



万森生物

NEEQ : 836417

河北万森生物科技股份有限公司

Hebei Wausen Biotechnology Co.,Ltd



# 半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李娟、主管会计工作负责人李娟及会计机构负责人（会计主管人员）王大欣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。  
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。
- 三、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 四、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。
- 五、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 六、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	8
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	25
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	82
附件 II	融资情况 .....	84

<b>备查文件目录</b>	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。
	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。
<b>文件备置地址</b>	公司董事长办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、万森生物	指	河北万森生物科技股份有限公司
董事会	指	河北万森生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	河北万森生物科技股份有限公司监事会
股东大会	指	河北万森生物科技股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、华龙证券	指	华龙证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构		中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	河北万森生物科技股份有限公司章程
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 06 月 30 日
报告期末	指	2024 年 06 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北万森生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HebeiWausenBiotechnologyCo.,Ltd		
	WausenBiotechnology		
法定代表人	李娟	成立时间	2010年4月8日
控股股东	控股股东为(北京启程开合商业管理集团有限公司) □	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(丁传妨), 无一致行动人
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-C132 饲料加工-C1321-宠物饲料加工		
主要产品与服务项目	宠物食品及用品的研发、生产和销售		
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	万森生物	证券代码	836417
挂牌时间	2016年3月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	20,000,000
主办券商(报告期内)	华龙证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	兰州市城关区东岗西路 638 号兰州财富中心 21 楼		

联系方式			
董事会秘书姓名	无	联系地址	河北省邢台市南和区朱正色大街 197 号
电话	4008063639	电子邮箱	wanshengwu@163.com
传真	4008063639		
公司办公地址	河北省石家庄市长安区光华路 365 号紫晶悦城 2 区 1 号楼-西-05 号	邮政编码	050011
公司网址	www.cbcmedia.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913505005532248210		
注册地址	河北省邢台市南河区朱正色大街 197 号		
注册资本 (元)	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

##### 一、公司所属行业

公司主要从事宠物食品、用品的研发、生产和销售、其中公司主要产品包括猫粮、狗粮等主粮产品、及肉干产品、罐头产品等。

##### 二、公司采购模式

公司产品主要原材料为牛肉、鸡肉、鸭肉、蔬菜等农副产品。公司根据原材料质量，价格等多方位选择供应商，以保证原材料的采购成本和质量。严格把控原材料品质，原材料入库前需由公司质检部进行质量抽检，品质合格方可安排入库。

##### 三、公司生产模式

公司采用“以销定产”的模式生产产品，公司取得订单后，生产部门会按照客户需求制定相应的生产计划，各车间再根据生产计划领取所需原材料并按产品质量标准进行生产。生产完成并质量检测合格后进行包装、入库。后续由各销售部门、仓储人员按照客户订单要求组织发货和产品交付。

##### 四、公司销售模式

公司产品以国内销售为主。目前公司主要通过广告投放以及客户推荐等方式开拓市场，同步并招募各品牌核心代理商，辅助代理商将产品进行下沉市场，保证代理商有足够的产品优势和利润空间。让更多的消费者认可并持续复用。

报告期内公司商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用



## 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	33,610.65	1,629,043.29	-97.94%
毛利率%	20.58%	65.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-558,226.51	-24,152.23	-2,211.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-570,600.34	-38,771.02	-1,371.72%
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)	-152.73%	0.00%	-
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-156.12%	0.00%	-
基本每股收益	-0.0279	-0.0012	-2,225.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	517,735.40	1,724,577.36	-69.98%
负债总计	431,353.69	1,079,969.14	-60.06%

归属于挂牌公司股东的 净资产	86,381.71	644,608.22	-86.60%
归属于挂牌公司股东的 每股净资产	0.00	0.03	-86.65%
资产负债率%( 母公司 )	48.03%	60.43%	-
资产负债率% ( 合并 )	83.32%	62.62%	-
流动比率	1.14	1.57	-
利息保障倍数	-	1.57	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流 量净额	-1,372,519.06	-1,619,368.41	15.24%
应收账款周转率	1.98	0.52	-
存货周转率	2.41	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-69.98%	18.58%	-
营业收入增长率%	-97.94%	484.99%	-
净利润增长率%	-2,211.28%	3,630.97%	-

### 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	322,891.63	62.37%	1,695,410.69	98.31%	80.95%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	32,249.42	6.23%	0.00	0.00%	100.00%
预付款项	102,199.95	19.74%	0.00	0.00%	100.00%
其他应收款	1,245.42	0.24%	0.00	0.00%	100.00%
存货	22,121.43	4.27%	0.00	0.00%	100.00%
其他流动资产	12,860.86	2.48%	0.00	0.00%	100.00%
固定资产	0.00	0.00%	0.00	-0.00%	-
无形资产	24,166.69	4.67%	29,166.67	1.69%	-17.14%
应付账款	27,537.00	5.32%	0.00	0.00%	100.00%
合同负债	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应付职工薪酬	32,884.97	6.35%	40,827.53	2.37%	-19.45%
应交税费	15,576.23	3.01%	31,301.00	1.81%	-50.24%
其他应付款	355,355.49	68.64%	1,007,840.61	58.44%	-64.74%

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金：报告期内公司货币资金较上年期末减少 1,372,519.06 元，主要原因为：报告期内公司支付券商督导费、审计费用、法律服务费、上年期末福建晋江融媒发展有限责任公司的往来款项。
- 2、其他应收款：报告期内公司其他应收较上年期末增加 1,245.42 元，增幅 100.00%，主要是因为：本期增加代缴员工社保个人部分。
- 3、应交税费：报告期内公司应交税费较上年同期减少 15,724.77 元，降幅 50.24%，主要原因为：本期缴纳上期应交税费。
- 4、其他应付款：报告期内公司其他应付账款较上年期末减少 652,485.12 元，降幅 64.74%，主要原因为：报告期内公司支付上年的券商督导费、上年期末福建晋江融媒发展有限责任公司的往来款项。

#### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	33,610.65	-	1,629,043.29	-	-97.94%
营业成本	26,693.57	79.42%	554,712.14	34.05%	-95.19%
毛利率	20.58%	-	65.95%	-	-
税金及附加	181.80	0.01%	8,646.58	0.53%	-97.90%
销售费用	42,050.51	125.11%	842,258.61	51.70%	-95.01%
管理费用	532,645.31	1,584.75%	556,759.72	34.18%	-4.33%
研发费用	0	0.00%	0	0.00%	-
财务费用	942.46	2.80%	198.4	0.01%	375.03%
信用减值损失	-1,697.34	-5.05%	294,761.14	18.09%	-100.58%
其他收益	11,481.45	34.16%	14,618.55	0.90%	-21.46%
营业外收入	942.38	2.80%	0.24	0.00%	-
营业外支出	50.00	0.15%	0.00	0.00%	-
净利润	-558,226.51	-1,660.86%	-24,152.23	-1.48%	-2,211.28%
经营活动产生的现金流量净额	-1,372,519.06	-	-1,619,368.41	-	15.24%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-

#### 项目重大变动原因

- 1、公司本期营业收入较上期减少 1,595,432.64 元，降幅 97.94%，主要是因为挂牌公司报告期初正式开展新的业务，业务开展较为缓慢，营业收入较低。
- 2、公司本期营业成本 26,693.57 元，较上期降幅 95.19% 主要是因为营业收入较上期减少，毛利率波动较小，营业成本也随之减少。
- 3、税金及附加 181.8 元，较上期降幅 97.90%，主要是因为签订购销合同较少，营业收入较少所致。
- 4、公司本期销售费用较上期减少 800,208.1 元，主要是因为公司处于新行业的初始阶段业务没有全部开展。
- 5、公司本期财务费用较上期增加 744.06 元，主要是因为公司银行支付其他往来款项手续费增加，而银行结息减少。
- 6、公司本期信用减值损失 1697.34 元，较上期增加 296,458.48 元，增幅 100.58%，主要是因为上

年同期应收账款、其他应收款减少，信用减值损失也随之减少，报告期内转型为新的业务，计提了信用减值损失。

7、公司净利润-558,226.51元，较上年同期减少534,074.28元，降幅2211.28%，主要是因为公司开展业务较少，毛利较低，而固定的中介费用没有随之减少，固定管理员工资变化不大，导致利润较低。

#### 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
邢台艾多喜宠物用品销售有限公司	子公司	宠物食品及用品批发	490,000.00	441,429.29	-29,615.13	33,610.65	-272,338.31
晋江茄致体育文化发展有限公司	参股公司	其他文化艺术业	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
河北万森宠控科技有限公司	参股公司	软件和信息技术服务业	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

报告期后，公司的全资子公司“恒晟宠物用品（广东）有限公司”于2024年7月17日设立，注册资本5,000,000元。

##### 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
晋江茄致体育文化发展有限公司	无关联性	截至本报告报出日已转让其股份

河北万森宠控科技有限公司	高度相关	扩大宠物用品市场占有率，获得投资收益
--------------	------	--------------------

(二) **公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**五、 企业社会责任**

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，诚信经营、遵纪守法、依法纳税，保护职工和股东的合法权益，并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。

**六、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济波动风险	<p>公司从事宠物食品行业面临宏观经济波动风险，主要包括市场需求变化、供应链稳定性、成本控制、品牌竞争和渠道竞争等方面。</p> <p>应对措施：企业需要通过加大研发投入、提高产品质量和创新能力、加强品牌建设和营销推广等措施来应对这些风险</p>
2、市场竞争风险	<p>公司处于业务转型的初期，经营规模较小，人员配备还欠完善，部门工作欠细化，随着新业务不断增加，虽然相应的内部管理制度不断健全，但是内部的管理复杂度大幅度上升，对公司的管理工作带来了挑战，对公司管理层提出了更高要求。如果管理水平不能同步提升，公司的持续发展将面临一定风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强市场研究、提高产品和服务质量、加强风险管理和控制、多元化经营和拓展新市场，通过上述策略，企业可以有效地应对市场竞争风险，提高自身的竞争力和适应能力，从而在不断变化的市场环境中保持稳定发展。</p>
3、核心业务人员流失风险	<p>公司核心业务人员流失风险主要涉及人才流失导致的企业成本增加、工作进度延误以及商业机密泄露等风险。</p>

	<p>应对措施：公司在积极招纳人才的同时，加强对现有人才培养，致力于创造有归属感的工作环境和人才通道，重点培育核心创意和业务人才，加强人才梯队建设，降低因人才流失带来的风险。</p>
4、持续经营能力评价	<p>公司自本报告期末起 12 个月内存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。2024 年公司期末货币资金余额 322891.63 元，应收账款余额 33,946.76 元，流动负债期末余额 429,645.69 元，净资产 86,381.71 元。上述情况表明公司持续经营能力存在重大不确定性。</p> <p>应对措施：企业还需要重视风险管理的培训和教育工作，确保所有员工都能够意识到风险的存在并且知道如何进行评估和处理 2。通过建立稳定的现金流、强大的品牌形象、不断创新和研发、提高员工素质和能力以及加强客户关系管理等一系列应对措施，企业能够更好地实现持续经营</p>
5、实际控制人变更及控制不当风险	<p>截至 2024 年 6 月 30 日，公司实际控制人丁传妨直接持有控股股东股份 8,000,000 股，持股比例为 80%，同时担任公司的董事及全资子公司邢台艾多喜宠物用品销售有限公司的执行董事和总经理，丁传妨有能力凭借控制的股份通过股东大会和董事会对公司的经营、财务和人事决策产生重大影响。如公司的内部控制制度不能有效执行，实际控制人则可能利用其控股地位对公司的经营、财务、人事决策等进行不当控制，可能会损害公司、其他股东和债权人的正当利益。</p> <p>应对措施：公司对实际控制人不当控制的风险管理按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，确保公司内部控制制度的完善和有效执行，风险管理与内部审计等方面的规定。加强公司治理结构，提高透明度和责任制。建立健全的风险管理体系，对可能出现的风险进行预警和应对，包括对控股股东潜在不当控制的风险进行评估和控制。</p>
6、企业转型风险	<p>公司报告期初已完成公司控股股东的变更，处于转型的初期，拟利用其现有资源推动公众公司开展动物诊疗、宠物服务、饲料生产、宠物食品及用品的批发零售等优质业务，企业面临转型升级过程中存在不确定性。</p> <p>应对措施：为应对转型风险，公司将充分利用股东在动物诊疗、宠物服务、饲料生产、宠物食品及用品的批发零售业务的行业经验和资源储备，同时挖掘新资源，寻求具有市场发展潜力的项目，增强公司持续经营能力和综合竞争力。</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

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在破产重整事项	<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) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2024-022	河北万森宠控科技公司 20%股权	认缴出资额 20,00,000 元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司根据中长期发展战略和需要,为扩大业务区域和经营范围,提高公司的核心竞争力,于 2024 年 2 月 21 日,公司与自然人阎河、魏林共同投资设立 1 家公司“河北万森宠控科技有限公司”注册



资本为人民币 1000 万元（公司认缴 出资 200 万元，出资比例为 20%，出资方式为货币），至报告日止，上述投资尚处于认缴阶段，对公司无重大影响：

（一）本次对外投资不涉及进入新的领域。

（二）本次投资是公司根据经营发展需要提出的，是从公司长远利益出发作出的慎重决策，合法合规，不存在重大风险。

（三）本次投资符合公司整体战略规划，对公司业务有积极正面的影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。本次对外投资不会对公司未来财务状况和经营成果造成重大影响。

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2023-042	收购人	其他承诺（收购人符合资格的承诺）	2023年6月21日	-	正在履行中
2023-042	收购人	其他承诺（收购人资金来源的承诺）	2023年6月21日	-	正在履行中
2023-042	收购人	其他承诺（保持公司独立的承诺）	2023年6月21日	-	正在履行中
2023-042	收购人	同业竞争承诺	2023年6月21日	-	正在履行中
2023-042	收购人	股份增减承诺	2023年6月21日	-	正在履行中
2023-042	收购人	其他承诺（关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺）	2023年6月21日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

## 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	9,800,000	49%	0	9,800,000	49%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,200,000	51%	0	10,200,000	51%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	10,200,000	51%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		20				

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	北京启程开合商业管理集团有限公司	10,200,000	0	10,200,000	51.0000%	10,200,000	0	0	0
2	艾恩姆集团有限公司	0	995,000	995,000	4.9750%	0	995,000	0	0
3	浙江瑞丰达资产管理有限公司—瑞丰达瑞雪二号私募证券投资基金	0	990,000	990,000	4.9500%	0	990,000	0	0
4	江苏瑞竹私募基金管理有限公司—瑞安二号私募证券投资基金	0	990,000	990,000	4.9500%	0	990,000	0	0
5	浙江瑞丰达资产管理有限公司—瑞丰达时瑞一号私募证券投资基金	0	980,000	980,000	4.9000%	0	980,000	0	0
6	江苏瑞竹私募基金管	0	850,000	850,000	4.2500%	0	850,000	0	0

	理有限公司信发嘉安一号私募证券投资基金								
7	浙江瑞丰达资产管理有限公司—瑞丰达瑞星一号私募证券投资基金	0	760,000	760,000	3.8000%	0	760,000	0	0
8	江苏瑞竹私募基金管理有限公司—信发创新五号私募证券投资基金	0	670,000	670,000	3.3500%	0	670,000	0	0
9	李发林	900,000	-259,510	640,490	3.2025%	0	640,490	0	0
10	晋江市一席电子商务有限公司	0	542,000	542,000	4.3995%	0	542,000	0	0
	<b>合计</b>	11,100,000	-	17,617,490	89.7770%	10,200,000	7,417,490	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

浙江瑞丰达资产管理有限公司—瑞丰达瑞雪二号私募证券投资基金、浙江瑞丰达资产管理有限公司—瑞丰达时瑞一号私募证券投资基金、浙江瑞丰达资产管理有限公司—瑞丰达瑞星一号私募证券投资基金此三名股东属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人，合计持股比例为13.65%。  
江苏瑞竹私募基金管理有限公司—瑞竹嘉安二号私募证券投资基金、江苏瑞竹私募基金管理有限公司—信发嘉安一号私募证券投资基金、江苏瑞竹私募基金管理有限公司—信发创新五号私募证券投资基金

金此三名股东属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人，合计持股比例为 12.55%。

除上述情形外公司其他股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

是否合并披露

是 否

### (一) 控股股东情况

控股股东信息如下：

控股股东名称：北京启程开合商业管理集团有限公司

成立日期：2023 年 3 月 27 日

组织机构代码：91110111MACDBRHA4H

注册资本：1000 万元

### (二) 实际控制人情况

实际控制人为丁传妨，不存在新增的一致行动人，实际控制人丁传妨持有控股股东北京启程开合商业管理集团有限公司 80% 股份，间接持有公众公司 40.8% 股份。

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李娟	董事长、总经理	女	1981年10月	2023年12月13日	2026年12月12日	0	0	0	0%
丁传妨	董事	女	1984年6月	2024年4月5日	2027年4月4日	0	0	0	0%
赵超	董事会秘书	男	1981年6月	2023年12月13日	2024年1月23日	0	0	0	0%
张湖煊	董事	男	1989年10月	2023年12月12日	2024年4月5日	0	0	0	0%
林远培	董事	男	1972年11月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%
张国青	董事	男	1965年4月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%
李培培	董事	女	1988年10月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%
杨雄超	监事会主席	男	1989年3月	2024年4月5日	2027年4月4日	0	0	0	0%
陈文鑫	监事会主席	男	1991年8月	2023年12月12日	2024年4月5日	0	0	0	0%
李娇	监事	男	1979年9月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%

赵琳	职工代表 监事	男	1996 年 9 月	2023 年 12 月 12 日	2026 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
王大 欣	财务负责 人	女	1980 年 8 月	2023 年 12 月 13 日	2026 年 12 月 12 日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员互相间及与控制股东、实际控制人之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
赵超	董事会秘书	离任	无	赵超先生因个人原因辞去公司董事会秘书职务
张湖焯	董事职务	离任	无	张湖焯先生因个人原因辞去公司董事职务
陈文鑫	监事会主席	离任	无	陈文鑫先生因个人原因辞去公司监事会主席职务
丁传妨	无	新任	董事	董事会提名，股东大会表决
杨雄超	无	新任	监事会主席	监事会选举，股东大会表决

#### 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

丁传妨，女，1984年6月出生，中国国籍，无永久境外居留权，高中学历。2002年7月至2004年12月，在日用百货超市任个体业主；2005年1月至2010年7月，在深圳市日日高电子科技有限公司任销售经理；2010年8月至今，在石家庄市启程开合文化传播有限公司任总经理；2014年4月至今，在石家庄启航通讯设备有限公司任总经理；2022年5月至今，在河北媚晨健康管理有限公司任总经理；2023年3月至今，在北京启程开合商业管理集团有限公司任总经理。

杨雄超，男，1989年3月出生，中国国籍，无永久境外居留权，大专学历。2012年3月至2013年6月，在河北荆楚装饰工程有限公司任业务员；2013年7月至2014年5月，在河北荆楚装饰工程有限公司任市场部经理；2014年6月至2017年10月，自由职业；2017年11月至2019年12月，在河北麦芒装饰设计有限公司任工程经理；2020年1月至2021年2月，自由职业；2021年3月至今，在河北晨楠建筑装饰工程有限公司任工程经理。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	3	3
技术人员	5	0
销售人员	11	4
仓储人员	0	2
财务人员	7	2
员工总计	26	11

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	322,891.63	1,695,410.69
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	5.2	32,249.42	
应收款项融资			
预付款项	5.3	102,199.95	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	1,245.42	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	22,121.43	
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.6	12,860.86	
<b>流动资产合计</b>		<b>493,568.71</b>	<b>1,695,410.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.7	24,166.69	29,166.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		24,166.69	29,166.67
<b>资产总计</b>		517,735.40	1,724,577.36
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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	5.9	27,537.00	
预收款项			
合同负债			
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	5.10	32,884.97	40,827.53
应交税费	5.11	15,576.23	31,301.00
其他应付款	5.12	355,355.49	1,007,840.61
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			
其他流动负债			

<b>流动负债合计</b>		431,353.69	1,079,969.14
<b>非流动负债：</b>			
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			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		431,353.69	1,079,969.14
<b>所有者权益：</b>			
股本	5.13	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.14	1,000,000.00	1,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.15	270,191.25	270,191.25
一般风险准备			
未分配利润	5.16	-21,183,809.54	-20,625,583.03
归属于母公司所有者权益合计		86,381.71	644,608.22
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		86,381.71	644,608.22
<b>负债和所有者权益总计</b>		517,735.40	1,724,577.36

法定代表人：李娟

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：王大欣

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,445.25	1,695,363.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		60,000.00	
其他应收款	13.1	664,440.65	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,860.86	
<b>流动资产合计</b>		<b>740,746.76</b>	<b>1,695,363.18</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>			
<b>资产总计</b>		<b>740,746.76</b>	<b>1,695,363.18</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			40,827.53
应交税费		15,394.43	31,301.00
其他应付款		340,355.49	952,349.61
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>355,749.92</b>	<b>1,024,478.14</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>355,749.92</b>	<b>1,024,478.14</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,000,000.00	1,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		270,191.25	270,191.25
一般风险准备			
未分配利润		-20,885,194.41	-20,599,306.21
<b>所有者权益合计</b>		<b>384,996.84</b>	<b>670,885.04</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>740,746.76</b>	<b>1,695,363.18</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		33,610.65	1,629,043.29
其中：营业收入	5.17	33,610.65	1,629,043.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		602,513.65	1,962,575.45
其中：营业成本	5.17	26,693.57	554,712.14
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	5.18	181.80	8,646.58
销售费用	5.19	42,050.51	842,258.61
管理费用	5.20	532,645.31	556,759.72
研发费用			
财务费用	5.21	942.46	198.40
其中：利息费用			
利息收入		350.53	
加：其他收益	5.22	11,481.45	14,618.55
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.23	-1,697.34	294,761.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-559,118.89	-24,152.47

加：营业外收入	5.24	942.38	0.24
减：营业外支出	5.25	50.00	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-558,226.51	-24,152.23
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-558,226.51	-24,152.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-558,226.51	-24,152.23
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-558,226.51	-24,152.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-558,226.51	-24,152.23
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0279	-0.0012
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0279	-0.0012

法定代表人：李娟

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：王大欣

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>		0.00	1,629,043.29
减：营业成本		0.00	554,712.14
税金及附加		0.00	8,646.58
销售费用		14,152.00	842,258.61
管理费用		282,969.83	556,759.72
研发费用			
财务费用		804.09	198.40
其中：利息费用			
利息收入		296.40	1,813.71
加：其他收益		11,481.45	14,618.55
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			294,761.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-286,444.47	-24,152.47
加：营业外收入		606.27	0.24
减：营业外支出		50.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-285,888.20	-24,152.23
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-285,888.20	-24,152.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-285,888.20	-24,152.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			



1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-285,888.20	-24,152.23
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0142	-0.0012
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0142	-0.0012

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			5,004,097.63
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			
<b>向其他金融机构拆入资金净增加额</b>			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	5.27.1	820,334.10	607,374.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		820,334.10	5,611,472.44
购买商品、接受劳务支付的现金		63,477.95	4,656,677.75
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		239,888.9	2,325,786.67
支付的各项税费		10,121.83	152,482.04
支付其他与经营活动有关的现金	5.27.1	1,879,364.48	95,894.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,192,853.16	7,230,840.85
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,372,519.06	-1,619,368.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,372,519.06	-1,619,368.41
加：期初现金及现金等价物余额		1,695,410.69	2,205,589.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		322,891.63	586,221.13

法定代表人：李娟

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：王大欣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			5,004,097.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		230,686.17	607,374.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		230,686.17	5,611,472.44
购买商品、接受劳务支付的现金			4,656,677.75
支付给职工以及为职工支付的现金		45,369.43	2,325,786.67
支付的各项税费		10,121.83	152,482.04
支付其他与经营活动有关的现金		1,867,112.84	95,894.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,922,604.10	7,230,840.85
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,691,917.93	-1,619,368.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			

筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,691,917.93	-1,619,368.41
加：期初现金及现金等价物余额		1,695,363.18	2,205,589.54
六、期末现金及现金等价物余额		3,445.25	586,221.13

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	说明 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input 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

1. 索引至 3.40 重要会计政策、会计估计的变更。

#### (二) 财务报表项目附注

河北万森生物科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

#### 1、公司基本情况

##### 公司概况

河北万森生物科技股份有限公司（以下简称本公司、公司）为注册在河北省邢台市的股份有限公司，统一社会信用代码：913505005532248210，法定代表人：李娟，注册资本：2,000.00 万元人民币，注册地：河北省邢台市南和区朱正色大街 197 号，现总部位于：河北省邢台市南和区朱正色大街 197 号。

本公司的经营范围：一般项目：生物饲料研发；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；饲料原料销售；饲料添加剂销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：饲料生产；饲料添加剂生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本公司行业性质：农副食品加工业。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

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 41 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》（2023 年修订）的披露规定编制。

### 2.2 持续经营

公司管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

## 3、重要会计政策和会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### 3.2 会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

### 3.4 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 3.5.2 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 3.6.2），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“3.18 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）。

### **3.6 合并财务报表的编制方法**

#### **3.6.1 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。

#### **3.6.2 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。

### 3.7 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“3.18 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。

### 3.8 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。

### 3.9 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

#### 3.9.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### 3.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，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。

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

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

###### 3.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资



本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### **3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

## **3.9.2 金融工具的减值**

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款、3.16 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### **3.9.2.1 信用风险显著增加**

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### 3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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；⑥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。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

### 3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### 3.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

### 3.9.5 金融负债的终止确认

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

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

### 3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 3.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

#### 3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

#### 3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

#### 3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称 组合内容

账龄组合 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### 3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益

### 3.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

### 3.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，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。

组合名称 组合内容

账龄组合 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 3.14 存货

#### 3.14.1 存货的分类

存货主要包括库存商品。

#### 3.14.2 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。领用和发出时按加权平均法计价。

#### 3.14.3 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。

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。

#### 3.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制

#### 3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 3.15 合同资产

#### 3.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。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。

#### 3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

### 3.16 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 3.17 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。

#### 3.17.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

#### 3.17.2 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。

##### 3.17.2.1 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。

##### 3.17.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

### **3.17.2.3 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“3.7 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所有者权益变动而确认的所有者权益，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所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时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所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **3.18 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。

### **3.18.1 投资性房地产计量模式**

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。

### 3.18.2 折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.26 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

### 3.19 固定资产

#### 3.19.1 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

#### 3.19.2 折旧方法

类别	折旧方法	估计残值率	折旧年限	年折旧率
运输设备	年限平均法	5%	8年-10年	11.87%-9.50%
办公设备	年限平均法	5%	5年	19%
电子设备	年限平均法	5%	3年-5年	31.67%-19%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

#### 3.19.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.26 长期资产减值”。

### 3.20 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

### 3.21 借款费用

#### 3.21.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 3.21.2 借款费用资本化期间

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

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



当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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

### 3.21.3 暂停资本化期间

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

### 3.21.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 3.22 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 3.23 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。

### 3.23.1 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。



无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.26 长期资产减值”。

### 3.23.2 内部研究开发支出会计政策

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (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，应当证明其有用性；
- (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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

### 3.24 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

### 3.26 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。

### 3.26 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。

### 3.27 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 3.27.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 3.27.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。设定提存计划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。

### 3.27.3 辞退福利的会计处理方法

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。

### 3.27.4 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理。

## 3.28 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（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。

## 3.29 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## 3.30 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。

## 3.31 股份支付

### 3.31.1 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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 3.31.1.1 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。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，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。

在极少数情况下，当授予权益工具公允价值无法可靠计量时，可以参考以下表述：当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### **3.31.1.2 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。

#### **3.31.2 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。

### **3.32 优先股、永续债等其他金融工具**

#### **3.32.1 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。

#### **3.32.2 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“3.22 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。

### **3.33 收入**

#### **3.33.1 收入的确认和计量所采用的会计政策**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

- （5）客户已接受该商品。

### 3.33.2 本公司收入确认的具体方法如下：

（1）媒体代理业务：指为客户的广告投放进行媒体数据分析，制定媒体策略、媒体创新、媒体投放计划，并按照客户确认的广告投放计划代理客户实施媒体购买、媒体投放及媒体监测工作，属于在某一时段内履行履约义务。按照与客户签订的合同约定服务内容及价格，根据已提供服务的期间占服务总期间的比例，按时段确认当期收入。

(2) 户外媒体业务：指公司开发户外媒体资源，为客户发布户外广告，属于在某一时段内履行履约义务。按照与客户签订的合同约定服务内容及价格，根据已提供服务的期间占服务总期间的比例，按时段确认当期收入。

(3) 活动策划业务：指公司策划、开发、组织、承办各种专业体育赛事、文艺演出、商业展览和会议论坛等活动，属于在某一时点履行的履约义务。公司于活动组织完成并经客户验收后，按照验收时点确认收入。

(4) 广告制作业务：指公司承接广告宣传片等制作的收入，属于在某一时点履行履约义务。公司于广告制作完成并经客户验收后确认收入。

### **3.34 政府补助**

#### **3.34.1 政府补助的类型**

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和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。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### **3.34.2 政府补助的确认原则和确认时点**

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

#### **3.34.3 政府补助的计量**

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

#### **3.34.4 政府补助的会计处理方法**

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

- (2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

- (5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **3.35 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。

### **3.36 递延所得税资产/递延所得税负债**

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### **3.36.1 递延所得税资产的确认**

（1）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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

#### **3.36.2 递延所得税负债的确认**

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **3.37 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### **3.37.1 租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### **3.37.2 租赁的分拆和合并**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### **3.37.3 作为承租人**

#### (1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法详见附注“3.23 使用权资产”。

#### (2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法详见附注“3.30 租赁负债”。

#### (3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### (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：

A.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；

B.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。

#### (5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 3.37.4 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见附注“3.9 金融工具”。

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。

### 3.37.5 售后租回交易

本公司按照附注“3.33 收入”的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项

作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。



售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

**售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。**

### **3.38 公允价值计量**

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

### **3.39 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。



### 3.40 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.40.1 重要会计政策变更

2023年10月25日，财政部会计司印发《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号），就流动负债与非流动负债的划分、供应商融资安排的披露、售后租回交易的会计处理等3个问题进行了解释，自2024年1月1日起施行。报告期内，本公司按照财政部发布的第17号解释要求执行，本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

#### 3.40.2 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 4. 税项

### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
文化事业建设费	应税收入	3%
企业所得税	应纳税所得额	5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
河北万森生物科技股份有限公司	20%
邢台艾多喜宠物用品销售有限公司	20%

### 4.2 税收优惠

根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第19号）要求，自2023年1月1日至2027年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。子公司享受上述增值税税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）要求，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税

人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司及子公司享受上述增值税税收优惠政策。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)文件有关规定,自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。。本公司及子公司满足小微企业条件,享受上述所得税税收优惠政策。

## 5. 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,期初指 2023 年 12 月 31 日,期末指 2024 年 6 月 30 日,本期指 2024 年 1-6 月,上期指 2023 年 1-6 月。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	322,891.63	1,695,410.69
<b>合计</b>	<b>322,891.63</b>	<b>1,695,410.69</b>

### 5.2 应收账款

#### 5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	33,946.76	
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
<b>小计</b>	<b>33,946.76</b>	
减:坏账准备	1,697.34	

合计	32,249.42
----	-----------

#### 5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,946.76	100.00	1,697.34	5.00	32,249.42
其中：账龄组合	33,946.76	100.00	1,697.34	5.00	32,249.42
<b>合计</b>	<b>33,946.76</b>	<b>100.00</b>	<b>1,697.34</b>	<b>5.00</b>	<b>32,249.42</b>

#### 5.2.3 坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	
		计提	其他
应收账款		1,697.34	
<b>合计</b>		<b>1,697.34</b>	

(续)

项目	本期减少			期末余额
	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款				1,697.34
<b>合计</b>				<b>1,697.34</b>

#### 5.2.4 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

账龄	应收账款期末余额	占应收账款期末余额核基数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山市瑞神宠物食品有限公司	33,946.76	100	1697.34

<b>合计</b>	33,946.76	100	1697.34
-----------	-----------	-----	---------

### 5.3 预付款项

#### 5.3.1 按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	102199.95	100		
1年以上				
<b>合计</b>	<b>102199.95</b>	<b>100</b>		

#### 5.3.2 按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
费用摊销类	60000.00	
包装材料款	23520.00	
宠粮包装箱款	18679.95	
<b>合计</b>	<b>102199.95</b>	

### 5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,245.42	
<b>合计</b>	<b>1,245.42</b>	

#### 5.4.1 其他应收款

##### 5.4.1.1 按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

保证金及押金		
代扣代缴款项		1,245.42
其他		
减：坏账准备		
<b>合计</b>		<b>1,245.42</b>

#### 5.4.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,245.42	
1-2年		
2-3年		
3年以上		
<b>小计</b>	<b>1,245.42</b>	
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>1,245.42</b>	

#### 5.4.1.3 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	整个信用期预期信用损失（未发生信用减值）	整个用期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024-1-1 余额				
2024-1-1 余额在本期				
-转入第二阶段				

-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024-6-30 余额				

#### 5.4.1.4 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备						
-第一阶段						
<b>合计</b>						

### 5.5 存货

#### 5.5.1 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	22,121.43		22,121.43	22,121.43		22,121.43
<b>合计</b>	<b>22,121.43</b>		<b>22,121.43</b>	<b>22,121.43</b>		<b>22,121.43</b>

#### 5.5.2 存货跌价准备

		本期增加金额	本期减少金额
--	--	--------	--------

项目	期初余额	计提	其他	转回或转销	其他	期末余额
库存商品						
<b>合计</b>						

#### 5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留底税额	11,152.86	
个人所得税	1,708.00	
<b>合计</b>	<b>12,860.86</b>	

#### 5.7 无形资产

项目	BOT 项目特许经营权	OA 信息化系统软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	11,424,477.33	150,612.74	<b>11,575,090.07</b>
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围内减少			
4.期末余额	11,424,477.33	150,612.74	<b>11,575,090.07</b>
二、累计摊销			
1.期初余额	11,424,477.33	121,446.07	<b>11,545,923.40</b>
2.本期增加金额		4,999.98	<b>4,999.98</b>
(1) 计提		4,999.98	<b>4,999.98</b>
3.本期减少金额			

项目	BOT 项目特许经营权	OA 信息化系统软件	合计
(1) 处置			
4.期末余额	11,424,477.33	126,446.05	11,550,923.38
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		24,166.69	24,166.69
2.期初账面价值		29,166.67	29,166.67

#### 5.8 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 5.8.1 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	515,355.76	515,355.76
合计	515,355.76	515,355.76

#### 5.9 应付账款

##### 5.9.1 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	27,537.00	
1 年以上		
合计	27,537.00	

#### 5.10 应付职工薪酬

##### 5.10.1 应付职工薪酬列示



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	40,827.53	241,234.31	249,176.87	32,884.97
二、离职后福利-设定提存计划		12,529.20	12,529.20	
<b>合计</b>	<b>40,827.53</b>	<b>253,763.51</b>	<b>261,706.07</b>	<b>32,884.97</b>

#### 5.10.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	39,940.50	234,678.30	242,913.80	31,705.00
二、职工福利费				
三、社会保险费		6,556.01	5,376.04	1,179.97
其中：医疗保险费		6,135.85	4,955.88	1,179.97
工伤保险费		420.16	420.16	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	887.03		887.03	
<b>合计</b>	<b>40,827.53</b>	<b>241,234.31</b>	<b>249,176.87</b>	<b>32,884.97</b>

#### 5.10.3 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		12,004.00	12,004.00	
2、失业保险费		525.20	525.20	
<b>合计</b>		<b>12,529.20</b>	<b>12,529.20</b>	

#### 5.11 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	86.54	15,031.23
城市维护建设税	6,579.46	6,913.67
教育费附加	4,699.62	4,938.34

项目	期末余额	期初余额
个人所得税		388.95
印花税	181.80	
其他	4,028.81	4,028.81
<b>合计</b>	<b>15,576.23</b>	<b>31,301.00</b>

#### 5.12 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	355,355.49	1,007,840.61
<b>合计</b>	<b>355,355.49</b>	<b>1,007,840.61</b>

##### 5.12.1 其他应付款

###### 5.12.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	284,355.49	891,140.61
费用	71,000.00	116,700.00
<b>合计</b>	<b>355,355.49</b>	<b>1,007,840.61</b>

###### 5.12.1.2 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

前五名其他应付款交易对手方身份信息

单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例
福建晋江融媒发展有限责任公司	199,355.49	56.10%
厦门中龙鑫投资管理有限公司	60,000.00	16.88%
中审亚太会计师事务所(特殊普通合	60,000.00	16.88%

伙)江苏分所		
北京启程开合商业管理集团有限公司	15,000.00	4.22%
衡水宏宇软件信息工程有限公司	15,000.00	4.22%
<b>合计</b>	<b>349,355.49</b>	<b>98.31%</b>

#### 5.13 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	小 计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

#### 5.14 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	1,000,000.00			1,000,000.00
北京启程开合商业管理集团	1,000,000.00			1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>			<b>1,000,000.00</b>

#### 5.15 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	270,191.25			270,191.25
<b>合计</b>	<b>270,191.25</b>			<b>270,191.25</b>

#### 5.16 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-20,625,583.03	-20,104,556.94
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		

项目	本期	上期
调整后年初未分配利润	-20,625,583.03	-20,104,556.94
加：本期归属于母公司股东的净利润	-558,226.51	-521,026.09
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-21,183,809.54	-20,625,583.03

## 5.17 营业收入和营业成本

### 5.17.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,610.65	26,693.57	1,629,043.29	554,712.14
其他业务				
<b>合计</b>	<b>33,610.65</b>	<b>26,693.57</b>	<b>1,629,043.29</b>	<b>554,712.14</b>

### 5.17.2 主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
宠物食品及用品批发	33,610.65	26,693.57		
媒体代理			1,039,459.05	231,054.80
户外媒体			68,153.11	104,067.23
活动策划			385,380.19	122,710.48
广告制作			121,175.47	95,620.42
<b>合计</b>	<b>33,610.65</b>	<b>26,693.57</b>	<b>1,614,167.82</b>	<b>553,452.93</b>

### 5.18 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		5,050.32
教育费附加		2,157.76
印花税	181.80	1,438.50
<b>合计</b>	<b>181.80</b>	<b>8,646.58</b>

### 5.19 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,152.00	839,396.17
业务招待费	12,914.51	2,716.82
办公费	2,330.00	145.62
发货运费	1,499.00	
技术服务费	2,600.00	
业务宣传费	8,555.00	
<b>合计</b>	<b>42,050.51</b>	<b>842,258.61</b>

### 5.20 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	239,611.51	330,511.47
折旧摊销费		4,935.73
办公费	2,159.89	27,741.14
公司汽车费用	1,114.05	12,374.17
中介费	241,708.01	147,971.92
业务招待费		10,579.00
差旅费	356.40	

项目	本期发生额	上期发生额
邮电通讯费	47.00	13,522.33
技术服务费		
商标费		
装修费		9,084.96
其他	47,648.45	39.00
<b>合计</b>	<b>532,645.31</b>	<b>556,759.72</b>

#### 5.21 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	350.53	1,813.71
手续费	1,292.99	2,012.11
<b>合计</b>	<b>942.46</b>	<b>198.40</b>

#### 5.22 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	8,430.00	
增值税加计抵减补助		11,017.03
增值税附加退税款		
个税手续费返还	3,051.45	3,601.52
<b>合计</b>	<b>11,481.45</b>	<b>14,618.55</b>

#### 5.23 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	1,697.34	294,761.14

其他应收款坏账损失		
<b>合计</b>	<b>1,697.34</b>	<b>294,761.14</b>

#### 5.24 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈		0.24	
其他	942.38		942.38
<b>合计</b>	<b>942.38</b>	<b>0.24</b>	<b>942.38</b>

#### 5.25 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金合计	50.00		50.00
其中：罚款	50.00		50.00
<b>合计</b>	<b>50.00</b>		<b>50.00</b>

#### 5.26 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
<b>合计</b>		

#### 5.27 现金流量表项目

##### 5.27.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到补贴款	8,430.00	
收到往来款和其他	807,151.26	20,000.00
收到银行利息收入	350.53	1,813.71
收到营业外收入	606.27	0.24
收到代垫款	561.50	581,929.40
其他	3,234.54	3,601.52
<b>合计</b>	<b>820,334.10</b>	<b>607,344.87</b>

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用	378,159.69	73,421.29
支付往来款和其他	1,501,204.79	22,473.1
<b>合计</b>	<b>1,879,364.48</b>	<b>95,894.39</b>

注：本表中“支付往来款和其他”主要是指股权交割日后由福建晋江融媒发展有限责任

公司享有的债权款项、北京启程开合商业管理集团有限公司往来款所致。

## 5.28 现金流量表补充资料

### 5.28.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-558,226.51	-24,152.23
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,697.34	-294,761.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		4,935.73



补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧		
无形资产摊销	4,999.98	
长期待摊费用摊销		22,571.70
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)		
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)	-22,121.43	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-148,544.99	3,473,498.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-650,323.45	-4,801,460.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,372,519.06	-1,619,368.41
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	322,891.63	586,221.13
减：现金的期初余额	1695,410.69	2,205,589.54

补充资料	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,372,519.06	-1,619,368.41

### 5.28.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	322,891.63	1,695,410.69
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	322,891.63	1,695,410.69
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	322,891.63	1,695,410.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 5.29 租赁

#### 5.29.1 本公司作为承租人

本公司无纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

本公司的办公场所由原股东免租金提供，无简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用。

### 5.30 政府补助

#### 5.30.1 计入当期损益的政府补助情况

项目组	本期发生额	上期发生额	与资产相关/
-----	-------	-------	--------

			与收益相关
社会保险中心-失业稳岗补贴	8,430.00		与收益相关
个税手续费返还	3,051.45		与收益相关
增值税附加退税款		11,017.03	与收益相关
<b>合计</b>	<b>11,481.45</b>	<b>11,017.03</b>	

## 6、合并范围变更

### 6.1 合并报表范围确认原则

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》执行。公司所控制的全部子公司及特殊目的主体均纳入合并财务报表的合并范围。

### 6.2 本期内无增加新纳入合并范围子公司。

## 7、在其他主体中的权益

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
邢台艾多喜宠物用品销售有限公司	49 万元人民币	河北省邢台市	河北省邢台市	宠物食品的采购和销售	100.00		投资设立
晋江茄致体育文化发展有限公司	150 万元人民币	福建省泉州市	福建省泉州市	其他文化艺术	7.00		投资设立
河北万森宠控科技有限公司	1000 万人民币	河北省邢台市	河北省邢台市	软件和信息技术服务业	20.00		投资设立

## **8、与金融工具相关的风险**

### **8.1 金融工具产生的各类风险**

#### **8.1.1 风险管理目标和政策**

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、流动性风险和市场风险。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。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

#### **8.1.2 信用风险**

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### **1.银行存款**

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

##### **2.应收款项**

本公司主要采用现款销售、定金销售、长期战略合作方销售等模式，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，在与新客户签订合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，超过内控限额的赊销合同，需要经营管理层会签。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。一旦出现风险，及时采取措施止损。

##### **3.其他应收款**

本公司的其他应收款主要系代垫款、备用金等，公司对此等款项主要采用备用金管理、定期检查清收管理、单项判断等，确保公司其他应收款不存在潜亏和信用风险控制在合理范围。

#### **8.1.3 流动性风险**

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

#### **8.1.4 市场风险**

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、外汇风险和其他价格风险。

#### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

#### B、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。

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

#### C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

### 9、关联方及关联交易

#### 9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
北京启程开合商业 管理集团有限公司	北京市房山区	商务服务业	1000 万元人 民币	51.00	51.00

本公司最终控制方是丁传妨，公司第一大股东、控股股东、为北京启程开合商业管理集团有限公司，实际控制人为丁传妨，不存在新增的一致行动人。

#### 9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

#### 9.3 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
丁传妨	持有本公司之母公司 80.00%的股权
李娟	持有本公司之母公司 20.00%的股权
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

#### 9.4 关联方交易

##### 9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 9.4.1.1 采购商品/接受劳务情况：

无。

###### 9.4.1.2 出售商品/提供劳务情况：

无。

##### 9.4.2 关联租赁情况

关联租赁情况说明：本公司的办公场所由股东免租金提供，所以无租赁费用。

#### 9.5 关联方往来余额

##### 9.5.1 应收项目

报告期内公司无关联方应收项目。

##### 9.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
北京启程开合商业管理集团有限公司	15,000.00	
<b>合计</b>	<b>15,000.00</b>	

#### 10 承诺及或有事项

##### 10.1 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 10.2 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

### 11、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重要的资产负债表日后事项。

### 12、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 13、母公司主要财务报表项目注释

#### 13.1 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	664,440.65	
<b>合计</b>	<b>664,440.65</b>	

#### 13.1.1 其他应收款

##### 13.1.1.1 按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
保证金及押金		
代扣代缴款项		
往来款（子公司）	664,440.65	
其他		
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>664,440.65</b>	

##### 13.1.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	664,440.65	
1-2 年		

2-3年		
3年以上		
<b>小计</b>	<b>664,440.65</b>	
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>664,440.65</b>	

#### 14 补充资料

##### 14.1 本期非经常性损益明细

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	11,481.45	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		



同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	942.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	50.00	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>12,373.83</b>	

### 13.2 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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-152.73%	-0.0279	-0.0279
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-156.12%	-0.0285	-0.0285

河北万森生物科技股份有限公司

2024年8月23日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

2023年10月25日，财政部会计司印发《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号），就流动负债与非流动负债的划分、供应商融资安排的披露、售后租回交易的会计处理等3个问题进行了解释，自2024年1月1日起施行。报告期内，本公司按照财政部发布的第17号解释要求执行，本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

#### (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

本次会计政策变更是公司根据财政部发布的第17号解释的要求进行的合理变更，本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	11,481.45
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，	

非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	942.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	12,423.83
减：所得税影响数	50
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	12,373.83

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用