					9,918,938.07

（六）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付抵质押物保险费	7,631.97	41,088.60
预缴税款	160,507.10	42,712.98
待抵扣进项税	130,981.20	
合计	299,120.27	83,801.58

（七）固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	49,930,978.39	52,884,145.45
固定资产清理		
合计	49,930,978.39	52,884,145.45

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	工具家具器具	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	84,688,157.87	24,036,380.99	1,296,651.03	1,550,396.43	2,614,517.72	114,186,104.04
（2）本期增加金额		103,986.73				103,986.73
（3）本期减少金额						
（4）期末余额	84,688,157.87	24,140,367.72	1,296,651.03	1,550,396.43	2,614,517.72	114,290,090.77
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	36,692,075.89	19,936,111.92	1,146,672.31	1,282,369.15	2,244,729.32	61,301,958.59
（2）本期增加金额	2,010,422.04	903,865.03	5,538.66	12,972.00	124,356.06	3,057,153.79
—计提	2,010,422.04	903,865.03	5,538.66	12,972.00	124,356.06	3,057,153.79
（3）本期减少金额						
（4）期末余额	38,702,497.93	20,839,976.95	1,152,210.97	1,295,341.15	2,369,085.38	64,359,112.38
3. 减值准备						
（1）上年年末余额						
（2）本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	工具家具器具	合计
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	45,985,659.94	3,300,390.77	144,440.06	255,055.28	245,432.34	49,930,978.39
(2) 上年年末账面价值	47,996,081.98	4,100,269.07	149,978.72	268,027.28	369,788.40	52,884,145.45

2.暂时闲置的固定资产

无；

3.通过经营租赁租出的固定资产情况

无；

4.未办妥产权证书的固定资产情况

无；

5.固定资产的减值测试情况

无；

6.固定资产清理

无。

7.固定资产抵押情况

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司账面价值 40,329,249.57 元的房产已用于中国民生银行象山石浦支行 70,000,000.00 元借款抵押（参见本附注五（十一））；账面价值为 3,544,318.64 元的机器设备、工具家具器具已用于融资租赁抵押。

（八）无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	11,330,485.00	11,330,485.00
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	11,330,485.00	11,330,485.00
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	2,650,180.98	2,650,180.98
(2) 本期增加金额	115,225.26	115,225.26
—计提	115,225.26	115,225.26
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	2,765,406.24	2,765,406.24
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		

项目	土地使用权	合计
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	8,565,078.76	8,565,078.76
(2) 上年年末账面价值	8,680,304.02	8,680,304.02

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0；

2.未办妥产权证书的土地使用权情况

无；

3.无形资产的减值测试情况

无；

4.所有权或使用权受到限制的土地使用权

项目	账面价值	累计摊销额
土地使用权	8,565,078.76	2,765,406.24
合计	8,565,078.76	2,765,406.24

(九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
恒金融资服务费	66,672.00		49,998.00		16,674.00
友博融资服务费	15,854.20		15,854.20		-
合计	82,526.20		65,852.20		16,674.00

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	2,161,543.97	540,385.99	2,510,600.35	627,650.09
存货跌价准备	9,918,938.07	2,479,734.52	9,303,431.03	2,325,857.76
合计	12,080,482.04	3,020,120.51	11,814,031.38	2,953,507.85

2.未经抵销的递延所得税负债

无；

3.以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无；

4.未确认递延所得税资产明细

无；

5.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

（十一）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	36,300,000.00	32,786,802.64
抵押借款	30,000,000.00	40,200,000.00
应付利息		119,195.33
合计	66,300,000.00	73,105,997.97

2、保证借款

借款单位	贷款金额	保证人	年末利率区间（%）
宁波银行象山石浦支行	8,000,000.00	宁波飞日水产实业有限公司、谢光辉、谢定飞、谢峰	5.80
农业银行象山石浦支行	5,000,000.00	宁波市融资担保有限公司、谢光辉、谢定飞、谢峰	4.15
农业银行象山石浦支行	3,000,000.00	宁波锦海水产品有限公司、谢光辉、谢定飞、谢峰	4.15
象山国民村镇银行	3,800,000.00	浙江飞日控股集团有限公司、张亚萍、谢光辉	8.80
象山县农村信用合作社	5,000,000.00	象山县中小企业融资担保有限公司	4.60
象山县农村信用合作社	3,000,000.00	谢光辉	3.50
中国银行象山石浦支行	4,000,000.00	宁波飞日水产实业有限公司、谢光辉、张亚萍	4.50
兴业银行宁波象山支行	4,500,000.00	宁波飞日水产实业有限公司、谢光辉	5.75
合计	36,300,000.00		

3、抵押借款

借款单位	贷款金额	抵押物	年末利率区间（%）
兴业银行宁波象山支行	30,000,000.00	浙（2020）象山县不动产权第 0007585、浙（2017）象山县不动产权第 0000422 号	5.50%
合计	30,000,000.00		

4.已逾期未偿还的短期借款

无

（十二）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	33,945,530.88	53,502,108.34
1-2 年	2,832,142.00	2,125,062.44
2-3 年	184,895.30	290,625.36
3 年以上	1,246,862.98	1,069,620.12
合计	38,209,431.16	56,987,416.26

2.账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郭忠根	762,653.00	未安排资金
汤驰	212,042.86	未安排资金
杭州慧兴建材有限公司	199,780.00	未安排资金
合计	1,174,475.86	

(十三) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收订货款	8,937,221.37	3,366,224.87
合计	8,937,221.37	3,366,224.87

账龄超过一年的重要合同负债

无；

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,400,530.37	4,733,996.13	5,354,556.10	779,970.40
离职后福利-设定提存计划		180,348.68	180,348.68	-
辞退福利				-
一年内到期的其他福利				-
合计	1,400,530.37	4,914,344.81	5,534,904.78	779,970.40

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,397,100.60	4,224,128.47	4,844,342.75	776,886.32
(2) 职工福利费		246,372.62	246,372.62	-
(3) 社会保险费		108,208.10	108,208.10	-
其中：医疗保险费		105,721.64	105,721.64	-
工伤保险费		2,486.45	2,486.45	-
生育保险费				-
(4) 住房公积金		29,828.00	29,828.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	3,429.77	125,458.94	125,804.63	3,084.08
(6) 短期带薪缺勤				-
(7) 短期利润分享计划				-
合计	1,400,530.37	4,733,996.13	5,354,556.10	779,970.40

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		174,129.76	174,129.76	
失业保险费		6,218.92	6,218.92	
合计		180,348.68	180,348.68	

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	23,779.90	1,519,714.93
房产税	371,483.94	742,967.87
城镇土地使用税	118,345.53	236,691.06
城市维护建设税	1,160.68	75,957.43
教育费附加	696.39	45,574.44
地方教育附加	464.29	30,382.99
印花税	28,176.96	32,862.16

税费项目	期末余额	上年年末余额
合计	544,107.69	2,684,150.88

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		746,329.76
应付股利		
其他应付款	17,064,008.35	19,424,420.03
合计	17,064,008.35	20,170,749.79

1.应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
个人借款利息		746,329.76
合计		746,329.76

重要的已逾期未支付的利息情况

无；

2.其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
拆借款	16,690,000.00	16,562,640.00
往来款	346,029.00	2,852,124.03
押金	10,156.00	9,656.00
其他	17,823.35	
合计	17,064,008.35	19,424,420.03

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

无。

(3) 前五大明细

项目	期末余额	上年年末余额
严美奋	6,150,000.00	4,190,000.00
张明浩	3,000,000.00	3,000,000.00
郭勇	1,950,000.00	1,950,000.00
姚明军	2,500,000.00	1,500,000.00
李洁	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	14,600,000.00	12,500,000.00

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,566,666.69	337,500.00
一年内到期的长期借款应付利息	119,195.33	53,131.58
一年内到期的长期应付款	426,500.00	1,794,271.42
合计	2,112,362.02	2,184,903.00

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	2,461,838.78	251,275.31
合计	2,461,838.78	251,275.31

(十九) 长期借款

1、长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,295,833.30	716,666.63
抵押借款	40,000,000.00	29,400,000.00
小计	42,295,833.30	30,116,666.63
减：一年内到期的长期借款	1,566,666.69	337,500.00
合计	40,729,166.61	29,779,166.63

2、保证借款

借款单位	贷款单位	贷款金额	保证人	年末利率区间 (%)
本公司	微众银行	291,666.61	谢光辉	9.450
本公司	微众银行	145,833.39	谢光辉	10.710
本公司	微众银行	291,666.61	谢光辉	9.450
合计		729,166.61		

3、抵押保证借款

借款单位	贷款单位	贷款金额	抵押物及保证人名称	年末利率区间 (%)
本公司	兴业银行宁波象山支行	40,000,000.00	浙（2020）象山县不动产权第 0007585、浙（2017）象山县不动产权第 0000422 号、谢定飞、谢光辉、严美奋、张林楠	5.750
合计		40,000,000.00		

(二十) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	49,457,100.00						49,457,100.00
合计	49,457,100.00						49,457,100.00

(二十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,029,679.70			18,029,679.70
合计	18,029,679.70			18,029,679.70

(二十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,232,096.14			2,232,096.14
合计	2,232,096.14			2,232,096.14

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	15,561,770.18	12,123,906.04
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	15,561,770.18	12,123,906.04

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	645,476.54	3,819,849.04
减：提取法定盈余公积		381,984.90
应付普通股股利		
期末未分配利润	16,207,246.72	15,561,770.18

（二十四）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	77,730,847.25	67,769,560.03	30,335,640.51	26,519,313.27
其他业务	692,911.18	98,706.15	23,436,585.46	19,173,299.85
合计	78,423,758.43	67,868,266.18	53,772,225.97	45,692,613.12

2.本期前五名客户营业收入情况

项目	期末余额	占本期全部营业收入的比例 (%)
客户一	19,575,035.17	11.96
客户二	8,372,278.07	5.12
客户三	6,605,504.59	4.04
客户四	4,338,671.94	2.65
客户五	4,091,349.85	2.50
合计	42,982,839.62	26.27

（二十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	371,483.94	371,483.94
土地使用税	118,345.53	236,691.06
城市维护建设税	1,575.96	56,831.12
印花税	56,102.94	37,971.03
教育费附加	945.58	34,098.66
地方教育费附加	630.38	22,732.45
合计	549,084.33	759,808.26

（二十六）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	121,284.04	109,620.00
其他费用	18,581.75	32,884.95
业务招待费	330,186.98	
广告费	9,801.02	
合计	479,853.79	142,504.95

（二十七）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	594,408.82	756,584.17
折旧费和摊销费用	487,043.08	488,794.53
聘请中介机构费用	246,490.74	313,482.31
排污权有偿使用费	112,875.00	
其他费用	55,572.52	95,571.61
环保药剂		
财产保险费	81,620.41	25,419.79
业务招待费	9,441.23	31,492.09
劳务费	107,466.84	
办公费	26,764.86	123,177.55

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	9,944.44	3,471.41
汽车费用	60,500.08	38,660.15
残保金		
摊销费用		37,640.28
通讯费	11,332.79	
修理费	3,269.81	5,850.00
合计	1,806,730.62	1,920,143.89

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,031,729.36	255,640.76
直接投入	3,376,701.60	1,147,159.88
折旧与长期待摊费用	76,833.27	89,137.04
装备调试费用	550.00	
委托外部研究开发费	172,000.00	30,000.00
其他	359,911.46	55,767.56
差旅费	16,422.65	
合计	5,034,148.34	1,577,705.24

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,586,571.99	3,104,977.35
减：利息收入	2,011.95	1,601.08
汇兑损益	-257,665.68	63,843.79
手续费	258,373.46	5,284.10
出口银行费用	18,605.08	43,408.99
合计	2,603,872.90	3,215,913.15

利息费用明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
银行借款利息支出	2,586,571.99	3,104,977.35
合计	2,586,571.99	3,104,977.35

(三十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	147,800.00	179,800.00
代扣个税手续费返还		657.82
合计	147,800.00	180,457.82

(三十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	213,914.55	38,860.61
其他应收款坏账损失	135,141.83	-22,515.03
合计	349,056.38	16,345.58

(三十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	205.23	101,585.00	205.23
合计	205.23	101,585.00	205.23

(三十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-66,612.66	4,086.40
合计	-66,612.66	4,086.40

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	645,476.54
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	161,369.13
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,962.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费加计扣除的影响	-261,944.62
所得税费用	-66,612.66

（三十四）现金流量表项目

1.与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性往来款	915,000.00	422,031.61
政府补助	147,800.00	188,124.49
利息收入	2,011.95	1,601.08
营业外收入	205.12	101,585.00
合计	1,065,017.07	713,342.18

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性往来款	238,376.09	453,749.91
付现费用	1,802,244.28	764,545.09
其他		5,284.10
合计	2,040,620.37	1,223,579.10

2.与投资活动有关的现金

（1）收到的重要的与投资活动有关的现金

无；

（2）收到的其他与投资活动有关的现金

无；

（3）支付的重要的与投资活动有关的现金

无；

（3）支付的其他与投资活动有关的现金

无；

3.与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
暂借款	56,648,600.00	25,767,865.54
合计	56,648,600.00	25,767,865.54

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	50,390,000.00	24,801,875.00
融资租赁费用	1,536,900.00	1,935,500.00
合计	51,926,900.00	26,737,375.00

(三十五) 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	645,476.54	757,839.36
加：信用减值损失	349,056.38	-16,345.58
资产减值准备		-
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	3,057,153.79	3,343,186.63
使用权资产折旧		
无形资产摊销	115,225.26	115,225.26
长期待摊费用摊销	65,852.20	61,888.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	256,361.51	3,683.02
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	4,086.40	4,086.40
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	8,092,890.50	15,719,890.08
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-10,370,908.05	13,518,566.12
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-8,517,929.95	-33,612,518.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,302,735.42	-104,498.26
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,002,458.42	542,483.45
减：现金的期初余额	950,793.28	1,686,500.15
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	1,051,665.14	-1,144,016.70

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,002,458.42	542,483.45
其中：库存现金		

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	2,002,458.42	542,483.45
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		
三、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	2,002,458.42	542,483.45
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		

（三十六）租赁

1. 本公司作为承租方

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：

无；

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：

无；

（3）与租赁相关的现金流出总额：

无；

（4）涉及售后租回交易的情况：

无。

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,031,729.36	255,640.76
直接投入	3,376,701.60	1,147,159.88
折旧与长期待摊费用	76,833.27	89,137.04
装备调试费用	550.00	
委托外部研究开发费	172,000.00	30,000.00
其他	359,911.46	55,767.56
差旅费	16,422.65	
合计	5,034,148.34	1,577,705.24
其中：费用化研发支出	5,034,148.34	1,577,705.24
资本化研发支出		
合计	5,034,148.34	1,577,705.24

（一）符合资本化条件的研发项目

无；

（二）重要外购在研项目

无。

七、在其他主体中的权益

无。

八、政府补助

（一）按应收金额确认的政府补助

无；

（二）涉及政府补助的负债项目

无；

（三）计入当期损益的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
		本期金额	上期金额	
节水型企业奖励	100,000.00	100,000.00		与收益相关
差异化土地使用成本补助资金			71,000.00	
研究生联合培养基地企业实践点补助			56,100.00	
企业研发后补助			42,200.00	
党组织经费补助			3,000.00	
授权发明专利奖励			400.00	
两新双强六星创建经费			2,100.00	
稳岗补助	1,000.00	1,000.00	2,000.00	与收益相关
知识产权战略资金补助项目			3,000.00	
重大项目经费划拨	3,000.00	3,000.00		与收益相关
农业补助	2,000.00	2,000.00		与收益相关
产学研合作科技创新补助	40,000.00	40,000.00		与收益相关
博览会展位补贴	1,800.00	1,800.00		与收益相关
个税手续费返还			657.82	
合计	147,800.00	147,800.00	180,457.82	

九、与金融工具相关的风险

无。

十、公允价值的披露

无。

十一、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

本公司母公司为宁波飞日水产实业有限公司，公司实际控制人是自然人股东谢定飞、谢光辉父子。

(二) 本公司的子公司情况

无;

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无;

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
严美奋	董事、总经理
张林楠	董事、副总经理
李安江	董事
孙新岚	董事
丁初兴	董事会秘书
陈志平	监事
严建一	职工监事
李国忠	董事会秘书、财务负责人
梁晖明	副总经理
宁波文洋进出口有限公司	董事会秘书、财务负责人 100%持股公司
象山弘成股权投资基金合伙企业（有限合伙）	第二大股东
谢峰	自然人持有母公司的法人股东 25%股权
浙江飞日控股集团有限公司	持有母公司 75%股权
宁波飞宏水产有限公司	法人 9.6%持股公司

(五) 关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波文洋进出口有限公司	采购商品	9,410,201.29	
宁波飞日水产实业有限公司	原材料		56,735.00
	合计	9,410,201.29	56,735.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波文洋进出口有限公司	销售产成品	2,015,835.39	8,715,703.80
宁波飞日水产实业有限公司	仓储费	598,722.64	373,850.00
	合计	2,614,558.03	9,089,553.80

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无;

3.关联租赁情况

无;

4.关联担保情况

本公司作为担保方:

无;

本公司作为被担保方：

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
谢定飞、谢光辉、张林楠、严美奋	70,000,000.00	2022/1/18	2023/1/17	是
谢光辉、谢定飞、谢峰	68,000,000.00	2018/6/8	2023/6/7	是
宁波飞日水产实业有限公司、谢光辉、谢定飞、谢峰	11,316,426.35	2022/7/25	2023/7/25	是
谢光辉	10,000,000.00	2022/8/24	2024/4/24	否
谢光辉	5,000,000.00	2021/11/16	2024/11/15	否
宁波飞日水产实业有限公司、谢光辉	11,300,000.00	2022/8/2	2024/8/1	否
谢光辉	5,000,000.00	2022/9/26	2025/9/25	否
谢光辉	5,000,000.00	2022/9/26	2025/9/25	否
宁波飞日水产实业有限公司、谢定飞、谢光辉、严美奋、张林楠	40,000,000.00	2022/9/26	2025/9/25	否
谢光辉	729166.61	2022/1/10	2025/1/9	否
浙江飞日控股集团有限公司	3,800,000.00	2022/2/15	2023/2/7	是
谢定飞	3,800,000.00	2022/8/1	2023/7/19	是
宁波飞宏水产有限公司、谢光辉、谢峰、严美奋	2,126,400.00	2022/8/24	2023/8/23	是
合计	236,071,992.96			

5.关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
宁波文洋进出口有限公司	52,198,600.00	2024-1-1	2024-12-31	经营使用
严美奋	2,050,000.00	2024-1-1	2024-12-31	经营使用
严建一	400,000.00	2024-1-1	2024-12-31	经营使用
拆出				
宁波文洋进出口有限公司	45,760,000.00	2024-1-1	2024-12-31	归还拆借款
宁波飞日水产实业有限公司	750,000.00	2024-1-1	2024-12-31	归还拆借款
严美奋	950,000.00	2024-1-1	2024-12-31	归还拆借款
梁晖明	100,000.00	2024-1-1	2024-12-31	归还拆借款

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无；

7. 其他关联交易

无；

（六） 关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁波文洋进出口有限公司			8,357,004.82	
应收账款	宁波飞日水产实业有限公司	682,604.00		35,960.00	
预付款项	宁波文洋进出口有限公司	4,202,991.60			

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	宁波飞日水产实业有限公司	643,265.00		643,265.00	
其他应收款	宁波飞日水产实业有限公司			750,000.00	
其他应收款	李国忠	200,000.00			
	合计	5,728,860.60		9,786,229.82	

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
合同负债	宁波文洋进出口有限公司	5,149,538.65	
应付账款	宁波文洋进出口有限公司	10,200,000.00	
其他应付款	严美奋	6,150,000.00	4,190,000.00
其他应付款	梁晖明	100,000.00	200,000.00
其他应付款	周意志	200,000.00	200,000.00
其他应付款	严建一	400,000.00	
其他应付款	张林楠	100,000.00	100,000.00
	合计	22,299,538.65	4,690,000.00

十二、或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无；

（二）利润分配情况

无；

（三）销售退回

无；

（四）其他资产负债表日后事项说明

无。

十四、其他重要事项

无；

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	147,800.00	
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	205.23	
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
小计	148,005.23	
减：所得税影响额	37,001.31	
合计	111,003.92	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

无；

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

无；

（二）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（元）	
		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	0.75	0.0131	0.0131
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.62	0.0108	0.0108

（三）境内外会计准则下会计数据差异

无。

宁波飞润海洋生物科技股份有限公司

法定代表人：谢光辉

主管会计工作负责人：李国忠

会计机构负责人：寿丹燕

二〇二四年八月二十七日

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持	147,800.00

续享受的政府补助除外	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	205.23
非经常性损益合计	148,005.23
减：所得税影响数	37,001.31
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	111,003.92

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