

目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—9 页
(一) 资产负债表	第 4—5 页
(二) 利润表	第 6 页
(三) 现金流量表	第 7 页
(四) 所有者权益变动表	第 8—9 页
三、财务报表附注	第 10—84 页
四、附件	第 85—88 页
(一) 本所营业执照复印件	第 85 页
(二) 本所执业证书复印件	第 86 页
(三) 本所签字注册会计师执业证书复印件	第 87-88 页



审计报告

天健审〔2025〕15897号

舟山新诺佳生物工程股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了舟山新诺佳生物工程股份有限公司(以下简称新诺佳公司)财务报表,包括2023年12月31日、2024年12月31日、2025年4月30日的资产负债表,2023年度、2024年度、2025年1-4月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了新诺佳公司2023年12月31日、2024年12月31日、2025年4月30日的财务状况,以及2023年度、2024年度、2025年1-4月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于新诺佳股份公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

新诺佳公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财



务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估新诺佳股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

新诺佳公司治理层（以下简称治理层）负责监督新诺佳公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新诺佳公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露



不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新诺佳公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

丁锡锋



中国注册会计师：

王怡婷



二〇二五年九月三日



资产负债表（资产）

编制单位：舟山新诺佳生物工程股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注释号	2025年4月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	93,396,131.33	73,464,888.44	23,324,604.98
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	2	46,578,143.74	46,145,077.69	28,254,038.04
应收款项融资	3	4,132,500.00	4,437,640.00	
预付款项	4	1,568,737.21	818,564.24	18,377,222.97
其他应收款	5	100,483.51	9,832.88	
存货	6	146,232,119.15	167,528,984.46	189,952,717.51
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	7			2,616,622.53
流动资产合计		292,008,114.94	292,404,987.71	262,525,206.03
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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	8	47,654,232.89	49,309,226.66	43,085,692.51
在建工程	9	4,698,052.36	3,704,729.45	2,732,164.77
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	10	2,004,993.18	2,703,914.53	3,282,802.19
无形资产	11	14,854,757.18	14,958,274.66	15,268,827.10
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	12	338,231.44	441,458.03	470,313.48
递延所得税资产	13	6,212,841.70	6,808,563.63	
其他非流动资产				
非流动资产合计		75,763,108.75	77,926,166.96	64,839,800.05
资产总计		367,771,223.69	370,331,154.67	327,365,006.08

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

宋军印

宋军印

宋军印

宋军印

赵丹娜

赵丹娜



资产 负 债 表 (负 债 和 所 有 者 权 益)

会企01表

编制单位：舟山新诺佳生物工程股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2025年4月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款	15	10,008,333.33	29,547,021.57	28,382,714.09
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	16	14,056,963.57	5,389,000.96	15,965,864.61
预收款项				
合同负债	17	6,028,862.15	6,224,433.63	4,848,445.98
应付职工薪酬	18	1,659,912.28	2,522,352.42	3,504,734.44
应交税费	19	6,599,243.13	3,856,743.76	6,856,257.67
其他应付款	20	1,314,015.71	1,050,805.52	2,060,846.48
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	21	2,295,126.37	2,254,603.91	1,775,621.53
其他流动负债	22	678,450.33	809,176.37	130,222.71
流动负债合计		42,640,906.87	51,654,138.14	63,524,707.51
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	23	627,674.44	639,329.04	1,826,186.44
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	24	1,433,411.56	1,509,143.82	1,191,117.97
递延所得税负债	13			1,234,299.28
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,061,086.00	2,148,472.86	4,251,603.69
负债合计		44,701,992.87	53,802,611.00	67,776,311.20
股东权益：				
股本	25	60,000,000.00	26,315,789.00	25,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	26	255,911,596.93	21,789,466.00	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	27		12,500,000.00	12,500,000.00
一般风险准备				
未分配利润	28	7,157,633.89	255,923,288.67	222,088,694.88
所有者权益合计		323,069,230.82	316,528,543.67	259,588,694.88
负债和所有者权益总计		367,771,223.69	370,331,154.67	327,365,006.08

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



宋军



宋军

赵丹娜

赵丹娜



利润表

编制单位：舟山新诺佳生物工程股份有限公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2025年1-4月	2024年度	2023年度
一、营业收入	1	132,314,687.46	520,331,164.48	389,282,705.95
减：营业成本	1	119,435,989.55	404,016,298.65	280,279,546.63
税金及附加	2	1,384,393.41	363,444.33	911,659.71
销售费用	3	541,152.82	2,044,251.37	1,933,933.21
管理费用	4	3,412,829.68	7,526,403.84	5,807,651.69
研发费用	5	3,381,560.62	16,368,408.97	15,332,860.69
财务费用	6	519,180.10	4,391,907.66	1,773,557.37
其中：利息费用		173,897.04	2,170,763.17	1,987,555.63
利息收入		137,559.46	197,904.26	148,128.25
加：其他收益	7	923,867.48	3,614,387.36	3,680,138.02
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				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	-27,753.51	-942,151.19	72,931.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	2,571,840.83	-51,250,708.34	-170,864.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,107,536.08	37,041,977.49	86,825,701.72
加：营业外收入	10	192,860.00	9,700.00	115,474.38
减：营业外支出	11	954.32	273,166.55	225,893.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,299,441.76	36,778,510.94	86,715,282.63
减：所得税费用	12	758,754.61	2,943,917.15	11,040,819.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,540,687.15	33,834,593.79	75,674,462.70
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,540,687.15	33,834,593.79	75,674,462.70
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）				
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		6,540,687.15	33,834,593.79	75,674,462.70
归属于母公司所有者的综合收益总额				
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.11		
（二）稀释每股收益		0.11		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



宋军



宋军

赵丹娜

赵丹娜



现金流量表

编制单位：舟山新诺佳生物工程股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	注释号	2025年1-4月	2024年度	2023年度
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		146,025,828.08	550,002,109.09	435,055,989.35
收到的税费返还			6,393,280.69	3,954,535.52
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	3,410,387.07	27,440,984.32	23,753,267.82
经营活动现金流入小计		149,436,215.15	583,836,374.10	462,763,792.69
购买商品、接受劳务支付的现金		92,190,343.17	467,499,616.16	363,287,595.87
支付给职工以及为职工支付的现金		6,448,881.85	17,470,566.82	16,604,653.53
支付的各项税费		3,951,702.32	20,161,057.12	24,051,208.33
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	7,903,347.47	27,060,250.25	22,370,739.31
经营活动现金流出小计		110,494,274.81	532,191,490.35	426,314,197.04
经营活动产生的现金流量净额		38,941,940.34	51,644,883.75	36,449,595.65
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			376,223.58	176,049.67
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			376,223.58	176,049.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1	2,074,162.82	16,905,341.66	37,438,073.15
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,074,162.82	16,905,341.66	37,438,073.15
投资活动产生的现金流量净额		-2,074,162.82	-16,529,118.08	-37,262,023.48
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			23,105,255.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金			201,366,086.98	196,018,977.01
收到其他与筹资活动有关的现金	2(3)			45,000,000.00
筹资活动现金流入小计			224,471,341.98	241,018,977.01
偿还债务支付的现金		19,519,961.60	200,212,125.38	167,652,977.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		163,755.82	2,047,722.72	942,690.69
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	2(4)		2,413,900.00	63,089,373.60
筹资活动现金流出小计		19,683,717.42	204,673,748.10	231,685,041.30
筹资活动产生的现金流量净额		-19,683,717.42	19,797,593.88	9,333,935.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-381,932.33	-1,963,148.70	431,014.75
五、现金及现金等价物净增加额		16,802,127.77	52,950,210.85	8,952,522.63
加：期初现金及现金等价物余额		73,462,888.44	20,512,677.59	11,560,154.96
六、期末现金及现金等价物余额		90,265,016.21	73,462,888.44	20,512,677.59

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



宋军



宋军

赵丹娜

赵丹娜



所有者权益变动表

单位：人民币元

	2022年1-7月										2021年度															
	股本		资本公积		其他综合收益		专项储备		盈余公积		未分配利润		股本		资本公积		其他综合收益		专项储备		盈余公积		未分配利润			
	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末	期初	期末		
一、上年期末余额	26,315,709.00	21,789,466.00	12,500,000.00	235,923,295.67	316,529,545.67	25,010,000.00	25,010,000.00	21,789,466.00	21,789,466.00	12,500,000.00	12,500,000.00	222,085,694.83	222,085,694.83	259,508,094.88	259,508,094.88											
加：会计政策变更																										
前期差错更正																										
同一控制下企业合并																										
其他																										
二、本年期初余额	26,315,709.00	21,789,466.00	12,500,000.00	235,923,295.67	316,529,545.67	25,010,000.00	25,010,000.00	21,789,466.00	21,789,466.00	12,500,000.00	12,500,000.00	222,085,694.83	222,085,694.83	259,508,094.88	259,508,094.88											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,684,211.00	234,122,130.93	-12,500,000.00	-238,765,654.78	6,540,857.15	1,315,799.00	1,315,799.00	21,789,466.00	21,789,466.00	-12,500,000.00	-12,500,000.00	33,854,592.79	33,854,592.79	56,939,848.79	56,939,848.79											
（一）综合收益总额				6,540,857.15	6,540,857.15																					
（二）所有者投入的减少资本																										
1. 所有者投入的普通股																										
2. 其他权益工具持有者投入资本																										
3. 股份支付计入所有者权益的金额																										
4. 其他																										
（三）利润分配																										
1. 提取盈余公积																										
2. 提取一般风险准备																										
3. 对股东的分配																										
4. 其他																										
（四）所有者权益内部结转	33,684,211.00	234,122,130.93	-12,500,000.00	-238,765,654.78	6,540,857.15	1,315,799.00	1,315,799.00	21,789,466.00	21,789,466.00	-12,500,000.00	-12,500,000.00	33,854,592.79	33,854,592.79	56,939,848.79	56,939,848.79											
1. 资本公积转增股本																										
2. 盈余公积转增股本																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																										
5. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他	33,684,211.00	234,122,130.93	-12,500,000.00	-238,765,654.78	6,540,857.15	1,315,799.00	1,315,799.00	21,789,466.00	21,789,466.00	-12,500,000.00	-12,500,000.00	33,854,592.79	33,854,592.79	56,939,848.79	56,939,848.79											
（五）专项储备																										
1. 本期提取																										
2. 本期使用																										
（六）其他																										
四、本期期末余额	60,000,000.00	255,911,596.93	12,500,000.00	7,157,633.89	323,070,392.82	26,315,799.00	26,315,799.00	21,789,466.00	21,789,466.00	12,500,000.00	12,500,000.00	255,927,287.62	255,927,287.62	316,529,545.67	316,529,545.67											

法定代表人：  宋军  宋军

主管会计工作的负责人：  宋军  宋军

会计机构负责人：  赵丹娜  赵丹娜

第 8 页 共 88 页





所有者权益变动表

会合04表
单位：人民币元

编制单位：舟山市新诺佳生物工程股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,000,000.00								12,500,000.00		146,414,232.18	183,914,232.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	25,000,000.00								12,500,000.00		146,414,232.18	183,914,232.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											75,674,462.70	75,674,462.70
（一）综合收益总额											75,674,462.70	75,674,462.70
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增资本股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	25,000,000.00								12,500,000.00		222,088,694.88	259,588,694.88

法定代表人：



宋诗印

主管会计工作的负责人：



宋诗印

会计机构负责人：

赵丹娜

赵丹娜



舟山新诺佳生物工程股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2025 年 4 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

舟山新诺佳生物工程股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原舟山新诺佳生物工程有限责任公司（以下简称新诺佳有限公司），新诺佳有限公司原由浙江兴业集团有限公司（以下简称：兴业集团公司）和上海福歌国际贸易有限公司于 2007 年 12 月 3 日投资成立，取得舟山市工商行政管理局颁发的注册号为 330900000002125 的企业法人营业执照。新诺佳有限公司成立时注册资本 500.00 万元。新诺佳有限公司以 2024 年 11 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2025 年 4 月 25 日在舟山市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省舟山市。公司现持有统一社会信用代码为 91330900669194126A 营业执照，注册资本 6,000.00 万元，股份总数 6,000.00 万股（每股面值 1 元）。

本公司属食品及饲料添加剂制造行业。主要经营活动为 Omega-3 浓缩深海精制鱼油的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2025 年 9 月 3 日第一届董事会第五次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明



本公司所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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 4 月 30 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

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

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过营业收入×0.3%
重要的核销应收账款	单项金额超过营业收入×0.3%
重要的核销应收款项融资	单项金额超过营业收入×0.3%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过营业收入×0.3%
重要的核销其他应收款	单项金额超过营业收入×0.3%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过营业收入×0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过营业收入×0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过营业收入×0.3%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过营业收入×0.3%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过营业收入×0.3%
重要的预计负债	单项金额超过营业收入×0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过营业收入×0.3%

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；



- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易



易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺



在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。



4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工



具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账



组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		龄与预期信用损失率对照表， 计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	80.00	80.00
3-4 年	100.00	100.00
4-5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产,公司按单项计提预期信用损失。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法



资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

（十三）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
软件开发	运行调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十四）借款费用



1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法

(十六) 部分长期资产减值

对固定资产、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，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。



若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将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,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;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中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允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1)公司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;



(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不



会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 国内销售收入确认原则

1) 普通销售:公司根据销售订单将产品运送至客户处,客户签收确认后签署货物签收确认单完成控制权的转移,以产品经客户确认签收时作为销售收入的确认时点。

2) 寄售模式:公司根据销售订单提前将产品运送至客户寄售仓,客户从寄售仓领用产品,双方每月进行对账,以对账单的产品领用时间作为收入确认时点。

(2) 国外销售收入确认原则

公司根据与客户签订的合同、订单等的要求,办妥报关手续,公司在取得报关单、提单等相关单据后确认销售收入。

(二十) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或



其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、



清偿债务。

（二十三）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（二十四）重要会计政策变更



企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税税法》，对经认定的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。2022 年 12 月 24 日，本公司取得了浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局及浙江省科学技术厅批复的编号为 GR202233004521 的高新技术企业证书，有效期三年，企业所得税优惠期为 2022 年 12 月至 2025 年 12 月。因此，本公司 2023 年度-2025 年 4 月期间享受高新技术企业 15% 所得税率的优惠政策。



2. 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。本公司符合先进制造业企业认定，按照 5% 加计抵减应纳税增值税税额。

五、财务报表项目注释

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	2025. 04. 30	2024. 12. 31	2023. 12. 31
银行存款	90,265,016.21	73,462,888.44	20,512,677.59
其他货币资金	3,131,115.12	2,000.00	2,811,927.39
合 计	93,396,131.33	73,464,888.44	23,324,604.98
其中：存放在境外的 款项总额			

2. 应收账款

（1）账龄情况

账 龄	2025. 04. 30	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内	49,029,624.99	48,573,765.99	29,741,092.67
账面余额合计	49,029,624.99	48,573,765.99	29,741,092.67
减：坏账准备	2,451,481.25	2,428,688.30	1,487,054.63
账面价值合计	46,578,143.74	46,145,077.69	28,254,038.04

（2）坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2025. 04. 30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	49,029,624.99	100.00	2,451,481.25	5.00	46,578,143.74
合 计	49,029,624.99	100.00	2,451,481.25	5.00	46,578,143.74



(续上表)

种类	2024. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	48,573,765.99	100.00	2,428,688.30	5.00	46,145,077.69
合计	48,573,765.99	100.00	2,428,688.30	5.00	46,145,077.69

(续上表)

种类	2023. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	29,741,092.67	100.00	1,487,054.63	5.00	28,254,038.04
合计	29,741,092.67	100.00	1,487,054.63	5.00	28,254,038.04

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025. 04. 30			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	49,029,624.99	2,451,481.25	5.00	48,573,765.99	2,428,688.30	5.00
小计	49,029,624.99	2,451,481.25	5.00	48,573,765.99	2,428,688.30	5.00

(续上表)

账龄	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	29,741,092.67	1,487,054.63	5.00
小计	29,741,092.67	1,487,054.63	5.00

(3) 坏账准备变动情况

1) 2025年1-4月

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,428,688.30	22,792.95				2,451,481.25



项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
合计	2,428,688.30	22,792.95				2,451,481.25

2) 2024 年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,487,054.63	941,633.67				2,428,688.30
合计	1,487,054.63	941,633.67				2,428,688.30

3) 2023 年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,559,896.81		72,842.18			1,487,054.63
合计	1,559,896.81		72,842.18			1,487,054.63

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

1) 2025 年 4 月 30 日

单位名称	账面余额			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
	应收账款	合同资产	小计		
仙乐健康科技股份有限公司	19,375,060.00		19,375,060.00	39.52	968,753.00
宁波王健商贸有限公司	12,770,850.00		12,770,850.00	26.05	638,542.50
奥德美生物科技(中山)有限公司	4,596,480.00		4,596,480.00	9.37	229,824.00
浙江艾兰得生物科技有限公司	3,768,840.00		3,768,840.00	7.69	188,442.00
HC CLOVER PRODUCTOS Y SERVICIOS	2,845,993.28		2,845,993.28	5.80	142,299.66
小计	43,357,223.28		43,357,223.28	88.43	2,167,861.16

2) 2024 年 12 月 31 日



单位名称	账面余额			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
	应收账款	合同资产	小 计		
仙乐健康科技股份有限公司	17,595,330.00		17,595,330.00	36.22	879,766.50
奥德美生物科技(中山)有限公司	4,931,450.00		4,931,450.00	10.15	246,572.50
REDOX LTD	3,359,858.16		3,359,858.16	6.92	167,992.91
宁波王健商贸有限公司	3,313,600.00		3,313,600.00	6.82	165,680.00
STAR COMBO AUSTRALIA PTY LTD	3,234,204.93		3,234,204.93	6.66	161,710.25
小 计	32,434,443.09		32,434,443.09	66.77	1,621,722.16

3) 2023年12月31日

单位名称	账面余额			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
	应收账款	合同资产	小 计		
仙乐健康科技股份有限公司	13,894,700.00		13,894,700.00	46.72	694,735.00
浙江艾兰得生物科技有限公司	6,451,336.00		6,451,336.00	21.69	322,566.80
MARUHA NICHIRO CORPORATION	4,004,841.89		4,004,841.89	13.47	200,242.09
山东新华制药股份有限公司	2,653,445.84		2,653,445.84	8.92	132,672.29
宁波王健商贸有限公司	1,216,000.00		1,216,000.00	4.09	60,800.00
小 计	28,220,323.73		28,220,323.73	94.89	1,411,016.18

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票	4,132,500.00	4,437,640.00	
合 计	4,132,500.00	4,437,640.00	

(2) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	终止确认金额



	2025. 04. 30	2024. 12. 31	2023. 12. 31
银行承兑汇票	33,716,070.00	24,937,240.00	
小 计	33,716,070.00	24,937,240.00	

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2025. 04. 30				2024. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,568,737.21	100.00		1,568,737.21	818,564.24	100.00		818,564.24
合 计	1,568,737.21	100.00		1,568,737.21	818,564.24	100.00		818,564.24

(续上表)

账 龄	2023. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	18,377,222.97	100.00		18,377,222.97
合 计	18,377,222.97	100.00		18,377,222.97

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2025 年 4 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
江苏花厅生物科技有限公司	394,400.00	25.14
VITOL ASIA PTE LTD	160,298.74	10.22
Informa Exhibitions LLC	152,055.34	9.69
宁波用友网络科技有限公司	148,477.92	9.46
极海（深圳）海产有限公司	112,338.78	7.16
小 计	967,570.78	61.68

2) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
------	------	----------------



单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
宁波用友网络科技有限公司	222,716.92	27.21
江苏花厅生物科技有限公司	197,200.00	24.09
VITOL ASIA PTE LTD	157,127.48	19.20
中盐安徽红四方肥业股份有限公司	112,640.00	13.76
中国出口信用保险公司浙江分公司	78,482.69	9.59
小 计	768,167.09	93.84

3) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
中海海洋（荣成）健康产业有限公司	17,594,237.00	95.74
江苏花厅生物科技有限公司	253,300.00	1.38
PACIFIC ACE CORP	241,383.86	1.31
NutraSource Inc.	120,261.67	0.65
Informa Markets B.V.	79,490.33	0.43
小 计	18,288,672.86	99.52

5. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
押金保证金	1,200.00	1,200.00	
应收暂付款	104,761.59	9,150.40	
账面余额合计	105,961.59	10,350.40	
减：坏账准备	5,478.08	517.52	
账面价值合计	100,483.51	9,832.88	

(2) 账龄情况

账 龄	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	104,761.59	10,350.40	
1-2 年	1,200.00		
账面余额合计	105,961.59	10,350.40	



减：坏账准备	5,478.08	517.52	
账面价值合计	100,483.51	9,832.88	

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2025.04.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	105,961.59	100.00	5,478.08	5.17	100,483.51
合 计	105,961.59	100.00	5,478.08	5.17	100,483.51

(续上表)

种 类	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,350.40	100.00	517.52	5.00	9,832.88
合 计	10,350.40	100.00	517.52	5.00	9,832.88

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2025.04.30			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	105,961.59	5,478.08	5.17	10,350.40	517.52	5.00
其中：1年以内	104,761.59	5,238.08	5.00	10,350.40	517.52	5.00
1-2年	1,200.00	240.00	20.00			
合 计	105,961.59	5,478.08	5.17	10,350.40	517.52	5.00

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2025年1-4月

项 目	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)	
期初数	517.52			517.52
期初数在本期	—	—	—	



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
--转入第二阶段	-60.00	60.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,780.56	180.00		4,960.56
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	5,238.08	240.00		5,478.08

② 2024 年度

项 目	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)	
期初数				
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	517.52			517.52
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	517.52			517.52

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2025 年 4 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
------	------	------	----	---------------------	------



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
宁波王健商贸有限公司	应收暂付款	104,761.59	1年以内	98.87	5,238.08
开特吉供应链(宁波)有限公司	押金保证金	1,200.00	1-2年	1.13	240.00
合计		105,961.59		100.00	5,478.08

2) 2024年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
宁波王健商贸有限公司	应收暂付款	9,150.40	1年以内	88.41	457.52
开特吉供应链(宁波)有限公司	押金保证金	1,200.00	1年以内	11.59	60.00
合计		10,350.40		100.00	517.52

6. 存货

(1) 明细情况

项目	2025.04.30			2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	25,543,937.33		25,543,937.33	231,716.82		231,716.82
原材料	55,139,433.99	7,718,620.97	47,420,813.02	90,723,591.15	23,962,266.36	66,761,324.79
在产品	22,459,942.98	3,957,859.87	18,502,083.11	35,094,769.03	10,867,046.59	24,227,722.44
库存商品	48,897,056.25	4,546,371.77	44,350,684.48	83,627,438.27	15,215,148.03	68,412,290.24
发出商品	11,186,304.68	771,703.47	10,414,601.21	9,168,561.20	1,272,631.03	7,895,930.17
合计	163,226,675.23	16,994,556.08	146,232,119.15	218,846,076.47	51,317,092.01	167,528,984.46

(续上表)

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	20,105,680.77	95,926.09	20,009,754.68
原材料	23,498,708.93		23,498,708.93
在产品	31,193,766.31		31,193,766.31
库存商品	105,818,621.93	119,670.84	105,698,951.09



项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	9, 610, 556. 55	59, 020. 05	9, 551, 536. 50
合 计	190, 227, 334. 49	274, 616. 98	189, 952, 717. 51

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2025年1-4月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	23, 962, 266. 36			16, 243, 645. 39		7, 718, 620. 97
在产品	10, 867, 046. 59	3, 957, 859. 87		10, 867, 046. 59		3, 957, 859. 87
库存商品	15, 215, 148. 03	2, 496, 915. 11		13, 165, 691. 37		4, 546, 371. 77
发出商品	1, 272, 631. 03	771, 703. 47		1, 272, 631. 03		771, 703. 47
合 计	51, 317, 092. 01	7, 226, 478. 45		41, 549, 014. 38		16, 994, 556. 08

② 2024年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在途物资	95, 926. 09			95, 926. 09		
原材料		23, 962, 266. 36				23, 962, 266. 36
在产品		10, 867, 046. 59				10, 867, 046. 59
库存商品	119, 670. 84	15, 148, 764. 36		53, 287. 17		15, 215, 148. 03
发出商品	59, 020. 05	1, 272, 631. 03		59, 020. 05		1, 272, 631. 03
合 计	274, 616. 98	51, 250, 708. 34		208, 233. 31		51, 317, 092. 01

③ 2023年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在途物资		95, 926. 09				95, 926. 09
在产品						
库存商品	103, 752. 43	15, 918. 41				119, 670. 84
发出商品		59, 020. 05				59, 020. 05



项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	103,752.43	170,864.55				274,616.98

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
在途物资、原材料、原材料、在产品、	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品、发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

7. 其他流动资产

项目	2025.04.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税						
预付费用						
合计						

(续上表)

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税	2,616,622.53		2,616,622.53
合计	2,616,622.53		2,616,622.53

8. 固定资产

(1) 2025年1-4月

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计



项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
账面原值					
期初数		1,909,036.73	70,404,766.78	906,213.97	73,220,017.48
本期增加金额		32,321.51	1,229,327.44		1,261,648.95
购置		32,321.51	1,229,327.44		1,261,648.95
本期减少金额		6,522.12			6,522.12
处置或报废		6,522.12			6,522.12
期末数		1,934,836.12	71,634,094.22	906,213.97	74,475,144.31
累计折旧					
期初数		1,243,325.31	22,283,194.60	384,270.91	23,910,790.82
本期增加金额		122,371.83	2,722,578.79	71,366.00	2,916,316.62
计提		122,371.83	2,722,578.79	71,366.00	2,916,316.62
本期减少金额		6,196.02			6,196.02
处置或报废		6,196.02			6,196.02
期末数		1,359,501.12	25,005,773.39	455,636.91	26,820,911.42
账面价值					
期末账面价值		575,335.00	46,628,320.83	450,577.06	47,654,232.89
期初账面价值		665,711.42	48,121,572.18	521,943.06	49,309,226.66

(2) 2024 年度

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
账面原值					
期初数		1,742,827.31	56,925,260.58	662,585.65	59,330,673.54
本期增加金额		192,629.36	13,931,985.12	243,628.32	14,368,242.80
1) 购置		192,629.36	3,351,602.46	243,628.32	3,787,860.14
2) 在建工程转入			10,580,382.66		10,580,382.66
本期减少金额		26,419.94	452,478.92		478,898.86
1) 处置或报废		26,419.94	421,191.79		447,611.73
2) 其他减少			31,287.13		31,287.13
期末数		1,909,036.73	70,404,766.78	906,213.97	73,220,017.48



项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
累计折旧					
期初数		862,917.21	15,176,214.78	205,849.04	16,244,981.03
本期增加金额		404,213.31	7,378,164.68	178,421.87	7,960,799.86
1) 计提		404,213.31	7,378,164.68	178,421.87	7,960,799.86
本期减少金额		23,805.21	271,184.86		294,990.07
1) 处置或报废		23,805.21	269,701.84		293,507.05
2) 其他减少			1,483.02		1,483.02
期末数		1,243,325.31	22,283,194.60	384,270.91	23,910,790.82
账面价值					
期末账面价值		665,711.42	48,121,572.18	521,943.06	49,309,226.66
期初账面价值		879,910.10	41,749,045.80	456,736.61	43,085,692.51

(3) 2023 年度

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
账面原值					
期初数	95,478.64	1,580,717.95	46,844,311.98	614,088.51	49,134,597.08
本期增加金额		184,408.32	10,618,759.06	286,544.14	11,089,711.52
1) 购置		184,408.32	1,264,370.65	286,544.14	1,735,323.11
2) 在建工程转入			9,354,388.41		9,354,388.41
本期减少金额	95,478.64	22,298.96	537,810.46	238,047.00	893,635.06
1) 处置或报废	95,478.64	22,298.96	537,810.46	238,047.00	893,635.06
期末数		1,742,827.31	56,925,260.58	662,585.65	59,330,673.54
累计折旧					
期初数	15,276.40	532,839.67	9,219,741.68	342,646.25	10,110,504.00
本期增加金额	2,291.46	351,261.55	6,257,713.25	89,347.44	6,700,613.70
1) 计提	2,291.46	351,261.55	6,257,713.25	89,347.44	6,700,613.70
本期减少金额	17,567.86	21,184.01	301,240.15	226,144.65	566,136.67
1) 处置或报废	17,567.86	21,184.01	301,240.15	226,144.65	566,136.67
期末数		862,917.21	15,176,214.78	205,849.04	16,244,981.03



项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
账面价值					
期末账面价值		879,910.10	41,749,045.80	456,736.61	43,085,692.51
期初账面价值	80,202.24	1,047,878.28	37,624,570.30	271,442.26	39,024,093.08

9. 在建工程

(1) 明细情况

项目	2025.04.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新诺佳海洋生物产业园建设项目	2,962,446.85		2,962,446.85	2,369,994.02		2,369,994.02
BIP企业数智化项目	995,272.16		995,272.16	910,366.50		910,366.50
分子蒸馏机组安装及改造工程	601,360.08		601,360.08	424,368.93		424,368.93
称量模块项目	138,973.27		138,973.27			
自动化灌装线						
尿包技改						
鱼油项目扩建						
合计	4,698,052.36		4,698,052.36	3,704,729.45		3,704,729.45

(续上表)

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
新诺佳海洋生物产业园建设项目	970,461.00		970,461.00
BIP企业数智化项目			
分子蒸馏机组安装及改造工程			
称量模块项目			
自动化灌装线	1,557,632.97		1,557,632.97
尿包技改	130,619.47		130,619.47



项目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
鱼油项目扩建	73,451.33		73,451.33
合计	2,732,164.77		2,732,164.77

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

① 2025年1-4月

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
新诺佳海洋生物产业园建设项目	238,479,600.00	2,369,994.02	592,452.83			2,962,446.85
BIP企业数智化项目	1,765,937.00	910,366.50	84,905.66			995,272.16
小计	240,245,537.00	3,280,360.52	677,358.49			3,957,719.01

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新诺佳海洋生物产业园建设项目	1.24	1.24				自有资金
BIP企业数智化项目	56.36	56.36				自有资金
小计						

② 2024年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
新诺佳海洋生物产业园建设项目	238,479,600.00	970,461.00	1,399,533.02			2,369,994.02
BIP企业数智化项目	1,765,937.00		910,366.50			910,366.50
自动化灌装线	1,900,000.00	1,557,632.97	61,309.30	1,618,942.27		
分子蒸馏机组技改	3,000,000.00		2,716,353.12	2,716,353.12		
尿包技改	2,400,000.00	130,619.47	2,400,560.39	2,531,179.86		
新设箱变工程项目	2,775,177.00		2,456,781.22	2,456,781.22		



工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
小 计	250,320,714.00	2,658,713.44	9,944,903.55	9,323,256.47		3,280,360.52

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新诺佳海洋生物产业园建设项目	0.99	0.99				自有资金
BIP 企业数智化项目	51.55	51.55				自有资金
自动化灌装线	85.21	100.00				自有资金
分子蒸馏机组技改	90.55	100.00				自有资金
尿包技改	105.47	100.00				自有资金
新设箱变工程项目	88.53	100.00				自有资金
小 计						

③ 2023 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
新诺佳海洋生物产业园建设项目	238,479,600.00		1,026,404.40		55,943.40	970,461.00
自动化灌装线	1,900,000.00		1,557,632.97			1,557,632.97
尿包技改	2,400,000.00		881,295.62	750,676.15		130,619.47
脱臭设备技改	3,000,000.00		2,660,287.33	2,660,287.33		
新诺佳分子蒸馏二车间工程	9,000,000.00	545,132.74	5,398,292.19	5,943,424.93		
小 计	254,779,600.00	545,132.74	11,523,912.51	9,354,388.41	55,943.40	2,658,713.44

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新诺佳海洋生物产业园建设项目	0.43	0.43				自有资金
自动化灌装线	81.98	81.98				自有资金
尿包技改	36.72	36.72				自有资金



工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
脱臭设备技改	88.68	100.00				自有资金
新诺佳分子蒸 馏二车间工程	66.04	100.00				自有资金
小 计						

10. 使用权资产

(1) 2025 年 1-4 月

项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
账面原值			
期初数	6,115,130.39	3,457,963.76	9,573,094.15
本期增加金额			
1) 租入			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	6,115,130.39	3,457,963.76	9,573,094.15
累计折旧			
期初数	4,102,808.61	2,766,371.01	6,869,179.62
本期增加金额	468,390.43	230,530.92	698,921.35
1) 计提	468,390.43	230,530.92	698,921.35
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	4,571,199.04	2,996,901.93	7,568,100.97
账面价值			
期末账面价值	1,543,931.35	461,061.83	2,004,993.18
期初账面价值	2,012,321.78	691,592.75	2,703,914.53

(2) 2024 年度

项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
账面原值			
期初数	4,749,041.70	3,457,963.76	8,207,005.46



项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
本期增加金额	1,366,088.69		1,366,088.69
1) 租入	1,366,088.69		1,366,088.69
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	6,115,130.39	3,457,963.76	9,573,094.15
累计折旧			
期初数	2,849,425.02	2,074,778.25	4,924,203.27
本期增加金额	1,253,383.60	691,592.75	1,944,976.35
1) 计提	1,253,383.60	691,592.75	1,944,976.35
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	4,102,808.62	2,766,371.00	6,869,179.62
账面价值			
期末账面价值	2,012,321.77	691,592.76	2,703,914.53
期初账面价值	1,899,616.68	1,383,185.51	3,282,802.19

(3) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
账面原值			
期初数	4,749,041.70	3,457,963.76	8,207,005.46
本期增加金额			
1) 租入			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	4,749,041.70	3,457,963.76	8,207,005.46
累计折旧			
期初数	1,899,616.68	1,383,185.50	3,282,802.18
本期增加金额	949,808.34	691,592.75	1,641,401.09
1) 计提	949,808.34	691,592.75	1,641,401.09
本期减少金额			



项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
1) 处置			
期末数	2,849,425.02	2,074,778.25	4,924,203.27
账面价值			
期末账面价值	1,899,616.68	1,383,185.51	3,282,802.19
期初账面价值	2,849,425.02	2,074,778.26	4,924,203.28

11. 无形资产

(1) 2025年1-4月

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	15,527,620.80	15,527,620.80
本期增加金额		
1) 购置		
2) 内部研发		
3) 企业合并增加		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	15,527,620.80	15,527,620.80
累计摊销		
期初数	569,346.14	569,346.14
本期增加金额	103,517.48	103,517.48
1) 计提	103,517.48	103,517.48
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	672,863.62	672,863.62
账面价值		
期末账面价值	14,854,757.18	14,854,757.18
期初账面价值	14,958,274.66	14,958,274.66

(2) 2024年度



项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	15,527,620.80	15,527,620.80
本期增加金额		
1) 购置		
2) 内部研发		
3) 企业合并增加		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	15,527,620.80	15,527,620.80
累计摊销		
期初数	258,793.70	258,793.70
本期增加金额	310,552.44	310,552.44
1) 计提	310,552.44	310,552.44
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	569,346.14	569,346.14
账面价值		
期末账面价值	14,958,274.66	14,958,274.66
期初账面价值	15,268,827.10	15,268,827.10

(3) 2023 年度

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	15,527,620.80	15,527,620.80
1) 购置	15,527,620.80	15,527,620.80
2) 内部研发		
3) 企业合并增加		
本期减少金额		
1) 处置		



项 目	土地使用权	合 计
期末数	15,527,620.80	15,527,620.80
累计摊销		
期初数		
本期增加金额	258,793.70	258,793.70
1) 计提	258,793.70	258,793.70
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	258,793.70	258,793.70
账面价值		
期末账面价值	15,268,827.10	15,268,827.10
期初账面价值		

12. 长期待摊费用

(1) 2025年1-4月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入固定资产改良支出	409,383.55		99,662.75		309,720.80
排污权费用	32,074.48		3,563.84		28,510.64
合 计	441,458.03		103,226.59		338,231.44

(2) 2024年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入固定资产改良支出	427,547.48	396,100.14	414,264.07		409,383.55
排污权费用	42,766.00		10,691.52		32,074.48
合 计	470,313.48	396,100.14	424,955.59		441,458.03

(3) 2023年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入固定资产改良支出	614,695.81	157,281.55	344,429.88		427,547.48
排污权费用		53,457.50	10,691.50		42,766.00



项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
合 计	614,695.81	210,739.05	355,121.38		470,313.48

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025.04.30		2024.12.31	
	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
坏账减值准备	2,451,481.25	367,722.19	2,428,688.30	364,303.25
资产减值准备	16,994,556.08	2,549,183.41	51,317,092.01	7,697,563.80
递延收益	1,433,411.56	215,011.73	1,509,143.82	226,371.57
租赁负债	2,922,800.81	438,420.12	2,893,932.95	434,089.94
可抵扣亏损	29,209,252.87	4,381,387.93		
合 计	53,011,502.57	7,951,725.38	58,148,857.08	8,722,328.56

(续上表)

项 目	2023.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账减值准备	1,487,054.63	223,058.19
资产减值准备	274,616.98	41,192.55
递延收益	1,191,117.97	178,667.70
租赁负债	3,601,807.97	540,271.20
可抵扣亏损		
合 计	6,554,597.55	983,189.64

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025.04.30		2024.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	9,587,564.68	1,438,134.70	10,054,518.32	1,508,177.75
使用权资产	2,004,993.18	300,748.98	2,703,914.53	405,587.18
合 计	11,592,557.86	1,738,883.68	12,758,432.85	1,913,764.93

(续上表)



项 目	2023. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	11, 500, 457. 29	1, 725, 068. 59
使用权资产	3, 282, 802. 19	492, 420. 33
合 计	14, 783, 259. 48	2, 217, 488. 92

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2025. 04. 30		2024. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1, 738, 883. 68	6, 212, 841. 70	1, 913, 764. 93	6, 808, 563. 63
递延所得税负债	1, 738, 883. 68		1, 913, 764. 93	

(续上表)

项 目	2023. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	983, 189. 64	
递延所得税负债	983, 189. 64	1, 234, 299. 28

14. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2025年4月30日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3, 131, 115. 12	3, 131, 115. 12	质押	其中包含 3, 129, 115. 12 元信用证保证金以及 2, 000. 00 元 ETC 保证金
合 计	3, 131, 115. 12	3, 131, 115. 12		

(2) 2024年12月31日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2, 000. 00	2, 000. 00	质押	ETC 保证金
合 计	2, 000. 00	2, 000. 00		

(3) 2023年12月31日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
-----	------	------	------	------



项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,811,927.39	2,811,927.39	质押	其中包含 2,809,927.39 元信用证保证金以及 2,000.00 元 ETC 保证金
存货	13,325,003.37	13,325,003.37	质押	进口押汇
合 计	16,134,930.76	16,134,930.76		

15. 短期借款

项 目	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
质押及保证借款			6,502,275.00
保证借款			8,874,533.53
信用借款	10,008,333.33	29,547,021.57	13,005,905.56
合 计	10,008,333.33	29,547,021.57	28,382,714.09

16. 应付账款

项 目	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
材料采购款	10,152,983.77	276,148.94	10,850,784.38
费用采购款	1,328,048.12	2,830,324.05	3,833,703.06
长期资产购置款	2,561,539.23	2,282,527.97	1,281,377.17
其他	14,392.45		
合 计	14,056,963.57	5,389,000.96	15,965,864.61

17. 合同负债

项 目	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
预收货款	6,028,862.15	6,224,433.63	4,848,445.98
合 计	6,028,862.15	6,224,433.63	4,848,445.98

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2025年1-4月



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,336,021.91	4,956,784.31	5,773,708.24	1,519,097.98
离职后福利—设定提存计划	127,000.51	561,624.40	547,810.61	140,814.30
辞退福利	59,330.00	68,283.00	127,613.00	
合 计	2,522,352.42	5,586,691.71	6,449,131.85	1,659,912.28

2) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,504,734.44	14,795,011.45	15,963,723.98	2,336,021.91
离职后福利—设定提存计划		1,620,303.35	1,493,302.84	127,000.51
辞退福利		72,870.00	13,540.00	59,330.00
合 计	3,504,734.44	16,488,184.80	17,470,566.82	2,522,352.42

3) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,763,039.46	16,029,542.58	15,287,847.60	3,504,734.44
离职后福利—设定提存计划		1,311,555.93	1,311,555.93	
辞退福利		5,250.00	5,250.00	
合 计	2,763,039.46	17,346,348.51	16,604,653.53	3,504,734.44

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2025 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,169,464.05	3,943,655.68	4,806,536.23	1,306,583.50
职工福利费	36,000.00	198,855.39	196,005.39	38,850.00
社会保险费	74,404.14	301,523.51	300,323.64	75,604.01
其中：医疗保险费	67,248.14	272,332.80	271,307.34	68,273.60
工伤保险费	7,156.00	29,190.71	29,016.30	7,330.41
住房公积金		405,686.00	405,686.00	
工会经费和职工教育经费	56,153.72	107,063.73	65,156.98	98,060.47
小 计	2,336,021.91	4,956,784.31	5,773,708.24	1,519,097.98



2) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,431,098.17	11,870,515.47	13,132,149.59	2,169,464.05
职工福利费	23,000.00	538,895.09	525,895.09	36,000.00
社会保险费		915,870.26	841,466.12	74,404.14
其中：医疗保险费		833,598.76	766,350.62	67,248.14
工伤保险费		82,271.50	75,115.50	7,156.00
住房公积金		1,157,973.00	1,157,973.00	
工会经费和职工教育经费	50,636.27	311,757.63	306,240.18	56,153.72
小 计	3,504,734.44	14,795,011.45	15,963,723.98	2,336,021.91

3) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,699,413.97	13,247,697.48	12,516,013.28	3,431,098.17
职工福利费	7,800.00	653,843.52	638,643.52	23,000.00
社会保险费		772,011.04	772,011.04	
其中：医疗保险费		737,623.13	737,623.13	
工伤保险费		34,387.91	34,387.91	
住房公积金		1,097,380.00	1,097,380.00	
工会经费和职工教育经费	55,825.49	258,610.54	263,799.76	50,636.27
小 计	2,763,039.46	16,029,542.58	15,287,847.60	3,504,734.44

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2025 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	123,107.11	544,603.60	531,163.51	136,547.20
失业保险费	3,893.40	17,020.80	16,647.10	4,267.10
小 计	127,000.51	561,624.40	547,810.61	140,814.30

2) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,567,234.85	1,444,127.74	123,107.11



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
失业保险费		53,068.50	49,175.10	3,893.40
小 计		1,620,303.35	1,493,302.84	127,000.51

3) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,266,329.82	1,266,329.82	
失业保险费		45,226.11	45,226.11	
小 计		1,311,555.93	1,311,555.93	

19. 应交税费

项 目	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
增值税	4,003,514.58	1,752,694.52	
企业所得税	2,025,459.62	1,862,426.94	6,757,623.20
代扣代缴个人所得税	250.00		
城市维护建设税	227,794.32	49,205.73	
房产税			401.01
土地使用税	23,104.00	69,312.00	51,984.00
教育费附加	136,676.59	29,523.44	
地方教育附加	91,117.73	19,682.29	
环境保护税	100.71	232.33	226.51
印花税	91,105.58	73,666.51	46,022.95
车船税	120.00		
合 计	6,599,243.13	3,856,743.76	6,856,257.67

20. 其他应付款

项 目	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
押金保证金	1,314,015.71	1,050,805.52	2,060,846.48
合 计	1,314,015.71	1,050,805.52	2,060,846.48

21. 一年内到期的非流动负债



项 目	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的租赁负债	2,295,126.37	2,254,603.91	1,775,621.53
合 计	2,295,126.37	2,254,603.91	1,775,621.53

22. 其他流动负债

项 目	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税额	678,450.33	809,176.37	130,222.71
合 计	678,450.33	809,176.37	130,222.71

23. 租赁负债

项 目	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
尚未支付的租赁付款额	643,302.76	643,302.76	1,865,006.91
减:未确认融资费用	15,628.32	3,973.72	38,820.47
合 计	627,674.44	639,329.04	1,826,186.44

24. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2025年1-4月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,319,143.82		75,732.26	1,243,411.56	与资产相关
政府补助	190,000.00			190,000.00	与收益相关
合 计	1,509,143.82		75,732.26	1,433,411.56	

2) 2024年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,079,407.89	457,700.00	217,964.07	1,319,143.82	与资产相关
政府补助	111,710.08	190,000.00	111,710.08	190,000.00	与收益相关
合 计	1,191,117.97	647,700.00	329,674.15	1,509,143.82	

3) 2023年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
-----	-----	------	------	-----	------



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		1,103,000.00	23,592.11	1,079,407.89	与资产相关
政府补助		500,000.00	388,289.92	111,710.08	与收益相关
合 计		1,603,000.00	411,882.03	1,191,117.97	

25. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
兴业集团公司	57,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00
舟山瑞洋水产品研发有限公司[注]	3,000,000.00	1,315,789.00	
合 计	60,000,000.00	26,315,789.00	25,000,000.00

[注]以下简称瑞洋水产品公司

(2) 其他说明

1) 2024 年度

本期股本增加 131.58 万元，变动情况如下：

2024 年 10 月经股东会决议，同意新诺佳有限公司的注册资本由 2,500 万元增至 2,631.58 万元，新增注册资本 131.58 万元由瑞洋水产品公司出资人民币 2,310.53 万元认缴，其中 2,178.95 万元计入资本公积。本次注册资本变更情况经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验（2024）526 号），新诺佳有限公司于 2024 年 11 月 28 日办妥工商变更手续。

2) 2025 年 1-4 月

本期股本增加 3,368.4211 万元，变动情况如下：

经股东会决议、出资者签署的发起人协议和章程的规定，公司整体变更为股份有限公司，改制变更后公司申请登记的注册资本为人民币 6,000.00 万元（每股面值 1 元，折合股份 6,000 万股），由公司全体出资者以其拥有的截至 2024 年 11 月 30 日止经审计的净资产 315,911,596.93 元认购（其中：实收资本 26,315,789.00 元，资本公积 21,789,466.00 元，盈余公积 12,500,000.00 元，未分配利润 255,306,341.93 元）。根据公司折股方案，将上述净资产折合实收股本 60,000,000.00 元，剩余净资产计入资本公积 255,911,596.93 元。公司于 2025 年 4 月 25 日办妥工商变更手续。



26. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2025. 04. 30	2024. 12. 31	2023. 12. 31
股本溢价	255,911,596.93	21,789,466.00	
合 计	255,911,596.93	21,789,466.00	

(2) 其他说明

1) 2024 年度

本期资本公积增加 2,178.95 万元系股东溢价增资，详见本财务报表附注五(一)25 之说明。

2) 2025 年 1-4 月

本期资本公积增加 23,412.21 万元系公司整体变更为股份有限公司，净资产折股将用于折股的净资产超过注册资本部分计入资本公积所致，详见本财务报表附注五(一)25 之说明。

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2025. 04. 30	2024. 12. 31	2023. 12. 31
法定盈余公积		12,500,000.00	12,500,000.00
合 计		12,500,000.00	12,500,000.00

(2) 其他说明

1) 2025 年 1-4 月

本期盈余公积减少 1,250.00 万元系公司整体变更为股份有限公司净资产折股所致，详见本财务报表附注五(一)25 之说明。

28. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
期初未分配利润	255,923,288.67	222,088,694.88	146,414,232.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,540,687.15	33,834,593.79	75,674,462.70



项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
减：净资产折股	255,306,341.93		
期末未分配利润	7,157,633.89	255,923,288.67	222,088,694.88

(2) 其他说明

1) 2025 年 1-4 月

本期未分配利润减少 255,306,341.93 元系本期公司整体变更设立股份公司净资产折股所致,详见本财务报表附注五(一)25 之说明。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2025 年 1-4 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	131,196,185.09	119,203,713.99	517,705,382.90	403,197,074.77
其他业务收入	1,118,502.37	232,275.56	2,625,781.58	819,223.88
合 计	132,314,687.46	119,435,989.55	520,331,164.48	404,016,298.65
其中：与客户之间的合同产生的收入	132,314,687.46	119,435,989.55	520,331,164.48	404,016,298.65

续上表

项 目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务收入	386,791,005.42	278,929,585.33
其他业务收入	2,491,700.53	1,349,961.30
合 计	389,282,705.95	280,279,546.63
其中：与客户之间的合同产生的收入	389,282,705.95	280,279,546.63

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2025 年 1-4 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
宁波王健商贸有限公司	38,044,053.09	28.75



客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
仙乐健康科技股份有限公司	36,933,814.17	27.91
MARUHA NICHIRO CORPORATION	8,659,777.68	6.54
德阳交投物流有限公司	5,556,070.80	4.20
奥德美生物科技(中山)有限公司	5,474,017.69	4.14
小 计	94,667,733.43	71.55

2) 2024 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
仙乐健康科技股份有限公司	113,037,451.27	21.72
宁波王健商贸有限公司	80,303,079.63	15.43
艾兰得及其关联方	45,928,010.62	8.83
REDOX LTD	44,889,434.77	8.63
奥德美生物科技(中山)有限公司	24,090,654.87	4.63
小 计	308,248,631.16	59.24

3) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
仙乐健康科技股份有限公司	74,249,473.42	19.07
艾兰得及其关联方	34,979,122.95	8.99
山东新华制药股份有限公司	33,568,460.20	8.62
宁波王健商贸有限公司	30,198,230.17	7.76
德阳华太生物医药有限责任公司	27,703,851.32	7.12
小 计	200,699,138.06	51.56

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2025 年 1-4 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
精制鱼油 EE 型	71,432,743.37	68,973,612.59	251,023,011.92	229,843,655.22
精制鱼油 TG 型	44,463,202.41	37,812,634.25	215,337,745.20	133,175,431.06
精制鱼油 rTG 型	4,741,994.19	3,928,207.87	12,269,519.57	7,417,834.08



项 目	2025年1-4月		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
其他	11,676,747.49	8,721,534.84	41,700,887.79	33,579,378.29
小 计	132,314,687.46	119,435,989.55	520,331,164.48	404,016,298.65

续上表

项 目	2023年度	
	收入	成本
精制鱼油 EE 型	223,705,542.01	167,995,291.90
精制鱼油 TG 型	112,146,817.94	77,362,290.15
精制鱼油 rTG 型	7,891,738.42	2,792,282.00
其他	45,538,607.58	32,129,682.58
小 计	389,282,705.95	280,279,546.63

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2025年1-4月		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	109,236,334.54	101,472,338.15	394,478,892.19	324,027,143.57
国外	23,078,352.92	17,963,651.40	125,852,272.29	79,989,155.08
小 计	132,314,687.46	119,435,989.55	520,331,164.48	404,016,298.65

续上表

项 目	2023年度	
	收入	成本
国内	323,992,660.37	237,248,394.38
国外	65,290,045.58	43,031,152.25
小 计	389,282,705.95	280,279,546.63

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
在某一时点确认收入	132,314,687.46	520,331,164.48	389,282,705.95
小 计	132,314,687.46	520,331,164.48	389,282,705.95

(4) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务



项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	境内：产品交付签收时；境外：取得提单	境内：款到发货、部分预付、产品交付后 30 天至 90 天；境外：见提单或款到发货	精制鱼油 EE 型、精制鱼油 TG 型、精制鱼油 rTG 型	是	无	保证类质量保证

(5) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
营业收入	5,563,300.89	4,848,445.98	1,480,683.19
小计	5,563,300.89	4,848,445.98	1,480,683.19

(6) 列报于营业收入和营业成本的试运行销售收入成本

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
试运行销售收入	221,097.34	3,611,801.78	1,170,520.35
试运行销售成本	163,588.14	3,036,256.08	1,114,562.79

2. 税金及附加

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	615,276.00		331,345.35
教育费附加	369,165.60		198,807.22
地方教育附加	246,110.40		132,538.13
印花税	130,275.53	292,825.49	193,302.69
土地使用税	23,104.00	69,312.00	51,984.00
环境保护税	341.88	946.84	2,921.31
房产税			401.01
车船税	120.00	360.00	360.00
合计	1,384,393.41	363,444.33	911,659.71

3. 销售费用

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
----	--------------	---------	---------



项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	248,817.06	825,081.73	837,543.71
检测费	135,705.47	48,983.21	124,548.49
信用保险费	72,030.87	455,965.18	175,330.77
车辆差旅费	41,242.38	132,771.45	161,350.80
业务招待费	30,318.50	88,585.39	34,735.90
广告展览费	6,196.04	458,640.94	476,196.54
折旧摊销费	957.32	3,148.37	7,534.41
其他	5,885.18	31,075.10	116,692.59
合 计	541,152.82	2,044,251.37	1,933,933.21

4. 管理费用

项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	1,172,053.14	3,018,373.59	3,032,485.51
咨询服务费	995,778.10	838,315.00	249,445.24
折旧摊销费	420,113.00	1,111,313.98	855,483.83
办公费	290,609.05	1,130,459.22	842,394.15
物业服务费	116,247.91	316,618.10	327,937.30
软件服务费	114,331.08	93,212.22	89,032.00
业务招待费	28,415.34	93,860.00	103,094.71
其他	275,282.06	924,251.73	307,778.95
合 计	3,412,829.68	7,526,403.84	5,807,651.69

5. 研发费用

项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
直接材料	1,684,180.84	10,934,100.93	9,059,632.73
职工薪酬	1,248,815.50	4,056,773.36	4,334,579.02
资产折旧及摊销	216,101.44	688,372.84	992,975.37
检验检测费	35,198.12	189,616.54	329,689.87
动力费	35,130.74	352,241.80	292,287.51



项 目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
其他	162,133.98	147,303.50	323,696.19
合 计	3,381,560.62	16,368,408.97	15,332,860.69

6. 财务费用

项 目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
利息支出	173,897.04	2,170,763.17	1,987,555.63
减：利息收入	137,559.46	197,904.26	148,128.25
汇兑损益	381,932.33	1,963,148.70	-431,014.75
手续费支出	100,910.19	455,900.05	365,144.74
合 计	519,180.10	4,391,907.66	1,773,557.37

7. 其他收益

项 目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
与资产相关的政府补助	75,732.26	217,964.07	23,592.11
与收益相关的政府补助	456,300.00	1,102,216.81	2,077,218.22
代扣个人所得税手续费 返还	4,470.08	587.10	
增值税加计抵减	387,365.14	2,293,619.38	1,579,327.69
合 计	923,867.48	3,614,387.36	3,680,138.02

8. 信用减值损失

项 目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
坏账损失	-27,753.51	-942,151.19	72,931.60
合 计	-27,753.51	-942,151.19	72,931.60

9. 资产减值损失

项 目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
存货跌价损失	2,571,840.83	-51,250,708.34	-170,864.55
合 计	2,571,840.83	-51,250,708.34	-170,864.55



10. 营业外收入

项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
赔偿收入	192,660.00	8,000.00	1,500.00
其他	200.00	1,700.00	113,974.38
合 计	192,860.00	9,700.00	115,474.38

11. 营业外支出

项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
对外捐赠			50,000.00
非流动资产毁损报废损失	326.10	159,897.60	175,834.88
税收滞纳金	628.22	77,030.01	58.59
其他		36,238.94	
合 计	954.32	273,166.55	225,893.47

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	163,032.68	10,986,780.06	11,420,053.83
递延所得税费用	595,721.93	-8,042,862.91	-379,233.90
合计	758,754.61	2,943,917.15	11,040,819.93

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	7,299,441.76	36,778,510.94	86,715,282.63
按适用税率计算的所得税费用	1,094,916.26	5,516,776.64	13,007,292.39
调整以前期间所得税的影响	163,032.68	-59,533.36	174,071.84
研发费用加计扣除的影响	-507,234.09	-2,519,013.34	-2,132,687.76
残疾人工资加计扣除的影响	-5,593.05	-15,160.04	-14,895.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,616.55	17,541.12	7,052.21



项目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	744.08	77.63	-13.41
未收到发票的费用成本扣除的影响	9,272.18	3,228.50	
所得税费用	758,754.61	2,943,917.15	11,040,819.93

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
购建固定资产	929,801.78	15,145,901.19	20,009,758.24
购建在建工程	1,144,361.04	1,427,559.75	1,447,496.27
购建无形资产			15,770,079.59
购建其他长期资产		331,880.72	210,739.05
合计	2,074,162.82	16,905,341.66	37,438,073.15

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
收回信用证保证金	2,355,987.34	25,594,586.23	20,195,948.45
收到的政府补助	460,770.08	1,638,793.83	3,291,928.30
收到经营性往来款	263,210.19		1,788.44
收到银行存款利息收入	137,559.46	197,904.26	148,128.25
其他	192,860.00	9,700.00	115,474.38
合计	3,410,387.07	27,440,984.32	23,753,267.82

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
支付信用证保证金	5,485,102.46	22,784,658.84	19,751,895.45
支付经营性期间费用	2,322,005.60	3,141,931.10	679,492.68
支付经营性往来款	95,611.19	1,020,391.36	1,889,292.59
其他	628.22	113,268.95	50,058.59



项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
合 计	7,903,347.47	27,060,250.25	22,370,739.31

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
收到关联方资金拆借款			45,000,000.00
合 计			45,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
偿还租赁负债本金及利息		2,413,900.00	2,063,300.00
偿还关联方资金拆借款			61,026,073.60
合 计		2,413,900.00	63,089,373.60

3. 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	6,540,687.15	33,834,593.79	75,674,462.70
加: 资产减值准备	-2,571,840.83	51,250,708.34	170,864.55
信用减值准备	27,753.51	942,151.19	-72,931.60
固定资产折旧、使用权资产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,615,237.97	9,905,776.21	8,342,014.79
无形资产摊销	103,517.48	310,552.44	258,793.70
长期待摊费用摊销	103,226.59	424,955.59	355,121.38
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)	326.10	159,897.60	175,834.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	555,829.37	4,133,911.87	1,556,540.88
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)	595,721.93	-6,808,563.63	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-1,234,299.28	-379,233.90



补充资料	2025年1-4月	2024年度	2023年度
存货的减少(增加以“-”号填列)	23,868,706.14	-28,826,975.29	-57,891,716.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,125,618.28	-295,455.07	-14,663,461.21
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	10,228,393.21	-12,152,370.01	22,923,306.32
其他			
经营活动产生的现金流量净额	38,941,940.34	51,644,883.75	36,449,595.65
(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			
新增使用权资产			
(3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	90,265,016.21	73,462,888.44	20,512,677.59
减: 现金的期初余额	73,462,888.44	20,512,677.59	11,560,154.96
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	16,802,127.77	52,950,210.85	8,952,522.63

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
1) 现金	90,265,016.21	73,462,888.44	20,512,677.59
其中: 库存现金			
可随时用于支付的银行存款	90,265,016.21	73,462,888.44	20,512,677.59
可随时用于支付的其他货币资金			
2) 期末现金及现金等价物余额	90,265,016.21	73,462,888.44	20,512,677.59
其中: 公司使用受限制的现金及现金等价物			

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

1) 2025年12月31日

项 目	金 额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由



项 目	金 额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
不属于现金及现金等价物的保证金存款	3,131,115.12	其中包含 3,129,115.12 元信用证保证金以及 2,000.00 元 ETC 保证金
小 计	3,131,115.12	

2) 2024 年 12 月 31 日

项 目	金 额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
不属于现金及现金等价物的保证金存款	2,000.00	ETC 保证金
小 计	2,000.00	

3) 2023 年 12 月 31 日

项 目	金 额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
不属于现金及现金等价物的保证金存款	2,811,927.39	其中包含 2,809,927.39 元信用证保证金以及 2,000.00 元 ETC 保证金
小 计	2,811,927.39	

5. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2025 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	29,547,021.57		145,029.18	19,683,717.42		10,008,333.33
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	2,893,932.95		28,867.86			2,922,800.81
小 计	32,440,954.52		173,897.04	19,683,717.42		12,931,134.14

(2) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	28,382,714.09	201,366,086.98	2,058,068.60	202,259,848.10		29,547,021.57
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	3,601,807.97		1,478,783.26	2,186,658.28		2,893,932.95
小 计	31,984,522.06	201,366,086.98	3,536,851.86	204,446,506.38		32,440,954.52

(3) 2023 年度



项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		196,018,977.01	959,404.78	168,595,667.70		28,382,714.09
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	5,329,536.64		138,577.25	1,866,305.92		3,601,807.97
其他应付款-拆借款	15,136,500.00	45,000,000.00	889,573.60	61,026,073.60		
小 计	20,466,036.64	241,018,977.01	1,987,555.63	231,488,047.22		31,984,522.06

6. 不涉及现金收支的重大活动

(1) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
背书转让的商业汇票金额		200,000.00	1,791,372.00
其中：支付货款		200,000.00	1,791,372.00

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 2025年4月30日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			6,516,324.66
其中：美元	904,412.13	7.2014	6,513,033.51
欧元	400.14	8.2250	3,291.15
应收账款			6,168,165.81
其中：美元	856,523.15	7.2014	6,168,165.81
应付账款			9,724,083.98
其中：美元	1,350,304.66	7.2014	9,724,083.98

(2) 2024年12月31日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			3,887,006.36
其中：美元	540,314.26	7.1884	3,883,995.03



项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
欧元	400.14	7.5257	3,011.33
应收账款			13,823,904.21
其中：美元	1,923,085.00	7.1884	13,823,904.21

(3) 2023 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			4,218,754.15
其中：美元	398,137.00	7.0827	2,819,884.93
欧元	177,991.30	7.8592	1,398,869.22
应收账款			4,800,427.41
其中：美元	677,768.00	7.0827	4,800,427.41
应付账款			6,018,189.53
其中：美元	849,702.73	7.0827	6,018,189.53

2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10之说明。

(2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息费用	28,867.86	112,694.57	138,577.25
与租赁相关的总现金流出		2,413,900.00	2,063,300.00

(3) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

六、研发支出

项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
直接材料	1,684,180.84	10,934,100.93	9,059,632.73
职工薪酬	1,248,815.50	4,056,773.36	4,334,579.02
资产折旧及摊销	216,101.44	688,372.84	992,975.37



检验检测费	35,198.12	189,616.54	329,689.87
动力费	35,130.74	352,241.80	292,287.51
食堂费用	20,541.06	79,222.35	88,580.67
其他	141,592.92	68,081.15	235,115.52
合 计	3,381,560.62	16,368,408.97	15,332,860.69
其中：费用化研发支出	3,381,560.62	16,368,408.97	15,332,860.69
资本化研发支出			

七、政府补助

(一) 新增的政府补助情况

项 目	新增补助金额		
	2025年1-4月	2024年度	2023年度
与资产相关的政府补助		383,534.31	1,079,407.89
其中：计入递延收益		383,534.31	1,079,407.89
与收益相关的政府补助	848,135.22	3,474,713.21	3,768,255.99
其中：计入递延收益		190,000.00	111,710.08
计入其他收益	848,135.22	3,284,713.21	3,656,545.91
合 计	848,135.22	3,858,247.52	4,847,663.88

(二) 涉及政府补助的负债项目

1. 2025年1-4月

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	1,319,143.82		75,732.26	
递延收益	190,000.00			
小 计	1,509,143.82		75,732.26	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本 费用金额	本期冲减 资产金额	其他 变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				1,243,411.56	与资产相关
递延收益				190,000.00	与收益相关



财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
小 计				1,433,411.56	

2. 2024 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	1,079,407.89	457,700.00	217,964.07	
递延收益	111,710.08	190,000.00	111,710.08	
小 计	1,191,117.97	647,700.00	329,674.15	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				1,319,143.82	与资产相关
递延收益				190,000.00	与收益相关
小 计				1,509,143.82	

3. 2023 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益		1,103,000.00	23,592.11	
递延收益		500,000.00	388,289.92	
小 计		1,603,000.00	411,882.03	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				1,079,407.89	与资产相关
递延收益				111,710.08	与收益相关
小 计				1,191,117.97	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
计入其他收益的政府补助金额	532,032.26	1,320,180.88	2,100,810.33
合 计	532,032.26	1,320,180.88	2,100,810.33



八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。



2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表五(一)2、五(一)3、及五(一)5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2025 年 4 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 88.43%（2024 年 12 月 31 日：66.77%；2023 年 12 月 31 日：94.89%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2025.04.30
-----	------------



	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	10,008,333.33	10,031,232.88	10,031,232.88		
应付账款	14,056,963.57	14,056,963.57	14,056,963.57		
其他应付款	1,314,015.71	1,314,015.71	1,314,015.71		
租赁负债	2,922,800.81	2,990,786.73	2,025,832.59	964,954.14	
小计	28,302,113.42	28,392,998.89	27,428,044.75	964,954.14	

(续上表)

项目	2024.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	29,547,021.57	29,885,261.92	29,885,261.92		
应付账款	5,389,000.96	5,389,000.96	5,389,000.96		
其他应付款	1,050,805.52	1,050,805.52	1,050,805.52		
租赁负债	2,893,932.95	2,990,786.73	1,865,006.91	1,125,779.82	
小计	38,880,761.00	39,315,855.13	38,190,075.31	1,125,779.82	

(续上表)

项目	2023.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	28,382,714.09	28,772,694.22	28,772,694.22		
应付账款	15,965,864.61	15,965,864.61	15,965,864.61		
其他应付款	2,060,846.48	2,060,846.48	2,060,846.48		
租赁负债	3,601,807.97	3,730,013.82	1,865,006.91	1,865,006.91	
小计	50,011,233.15	50,529,419.13	48,664,412.22	1,865,006.91	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，



并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2025年4月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币10,000,000.00元（2024年12月31日：人民币19,996,752.00元；2023年12月31日：人民币0.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(四) 金融资产转移

1. 2025年1-4月

(1) 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收款项融资	33,716,070.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小计		33,716,070.00		

(2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现	33,716,070.00	
小计		33,716,070.00	

2. 2024年度

(1) 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收款项融资	24,737,240.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	200,000.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬



转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
小 计		24,937,240.00		

(2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现	24,737,240.00	
应收款项融资	背书	200,000.00	
小 计		24,937,240.00	

3. 2023 年度

(1) 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	1,791,372.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小 计		1,791,372.00		

(2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	1,791,372.00	
小 计		1,791,372.00	

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2025 年 4 月 30 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			4,132,500.00	4,132,500.00
持续以公允价值计量的资产总额			4,132,500.00	4,132,500.00

2. 2024 年 12 月 31 日

项 目	公允价值



	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			4,437,640.00	4,437,640.00
持续以公允价值计量的资产总额			4,437,640.00	4,437,640.00

3. 2023年12月31日

项目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额				

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、租赁负债等，其账面价值与公允价值差异较小。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
兴业集团公司	浙江舟山	海水捕捞	148,875.17 万日元	95.00	100.00

兴业集团公司为本公司第一大股东，直接持有且控制本公司95%股份。同时，本公司另一股东瑞洋水产品公司为兴业集团公司的全资子公司，故兴业集团公司直接及通过瑞洋水产品公司间接控制本公司100%的股权。



(2) 本公司最终控制方是舟山市财政局（舟山市国有资产监督管理委员会）

兴业集团公司为本公司第一大股东，直接持有且控制本公司 95%股份。同时，本公司另一股东瑞洋水产品公司为兴业集团公司的全资子公司，故兴业集团公司直接及通过瑞洋水产品公司间接控制新诺佳 100%的股权。

浙江盛达海洋股份有限公司（以下简称盛达海洋公司）持有兴业集团公司 65%的股权，舟山海洋综合开发投资有限公司持有盛达海洋公司 80%的股份，舟山海洋综合开发投资有限公司为舟山海洋投资集团有限公司的全资子公司，舟山市财政局（舟山市国有资产监督管理委员会）持有舟山海洋投资集团有限公司 68.4%的股权。

舟山市财政局（舟山市国有资产监督管理委员会）能通过持股关系对本公司股东会产生重大影响，进而决定董事会的人员并对本公司的日常经营决策产生重大影响，能够实际支配公司行为。

综上所述，本公司的控股股东为兴业集团公司，实际控制人为舟山市财政局（舟山市国有资产监督管理委员会）。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
舟山中燃船舶燃料有限公司	母公司控股股东实施重大影响的公司
MARUHA NICHIRO CORPORATION	间接参股股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025年1-4月	2024年度	2023年度
兴业集团公司	水电费	2,561.18	6,686,393.24	5,267,181.80
兴业集团公司	服务费	751,468.39	2,236,606.23	1,933,576.84
兴业集团公司	保险费		254,656.68	171,984.43
兴业集团公司	设备采购			57,487.22
兴业集团公司	专利转让		174,000.00	
兴业集团公司	职工礼包	44,280.00	42,705.00	41,700.00

2) 出售商品和提供劳务的关联交易



关联方	关联交易内容	2025年1-4月	2024年度	2023年度
兴业集团公司	销售货物	1,193,245.99	3,434,217.68	5,762,152.16
兴业集团公司	检测费	15,368.00	52,206.00	49,607.00
MARUHA NICHIRO CORPORATION	销售货物	8,571,669.90	10,714,234.96	20,479,161.33
MARUHA NICHIRO CORPORATION	运保费	88,107.78	73,536.03	252,585.04
舟山中燃船舶燃料有限公司	销售货物	1,061.95	7,837.16	9,260.18

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2025年1-4月			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
兴业集团公司	房屋建筑物				21,843.56
兴业集团公司	专用设备				7,024.30

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2024年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
兴业集团公司	房屋建筑物		1,553,900.00	1,447,431.20	76,218.67
兴业集团公司	专用设备		860,000.00		36,475.90

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2023年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
兴业集团公司	房屋建筑物		1,243,300.00		82,775.25



出租方名称	租赁资产种类	2023 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
兴业集团公司	专用设备		820,000.00		55,802.00

3. 关联担保情况

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
兴业集团公司	2,012,600.00	2023/3/13	2023/3/30	是
	2,683,395.00		2023/4/4	是
	1,149,043.50		2023/4/7	是
兴业集团公司	5,000,000.00	2023/4/26	2023/7/7	是
	15,000,000.00		2023/6/30	是
兴业集团公司	12,558,502.74	2023/5/8	2023/7/20	是
	10,000,000.00		2023/7/7	是
兴业集团公司	14,056,909.11	2023/5/9	2023/8/4	是
	5,000,000.00		2023/7/20	是
兴业集团公司	8,866,000.00	2023/12/6	2024/9/24	是
兴业集团公司	6,500,000.00	2023/12/28	2024/1/10	是

4. 关联方资金拆借

借出方	拆借金额	起始日	到期日	资金利息	累计付款	期末应付
兴业集团公司	20,000,000.00	2022/10/30	2023/1/20	214,900.00	20,000,000.00	
兴业集团公司	12,000,000.00	2023/1/3	2023/3/2	178,200.00	12,000,000.00	
兴业集团公司	23,000,000.00	2023/2/20	2023/12/31	450,673.60	23,000,000.00	
兴业集团公司	10,000,000.00	2023/9/4	2023/12/31	45,800.00	10,000,000.00	

5. 关键管理人员报酬

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	386,902.79	987,144.74	1,365,032.37



(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2025.04.30		2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	MARUHA NICHIRO CORPORATION	1,724,015.16	86,200.76	1,720,902.96	86,045.15	4,004,841.89	200,242.09
应收账款	兴业集团公司	124,211.86	6,210.59	107,921.78	5,396.09	52,583.42	2,629.17
小计		1,848,227.02	92,411.35	1,828,824.74	91,441.24	4,057,425.31	202,871.26

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025.04.30	2024.12.31	2023.12.31
应付账款	兴业集团公司	159,374.85	2,256,509.43	3,566,254.65
小计		159,374.85	2,256,509.43	3,566,254.65
租赁负债	兴业集团公司	627,674.44	639,329.04	1,826,186.44
小计		627,674.44	639,329.04	1,826,186.44

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为生产和销售鱼油产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五

(二)1 之说明。



十四、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2025年1-4月	2024年度	2023年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.05	12.07	34.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.87	11.82	33.71

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益 (元/股)	
	基本每股收益	稀释每股收益
	2025年1-4月	2025年1-4月
归属于公司普通股股东的净利润	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.10	0.10

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	2025年1-4月	2024年度	2023年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	6,540,687.15	33,834,593.79	75,674,462.70
非经常性损益	B	550,880.60	701,383.22	915,641.70
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	5,989,806.55	33,133,210.57	74,758,821.00
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	316,528,543.67	259,588,694.88	183,914,232.18
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		23,105,255.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		2.00	
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	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
其他	J1			
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数				



项 目	序号	2025年1-4月	2024年度	2023年度
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2			
报告期月份数	K	4.00	12.00	12.00
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	319,798,887.25	280,356,867.61	221,751,463.53
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	2.05%	12.07%	34.13%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	1.87%	11.82%	33.71%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2025年1-4月
归属于公司普通股股东的净利润	A	6,540,687.15
非经常性损益	B	550,880.60
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	5,989,806.55
期初股份总数	D	60,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	4.00
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	60,000,000.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.11
扣除非经常性损益基本每股收益	$N = C/L$	0.10

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2025年1-4月比2024年度



资产负债表项目	2025. 04. 30	2024. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	93,396,131.33	73,464,888.44	27.13%	主要系2025年1-4月收到较多票据并贴现所致
预付款项	1,568,737.21	818,564.24	91.64%	系2025年4月末预付材料货款增加所致
存货	146,232,119.15	167,528,984.46	-12.71%	系2025年销售规模下降，公司消化前期库存所致
短期借款	10,008,333.33	29,547,021.57	-66.13%	系2025年1-4月归还借款较多所致
应付职工薪酬	1,659,912.28	2,522,352.42	-34.19%	主要系2025年仅计提1-4月年终奖所致
股本	60,000,000.00	26,315,789.00	128.00%	系股改净资产折股所致
资本公积	255,911,596.93	21,789,466.00	1074.47%	系股改净资产折股所致
盈余公积		12,500,000.00	-100.00%	系股改净资产折股所致
未分配利润	7,157,633.89	255,923,288.67	-97.20%	系股改净资产折股所致
利润表项目	2025年1-4月	2024年度	变动幅度 [注]	变动原因说明
营业收入	132,314,687.46	520,331,164.48	-23.71%	系2025年1-4月市场价格持续下行，销售价格大幅下跌所致
营业成本	119,435,989.55	404,016,298.65	-11.31%	2025年1-4月成本下降幅度小于收入系本年消化上年高价采购的存货所致
税金及附加	1,384,393.41	363,444.33	1042.73%	系2024年度外销较多，涉及增值税出口退税，增值税附加税计税基础较小，2025年1-4月外销减少，增值税附加税计税基础增加所致
研发费用	3,381,560.62	16,368,408.97	-38.02%	主要系2025年1-4月的研发项目较多处于研究阶段，研发材料领用较上期同比减少所致
财务费用	519,180.10	4,391,907.66	-64.54%	主要系2025年1-4月短期借款减少，利息支出同比减少所致
资产减值损失	2,571,840.83	-51,250,708.34	-115.05%	系2025年4月30日存货跌价金额同比上期减少所致
信用减值损失	-27,753.51	-942,151.19	-91.16%	系2025年1-4月销售额下降，期末应收余额减少所致
所得税费用	758,754.61	2,943,917.15	-22.68%	系2025年1-4月应纳税所得额减少所致

[注]2025年1-4月同比2024年度变化幅度中基期数据按照时间加权平均计算，变化幅度=（2025年1-4月金额-2024年度金额/12*4）/（2024年度金额/12*4）

2. 2024年度比2023年度

资产负债表项目	2024年度	2023年度	变动幅度	变动原因说明
---------	--------	--------	------	--------



货币资金	73,464,888.44	23,324,604.98	214.97%	主要系2024年收到较多货款以及票据贴现所致
预付款项	818,564.24	18,377,222.97	-95.55%	主要系2023年末存在大额的材料采购预付货款所致
存货	167,528,984.46	189,952,717.51	-11.80%	系2024年度存货跌价准备计提金额增加所致
应付职工薪酬	2,522,352.42	3,504,734.44	-28.03%	主要系2024年利润考核未达标,年终奖降低所致
股本	26,315,789.00	25,000,000.00	5.26%	系2024年引入新股东所致
资本公积	21,789,466.00			系2024年引入新股东所致
未分配利润	255,923,288.67	222,088,694.88	15.23%	系2024年度经营利润增长所致
利润表项目	2024年度	2023年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	520,331,164.48	389,282,705.95	33.66%	系2024年上半年受原料鱼油减产影响,成品鱼油价格持续上涨,且市场需求增加,收入上涨所致
营业成本	404,016,298.65	280,279,546.63	44.15%	系2024年原料鱼油减产,原材料价格大幅上涨所致
税金及附加	363,444.33	911,659.71	-60.13%	系2024年外销较多,涉及增值税出口退税,增值税附加税计税基础减少所致
财务费用	4,391,907.66	1,773,557.37	147.63%	主要系2024年短期借款金额和计息天数有所增长,以及汇兑损失增加所致
资产减值损失	-51,250,708.34	-170,864.55	29894.93%	系2024年度存货跌价准备计提金额增加所致
信用减值损失	-942,151.19	72,931.60	-1391.83%	系2024年回款情况较好,冲回多提减值所致
所得税费用	2,943,917.15	11,040,819.93	-73.34%	系2024年年度应纳税所得额减少所致

舟山新诺佳生物工程股份有限公司





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2011年07月18日
执行事务合伙人	钟建国	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号
经营范围	许可项目：注册会计师业务(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，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。		

登记机关 

2025年02月27日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过市场主体信用信息公示系统报送年度报告并公示。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供舟山新诺佳生物工程股份有限公司天健审(2025)15897号报告后附之用，证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，他用无效且不得擅自外传。



证书序号: 0019886

说 明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:  2024 年 12 月 20 日
中华人民共和国财政部制

**会 计 师 事 务 所
执 业 证 书**



名 称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 钟建国

主任会计师:

经 营 场 所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路
128号

组 织 形 式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

本复印件仅供舟山新诺佳生物工程股份有限公司天健审(2025)15897号报告后附之用, 证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有合法执业资质, 他用无效且不得擅自外传。





本复印件仅供舟山新诺佳生物工程股份有限公司天健审(2025) 15897 号报告后附之用, 证明王怡婷是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。

