

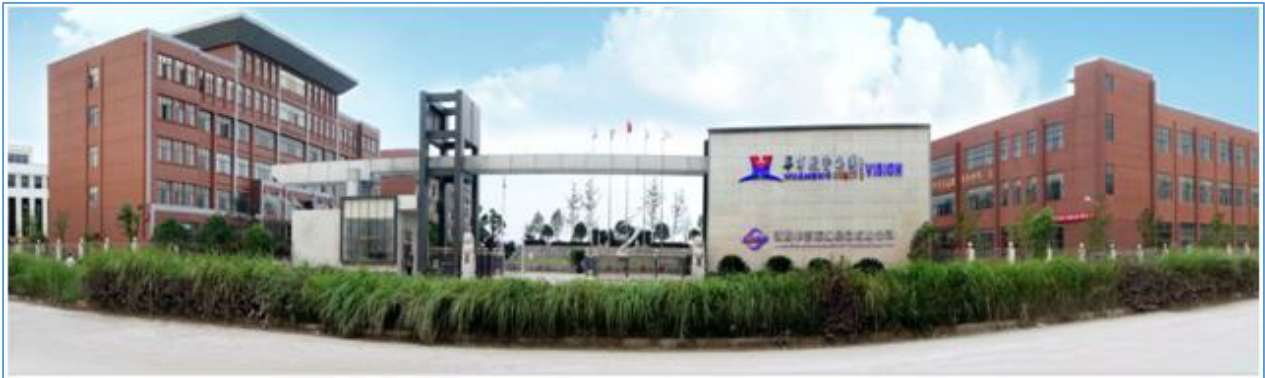


华亨股份

NEEQ : 837995

江西华亨宠物食品股份有限公司

Jiangxi Huaheng Pet Food Co., Ltd.



半年度报告

— 2023 —

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、公司负责人周青标、主管会计工作负责人陈海容及会计机构负责人（会计主管人员）杨琴保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

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	18
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第六节	财务会计报告	27
附件 I	会计信息调整及差异情况	104
附件 II	融资情况	104

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
华亨股份、公司、本公司	指	江西华亨宠物食品股份有限公司
华亨集团	指	江西华亨投资集团有限公司
华好共创	指	九江华好共创宠物食品有限公司
安贝贸易	指	九江安贝贸易有限公司
中联投资	指	瑞昌市中联创业投资管理中心（有限合伙）
温州华亨	指	温州华亨宠物食品有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、湘财证券	指	湘财证券股份有限公司
律师事务所	指	北京大成（南昌）大成律师事务所
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程	指	江西华亨宠物食品股份有限公司章程
上年同期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
OEM	指	OEM生产，也称为定点生产，俗称代工（生产），是指品牌生产者不直接生产产品，而是利用自己掌握的关键的核心技术负责设计和开发新产品，控制销售渠道，具体的加工任务通过合同订购的方式委托同类产品的其他厂家生产，之后将所订产品低价买断，并直接贴上自己的品牌商标。
ODM	指	ODM生产，俗称贴牌，是一家厂商根据另一家厂商的规格和要求，设计和生产产品，受委托方拥有设计能力和技术水平，基于授权合同生产产品。
辐照	指	利用放射性元素的辐射去改变分子结构的一种化工技术，是一种核辐射（运用 γ -射线的照射）技术，使生物体（微生物等）受到不可恢复的损失和破坏，从而有效地杀灭害虫、虫卵、病菌等。
辐照	指	利用放射性元素的辐射去改变分子结构的一种化工技术，是一种核辐射（运用 γ -射线的照射）技术，使生物体（微生物等）受到不可恢复的损失和破坏，从而有效地杀灭害虫、虫卵、病菌等。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西华亨宠物食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangxi Huaheng Pet Food Co.,Ltd.		
	Jiangxi Huaheng		
法定代表人	周青标	成立时间	2011年5月19日
控股股东	控股股东为（周青标）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周青标），一致行动人为（陈海容）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C13 农副食品加工业-C-132 饲料加工-C1320 宠物饲料加工		
主要产品与服务项目	宠物零食的研发、生产、销售		
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	华亨股份	证券代码	837995
挂牌时间	2016年8月1日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	53,430,000
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖南省长沙市天心区湘府中路198号新南城商务中心A栋11楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴竹青	联系地址	江西省九江市瑞昌黄金工业园南区东环路
电话	13979225043	电子邮箱	huaheng@huaheng.cc
传真	0792-4206886		
公司办公地址	江西省九江市瑞昌黄金工业园南区东环路	邮政编码	332200
公司网址	www.huaheng.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913604815736393116		
注册地址	江西省九江市瑞昌市黄金工业园南区东环路		
注册资本（元）	53,430,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

公司所处行业为 C13 农副食品加工业，主要生产畜皮咬胶类、肉制零食类、动植物营养类、饼干面包类等系列产品。公司关键资源为：拥有 2 项发明专利、11 项实用新型专利、7 项外观专利，1 项已申报受理发明专利；拥有畜皮咬胶集加工技术、液熏技术、原料的配方设计等方面多项核心技术；组建了稳定的管理团队，集技术研发、对外销售和生产管理一大批高级管理人员。公司客户类型为：国外宠物食品品牌经销商；公司销售渠道：产品 57.18% 出口外销，以 ODM 方式向宠物食品品牌商提供宠物零食的设计与生产；在国内销售业务中，积极拓展内销渠道，与国内同行业公司进行深度合作，并采取经销和直销相结合的模式，开启电子商务直销，在淘宝注册了网上销售平台，建立了线上线下多渠道营销网络。收入来源是产品销售收入。

公司主要通过以下环节实现销售盈利：首先，采用“以销定产外加适度贮备”的生产模式，根据客户要求设计出符合客户需求的产品，以接到的销售订单，结合往年销售情况、各产品品种库存情况安排生产。其次，根据产品的研发计划进行创新研发，形成研发成果。再次，根据产品研发过程与投放市场后客户的信息回馈进行修改完善，投入批量生产。

最后，将通过检验合格的产品销售给客户，合并控股子公司和全资子公司的销售收入，扩大销售规模。另，公司凭借自身在研发实力、技术水平、产品品质及售后服务方面的优势，通过“成本加成”的定价策略，保证了公司在行业内的地位及稳定的盈利能力。

报告期内，公司根据董事会制定的年度战略目标进行经营，在疫情放开后迅速恢复生产经营。因受中美贸易摩擦影响，国外购买力急剧下降，公司根据市场的变化不断调整营销策略，积极努力扩大国内销售渠道，下半年形势可期，全年各项指标可与上年同期持平。

报告期内，公司所处行业、主营业务、收入来源未发生变化，商业模式未发生变化。

(二) 行业情况

宠物食品行业简介

宠物一般是指家庭饲养的、作为伴侣动物的犬和猫等。其中，宠物犬和宠物猫无论是在家庭拥有率、存量规模还是消费者偏好方面都占据着绝大部分市场。饲养宠物可以起到陪伴和缓解压力的作用，给人们带来安慰和安全感，还可以促进人际交往和社交活动。特别是人口老龄化、单身潮等社会现象导致了对宠物陪伴的需求越来越旺盛，市场规模不断扩大，情感需求的属性也推动着宠物消费不断向更高层次发展。随着经济、科技的发展，人类生活水平的提高和社会文明的进步，在宠物数量不断增加的同时，其生存质量也不断提高。人类为自己的宠物购买食品、服装、附属用品，接受医疗、美容、驯养等服务，由此形成了蓬勃发展的宠物产业。

宠物食品是专门给饲养的宠物提供的食品，是饲养宠物的刚性需求，贯穿宠物的生命周期，具备高

复购、低价格敏感、强黏性等特点。宠物食品也是宠物消费中最重要的分支，是宠物行业内最大和最成熟的细分市场，主要包括主粮、零食及保健品等，其中零食种类丰富，市场进入壁垒相对较低，而主粮市场空间广阔，存在规模大、高复购、高壁垒、持续升级等特点。

目前我国宠物食品划归到动物饲料领域，农业农村部为我国饲料行业的行政主管部门，饲料行业监管工作由农业农村部下属畜牧兽医局具体负责，地方行政主管部门为各地农业农村厅（局）。由于发展历史较短，我国宠物食品行业长时间内存在监管空白期，导致市场上出现了很多质量参差不齐的生产厂家和品牌，曾在一定程度上打击了消费者信心。2018年6月，农业农村部先后发布《宠物饲料管理办法》《宠物饲料生产企业许可条件》《宠物饲料标签规定》《宠物饲料卫生规定》等6项规范性文件，加强了对宠物食品的生产、卫生、标签等方面的监督和管理。随着这些法规的颁布和实施，中国成为世界上为数不多的对宠物食品制定专门法规的国家之一。宠物食品市场的成熟运作离不开行业标准的指导和规范，统一专业标准的制定有助于市场良好机制的建立，对于国内处于上升发展期的宠物市场而言，具有针对性的标准将有助于引导行业向着正确的方向快速发展。

一、宠物食品行业与上下游行业间的关系

1、与上下游行业之间的关系概述

宠物食品产业是宠物行业的中游产业，主要有各种宠物食品的研发、生产制造企业。宠物食品上游产业主要有种植业及粮食加工企业、畜牧养殖（鸡肉、牛肉、生皮等）及其加工业、农产品贸易流通业、食品添加剂以及食品包装产业（彩袋、PE袋、PVC袋和纸箱等）等；下游产业涉及宠物食品的品牌商、商贸流通企业、零售企业等相关行业。

2、上下游行业发展状况

（1）上游行业

宠物食品行业的上游主要是各类农副产品，以谷物及其他植物淀粉、鸡胸肉、鸭胸肉和生皮为主。由于我国宠物食品行业发展时间较短，行业规模较小且集中度低，原料采购规模远小于上游行业的产出规模。而上游产业同样存在竞争充分、格局分散的特点。从具体的供求关系看，宠物食品从业企业及其上游的原材料供应商均为市场价格的接受者。

（2）行业中游

宠物食品行业的中游主要是宠物食品的研发与生产制造商，包括代工企业和品牌厂商。宠物产品涉及宠物需求的多个方面，具备多品类、多品牌、多产品的特点。总体上，外资品牌占据主要高端市场，国产品牌主要定位大众市场，但近年来国产化替代趋势逐步显现，竞争格局也显示出向头部企业集中的趋势。

（3）下游行业

宠物食品的下游企业主要是商贸流通和商品零售企业，主要有商超百货、宠物店、宠物医院、线上电商、代理商等。由于宠物品种、年龄及宠物主等个体的差异较大，且宠物食品消费具备了较强的情感属性，导致宠物食品的终端需求具有个性化、多元化特点。与国外发达市场完整的产业体系相比，当前我国专业从事宠物品牌和渠道运营的企业进入行业更晚，运营的产品以代工为主，规模较小，市场集中

度低，且多集中在细分市场深耕某一领域，运营单一品牌。

二、宠物食品行业的竞争格局

1、海外市场竞争格局

在全球较为成熟的市场中，公司 CR5 市占率水平较高，基本被玛氏、雀巢等几家大企业所垄断，上述企业市场开拓经验丰富、资金实力雄厚、研发能力突出，拥有较高的品牌知名度、美誉度及忠诚度，其发展情况直接影响全球宠物食品市场的走向。

当前全球宠物食品行业形成了两超（玛氏与雀巢）三强（高露洁棕榈、J. M. Smucker、通用磨坊）的公司格局。2022 年玛氏收购冠军食品，将渴望与爱肯拿两大“天然粮”品牌纳入品牌矩阵，补充了其高端品牌序列。玛氏与雀巢在宠物板块的布局并不止于宠物食品领域，在宠物医院、零售门店等领域亦有投资与合作，达成了宠物消费生态的完整布局。（引用自长江证券研究所）

2、中国市场竞争格局

从竞争格局看，当前我国宠物食品行业仍然处于早期发展阶段，行业集中较低，单品牌竞争是行业格局的主要模式，多品牌矩阵的公司竞争是未来发展趋势。从市占率来看，国内尚未产生确定领先、综合性的本土企业。从国内市场渠道的角度看，线上渠道占比高，优势明显。受益于电子商务及物流配送体系的成熟，大部分产品保质期较长，运输方便，使宠物产品线上渠道得到了快速发展。据欧睿数据，我国宠物产品线上销售占比从 2012 年 6%提升至 2022 年的 52%，其中包括淘系、京东等综合电商，以及宠物产品的垂直电商。以行业代表性渠道为例，根据 2022 年宠物行业白皮书、久谦数据测算，2022 年天猫渠道约占行业整体销售额 15%。这种现象的主要原因在于我国线上渠道先于宠物行业成熟，线上平台也在积极探索新的消费场景，扩大对消费者心智的占领。对宠物主而言，年轻宠物主大多已形成

线上推荐、线上消费的购买习惯；对宠物产品供给方而言，电商比价逻辑、营销传播速度快和多样化、成本较低等特征有利于产品的快速起量，实现份额的提升。基于上述情况，公司认为线上渠道的优势将得到延续，随着数字经济对线上消费渠道的推动不断加深，宠物产品在线上消费的优势将不断扩大。

三、宠物食品行业的发展趋势

1、行业成长性与韧性兼具

近年来，中国食品宠物行业得到了快速发展，显示了较强的成长性与发展韧性，一是由于经济发展、国民收入水平的不断提高，对高品质宠物食品的有效需求快速增加，市场规模不断扩大；二是本土企业的自身能力在与海外企业的竞争中得到了快速提升；另一方面，宠物食品是整个宠物消费结构中最具刚性的细分赛道，占据主体地位，呈现较强的刚性特征。通过与国外成熟市场的庞大规模、产业体系和上百年的发展路径进行对比，展望未来，我国宠物食品行业依然具备了较大的上升空间，本土企业在“国产替代”的趋势下，成长空间充足。

2、中国宠物市场的增长动能正在发生重大转变，从过去的由宠物饲养数量引致的自然增长为主导，逐渐转变到以价值提升和消费升级为主导。本土企业需要塑造新的能力体系来提升其竞争力并赢得场，对企业的定位、产品力、渠道和品牌运营能力、供应链等能力提出了更高的要求。

3、消费者教育越来越重要

近年来由于养宠观念的转变，以及宠物在家庭的地位上升，精细化养宠成为方向，宠物们也正在由吃饱向吃好转变。在此背景下，消费者购买宠物产品呈现三大趋势：其一是健康化，其二是拟人化，其三是多元化。简单来理解就是将养宠和“养人”类比，不仅要让宠物吃得饱，还要让宠物吃得健康，吃得快乐。精细化养宠的生活理念和科学养宠的意识将形成双轮驱动，引领行业发展，消费者教育将成为重要的抓手。企业持续增加在消费者教育方面的投入，并且有加快的趋势，这对消费者的成熟度、需求和行为产生了巨大影响，不断影响消费者的购买行为，数字媒体和社交媒体是这一转变过程的重要催化剂。

4、行业整合加剧

之前快速扩张的市场容量能够为许多新的品牌进入提供足够的空间，从而使市场在短期内仍然处于高度分散的状态。在行业发展前景良好的大背景下，市场竞争也逐渐白热化，行业必将发生整合，行业集中度提升。

5、数字化升级赋能行业发展

2023年两会期间，习近平总书记指出，大力发展战略性新兴产业，加快发展数字经济。《政府工作报告》也明确指出，大力发展数字经济，提升常态化监管水平，支持平台经济发展。同时，新组建的国家数据局将统筹推进数字中国、数字经济、数字社会规划和建设等。这表明，数据要素的作用将进一步凸显，数字经济有望步入发展快车道，释放更强劲动能。数字经济的发展将为宠物食品行业带来新的发展机遇。通过数字化采购管理、数字化客户管理、数字化的场景体验、线上引流及运营，科学合理布局线上线下，实现优势互补、互相协同，为消费者提供更便捷、多触点的购物场景，解决消费者宠物过程中的难点和痛点，增强消费者的品牌忠诚度，从而提升经营效率，降低经营成本。

6、本土企业加速“走出去”发展

伴随着中国本土品牌的崛起和国际化进程的加快，越来越多的本土企业开始“走出去”经营。一是向低成本地区输出产能，主要利用当地优势资源、优惠政策等，提高产品竞争力，分散国际贸易风险，拓宽市场渠道；二是向优质资源地区靠近，在当地落地产能，打造高端产品和品牌，满足企业差异化竞争的需求。

四、公司在行业中的竞争地位

公司是我国较早专业从事宠物食品行业的本土企业，其中核心产品宠物健康咀嚼类食品的出货量在行业内位居前列。公司创始人团队于1991年进入宠物食品行业，基本与我国宠物食品产业的发展同步，技术积累和从业经验丰富，能够保证公司朝正确的方向发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>1、2022年11月1日由江西省工业和信息化厅认定为2022年江西省“专精特新”中小企业，有效期为三年。</p> <p>2、2021年12月15日由江西省科学技术厅、江西省财政厅及国家税务总局江西省税务局认定为“高新技术企业”，有效期为三年。</p>
------	--

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	51,710,090.24	67,782,201.62	-23.71%
毛利率%	16.89%	25.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-331,450.05	5,095,007.31	-106.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-834,961.73	4,733,807.95	-117.64%
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）	-0.31%	5.40%	-
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）	-0.15%	5.02%	-
基本每股收益	0	0.10	-100%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	200,513,642.35	194,777,741.28	2.94%
负债总计	90,017,408.79	84,260,057.67	6.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	108,436,750.44	108,162,385.55	0.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.03	2.03	0%
资产负债率%（母公司）	44.40%	43.81%	-
资产负债率%（合并）	44.89%	43.26%	-
流动比率	1.46	1.48	-
利息保障倍数	0.86	5.74	-
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	-6,107,237.70	1,010,099.58	-704.62%
应收账款周转率	1.76	3.87	-
存货周转率	0.65	0.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.94%	8.10%	-
营业收入增长率%	-23.71%	26.60%	-
净利润增长率%	-106.51%	108.51%	-

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	721,241.97	0.36%	4,851,337.29	2.49%	-85.13%
应收票据					
应收账款	28,076,047.12	14.00%	30,851,235.61	15.84%	-9.00%
存货	67,850,132.71	33.84%	64,444,860.60	33.09%	5.28%
投资性房地产	3,440,860.29	1.72%	1,193,283.97	0.61%	188.35%
长期股权投资					
固定资产	50,359,797.06	25.12%	53,673,654.15	27.56%	-6.17%
在建工程					
无形资产	8,374,643.40	4.18%	8,486,552.70	4.36%	-1.32%
商誉					
短期借款	68,164,929.05	34.00%	61,944,594.65	31.80%	10.04%
长期借款					
应付账款	14,174,757.46	7.07%	14,487,853.10	7.44%	-2.16%
预付账款	34,233,010.21	17.07%	23,724,012.81	12.18%	44.30%
资产合计	200,513,642.35		194,777,741.28		2.94%

项目重大变动原因：

截止报告期末，公司资产总额为 200,513,642.35 元，其中流动资产为 131,759,701.56 元。公司的资产具备高流动性和变现能力，公司针对应收账款和其他应收账款均已计提坏帐准备。

1、报告期内，货币资金余额较上年同期下降 85.13%，主要是上半年销售货款回笼较慢，控股子公司华好共创开始投产，原材料采购量增大，使期末货币资金余额减少。

2、报告期内，投资性房地产余额较上年同期增长 188.35%，主要是控股子公司华好共创租赁公司厂房作为生产场所，使期末余额增加所致。

3、报告期内，预付账款余额较上年同期增长 44.30%，主要是原材料市场生猪皮和生牛皮紧缺，价格波动幅度较大，使猪干皮和牛干皮紧俏，且采购原材料必须提前预付货款，导致期末预付款余额较上年同期增幅较大。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	51,710,090.24	-	67,782,201.62	-	-23.71%
营业成本	42,975,644.24	83.11%	50,443,058.70	74.42%	-14.80%
毛利率	16.89%	-	25.58%	-	-
销售费用	1,851,727.27	3.58%	3,017,581.07	4.45%	-38.64%
管理费用	3,268,328.31	6.32%	3,118,454.89	4.60%	4.81%
研发费用	1,905,536.00	3.69%	2,723,455.70	4.02%	-30.03%

财务费用	2,258,805.99	4.37%	2,005,482.43	2.96%	12.63%
信用减值损失	-286,365.20	-0.55%	-702,225.60	1.04%	-140.78%
资产减值损失			-	-	
其他收益	568,400.00	0.52%	426,775.17	0.63%	33.18%
营业利润	-346,336.74	0.67%	5,515,351.16	8.14%	-106.28%
营业外收入	28,795.32	0.06%	28,593.10	0.04%	0.71%
营业外支出	4,828.64	0.01%	30,427.85	0.04%	-84.13%
净利润	-331,450.05	0.64%	5,095,007.31	7.52%	-106.51%

项目重大变动原因：

1、报告期内，销售费用较上年同期减少 1,165,853.80 元，下降 38.64%，随着销售收入减少，运输费用、检验检疫费用同时发生变动；反馈客户的佣金减少支出减少，-使报告期内销售费用较上年同期减幅较大。

2、报告期内，研发费用较上年同期减少 817,919.70 元，下降 30.03%，主要是公司随着营业收入的减少，投入产品研究的流动资金减少。

3、报告期内，信用减值损失较上年同期减少 985,590.80 元，下降 140.78%，主要是期末应收账款余额较上年同期减少，使期末计提的坏账损失较上年同期减少。

4、报告期内，其他收益较上年同期增加 141,624.83 元，增长 33.18%，主要是报告期内获得政府给予奖补“新三板”持续督导补贴款所致。

5、报告期内，营业利润较上年同期减少 5,861,687.90 元，下降 106.28%，主要是营业收入大量减少，固定成本较上期同比基本不变，期间费用成本较上期变动不大，营业利润随营业收入减少而减少。

6、报告期内，营业外支出较上年同期减少 25,599.21 元，下降 84.13%，主要是报告期内对外捐赠较上年同期减少。

7、报告期内，净利润较上年同期减少 5,425,457.36 元，下降 106.51%，主要是营业收入大幅减少，固定成本基本不变，期间费用成本变动不大，且销售的产品毛利率较低，使净利润较上年同比大幅减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	51,598,654.03	67,695,018.07	-23.78%
其他业务收入	111,436.21	87,183.55	27.82%
主营业务成本	42,879,196.53	50,394,127.28	-14.91%
其他业务成本	96,447.71	48,931.42	97.11%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	-----------	-----------	------------

				增减%	期增减%	
主营业务：	51,598,654.03	42,879,196.53	16.90%	-23.78%	-14.91%	-33.88%
畜皮咬胶类	43,196,523.51	36,016,359.59	16.62%	22.24%	50.93%	-48.81%
肉制零食类	797,826.90	514,645.05	35.49%	-93.44%	-95.29%	249.31%
饼干面包类	-	-	-	-100%	-100%	-100%
动植物咬胶类	454,070.56	192,835.27	57.53%	12.39%	28.35%	-8.41%
二次皮类	5,802,398.00	5,026,357.76	13.37%	-53.06%	-46.06%	-45.67%
皮革类	1,195,313.28	980,242.52	17.99%	-82.74%	-83.33%	19.06%
其他类	152,521.78	148,756.34	2.47%	105.56%	219.63%	-93.37%
其他业务：	111,436.21	96,447.71	13.45%	27.82%	97.11%	-69.35%
合计	51,710,090.24	42,975,644.24	16.89%	-23.71%	-14.8%	-33.97%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
亚洲	28,833,839.98	26,740,259.88	7.26%	-5.96%	17.15%	-71.59%
欧洲	15,497,019.09	10,967,781.34	29.23%	25.61%	19.42%	14.36%
北美洲	7,267,794.96	5,171,155.31	28.85%	-70.57%	-71.87%	12.87%
合计	51,598,654.03	42,879,196.53	16.90%	-23.78%	-14.91%	-33.88%

收入构成变动的的原因：

1、报告期内，亚洲市场营业收入 28,833,839.98 元，较上年减少 1,828,348.94 元，下降 5.96%，主要是国内二次皮类较上年同期减少 6,558,713.67 元，皮革皮类较上年同期减少 5,731,932.24 元，使毛利率较上年同比大幅下降。

2、报告期内，北美市场营业收入 7,367,794.96 元，较上年同期减少 17,427,299.93 元，下降 70.57%，主要是因中美贸易关税税率的变化，北美市场销售额较上年同期急剧下降。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,107,237.70	1,010,099.58	-704.62%
投资活动产生的现金流量净额	-1,274,080.06	-110,356.68	-1,054.51%
筹资活动产生的现金流量净额	3,299,472.27	281,455.52	1,072.29%

现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额-610.72 万元，较上年同期下降 704.62%，主要是营业收入突然大幅减少，按年初销售规划，增加原材料采购量，支付购买原材料金额较上年同期增加 454.89

万元；缴纳上年度企业所得税 147.11 万元，使支付的各项税费同比增加 330.72 万元，现金流出量同比增加 813.72 万元，导致现金流量净额同比减少 610.72 万元。

2、报告期内，经营活动净流量-610.72 万元与净利润-33.15 万元差异挺大的原因主要有：（1）报告期内营业收入同比减少 1,607.21 万元；（2）报告期内订购原材料的预付款项较上年同期增加 1,050.90 万元；（2）原材料市场价格波动较大，产品生产成本增高，使期末存货较上年同期增加 340.53 万元；（3）管理费用较上年同期增加 14.9 万元，研发费用较上年同期减少 81.79 万元；（4）本期固定资产折旧金额较上年同期增加 197.57 万元。

3、报告期内，投资活动产生的现金净额-127.41 万元，较上年同期下降 1054.51%，主要是因为设备购进较上年同期增加 90.94 万元，投资活动的现金流出量同比增加所致。

4、报告期内筹资活动产生的现金净额 329.95 万元，较上年同期增长 1072.29%，主要是瑞昌农商行增加借款 500 万元，北京银行九江小微支行增加 90 万元借款，股票发行吸收投资款 31 万元，使筹资活动的现金流量增幅较大。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
九江华好共创宠物食品有限公司	控股子公司	宠物食品生产、经营	5,000,000.00	7,790,144.69	4,203,026.79	4,133,680.52	-603,703.95

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
九江华亨宠物食品有限公司	同属宠物食品行业，主要承接投资双方或关联方产品订单的加工制造，但销售渠道互不影响。	设立控股子公司，符合公司战略规划和经营发展需要，符合全体股东利益，能提高公司业务的运营规模，增强公司核心竞争力，更好的为广大客户提供优质的产品和服务，对公司长远发展具有深远的积极意义。

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司把社会责任放在发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

公司在追求企业价值最大化的同时，严格遵守国家法律法规，按章纳税，积极保护债权人、职工、消费者、供应商等利益相关者合法权益，积极承担企业的社会责任。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、对核心客户依赖的风险	公司对前五名客户的销售收入占当期营业收入的比例 2023 年 1-6 月、2022 年同期分别为 73.61%、75.80%，客户集中度较高。公司核心客户如瑞典 AB DOGMAN 等国外客户及国内新增客户，等均有严格的供应商认定体系，在选择供应商时会综合考虑供应商的产品品质、价格、生产规模等因，是一个动态调整的过程；如果核心客户减少向公司的采购，或公司未来不能持续地进入核心客户的供应商体系，将对公司的销售收入产生较大的影响，因此公司存在对核心客户依赖的风险。
2、原材料价格波动风险	公司的主要原材料为牛干皮、猪干皮、鸡肉等，直接材料占生产成本的 56.55%以上，产品销售定价以原材料价格为基础，结合产品包装物的费用，综合考虑市场竞争、供需导向等因素确定，随原材料供应价格变化等因素适时调整的“成本加成”定价原则，虽然公司日常注重对原材料价格和需求进行预测，价格的短期波动对公司的影响较小，但是未来受市场需求变动等多方面因素影响。如果生猪皮、生牛皮、鸡肉的市场供应态势发生较大变化，将会导致牛干皮、猪干皮价格波动超出预期，而产品售价又无法及时作出调整时，公司持续盈利能力将面临较大风险。

3、存货规模增长较快的风险	<p>2023年6月末存货净值67,850,132.71元,较2022年底存货净值增加5.28%,主要是公司适当贮存原材料和在产品,以保证生产正常运营。在原材料期末余额较上年增加2,112,987.85元,下降16.32%,期末完工产品较上年增加3,564,733.66元,是控股子公司华好共创期末未销售的库存产品,使库存大幅增长。如果由于市场需求变化等客观因素而造成存货积压,考虑到存货占用了公司较多流动资金,可能会导致存货积压或减值,将对公司财务状况和经营业绩产生不利影响。</p>
4、汇率波动风险	<p>公司的产品主要为外销,全年外销收入占营业收入的比例57.18%,并且客户与公司结算外销产品货款时主要使用美元货币,报告期内人民币对美元的汇率波动幅度较大,对公司出口产品的盈利能力产生不确定性影响。公司2023年、2022年同期产生的汇兑损益分别为340,176.84元、135,800.48元,占比较低,对当前净利润影响不大,但仍存在汇率大幅波动对公司经营业绩产生影响的潜在风险。</p>
5、出口退税政策变化导致利润波动风险	<p>公司执行“免、抵、退”的增值税退税政策,主要产品的出口退税率报告期内为9%。2023年1-6月、2022年同期公司收到出口退税额分别为2,572,863.06元、1,633,392.39元,占当期营业收入的比例分别为4.98%、2.41%。如果未来期间的出口退税率发生波动,将会影响公司经营业绩,公司面临出口退税政策变化导致利润下降的风险。</p>
6、社会保险、住房公积金缴纳不规范的风险	<p>公司属于生产型企业,目前主要为非农业户籍管理人员缴纳了“五险一金”,对于大部分生产工人,由于人员流动性比较大,部分员工因社保关系未转入或个人已缴纳过商业保险或参与农村新农合、新农医保等原因,同时由于农村户籍员工不愿意在工资中承担个人缴纳的“五险一金”部分,公司未为该部分员工缴纳社会保险。为员工购买社会保险是公司的法定义务,一旦未缴纳社保的员工对公司未履行法定义务进行追责,将对公司的经营造成一定的不利影响。</p>
7、关联方资金占用风险	<p>公司对防止资金占用措施做出了具体规定,报告期内不存在资金占用现象。但公司实际控制人、控股股东及其关联方仍然有可能利用与公司的关联关系对公司的资金造成侵占,进而对公司及股东权益造成影响。</p>
8、经营依赖关联方资金支持的风险	<p>报告期内,公司与关联方的资金拆入未约定利息,为无息使用。</p>

	<p>若按照 2023 年央行贷款基准利率 4.35% 计算，且报告期内央行贷款基准利率没有变化，拆入资金节省的利息为 11,962.50 元，计提利息将减少当期净利润 11,962.50 元；报告期内从关联方拆入资金总额 1,200,000.00 元较上年同期持平。期末，关联方拆入资金余额为 900,000.00 元。</p>
9、新产品替代风险	<p>畜皮咬胶作为宠物狗磨牙的主要零食，具有多年的发展历史，因富含较好的蛋白质并具有很强的耐咬性，深受宠物狗的喜爱，是公司的主打产品，公司一直在开发适合市场的新品种。植物咬胶也是公司近年来研发的新产品，基本功能与畜皮咬胶接近，口感柔软，营养丰富，适合各个成长阶段的宠物狗，对畜皮咬胶的市场具有替代性，若后续动植物咬胶继续进行改良，在营养等方面较畜皮咬胶更均衡，有可能对畜皮咬胶市场形成一定的冲击。</p>
10、实际控制人控制不当风险	<p>公司的实际控制人为周青标和陈海容夫妇，合计直接和间接持有公司 60.04% 的股份，对公司经营决策可施予重大影响。若其凭借控股地位，对公司的生产经营决策、人事任免、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他中小股东的利益带来风险。</p>
11、公司治理风险	<p>公司经过多年发展，建立健全了法人治理结构，完善了内部控制体系。由于股份公司的目标是在北交所上市，距离北交所的标准还有待完善，随着公司的快速发展，经营规模的扩大，人员不断增加，对公司内控治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有效落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

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

								的企业	
1	江西江能机械进出口有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	2022年10月24日	2023年10月23日	连带	是	已事后补充履行
总计	-	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

本次担保将进一步拓展公司业务，有助于提升公司综合实力和核心竞争优势，对公司未来的业绩和收益的增长具有积极的意义。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000.00	5,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	165,000,000.00	14,764,139.75
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		

提供担保		
委托理财		
其他		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司关联交易价格公允，有助于提升公司综合实力和核心竞争优势，对公司未来的业绩和收益的增长具有积极的意义。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月1日	-	挂牌	员工社保及相关法律法规规范性文件承诺	报告期内严格遵守员工社保及相关法律法规规范性文件承诺。	正在履行中
其他股东	2016年8月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月1日	-	挂牌	对外担保、重大投资、关联交易承诺	报告期内严格遵守对外担保、重大投资、关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月1日	-	挂牌	减少并规范关联交易承诺	报告期内严格遵守减少并规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016年8月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
董监高	2016年8月1日	-	挂牌	诚信状况承诺	报告期内严格遵守诚信承诺	正在履行中
董监高	2016年8月1日	-	挂牌	竞业禁止承诺	避免竞业禁止的承诺	正在履行中
董监高	2016年8月1日	-	挂牌	是否在股东单位及公司关联方任职的承诺	报告期内严格遵守避免在股东单位及公司关联方任职的承诺	正在履行中
董监高	2016年8月1日	-	挂牌	不存在对	报告期内严格	正在履行中

				外投资与 公司存在 利益冲突 的承诺	遵守不存在对 外投资与公 司存在利益冲 突的承诺	
董监高	2016年8月1日	-	挂牌	不存在对 申请挂牌 公司持续 经营有不 利影响的 承诺	报告期内严格 遵守不存在对 申请挂牌公 司持续经营有 不利影响的承 诺	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2018年12月28日	-	发行	募集资金 使用承诺	报告期内严格 遵守募集资金 使用的承诺	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2018年12月5日	-	发行	回购承诺	报告期内严格 遵守回购承诺	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2019年2月28日	-	发行	业绩补偿 承诺	报告期内严格 遵守业绩补偿 承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

不适用

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产 的比例%	发生原因
房屋	抵押	抵押	36,654,069.32	18.28%	固定资产用于短期 借款抵押
房屋	抵押	抵押	3,261,962.56	1.63%	投资性房地产用于 短期借款抵押
机器设备	融资租赁	其他(融资租赁)	3,778,531.24	1.88%	融资租赁固定资产
土地使用权	抵押	质押	8,361,907.71	4.17%	无形资产用于短期 借款抵押
总计	-	-	52,056,470.83	25.96%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

公司不动产抵押银行及设备融资租赁，均是为了公司申请流动资金借款，为保证公司日常经营资金需求，对公司业务发展有支持作用。

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	30,030,666	56.31%	25,000	30,055,666	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	4,807,600	9.01%	25,000	4,832,600	9.04%
	董事、监事、高管	7,297,100	13.68%		7,297,100	13.66%
	核心员工	0	-		0	
有限售条件股份	有限售股份总数	23,299,334	43.69%	75,000	23,374,334	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	14,422,500	27.04%	75,000	14,497,500	27.13%
	董事、监事、高管	21,891,000	41.05%		21,891,000	40.97%
	核心员工					
总股本		53,330,000	-	100,000	53,430,000	-
普通股股东人数		16				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

控股股东、实际控制人周青标期初持有股份 19,230,100 股，报告期内公司对其定向发行股票 100,000 股，期末周青标持有股份为 19,330,100 股，期末公司总股本 53,430,000 股，期末周青标持股占总股本比例 36.18%。

(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	周青标	19,230,100	100,000	19,330,100	36.18%	14,497,500	4,832,600	15,000,000	0
2	江西华亨投资集团有限公司	15,351,200		15,351,200	28.73%		15,351,200		0
3	苏琪皓	7,988,000		7,988,000	14.95%	5,991,000	1,997,000		0
4	瑞昌市工业投资有限公司	3,330,000		3,330,000	6.23%		3,330,000		0
5	瑞昌	2,000,000		2,000,000	3.74%	1,333,334	666,666		0

	市中联创业投资管理中心（有限合伙）								
6	周群	1,400,000		1,400,000	2.62%		1,400,000		0
7	周玮玮	1,400,000		1,400,000	2.62%	1,050,000	350,000		0
8	施晓霞	1,000,000		1,000,000	1.87%		1,000,000		0
9	周平	500,000		500,000	0.94%		500,000		0
10	程航	460,600		460,600	0.86%		460,600		0
	合计	52,659,900	-	52,759,900	98.74%	22,871,834	29,888,066	15,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东周青标与股东瑞昌市中联创业投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人陈海容系夫妻关系，股东周青标与周玮玮、周群系叔侄关系，股东周青标、周玮玮、周群为股东江西华亨投资集团有限公司股东，分别持有华亨集团 80%、10%、10%股权；股东周青标与周仙花系姐弟关系；除此之外，不存在其他关联关系情形。

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

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
周青标	董事长、总经理	男	1969年6月	2020年9月2日	2025年9月1日
吴竹青	董事、董事会秘书	女	1962年10月	2022年9月2日	2025年9月1日
陈海容	董事、财务总监	女	1975年9月	2022年9月2日	2025年9月1日
苏琪皓	董事	男	1981年10月	2022年9月2日	2025年9月1日
汪成	董事	男	1973年6月	2022年9月2日	2025年9月1日
周仙花	董事	女	1962年7月	2022年9月2日	2025年9月1日
周玮玮	董事	女	1984年9月	2022年9月2日	2025年9月1日
鄢玉萍	监事会主席	女	1971年7月	2022年9月2日	2025年9月1日
詹伍喜	监事	男	1985年9月	2022年9月2日	2025年9月1日
陆宽	监事	男	1988年12月	2022年9月2日	2025年9月1日
汪佳娱	职工代表监事	女	1982年11月	2022年9月2日	2025年9月1日
李焕忠	职工代表监事	男	1962年11月	2022年9月2日	2025年9月1日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事周青标、周玮玮为股东江西华亨投资集团的股东，分别持有华亨集团 80%、10%的股权；公司董事周青标与公司董事陈海容为夫妻关系、与周仙花为姐弟关系、与周玮玮为叔侄关系。除此之外，不存在其他关联关系情形。

(二) 持股情况

适用 不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
周青标	19,230,100	100,000	19,330,100	36.18%	0	0
合计	19,230,100	-	19,330,100	36.18%	0	0

(三) 变动情况

适用 不适用

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

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	0	0	3
生产人员	333	0	3	330
销售人员	8	0	0	8
技术人员	10	0	0	10
财务人员	6	0	0	6
行政人员	5	0	0	5
员工总计	365	0	3	362

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	721,241.97	4,851,337.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	28,076,047.12	30851235.61
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	34,233,010.21	23,724,012.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	175,536.75	141,822.82
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	67,850,132.71	64,444,860.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、（六）	264,888.60	
其他流动资产	六、（七）	438,844.20	178,230.75
流动资产合计		131,759,701.56	124,191,499.88
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、（八）	0	244,823.11
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	六、（九）	3,440,860.29	1,193,283.97

固定资产	六、(十)	50,359,797.06	53,673,654.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(十一)	8,374,643.40	8,486,552.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十二)	6,171,292.54	6,580,579.97
递延所得税资产	六、(十三)	407,347.50	407,347.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		68,753,940.79	70,586,241.40
资产总计		200,513,642.35	194,777,741.28
流动负债：			
短期借款	六、(十四)	68,164,929.05	61,944,594.65
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十五)	14,174,757.46	14,487,853.10
预收款项	六、(十六)		
合同负债		368956.72	18,911.95
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十七)	428,959.84	28,506.37
应交税费	六、(十八)	1,062,025.65	2,208,080.84
其他应付款	六、(十九)	4,993,900.68	4,038,388.81
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十)	813,719.39	1,388,000.00
其他流动负债	六、(二十一)	10,160.00	615.96
流动负债合计		90,017,408.79	84,114,951.68
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、(二十二)	0	145,105.99
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		0	145,105.99
负债合计		90,017,408.79	84,260,057.67
所有者权益：			
股本	六、(二十三)	53,430,000.00	53,330,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十四)	7,591,433.35	7,381,433.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十五)	5,440,066.22	5,440,066.22
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十六)	41,975,250.87	42,010,885.98
归属于母公司所有者权益合计		108,436,750.44	108,162,385.55
少数股东权益		2,059,483.12	2,355,298.06
所有者权益合计		110,496,233.56	110,517,683.61
负债和所有者权益合计		200,513,642.35	194,777,741.28

法定代表人：周青标

主管会计工作负责人：陈海容

会计机构负责人：杨琴

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		619,766.20	1,655,192.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		27,480,186.62	30,608,851.02
应收款项融资			
预付款项		32,725,778.21	23,468,197.81
其他应收款		175,536.75	141,822.82
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		63,062,324.55	63,313,865.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		264,888.60	0
其他流动资产		438,844.20	54,777.79
流动资产合计		124,767,325.13	119,242,707.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		0	244,823.11
长期股权投资		2,550,000.00	2,550,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,440,860.29	1,193,283.97
固定资产		50,143,962.05	53,637,754.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,374,643.40	8,486,552.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,171,292.54	6,580,579.97
递延所得税资产		313,429.15	313,429.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		70,994,187.43	73,006,423.05
资产总计		195,761,512.56	192,249,130.69
流动负债：			
短期借款		68,164,929.05	61,944,594.65
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,429,071.17	14,487,853.10
预收款项			
合同负债		254,222.72	18,911.95
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		39,606.02	28,506.37
应交税费		1,265,232.41	2,178,483.79
其他应付款		4,942,383.16	4,038,388.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		813,719.39	1,388,000.00
其他流动负债		10,160.00	615.96
流动负债合计		86,919,323.92	84,085,354.63
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			
长期应付款		0	145,105.99
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		0	145,105.99
负债合计		86,919,323.92	84,230,460.62
所有者权益：			
股本		53,430,000.00	53,330,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,591,433.35	7,381,433.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,440,066.22	5,440,066.22
一般风险准备			
未分配利润		42,380,689.07	41,867,170.50
所有者权益合计		108,842,188.64	108,018,670.07
负债和所有者权益合计		195,761,512.56	192,249,130.69

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		51,710,090.24	67,782,201.62
其中：营业收入	六、（二十七）	51,710,090.24	67,782,201.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		52,911,192.18	61,991,400.03
其中：营业成本	六、（二十七）	42,975,644.24	50,443,058.70

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十八)	651,150.37	683,367.24
销售费用	六、(二十九)	1,851,727.27	3,017,581.07
管理费用	六、(三十)	3,268,328.31	3,118,454.89
研发费用	六、(三十一)	1,905,536.00	2,723,455.70
财务费用	六、(三十二)	2,258,805.99	2,005,482.43
其中：利息费用		1,931,853.41	1,823,237.23
利息收入		25,555.47	1,597.75
加：其他收益	六、(三十三)	568,400.00	426,775.17
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十四)	286,365.20	-702,225.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-346,336.74	5,515,351.16
加：营业外收入	六、(三十五)	28,795.32	28,593.10
减：营业外支出	六、(三十六)	4,828.64	30,427.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-322,370.06	5,513,516.41
减：所得税费用	六、(三十七)	9,079.99	418,509.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-331,450.05	5,095,007.31
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）		-331,450.05	5,095,007.31
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
2.归属于母公司所有者的净利润		-331,450.05	5,095,007.31

六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（5）其他		0.00	0.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（2）其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
（4）其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
（5）现金流量套期储备		0.00	0.00
（6）外币财务报表折算差额		0.00	0.00
（7）其他		0.00	0.00
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		-331,450.05	5,095,007.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-331,450.05	5,095,007.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.00	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.00	0.10

法定代表人：周青标

主管会计工作负责人：陈海容

会计机构负责人：杨琴

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		47,618,223.11	67,782,201.62
减：营业成本		38,718,271.08	50,443,058.70
税金及附加		647,579.41	683,367.24
销售费用		1,850,827.27	3,017,581.07
管理费用		3,055,300.42	3,118,454.89
研发费用		1,905,536.00	2,723,455.70
财务费用		2,259,737.03	2,005,482.43
其中：利息费用		1,931,853.41	1,823,237.23
利息收入		23,424.43	1,597.75
加：其他收益		568,400.00	426,775.17

投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		768,778.38	-702,225.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		518,150.28	5,515,351.16
加：营业外收入		0.20	28,593.10
减：营业外支出		4,631.91	30,427.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		513,518.57	5,513,516.41
减：所得税费用		0	418,509.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		513,518.57	5,095,007.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		513,518.57	5,095,007.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5. 其他		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7. 其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		513,518.57	5,095,007.31
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.10

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		58,099,230.62	56,065,447.42
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		2,572,863.06	1,633,392.39
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十八)	1,858,155.47	6,643,988.22
经营活动现金流入小计		62,530,249.15	64,342,828.03
购买商品、接受劳务支付的现金		54,112,754.70	45,591,339.01
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,405,449.44	8,720,535.60
支付的各项税费		2,537,294.97	394,165.81
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十八)	2,581,987.74	8,626,688.03
经营活动现金流出小计		68,637,486.85	63,332,728.45
经营活动产生的现金流量净额		-6,107,237.70	1,010,099.58
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		1,274,080.06	110,356.68
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		1,274,080.06	110,356.68
投资活动产生的现金流量净额		-1,274,080.06	-110,356.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		310,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		101,001,541.15	64,544,400.55
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		101,311,541.15	64,544,400.55
偿还债务支付的现金		96,193,396.79	62,439,707.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,818,672.09	1,823,237.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		98,012,068.88	64,262,945.03
筹资活动产生的现金流量净额		3,299,472.27	281,455.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-48,249.83	-64,205.94
五、现金及现金等价物净增加额		-4,130,095.32	1,116,992.48
加：期初现金及现金等价物余额		4,851,337.29	528,474.85
六、期末现金及现金等价物余额		721,241.97	1,645,467.33

法定代表人：周青标

主管会计工作负责人：陈海容

会计机构负责人：杨琴

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		54,398,030.62	56,065,447.42
收到的税费返还		2,572,863.06	0
收到其他与经营活动有关的现金		3,091,293.12	1,633,392.39
经营活动现金流入小计		60,062,186.80	64,342,828.03
购买商品、接受劳务支付的现金		48,287,009.96	45,591,339.01
支付给职工以及为职工支付的现金		8,553,417.91	8,720,535.60
支付的各项税费		2,497,930.54	394,165.81
支付其他与经营活动有关的现金		3,845,198.44	8,626,688.03
经营活动现金流出小计		63,183,556.85	63,332,728.45
经营活动产生的现金流量净额		-3,121,370.05	1,010,099.58
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		1,165,279.18	110,356.68
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		1,165,279.18	110,356.68
投资活动产生的现金流量净额		-1,165,279.18	-110,356.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		310,000.00	
取得借款收到的现金		101,001,541.15	64,544,400.55
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		101,311,541.15	64,544,400.55
偿还债务支付的现金		96,193,396.79	62,439,707.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,818,672.09	1,823,237.23
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		98,012,068.88	64,262,945.03
筹资活动产生的现金流量净额		3,299,472.27	281,455.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-48,249.83	-64,205.94
五、现金及现金等价物净增加额		-1,035,426.79	1,116,992.48
加：期初现金及现金等价物余额		1,655,192.99	528,474.85
六、期末现金及现金等价物余额		619,766.20	1,645,467.33

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

江西华亨宠物食品股份有限公司

2023年半年度

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

江西华亨宠物食品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于2015年12月31日在江西华亨宠物食品有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司,2016年7月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌(股票代码:837995)。公司营业执照统一社会信用代码为913604815736393116,公司所属行业为农副食品加工业。截至2023年6月30日,本公司注册资本为5,343.00万元,股本为5,343.00万元。公司法定代表人:周青标。注册地址:江西省九江市瑞昌黄金工业园南区东环路,总部地址:江西省九江市瑞昌黄金工业园南区东环路。本公司主要经营活动为:宠物食品、用品、玩具及皮革制品、棉麻塑纺织品,机械及电气机械设备、金属及非金属矿产品、农畜产品收购、批发、调拨及进出口贸易(以上项

目中需取得经营许可或经营资格的，在未取得许可或审批前不得经营)。本公司实际控制人为自然人周青标。本财务报表业经公司董事会于2023年8月21日批准报出。

本公司 2023 年半年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上年同期增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事宠物食品、用品、玩具等生产经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司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；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子

交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产

的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部股东权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转

入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 360 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。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

a. 组合中，采用账龄组合的计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
金融工具类型组合	本组合以应收款项预计损失率作为信用风险特征。

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以子公司和持有公司 5%以上股份的股东为信用风险特征。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料和发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可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。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅

取决于时间流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组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;本公司已经就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。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公

公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动按比例结转当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利

益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	30	3.17
机器设备	直线法	10	9.50
运输设备	直线法	10	9.50
其他设备	直线法	5-10	9.50-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作

为会计估计变更处理。

17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金

额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

（1）营业收入确认的一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）营业收入确认的具体原则

①国内销售：根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品生产，并发送给客户，根据客户验收后的日期及合同金额确认收入。

②国外销售：根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品生产，出库并办理报关出口手续后，根据出口货物报关单注明的货物离岸日期确认收入。

③电子商务销售：根据买家在第三方销售平台提交购货订单后，公司安排发送货物给客户，根据客户验收后的日期确认收入。

28、合同成本

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

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

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

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助。

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为短期租赁。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本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。

使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其

作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）和《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2020 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司本期无主要会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司本期无主要会计估计变更事项。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影

响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
土地使用税	按实际占用土地面积4元/m ² 计缴。
房产税	按房产余值或租金的1.2%、12%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

本公司于2021年12月15日收到由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合批准颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202136001169）。根据相关规定，本公司从2021年至2023年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按15%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2022年12月31日，“期末”指2023年6月30日；“本期”指2023年半年度，“上期”指2022年半年度。

（一）、货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	外币	折算率	人民币	外币	折算率	人民币
现金			19,582.32			792.76
银行存款			595,367.19			4,536,548.74
其中：人民币			550,250.38			4,536,548.74
美金	6,243.85	7.2258	45,116.81			-
其他货币资金			106,292.46			313,995.79
合计			721,241.97			4,851,337.29

1、报告期期内公司无因抵押、质押或存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、报告期内公司无存放在境外的其他款项。

（二）、应收账款

1、应收账款分类披露

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%	
按金融工具类型组合预计信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,827,043.69	100.00	1,750,996.57	100.00	28,076,047.12
其中：账龄组合	29,827,043.69	100.00	1,750,996.57	100.00	28,076,047.12
合计	29,827,043.69	100.00	1,750,996.57	100.00	28,076,047.12

(续)

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%	
按金融工具类型组合预计信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,888,792.85	100.00	2,037,557.24	6.20	30,851,235.61
其中：账龄组合	32,888,792.85	100.00	2,037,557.24	6.20	30,851,235.61
合计	32,888,792.85	100.00	2,037,557.24	6.20	30,851,235.61

2、按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	29,161,061.09	1,458,053.05	5.00
1至2年	-	-	10.00
2至3年	133,492.60	26,698.52	20.00
3至4年	532,490.00	266,245.00	50.00
4至5年			
5年以上			
合计	29,827,043.69	1,750,996.57	5.87

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内（含1年）	31,795,879.29	1,589,793.96	5.00
1至2年	147,908.33	14,790.83	10.00
2至3年	131,767.23	26,353.45	20.00
3至4年	813,238.00	406,619.00	50.00
4至5年			
5年以上			
合计	32,888,792.85	2,037,557.24	6.20

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	2,037,557.24		286,560.67		1,750,996.57
合计	2,037,557.24	-			1,750,996.57

4、本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	占应收账款总额比例（%）
江西萌众控股集团有限公司	非关联方	7,726,639.41	386,331.97	25.90
瑞典 ABDOGMAN	非关联方	4,896,214.07	244,810.70	16.42
烟台顽皮国际贸易有限公司	关联方	4,345,425.00	217,271.25	14.57
美国 TzumiElectronicsLLC	非关联方	3,854,981.64	192,749.08	12.92
烟台中宠食品股份有限公司	关联方	1,871,025.00	93,551.25	6.27
合计		22,694,285.12	1,134,714.25	76.08

（三）预付账款

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	34,116,160.21	99.66	23,607,162.81	99.51
1至2年	0.00	-	800.00	-

2至3年	2,850.00	0.01	85,050.00	0.36
3年以上	114,000.00	0.33	31,000.00	0.13
合计	34,233,010.21	100.00	23,724,012.81	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)
瑞昌市华宝胶皮科技有限公司	非关联方	8,274,568.39	24.17
瑞昌市宏达农蓄产品有限公司	非关联方	7,876,219.49	23.01
瑞昌市佳宠动物营养科技有限公司	非关联方	7,441,082.43	21.74
瑞昌市丰盛农蓄产品有限公司	非关联方	6,945,594.69	20.29
上海承轶实业有限公司	非关联方	1,500,000.00	4.38
合计		32,037,465.00	93.59

(四)其他应收款

其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	175,536.75	141,822.82
合计	175,536.75	141,822.82

1、其他应收款分类披露

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 (%)	
按金融工具类型组合预计信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	240,459.74	100.00	64,922.99	27.00	175,536.75
其中：账龄组合	240,459.74	100.00	64,922.99	27.00	175,536.75
合计	240,459.74	100.00	64,922.99	27.00	175,536.75

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按金融工具类型组合预计信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	206,550.34	100.00	64,727.52	31.34	141,822.82
其中：账龄组合	206,550.34	100.00	64,727.52	31.34	141,822.82
合计	206,550.34	100.00	64,727.52	31.34	141,822.82

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	154,459.74	7,722.99	5.00
1至2年		-	10.00
2至3年	36,000.00	7,200.00	20.00
3至4年		-	50.00
4至5年		-	50.00
5年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	240,459.74	64,922.99	27.00

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	90,550.34	4,527.52	5.00
1至2年	30,000.00	3,000.00	10.00
2至3年	36,000.00	7,200.00	20.00
3至4年			50.00
4至5年			50.00
5年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	206,550.34	64,727.52	31.34

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	116,000.00	146,000.00
代扣社保	14,269.74	11,284.34
员工往来	78,000.00	16,380.00

住房公积金	32,190.00	32,886.00
合计	240,459.74	206,550.34

3、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	64,727.52			64,727.52
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	195.47			195.47
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
本期余额	64,922.99			64,922.99

4、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	64,727.52	195.47			64,922.99
合计	64,727.52			-	64,922.99

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
瑞昌市城镇建设综合开发有限公司	保证金	80,000.00	2-3年、5年以上	33.27	56,000.00
谈会应	个人往来	78,000.00	1年以内	32.44	3,900.00

网店客户备付金	保证金	34,000.00	1年以内、2-3年	14.14	2,300.00
九江市住房公积金管理中心瑞昌市办事处	住房公积金	32,190.00	1年以内	13.39	1,609.50
代扣社保	代扣社保	14,269.74	1年以内	5.93	713.49
合计		238,459.74		99.17	64,522.99

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,057,071.00		15,057,071.00
在产品	44,899,842.38		44,899,842.38
库存商品	3,694,682.19		3,694,682.19
周转材料	4,198,537.14		4,198,537.14
发出商品	0.00		0.00
合计	67,850,132.71		67,850,132.71

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,944,083.15		12,944,083.15
在产品	45,373,379.44		45,373,379.44
库存商品	129,948.53		129,948.53
周转材料	5,266,358.71		5,266,358.71
发出商品	731,090.77		731,090.77
合计	64,444,860.60		64,444,860.60

2、期末存货未用于担保。

3、期末存货所有权未受到限制。

(六) 一年内到期到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁费	264,888.60	-
合计	264,888.60	-

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税	63,844.20	170,015.69
出口退税		8,215.06
待摊费用	375,000.00	
合计	438,844.20	178,230.75

(八) 长期应收款

长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期应收款保证金				244,823.11		244,823.11
小计	-		-	244,823.11		244,823.11
减：1年内到期的长期应收款						
合计	-		-	244,823.11		244,823.11

(九) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,668,928.20			1,668,928.20
2. 本期增加金额	3,252,444.90			3,252,444.90
(1) 外购				-
(2) 固定资产转入	3,252,444.90			3,252,444.90
3. 本期减少金额				-
(1) 处置				-
(2) 其他转出				-
4. 期末余额	4,921,373.10			4,921,373.10
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	475,644.23			475,644.23
2. 本期增加金额	1,004,868.58			1,004,868.58
(1) 计提或摊销	69,338.92			69,338.92

(2) 固定资产转入	935,529.66			935,529.66
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	1,480,512.81			1,480,512.81
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	3,440,860.29			3,440,860.29
2. 期初账面价值	1,193,283.97			1,193,283.97

2、报告期内投资性房地产-房屋及建筑物抵押情况

抵押物	权利凭证名称及编号	坐落地址	建筑面积 (m ²)	账面价值
1#厂房	瑞房权证溢城字第 201400802 号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	30,045.64	2,274,001.04
4#厂房	瑞房权证溢城字第 201400807 号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	3,629.34	987,961.52
合计				3,261,962.56

3、本期本公司以自有房产抵押向江西省瑞昌农村商业银行股份有限公司贷款，详见本附注六、13 短期借款情况说明。

(十) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	61,510,626.41	10,208,245.92	371,193.86	8,818,857.89	80,908,924.08
2. 本期增加额	-	323,733.98	406,902.65	178,801.17	909,437.80
(1) 购置		323,733.98	406,902.65	178,801.17	909,437.80

(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
(4)投资性房地产转入					
3. 本期减少金额	3,252,444.90	-			3,252,444.90
(1)处置或报废					-
(2)转出投资性房地产	3,252,444.90				3,252,444.90
4. 期末余额	58,258,181.51	10,531,979.90	778,096.51	8,997,659.06	78,565,916.98
二、累计折旧：					
1. 期初余额	17,990,430.83	4,594,267.10	222,699.88	4,427,872.12	27,235,269.93
2. 本期增加数	961,657.38	504,646.93	30,516.96	409,558.38	1,906,379.65
(1) 计提	961,657.38	504,646.93	30,516.96	409,558.38	1,906,379.65
(2)投资性房地产转入					-
3. 本期减少金额	935,529.66	-			935,529.66
(1)处置或报废					
(2)转出投资性房地产	935,529.66				935,529.66
4. 期末余额	18,016,558.55	5,098,914.03	253,216.84	4,837,430.50	28,206,119.92
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	40,241,622.96	5,433,065.87	524,879.67	4,160,228.56	50,359,797.06
2. 期初账面价值	43,520,195.58	5,613,978.82	148,493.98	4,390,985.77	53,673,654.15

2、期末不存在闲置的固定资产

3、期末通过融资租赁租入的固定资产

序号	设备名称	账面价值
----	------	------

1	扎线机*1	13,909.09
2	煤气节能控温水煮槽*2	8,520.03
3	50#三维切丁机*2	8,984.84
4	336#变频制冷打浆机配 32#全不锈钢绞肉机*2	24,785.61
5	双变频宠物料成型机*1	13,209.98
6	电子汽车衡*1	27,960.98
7	鲜肉切片机*1	22,138.17
8	切肉机*1	1,127.76
9	喷雾除臭设备*1	29,768.57
10	立式切片机*1	13,212.70
11	骨泥磨*1	13,220.19
12	冷库*1	57,611.91
13	和面机*2	5,031.91
14	冷却塔*1	8,009.34
15	加厚刀片成型机*2	9,916.19
16	70 型冻肉刨肉机*1	10,297.56
17	烘车*100	289,859.67
18	筒式拌面机*4	7,827.39
19	粉碎机*1	3,288.15
20	双螺杆挤出机*3	467,656.81
21	混合机*3	98,521.33
22	熟化机*4	38,354.21
23	风机*2	43,850.00
24	转鼓*20	1,483,803.62
25	片皮机*1	72,147.20
26	高效自动化烘干设备*3	461,664.69
27	刨肉机*1	119,633.22
28	开皮机*1	124,751.13
29	螺旋固液分离机*1	34,546.41
30	去肉机*1	70,845.95
31	变压器*1	173,339.13

32	内燃平衡叉车*1	20,737.50
合计		3,778,531.24

4、期末通过经营租赁租出的固定资产

项目	本期账面价值
转鼓	71,568.75
转鼓	38,255.69
转鼓	38,255.69
转鼓	38,255.69
开皮机	124,751.13
合计	311,086.95

5、期末无持有待售的固定资产。

6、期末无未办妥产权证书的固定资产。

7、期末固定资产未发生减值情形，无需计提减值准备。

8、本期固定资产中房屋及建筑物抵押情况

抵押物	权利凭证名称及编号	坐落地址	建筑面积 (m ²)	账面价值
1#厂房	瑞房产证湓城字第201400802号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	30,045.64	22,127,361.98
2#厂房	瑞房产证湓城字第201500940号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	3,667.76	1,842,195.44
3#厂房	瑞房产证湓城字第201400806号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	3,629.34	1,795,671.65
4#厂房	瑞房产证湓城字第201400807号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	3,629.34	790,369.27
科研楼	瑞房产证湓城字第201400808号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	5,121.80	5,394,051.39
宿舍楼	瑞房产证湓城字第201400809号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	4,044.45	3,386,724.55
化工仓库	瑞房产证湓城字第201500945号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	698.12	493,503.62
原料仓库	瑞房产证湓城字第201500941号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	410.87	115,285.42
配电室	瑞房产证湓城字第201500944号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	471.52	203,917.43
锅炉房	瑞房产证湓城字第201500943号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	270.00	319,826.84
冷冻机房	瑞房产证湓城字第201500942号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	28.60	15,326.87
空调机房	瑞房产证湓城字第201500946号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	57.60	29,693.90
1#门卫室	瑞房产证湓城字第201500948号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	43.74	39,734.81

2#门卫室	瑞房产证溢城字第 201500949 号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	37.80	32,317.29
公共厕所	瑞房产证溢城字第 201500947 号	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	84.24	68,088.86
合计			52,240.82	36,654,069.32

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	10,766,404.00	37,735.85	47,169.81	30,097.09	10,881,406.75
2. 本期增加金额					-
(1) 购置					-
(2) 内部研发					-
(3) 企业合并增加					-
3. 本期减少金额					-
(1) 处置					-
4. 期末余额	10,766,404.00	37,735.85	47,169.81	30,097.09	10,881,406.75
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,296,832.29	30,188.91	37,735.76	30,097.09	2,394,854.05
2. 本期增加金额	107,664.00	1,886.82	2,358.48		111,909.30
(1) 计提					-
3. 本期减少金额					-
(1) 处置					-
4. 期末余额	2,404,496.29	32,075.73	40,094.24	30,097.09	2,506,763.35
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	8,361,907.71	5,660.12	7,075.57	-	8,374,643.40
2. 期初账面价值	8,469,571.71	7,546.94	9,434.05	-	8,486,552.70

2、期末未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

3、期末无未办妥产权证书的土地使用权。

4、报告期内无形资产

抵押物	权利凭证名称及编号	坐落地址	使有权面积 (m ²)	账面价值

土地	瑞国用(2012)第Q:031号	黄金工业园南区、东环路东侧	85,813.40	8,361,907.71
----	------------------	---------------	-----------	--------------

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
墙体装修工程	550,844.61		57,202.92		493,641.69
双色植物咬胶车间装修工程	1,736,003.50		117,013.06		1,618,990.44
再生皮车间装修工程	1,242,769.46		109,346.58		1,133,422.88
烘房管道改造	313,636.51		44,351.34		269,285.17
建筑消防工程	395,259.96	14,563.11	49,990.35		359,832.72
零星工程	2,342,065.93	179,613.13	225,559.42		2,296,119.64
合计	6,580,579.97	194,176.24	603,463.67		6,171,292.54

(十三) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	-	342,924.41	2,102,284.76	342,924.41
可抵扣亏损	-	64,423.09	257,692.35	64,423.09
合计	-	407,347.50	2,359,977.11	407,347.50

(十四) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	13,100,375.40	12,780,041.00
抵押借款	35,000,000.00	35,000,000.00
保证借款	20,064,553.65	14,164,553.65
合计	68,164,929.05	61,944,594.65

2、质押借款：2023年6月8日，九江银行批准综合授信额度，期限为1年，有效期为2023年6月8日至2023年6月9日，授信额度（银信保204.00万美元）用于购买原材料。公司实际控制人周青标、陈海容为本次全部统一授信签署不可撤销担保函，截止2023年6月30日，银行借款本金181.30万美元按照汇率7.2258折算人民币13,100,375.40元。

3、抵押借款：①2023年3月22日，公司以瑞房权证渝城字第201400802号房产作为抵押，编号为（2023）瑞农商银抵字第D11153202303220002号《抵押合同》，与江西省农村信用社瑞昌市联社营业部签订了编号为（2023）瑞农商银流借字第111532023032210030002号3年期可循环《流动资金借款合同》，

借款金额为 2,000.00 万元, 借款年利率为 5.8%, 借款期限自 2023 年 3 月 22 日至 2025 年 3 月 21 日止。同日, 江西华亨投资集团有限公司、周青标及陈海容夫妇和瑞昌市中联创业投资管理中心(有限合伙)与江西瑞昌农村商业银行股份有限公司营业部签订(2023)瑞农商银保字第 B11153202303220002 号《保证合同》, 担保期限自 2023 年 3 月 22 日至 2025 年 3 月 21 日止。

②2023 年 3 月 22 日, 公司以瑞国用(2012)第 Q: 031 号土地、瑞房权证溢城字第 201400806 号至 0809 号、瑞房权证溢城字第 201500940 号至 49 号房产作为抵押, 编号为(2023)瑞农商银抵字第 D11153202303220001 号《抵押合同》, 与江西省农村信用社瑞昌市联社营业部签订编号为(2023)瑞农商银流借字第 111532023032210030001 号 3 年期可循环《流动资金借款合同》, 借款金额为 1,500.00 万元, 借款年利率为 5.8%, 借款期限自 2023 年 3 月 22 日至 2025 年 3 月 21 日止。同日, 江西华亨投资集团有限公司、周青标及陈海容夫妇和瑞昌市中联创业投资管理中心(有限合伙)与江西瑞昌农村商业银行股份有限公司营业部签订(2023)瑞农商银保字第 B11153202303220001 号《保证合同》, 担保期限自 2023 年 3 月 22 日至 2025 年 3 月 21 日止。

4、保证借款: ①2023 年 4 月 12 日, 公司与北京银行股份有限公司九江小微支行签订编号为 A027020 号《借款合同》, 借款金额 490.00 万元, 借款利率为 3.67%, 借款期限自 2023 年 4 月 12 日至 2024 年 4 月 11 日, “专精特新”企业纯信用保证借款。

②2022 年 9 月 23 日, 公司与江西瑞昌农村商业银行股份有限公司营业部签订了编号为(2022)瑞农商银流借字第 111532022092310030002 号《流动资金借款合同》, 借款金额为 500.00 万元, 借款利率为 4.56%, 借款期限自 2022 年 9 月 23 日至 2024 年 9 月 22 日。同日, 公司股东周青标及妻子陈海容、江西华亨投资集团有限公司为公司提供保证担保, 并与江西瑞昌农村商业银行股份有限公司营业部签订了编号为(2022)瑞农商银保字第 B11153202209230003 号《保证合同》, 担保期限自 2022 年 9 月 23 日至 2024 年 9 月 22 日。

③2023 年 2 月 20 日, 公司与江西瑞昌农村商业银行股份有限公司营业部签订了编号为(2023)瑞农商银流借字第 111532023022010030001 号《流动资金借款合同》, 借款金额为 500.00 万元, 借款利率为 4.56%, 借款期限自 2023 年 2 月 20 日至 2025 年 2 月 19 日。同日, 公司股东周青标及妻子陈海容、江西华亨投资集团有限公司为公司提供保证担保, 并与江西瑞昌农村商业银行股份有限公司营业部签订了编号为(2023)瑞农商银保字第 B11153202302200001 号《保证合同》, 担保期限自 2023 年 2 月 20 日至 2025 年 2 月 19 日。

(4) 2023 年 6 月 8 日, 九江银行批准综合授信额度, 期限为 1 年, 有效期为 2023 年 6 月 8 日至 2023 年 6 月 9 日, 授信额度一般流动资金贷款不超过 520.00 万元均用于购买原材料。公司实际控制人周青标、陈海容为本次全部统一授信签署不可撤销担保函, 截止 2023 年 6 月 30 日, 银行借款本金人民币借款 5,164,553.65 元。

(十五) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1年以内	13,746,374.96	14,107,049.60
1至2年	226,616.50	291,303.50
2至3年	201,766.00	89,500.00
3年以上	-	
合计	14,174,757.46	14,487,853.10

2、应付账款金额前五名单位情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
九江市工发供应链管理有限公司	5,530,036.98	未结算
瑞昌市华宝胶皮科技有限公司	2,125,864.44	未结算
鹿邑县迪佳宠物用品有限公司	519,012.08	未结算
南昌鑫银印务有限公司	517,345.34	未结算
鹿邑县丰源宠物用品有限公司	465,125.78	未结算
合计	9,157,384.62	

(十六) 合同负债

合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收款项	368,956.72	18,911.95
合计	368,956.72	18,911.95

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	28,506.37	9,398,250.46	8,997,796.99	428,959.84
离职后福利-设定提存计划		161,491.28	161,491.28	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	28,506.37	9,559,741.74	9,159,288.27	428,959.84

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	28,506.37	8,571,263.08	8,171,331.61	428,437.84
2、职工福利费		682,401.36	682,401.36	

3、社会保险费		102,762.90	102,762.90	
医疗/生育保险费		70,955.92	70,955.92	
大病保险费		4,676.94	4,676.94	
工伤保险费		30,151.16	30,151.16	
4、住房公积金		38,802.00	38,280.00	522.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	28,506.37	9,395,229.34	8,994,775.87	428,959.84

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		155,844.48	155,844.48	
2、失业保险费		5,646.80	5,646.80	
3、年金缴费				
合计		161,491.28	161,491.28	

(十八) 应交税费

类别	期末余额	期初余额
增值税	393,645.74	21,066.72
土地使用税	64,359.75	64,359.75
房产税	221,684.75	221,684.75
企业所得税	205,122.50	1,662,415.14
个人所得税	2,688.25	15,031.95
城市维护建设税	76,752.68	106,479.98
教育费附加	32,894.02	45,634.32
地方教育附加	21,929.32	30,422.84
印花税	15,785.20	16,727.87
环境保护税	27,163.44	24,257.52
合计	1,062,025.65	2,208,080.84

(十九) 其他应付款

1、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,993,900.68	4,038,388.81
应付利息		
应付股利		
合计	4,993,900.68	4,038,388.81

2、按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	960,335.87	9,349.00
1至2年	3,998,758.00	3,999,039.81
2至3年	4,806.81	30,000.00
3年以上	30,000.00	
合计	4,993,900.68	4,038,388.81

3、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股票发行专用资金	3,990,000.00	3,990,000.00
工会经费	20,895.81	17,388.81
往来款	983,004.87	31,000.00
合计	4,993,900.68	4,038,388.81

(二十) 一年内到期的非流动资产

一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	813,719.39	1,388,000.00
合计	813,719.39	1,388,000.00

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	-	615.96
预提进口牛皮运费	10,160.00	
合计	10,160.00	615.96

(二十二) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期应付款	-	1,533,105.99
减：一年内到期的长期应付款	-	1,388,000.00
合计	-	145,105.99

(二十三) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额	持投比例(%)
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计		
股份总数	53,330,000.00						53,430,000.00	100.00
其中：周青标	19,230,100.00	100,000.00				100,000.00	19,330,100.00	36.18
江西华亨投资集团有限公司	15,351,200.00						15,351,200.00	28.73
苏琪皓	7,988,000.00						7,988,000.00	14.95
瑞昌市工业投资有限公司	3,330,000.00						3,330,000.00	6.23
瑞昌市中联创业投资管理中心(有限合伙)	2,000,000.00						2,000,000.00	3.74
周玮玮	1,400,000.00						1,400,000.00	2.62
周群	1,400,000.00						1,400,000.00	2.62
施晓霞	1,000,000.00						1,000,000.00	1.87
周平	500,000.00						500,000.00	0.94
程航	460,600.00						460,600.00	0.86
周仙花	450,000.00						450,000.00	0.84
吴竹青	100,000.00						100,000.00	0.19
周平晋	50,000.00						50,000.00	0.09
周慧萍	50,000.00						50,000.00	0.09
鄢玉萍	20,000.00						20,000.00	0.04
程志龙	100.00						100.00	0.00

(二十四) 资本公积

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

股本溢价	7,381,433.35	210,000.00		7,591,433.35
合计	7,381,433.35	210,000.00	-	7,591,433.35

(二十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,440,066.22			5,440,066.22
合计	5,440,066.22	-	-	5,440,066.22

(二十六) 未分配利润

项目	本期余额	上期余额
调整前期初未分配利润	42,010,885.98	27,200,279.70
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	42,010,885.98	27,200,279.70
加:本期净利润	-35,635.11	16,440,260.81
减:提取法定盈余公积		1,629,654.53
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
本期未分配利润	41,975,250.87	-42,010,885.98

(二十七) 营业收入及营业成本

1、收入分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,598,654.03	42,879,196.53	67,695,018.07	50,394,127.28
其他业务	111,436.21	96,447.71	87,183.55	48,931.42
合计	51,710,090.24	42,975,644.24	67,782,201.62	50,443,058.70

2、主营业务类别

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农副食品加工	51,598,654.03	42,879,196.53	67,695,018.07	50,394,127.28

合计	51,598,654.03	42,879,196.53	67,695,018.07	50,394,127.28
----	---------------	---------------	---------------	---------------

3、主营业务明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
畜皮咬胶类	43,196,523.51	36,494,552.23	35,336,651.01	23,862,985.42
肉制零食类	797,826.90	477,990.82	12,157,331.30	10,922,298.00
饼干面包类			434,473.46	212,754.95
动植物营养类	454,070.56	179,101.09	404,005.84	150,238.32
二次皮类	6,997,711.28	5,578,796.05	12,361,111.67	9,318,778.63
皮革类			6,927,245.52	5,880,532.05
其他类	152,521.78	148,756.34	74,199.27	46,539.91
合计	51,598,654.03	42,879,196.53	67,695,018.07	50,394,127.28

4、主营业务收入分部情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
亚洲	28,833,839.98	26,740,259.88	30,662,188.92	22,825,819.32
欧洲	15,497,019.09	10,967,781.34	12,337,734.26	9,184,565.84
北美洲	7,267,794.96	5,171,155.31	24,695,094.89	18,383,742.12
合计	51,598,654.03	42,879,196.53	67,695,018.07	50,394,127.28

5、前5名客户收入情况

客户名称	本期发生额	上期发生额
瑞典 AB DOGMAN	14,308,138.55	10,704,241.06
烟台顽皮国际贸易有限公司	9,168,972.97	
美国 Tzumi Electronics LLC	7,267,794.96	24,695,094.89
盱眙琪琪宠物用品有限公司	4,060,330.28	
九江安贝贸易有限公司	3,257,960.19	
四川省鑫隆皮革制品有限公司		6,643,765.49
温州爱乐鑫宠物用品有限公司		5,107,125.25
津榕（福建）明胶科技有限公司		4,228,654.99

合计	38,063,196.95	51,378,881.68
----	---------------	---------------

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	284,674.50	284,674.50
土地使用税	128,719.50	171,626.00
城建税	93,460.28	78,586.25
教育费附加	40,054.40	33,679.83
地方教育费附加	26,702.93	22,453.22
印花税	25,865.80	38,042.20
车船使用税	252.00	163.20
环境保护税	51,420.96	54,142.04
合计	651,150.37	683,367.24

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	840,319.48	1,232,788.81
辐照费	481,266.71	649,945.02
销售佣金	38,723.77	363,537.49
推广费	73,774.11	66,776.96
工资及社会保险	341,686.95	316,736.36
折旧费	17,631.72	17,631.72
检验检疫费	7,274.53	265,711.29
快递费	48,930.66	52,225.31
其他	2,119.34	52,228.11
合计	1,851,727.27	3,017,581.07

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社会保险	711,818.60	492,579.71
折旧费	171,044.31	159,480.82
福利费	684,583.35	1,048,651.42

差旅费	52,136.58	16,188.76
无形资产摊销	107,664.00	107,664.00
招待费	95,241.54	75,886.96
车辆使用费	132,273.95	92,136.45
办公费	213,522.87	235,695.86
其他费用	129,369.83	73,069.64
长期待摊费用	603,463.67	559,306.83
中介机构服务费	317,556.60	257,794.44
运费	2,300.00	
开办费	44,153.01	
修理费	3,200.00	
合计	3,268,328.31	3,118,454.89

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
原材料	1,102,380.65	1,567,837.59
工资	614,720.65	959,734.57
商标专利摊销	4,245.30	4,245.30
折旧	180,964.62	181,208.16
其他支出	3,224.78	10,430.08
合计	1,905,536.00	2,723,455.70

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,931,853.41	1,823,237.23
减：利息收入	25,555.47	1,597.75
汇兑损益	340,176.84	135,800.48
手续费及其他	12,331.21	48,042.47
合计	2,258,805.99	2,005,482.43

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	568,400.00	426,775.17	

合计	568,400.00	426,775.17	-
----	------------	------------	---

其中：计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
瑞昌市公共就业人才服务局稳岗补贴款		9,525.17	与收益相关
瑞昌市工业信息化局 2022 年市级工业和信息化高质量发展专项资金	30,000.00		与收益相关
瑞昌市金融服务中心“新三板”持续督导及省重点款	310,000.00		与收益相关
瑞昌市商务局中小开补贴	18,300.00		与收益相关
外贸企业“三同”专项资金	31,600.00		与收益相关
瑞昌市商务局生产型外贸企业出口奖励	178,500.00	267,250.00	与收益相关
中国共产党瑞昌市委员会组织部转九江专家工作站建站资助金		150,000.00	与收益相关
合计	568,400.00	426,775.17	

（三十四）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	-286,560.67	717,266.45
其他应收账款坏账损失	195.47	-15,040.85
坏账损失	-	-
合计	-286,365.20	702,225.60

（三十五）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
赔偿款	-	28,565.10	-
其他	28,795.32	28.00	28,795.32
合计	28,795.32	28,593.10	28,795.32

（三十六）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠赞助支出	4,631.91	20,000.00	4,631.91
其他	196.73	10,427.85	196.73
合计	4,828.64	30,427.85	4,828.64

（三十七）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	9,079.99	418,509.10
递延所得税费用	-	-
合计	9,079.99	418,509.10

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	-322,370.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,079.99
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	
免税所得的影响	
不得扣除的成本、费用、损失的影响	
研发费用加计扣除的影响	
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损	
预缴所得税款的影响	
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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	9,079.99

(三十八) 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收往来款	1,250,000.00	6,200,000.00
政府补助	568,400.00	426,775.17
收到、退回保证金、备用金		
利息收入	25,555.47	1,597.75
营业外收入	14,200.00	15,615.30
合计	1,858,155.47	6,643,988.22

(2) 支付其他与经营活动有关的现金		
项目		
付往来款	300,000.00	6,200,000.00
付现销售费用	1,332,248.35	1,700,103.14
付现管理费用	937,217.84	658,406.66
付保证金、备用金		
付现手续费及其他	12,331.21	42,863.71
付现营业外支出	190.34	25,314.52
合计	2,581,987.74	8,626,688.03

(三十九) 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	-331,450.05	5,095,007.31
加: 资产减值准备	-286,365.20	702,225.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,975,718.57	1,933,798.11
无形资产摊销	111,909.30	111,909.30
长期待摊费用摊销	603,463.67	559,306.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	2,272,030.25	1,958,679.32
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)	-	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,405,272.11	2,371,435.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,303,675.45	-17,096,935.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	256,403.32	5,374,673.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,107,237.70	1,010,099.58

(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	721,241.97	1,645,467.33
减：现金的年初余额	4,851,337.29	528,474.85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,130,095.32	1,116,992.48

2、现金及现金等价物的构成

项目	上期金额	上期金额
一、现金		
其中：库存现金	19,582.32	25,974.16
可随时用于支付的银行存款	595,367.19	1,527,280.45
可随时用于支付的其他货币资金	106,292.46	92,212.72
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	721,241.97	1,645,467.33
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

(四十) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
房屋及建筑物	36,654,069.32	固定资产用于短期借款抵押
房屋及建筑物	3,261,962.56	投资性房地产用于短期借款抵押
机器设备	3,778,531.24	融资租赁固定资产
土地使用权	8,361,907.71	无形资产用于短期借款抵押
合计	52,056,470.83	

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	

九江华好共创宠物食品有限公司	江西九江市	江西九江市	宠物食品及用品批发，宠物食品及用品零售，货物进出口等	51	-	投资设立
----------------	-------	-------	----------------------------	----	---	------

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
九江安贝贸易有限公司	江西九江市	江西九江市	宠物食品用品批发，宠物食品及用品零售，货物进出口等	100	-	投资设立
九江华好共创宠物食品有限公司	江西九江市	江西九江市	宠物食品及用品批发，宠物食品及用品零售，货物进出口等	51	-	投资设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司的出口销售业务活动以人民币计价结算。由此形成的外汇风险对本公司的经营业绩不会产生重大影响。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司本期不存在重大的利率风险，公司未有长期债务，与金融机构及其他有偿债务均是固定利率，不能存在借款是浮动利率情况。因此本公司无利率风险。

（3）其他价格风险

本公司本期度无以公允价值计量的资产，因此不存在其他价格风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，本公司无其他重大信用集中风险。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为自然人周青标，实际控制人对本公司的持股比例及表决权比例：

项目	持股人	本期	上期
持股比例（%）	周青标	59.16	60.59
表决权比例（%）	周青标	64.91	66.72

2、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
江西华亨投资集团有限公司	实际控制人控制的企业、公司股东
陈海容	实际控制人妻子、董事、财务负责人
江西江能机械进出口有限公司	实际控制人控制的企业
瑞昌市中联创业投资管理中心（有限合伙）	公司股东
九江奈斯特生物科技有限公司	实际控制人控制的企业
烟台爱丽思中宠食品有限公司	子公司少数股东的实际控制人控制的企业
温州爱乐鑫宠物用品有限公司	实际控制人侄子控制的企业

3、关联方交易情况

（1）关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周青标、陈海容、江西华亨投资集团有限公司、瑞昌市中联创业投资管理中心（有限合伙）	江西华亨宠物食品股份有限公司	2,000.00	2023/2/22	2025/3/21	否
		1,500.00	2023/3/22	2025/3/21	否

周青标、陈海容、 江西华亨投资集团 有限公司	江西华亨宠物食品股 份有限公司	500.00	2022/9/23	2024/9/22	是
		500.00	2023/2/20	2025/2/19	否
周青标、陈海容	江西华亨宠物食品股 份有限公司	520.00	2023/6/8	2023/6/9	否

注：关联担保情况详见附注六、12 短期借款。

(2) 采购商品情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
温州爱乐鑫宠物用品有限公司	销售商品	1,208,558.00	5,566,766.55
烟台爱丽思中宠食品有限公司	销售商品	1,655,201.25	2,602,586.00
烟台顽皮国际贸易有限公司	销售商品	8,829,355.50	0.00
烟台中宠食品股份有限公司	销售商品	1,871,025.00	0.00

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	254,036.11	261,161.99

3、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
应收账款：		
温州爱乐鑫宠物用品有限公司	1,208,558.00	6,077,361.94
烟台爱丽思中宠食品有限公司	-97,470.00	1,164,825.00
烟台中宠食品股份有限公司	1,871,025.00	0.00
烟台顽皮国际贸易有限公司	4,345,425.00	0.00
合计	7,327,538.00	7,242,186.94

(2) 应付项目

项目名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他应付款：				
江西华亨投资集团有限公司	0.00	1,200,000.00	300,000.00	900,000.00
合计	0.00			900,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项目	期末余额	期初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	-	-
对外投资承诺	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

注：2021年8月17日，根据公司第二届董事会第十次会议决议，公司拟出资500.00万元设立全资子公司九江安贝贸易有限公司，截至2023年6月30日，公司未对全资子公司九江安贝贸易有限公司进行注册资本的实缴。

截至2023年6月31日，除上述事项外，本公司无应需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		(万元)			
江西华亨宠物食品股份有限公司	瑞昌市中小企业融资担保有限公司	500	2022/10/24	2023/10/23	否

十二、资产负债表日后事项

截至2023年8月21日，本公司无应需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司报告期内无重大会计差错更正事项。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一)、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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%	
按金融工具类型组合预计信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账	28,736,012.93	100.00	1,255,826.31	100.00	27,480,186.62

账准备的应收账款					
其中：账龄组合	28,736,012.93	100.00	1,255,826.31	100.00	27,480,186.62
合计	28,736,012.93	100.00	1,255,826.31	100.00	27,480,186.62

(续)

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%	
按金融工具类型组合预计信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,633,651.18	100.00	2,024,800.16	6.20	30,608,851.02
其中：账龄组合	32,633,651.18	100.00	2,024,800.16	6.20	30,608,851.02
合计	32,633,651.18	100.00	2,024,800.16	6.20	30,608,851.02

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	28,070,030.33	1,403,501.52	5.00
1至2年	-	-	10.00
2至3年	133,492.60	26,698.52	20.00
3至4年	532,490.00	266,245.00	50.00
4至5年			
5年以上			
合计	28,736,012.93	1,696,445.04	5.90

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	31,540,737.62	1,577,036.88	5.00
1至2年	147,908.33	14,790.83	10.00
2至3年	131,767.23	26,353.45	20.00
3至4年	813,238.00	406,619.00	50.00
4至5年			
5年以上			

合计	32,633,651.18	2,024,800.16	6.20
----	---------------	--------------	------

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	2,024,800.16		768,973.85		1,255,826.31
合计	2,024,800.16	-			1,255,826.31

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	占应收账款总额比例 (%)
江西萌众控股集团有限公司	非关联方	7,726,639.41	386,331.97	26.89
瑞典 ABDOGMAN	非关联方	4,896,214.07	244,810.70	17.04
烟台顽皮国际贸易有限公司	关联方	4,345,425.00	217,271.25	15.12
美国 TzumiElectronicsLLC	非关联方	3,854,981.64	192,749.08	13.42
盱眙琪琪宠物用品有限公司	非关联方	1,326,080.00	66,304.00	4.61
合计		22,149,340.12	1,107,467.00	77.08

(二)、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	175,536.75	141,822.82
合计	175,536.75	141,822.82

(1) 其他应收款分类披露

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 (%)	
按金融工具类型组合预计信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	240,459.74	100.00	64,922.99	27.00	175,536.75
其中：账龄组合	240,459.74	100.00	64,922.99	27.00	175,536.75
合计	240,459.74	100.00	64,922.99	27.00	175,536.75

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
按金融工具类型组合预计信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	206,550.34	100.00	64,727.52	31.34	141,822.82
其中：账龄组合	206,550.34	100.00	64,727.52	31.34	141,822.82
合计	206,550.34	100.00	64,727.52	31.34	141,822.82

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	154,459.74	7,722.99	5.00
1至2年		-	10.00
2至3年	36,000.00	7,200.00	20.00
3至4年		-	50.00
4至5年		-	50.00
5年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	240,459.74	64,922.99	27.00

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	90,550.34	4,527.52	5.00
1至2年	30,000.00	3,000.00	10.00
2至3年	36,000.00	7,200.00	20.00
3至4年			50.00
4至5年			50.00
5年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	206,550.34	64,727.52	31.34

(2)、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	116,000.00	146,000.00
代扣社保	14,269.74	11,284.34

员工往来	78,000.00	16,380.00
住房公积金	32,190.00	32,886.00
合计	240,459.74	206,550.34

(3)、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	64,727.52			64,727.52
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	195.47			195.47
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
本期余额	64,922.99			64,922.99

(4)、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	64,727.52	195.47			64,922.99
合计	64,727.52			-	64,922.99

(5)、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
瑞昌市城镇建设综合开发有限公司	保证金	80,000.00	2-3年、5年以上	33.27	56,000.00
谈会应	个人往来	78,000.00	1年以内	32.44	3,900.00

网店客户备付金	保证金	34,000.00	1年以内、 2-3年	14.14	2,300.00
九江市住房公积金管理中心瑞昌市办事处	住房公积金	32,190.00	1年以内	13.39	1,609.50
代扣社保	代扣社保	14,269.74	1年以内	5.93	713.49
合计		238,459.74		99.17	64,522.99

(三)、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,550,000.00	-	2,550,000.00	2,550,000.00	-	2,550,000.00
合计	2,550,000.00	-	2,550,000.00	2,550,000.00	-	2,550,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
九江华好共创宠物食品有限公司	2,550,000.00	-	-	2,550,000.00	-	-
合计	2,550,000.00	-	-	2,550,000.00	-	-

(四)、营业收入及营业成本

(1) 收入分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,416,878.64	38,252,879.62	67,695,018.07	50,394,127.28
其他业务	201,344.47	96,447.71	87,183.55	48,931.42
合计	47,618,223.11	38,349,327.33	67,782,201.62	50,443,058.70

(2) 主营业务类别

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农副食品加工	47,416,878.64	38,252,879.62	67,695,018.07	50,394,127.28
合计	47,416,878.64	38,252,879.62	67,695,018.07	50,394,127.28

(3) 主营业务明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
畜皮咬胶类	39,014,748.12	31,390,042.68	35,336,651.01	23,862,985.42
肉制零食类	797,826.90	514,645.05	12,157,331.30	10,922,298.00
饼干面包类			434,473.46	212,754.95
动植物营养类	454,070.56	192,835.27	404,005.84	150,238.32
二次皮类	5,802,398.00	5,026,357.76	12,361,111.67	9,318,778.63
皮革类	1,195,313.28	980,242.52	6,927,245.52	5,880,532.05
其他类	152,521.78	148,756.34	74,199.27	46,539.91
合计	47,416,878.64	38,252,879.62	67,695,018.07	50,394,127.28

(4) 主营业务收入分部情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
亚洲	24,652,064.59	22,113,942.97	30,662,188.92	22,825,819.32
欧洲	15,497,019.09	10,967,781.34	12,337,734.26	9,184,565.84
北美洲	7,267,794.96	5,171,155.31	24,695,094.89	18,383,742.12
合计	47,416,878.64	38,252,879.62	67,695,018.07	50,394,127.28

(5) 前5名客户收入情况

客户名称	本期发生额	上期发生额
瑞典 AB DOGMAN	14,308,138.55	10,704,241.06
烟台顽皮国际贸易有限公司	9,168,972.97	
美国 Tzumi Electronics LLC	7,267,794.96	24,695,094.89
盱眙琪琪宠物用品有限公司	4,060,330.28	
九江安贝贸易有限公司	3,257,960.19	
四川省鑫隆皮革制品有限公司		6,643,765.49
温州爱乐鑫宠物用品有限公司		5,107,125.25
津榕(福建)明胶科技有限公司		4,228,654.99
合计	38,063,196.95	51,378,881.68

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明

非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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	568,400.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	23,966.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	592,366.68	
所得税影响额	88,855.00	
少数股东权益影响额（税后）	0	
合计	503,511.68	

非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率 (%)	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	-0.31%	0	0
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.15%	0	0

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
计入当前损益的政府补贴	568,400.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	23,966.68
非经常性损益合计	592,366.68
减：所得税影响数	88,855.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	503,511.68

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年11月4日	2023年2月14日	3.10	100,000	周青标	310,000.00	310,000.00	补充流动资

2022年12月6日公司第三届董事会第四次会议审议通过《关于〈江西华亨宠物食品股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》议案,2022年12月21日召开2022年第七次临时股东大会审议通过该议案,本次发行为发行对象确定的定向发行,发行对象为公司董事周青标,定向发行100,000股,每股发行价格为人民币3.10元,发行对象以现金认购,募集资金总额为人民币310,000.00元。具体内容详见同日股转系统指定信息披露平台披露的公告(公告编号:2022-060;2022-062)。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况	募集金额	报告期内	是否变更	变更用途情	变更用途	变更用途是
------	------	------	------	------	-------	------	-------

	报告书披露时间		使用金额	募集资金用途	况	的募集资金金额	否履行必要决策程序
1	2023年2月3日	310,000.00	310,000.00	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况：

2023年6月30日止，募集资金实际使用情况如下：

项目	金额
2023年1月12日收到募集资金	310,000.00
	2023年半年度使用额
加：银行利息	165.85
减：购进原材料湿牛皮	310,000.00
减：汇款手续费	15.00
期末募集资金账户余额	150.85

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