



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



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）杨琴保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	35
附件	会计信息调整及差异情况	128

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	证券事务部

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、江西华亨	指	江西华亨投资集团有限公司
华好共创、华好公司	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
烟台好氏宠物食品科技有限公司	指	烟台好氏
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	2023年1月1日-2023年12月31日
报告期	指	2024年1月1日-2024年12月31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。

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-C132 饲料加工-C1321 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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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1号
电话	0792-4206889	电子邮箱	916619002@qq.com
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	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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 4 项发明专利、9 项实用新型专利、3 项外观专利；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 41.65% 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，与国内同行业企业进行深度合作，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，提高两个子公司的销售量，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，在全球大环境经济形势下滑和国外购买力急剧下降的影响下，公司根据市场的变化及时调整营销策略，积极扩大国内销售渠道，全年营业收入基本与上年同期持平，净利润较上年同期有所下减。

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

中国宠物行业发展指数总指数运行结果显示，我国宠物行业发展水平整体呈上升态势。随着养宠主越来越成熟，养宠经验越来越丰富，越来越多细分的需求开始被激发。

一、市场现状

1. 市场规模

伴随着老龄化、少子化等人口结构的特征，人们对于情感需求日益增强，养宠意识的转变和宠物角色的转换，使中国宠物市场迎来快速增长。

2. 市场结构

目前中国城镇宠物市场犬猫差距小，2023 年宠物犬约占整体市场的 53.28%，宠物猫约占比达 46.72%

二、发展前景

1. 市场需求的持续增长推动行业发展

下游市场需求是国内宠物市场近年来快速增长的直接原因。从行业需求来看，宠物行业发展本质上取决于宠物数量和支出意愿，受经济水平、人口结构、文化因素三重驱动影响。

从经济水平来看，人均收入水平提升促使居民消费不断升级，而饲养宠物也具有较高的成本，在双向影响下，经济水平与宠物市场规模呈正向变动。我国人均 GDP 及可支配收入的不断增长为居民消费提供了坚实的经济基础。在北京、上海、广州、深圳等人均收入高的经济发达城市，相应的宠物保有量也较多。

从人口结构看，以“老龄化”、“城镇化”为特点人口结构改变是推动宠物行业发展的重要因素之一。从文化因素看，随着人和宠物亲密关系的加深，宠物被赋予了“人”的属性，“宠物人性化”的趋势出现。宠物的地位发生根本变化，由最初的“看家护院”到玩伴，进而转变为家庭成员的一部分。宠物主为宠物消费的意愿亦大幅提升，带动整体宠物行业消费的增长。

2. 国内行业集中度提升，利好头部企业

随着科学养宠的普及，宠物主对宠物食品的营养、质量、安全要求都会提高。质量稳定、有口碑的产品将获得更大市场。由于宠物更换主粮品牌的成本较高，已树立品牌优势的头部企业在竞争中存在先发优势，这对小规模企业具有一定的品牌壁垒。同时，产业资本的进入将加速行业整合，未来客户、资金及各类资源都将向头部企业集中，龙头企业的优势将被进一步放大，行业集中度将进一步得到提升。

3. 电子商务的迅速发展拓宽行业新渠道

电商红利的爆发为宠物食品开拓了新兴渠道，并极大的提高了宠物食品消费的便捷性，加速了我国宠物消费者专业宠物食品消费习惯的养成。相比于传统渠道，电商渠道可以实现消费者层级跨越，直接面对终端市场，有利于企业更便捷地将产品辐射至更广阔的消费群体。

三、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。在未来的几年里，公司将在市场竞争中不断努力提升，继续秉承诚信、客户至上、质量第一的经营理念，确保公司在行业中占据重要地位，树立在市场上的良好形象，公司一定会实现更高的业绩。

(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	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。

2、2024年10月28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。

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	111,596,389.74	110,526,064.91	0.97%
毛利率%	15.61%	16.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-656,237.43	2,212,920.05	-129.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,779,942.67	526,294.50	-628.21%
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）	-0.59%	2.02%	-
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）	-2.52%	0.48%	-
基本每股收益	-0.01	0.04	-125.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	202,292,318.34	204,233,801.98	-0.95%
负债总计	92,274,793.52	91,341,716.83	1.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	110,017,524.82	110,685,305.60	-0.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.06	2.07	-0.48%
资产负债率%（母公司）	46.37%	45.04%	-
资产负债率%（合并）	45.61%	44.72%	-
流动比率	1.50	1.49	-
利息保障倍数	0.94	1.24	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,751,507.34	-7,613,113.61	-175.55%
应收账款周转率	4.17	3.46	-
存货周转率	1.31	1.39	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.95%	4.85%	-
营业收入增长率%	0.97%	-27.41%	-
净利润增长率%	-113.30%	-87.37%	-

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	1,024,497.17	0.51%	1,605,574.04	0.79%	-36.19%
应收票据					
应收账款	24,459,723.88	12.09%	29,011,463.36	14.21%	-15.69%
存货	76,177,193.68	37.66%	68,010,152.82	33.30%	12.01%
投资性房地产	1,087,586.19	0.54%	3,362,938.53	1.65%	-67.66%
长期股权投资					
固定资产	48,285,965.71	23.87%	49,410,614.20	24.19%	-2.28%
在建工程					
无形资产	8,038,915.71	3.97%	8,262,734.10	4.05%	-2.71%
短期借款	73,666,310.40	36.42%	73,011,191.05	37.75%	0.90%
长期借款					
应付账款	11,743,944.11	5.81%	12,232,728.99	5.99%	-4.00%
预付账款	36,171,340.90	17.88%	36,209,387.37	17.73%	-0.11%
资产合计	202,292,318.34	-	204,233,801.98	-	-0.95%

项目重大变动原因

1、报告期内，货币资金余额较上年同期下降 36.19%，主要是期末流动资金投入到材料采购，使货币资金余额减少。

2、报告期内，投资性房地产余额较上年同期减少 67.66%，主要是承租方退回租赁厂房，使期末投资性房地产余额减少。

(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	111,596,389.74	-	110,526,064.91	-	0.97%
营业成本	94,176,404.68	84.39%	92,049,048.85	83.28%	2.31%
毛利率%	15.61%	-	16.72%	-	-
销售费用	4,191,327.61	3.76%	3,846,655.91	3.48%	8.96%

管理费用	5,548,828.41	4.97%	6,312,885.65	5.71%	-12.10%
研发费用	4,436,763.72	3.98%	4,146,287.71	3.75%	7.01%
财务费用	3,817,387.48	3.42%	4,087,298.01	3.70%	-6.60%
信用减值损失	-679,433.96	-0.61%	53,969.24	0.05%	-1,358.93%
资产减值损失	-242,355.76	-0.22%			-100.00%
其他收益	2,429,553.64	2.18%	2,024,025.22	1.83%	20.04%
营业利润	-314,573.93	-0.28%	965,309.85	0.87%	-132.59%
营业外收入	74,330.50	0.07%	106,041.64	0.10%	-29.90%
营业外支出	3,833.13	0.00%	140,345.77	0.13%	-97.27%
净利润	-274,560.33	-0.25%	2,064,401.54	1.87%	-113.30%

项目重大变动原因

1、报告期内，信用减值损失，较上年同期增加 1,358.93%，主要是期末未收回应收账款余额增加，使期末计提坏账损失较上年同期增加。

2、报告期内，资产减值损失，较上年同期增加 100%，主要是谨慎处理，对部分滞销存货计提坏账损失。

3、报告期内，营业利润，较上年同期下降 132.59%，主要是营业收入较上年同期基本持平，而产品销售毛利率较上年同期降低 6.64%，计提的坏账准备增加，使营业利润同比减少。

4、报告期内，营业外支出，较上年同期下降 97.27%，主要是上年同期内销毁感染疫病的进口牛皮，损失 13.57 万元，使当期营业外支出总额较上年同期减幅较大。

5、报告期内，净利润，较上年同期下降 113.30%，主要是营业收入较上年同期基本持平，固定成本不变，因销售的产品毛利率降低，净利润较上年同比减幅较大。

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	111,076,770.59	110,215,454.50	0.78%
其他业务收入	519,619.15	310,610.41	67.29%
主营业务成本	94,008,676.85	91,804,252.00	2.40%
其他业务成本	167,727.83	244,796.85	-31.48%

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增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

主营业务：	111,076,770.59	94,008,676.85	15.37%	0.78%	2.4%	-1.33%
畜皮咬胶类	92,468,454.48	80,239,493.61	13.23%	9.33%	14.18%	-3.68%
肉制零食类	2,775,259.44	2,035,067.35	26.67%	50.26%	60.87%	-4.84%
动植物咬胶类	1,433,455.10	642,609.49	55.17%	45.32%	44.25%	0.33%
二次皮类	13,470,674.69	10,251,011.60	23.90%	-13.34%	-23.98%	10.66%
皮革类	896,107.57	818,620.47	8.65%	-81.38%	-79.88%	-6.78%
其他类	32,819.31	21,874.33	33.35%	-98.66%	-99.03%	25.75%
其他业务：	519,619.15	167,727.83	67.72%	67.29%	-31.48%	46.53%
合计	111,596,389.74	94,176,404.68	15.61%	0.97%	2.31%	-1.11%

按地区分类分析

√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百分比
亚洲	66,984,072.42	60,154,112.86	10.20%	-1.47%	-2.58%	1.03%
欧洲	42,667,823.31	32,939,624.29	22.80%	24.65%	35.27%	-6.06%
北美洲	1,424,874.86	914,939.70	35.79%	-81.94%	-83.67%	6.79%
南美洲	0	0	0%	-100%	-100%	-9.82%
合计	111,076,770.59	94,008,676.85	15.37%	0.78%	2.4%	-1.34%

收入构成变动的原因

报告期内，国内销售产品利率偏低，国内营业收入占比 60.30%，使合计销售毛利率降幅较大。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	瑞典 AB DOGMAN	38,105,816.58	34.15%	否
2	烟台顽皮国际贸易有限公司	32,257,348.57	28.91%	是
3	温州爱乐鑫宠物用品有限公司	5,034,077.84	4.51%	是
4	重庆思味特宠物用品股份有限公司	4,350,223.85	3.91%	否
5	烟台中宠食品股份有限公司	4,187,819.56	3.75%	是
	合计	83,935,286.40	75.22%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	瑞昌市华宝胶皮科技有限公司	12,475,004.89	18.19%	否
2	瑞昌市宏达农蓄产品有限公司	8,483,522.33	12.37%	否
3	瑞昌市佳宠动物营养科技有限公司	7,523,123.62	10.97%	否
4	江西江能机械进出口有限公司	7,052,450.34	10.28%	是
5	九江市工发供应链管理有限公司	6,967,221.56	10.16%	否
合计		42,501,322.74	61.98%	-

(三) 现金流量分析

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	5,751,507.34	-7,613,113.61	-175.55%
投资活动产生的现金流量净额	-2,920,266.19	-1,520,881.89	92.01%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,641,037.24	5,855,832.00	-162.18%

现金流量分析

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 175.55%，主要是销售商品收到的现金和收到的税收返还较上年同期均有增加，使经营活动流入较上年同期增加 214.03 万元；购买商品接受劳务支付的现金较上年同期减少 1160.10 万元，支付职工的现金较上年同期增加 374.39 万元，支付的其他与经营活动有关的现金较上年同期减少 142.22 万元；经营活动现金流出较上年同期减少 1122.43 的万元，导致现金流量净额同比增加 1336.51 万元。

2、报告期内，投资活动产生的现金净额较上年同期下降 92.01%，主要是报告期内对外投资购买股权 260 万元，投资活动的现金流出量同比增加所致。

3、报告期内筹资活动产生的现金净额较上年同期下降 162.18%，主要是报告期内支付银行利息费用 415.85 万元，使筹资活动的现金流出量增大。

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	控股	宠物	5,000,000	6,206,978.81	5,301,488.38	25,496,441.28	797,856.63

好共创宠物食品有限公司	子公司	食品生产、经营					
九江安贝贸易有限公司	控股子公司	宠物食品及用品批发、零售	5,000,000	7,788,453.43	-593,920.92	227,819.63	-661,056.29

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
九江华好共创宠物食品有限公司	2024年10月31日，公司第三届董事会第十三次会议审议通过《关于购买资产的议案》，同意烟台好氏以260万元价格转让所持有华好公司49%股权给江西华亨。江西华亨受让烟台好氏持有的华好公司49%股权后，共计持有华好公司100%股权，并办理股权工商变更登记等相关手续，华好公司成为江西华亨全资子公司。	本次购买资产不会引起公司主营业务、商业模式的变化。本次购买资产有利于进一步提升公司的综合实力和竞争力，符合公司战略发展规划，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,436,763.72	4,146,287.71
研发支出占营业收入的比例%	3.98%	3.75%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科以下	37	42
研发人员合计	37	42
研发人员占员工总量的比例%	10.82%	10.91%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	16	23
公司拥有的发明专利数量	4	3

(四) 研发项目情况

报告期内，公司根据生产经营需要，加大研发投入力度，以提供更多适合客户需求的产品。新增六个研发项目：冲压骨狗咬胶的加工工艺研究、多功能狗咬胶研究、狗咬胶宠物食品连续压制生产设备研究、碎皮制作整张皮的狗咬胶及其制作方法研究、具有清洁牙齿的狗咬胶的研究。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注六、注释 27 营业收入和营业成本，华亨股份 2024 年度实现主营业务收入 111,596,389.74 元，收入确认政策详见财务报表附注四、27 “收入”。由于主营业务

收入是华亨股份关键业绩指标之一，可能存在华亨股份管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对华亨股份收入确认实施的主要审计程序包括：

(1) 了解与收入相关的关键内部控制，评价这些制度的设计，确定其是否得到有效执行，并测试内部控制运行的有效性；

(2) 获取并检查销售合同、订单，根据销售合同或订单的执行情况，评价收入确认的方法是否适当；

(3) 以抽样的方式检查收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、出库单、销售发票、签收凭证、收款凭证等；

(4) 对重要客户的合同金额、开票金额、回款金额等事项实施函证程序；

(5) 执行分析程序，对相同类型的产品或项目毛利率进行比较分析，综合分析收入变动及毛利率变动的合理性；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货账面价值

1、事项描述

截止 2024 年 12 月 31 日，如财务报表附注六、(五) 所述，华亨股份存货余额为 76,177,193.68 元，占资产总额 37.66%，占期末资产比例较高，因此我们将存货账面价值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对华亨股份存货实施的主要审计程序包括：

(1) 测试了有关存货循环的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；

(2) 通过查询供应商的工商资料，询问公司相关人员，以确认供应商与公司是否存在关联关系；

(3) 抽查库存产品，核对入库品种、数量和实际成本与生产成本的结转数额是否相符，核对发出品种、数量和实际成本与产品销售结转成本是否相符；

(4) 取得华亨股份期末存货清单，执行监盘程序，检查存货的数量、状况及产品有效

期等；

(5) 执行存货减值测试，检查是否按公司相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分；

(6) 向供应商商函证款项余额及当期采购额；

(7) 结合其他存货审计程序确认当期存货的真实性及完整性，如检查公司与供应商的采购合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、付款单据等资料。

七、 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。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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	公司客户集中度较高，公司核心国外客户及国内新增客户，均有严格的供应商认证体系，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70%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

	<p>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。</p>
3、存货规模增长较快的风险	<p>报告期内，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>公司的产品在境外占有一定的销售市场，全年外销收入占营业收入的比例 41.65%，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，若汇率大幅波动将会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%。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。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，计提利息将会减少当期净利润。</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</p>

	<p>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,建立了健全的法人治理结构,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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	392,440.40	0.36%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	392,440.40	0.36%

案件：

原告方：江西华亨宠物食品股份有限公司，被告方：广州中凯化工科技有限公司

案由：买卖合同纠纷；因货款未及时支付，原告 2023 年 4 月 6 日为此提起诉讼。

2024 年 4 月 2 日，瑞昌市人民法院一审判决，2024 年 7 月 16 日九江市中级人民法院终审维持一审判决，本案已结案。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

报告期内无以临时公告形式披露的重大诉讼、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的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
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	2023年10月23日	2025年10月22日	连带	是	已事前及时履行	否
合计	-	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

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	5,000,000
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	5,000,000	5,000,000
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	5,000,000	5,000,000
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

江西江能机械进出口有限公司，是控股股东、实际控制人控制的企业，也是公司的原材料供应商之一，为保证公司的持续发展，公司为其进行担保。

预计担保及执行情况

□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	13,757,423.72	10,499,628.07
销售产品、商品，提供劳务	110,001,200.00	43,078,074.36
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	72,948,700.00	68,766,310.40
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	5,000,000.00	5,000,000.00
委托理财		
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		

1、2024年2月2日，公司召开第三届董事会第十次会议，审议并通过《关于2024年度预计日常关联交易》议案、《关于公司接受财务资助》议案、《关于拟向银行申请借款暨关联交易》议案，并披露《关

于预计 2024 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2024-002）、《关于公司接受财务资助暨关联交易的公告》（公告编号：2024-003）、《关联交易公告》（公告编号：2024-004）。

2、2024 年 8 月 22 日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议并通过《关于预计担保暨关联交易》议案，并披露《预计担保暨关联交易的公告》（公告编号：2024-022）。

3、2025 年 1 月 20 日，公司召开第三届董事会第十五次会议，审议并通过《关于补充确认关联交易》议案，并披露《补充关联交易公告》（公告编号：2025-007）。

4、2025 年 4 月 18 日，公司召开第三届董事会第十六次会议，审议并通过《关于补充确认关联交易》议案，并披露《补充关联交易公告》（公告编号：2025-015）。

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。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五)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

临时公告索引	类型	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
2024-027	收购资产	九江华好共创宠物食品有限公司 49%股权	2,600,000.00 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

根据公司战略发展及业务经营需要，2024 年 10 月 31 日，公司召开第三届董事会第十三次会议，审议通过《关于购买资产的议案》（公告编号：2024-026、2024-027），同意公司用人民币 260 万元购买烟台好氏宠物食品科技有限公司持有的九江华好共创宠物食品有限公司 49%股权。交易完成后，公司持有九江华好共创宠物食品有限公司 100%股权。

本次购买资产是从公司未来发展战略的角度做出的慎重决策，符合公司整体发展规划，不存在损害公司，不会引起公司业务持续性、商业模式的变化，不存在影响和损害管理层的稳定性及对公司其他股东合法权益的情形。

本次购买资产有利于进一步提升公司的综合实力和竞争力，符合公司战略发展规划，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。

(六)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	2016 年 8 月 1 日	-	挂牌	其他承诺（员工社	其他（报告期内严格	正在履行中

制人或控股股东				保及相关法律法规规范性文件承诺)	遵守员工社保及相关法律法规规范性文件承诺)	
其他股东	2016年8月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月1日	-	挂牌	其他承诺(对外担保、重大投资、关联交易承诺)	其他(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	其他承诺(减少并规范关联交易承诺)	其他(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	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年8月1日	-	挂牌	其他承诺(诚信状况承诺)	其他(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	其他承诺(竞业禁止承诺)	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年8月1日	-	挂牌	其他承诺(是否在股东单位及公司关联方任职的承诺)	其他(报告期内严格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	其他承诺(不存在对外投资与公司存在利益冲突的承诺)	其他(报告期内严格遵守不存在对外投资与公司利益冲突的承诺)	正在履行中
董监高	2016年8月1日	-	挂牌	其他承诺(不存在对申请挂牌公司持续经营有不利影响的承诺)	其他(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	其他(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	其他(报告期内严格遵守股份回购承诺)	正在履行中

东						
实际控制人或控股股东	2018年12月28日	-	发行	业绩补偿承诺	其他（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

(七) 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	920,841.93	0.46%	投资性房地产用于短期借款抵押
房屋	抵押	抵押	36,287,061.60	17.94%	固定资产用于短期借款抵押
土地使用权	抵押	抵押	8,038,915.71	3.97%	无形资产用于短期借款抵押
总计	-	-	45,246,819.24	22.37%	-

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、融资和利润分配

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	30,055,666	56.25%	0	30,055,666	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	4,832,600	9.04%	0	4,832,600	9.04%
	董事、监事、高管	7,297,100	13.66%	0	7,297,100	13.66%
	核心员工	0	-	0	0	-

有限售条件股份	有限售股份总数	23,374,334	43.75%	0	23,374,334	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	14,497,500	27.13%	0	14,497,500	27.13%
	董事、监事、高管	21,891,000	40.97%	0	21,891,000	40.97%
	核心员工	0	-	0	0	-
总股本		53,430,000	-	0	53,430,000	-
普通股股东人数		16				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	19,330,100	0	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	0	15,351,200	28.73%		15,351,200		0
3	苏琪皓	7,988,000	0	7,988,000	14.95%	5,991,000	1,997,000	0	0
4	瑞昌市工业投资有限公司	3,330,000	0	3,330,000	6.23%		3,330,000	0	0
05	瑞昌市中联创业投资管理中心（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	3.74%	1,333,334	666,666	0	0
6	周群	1,400,000	0	1,400,000	2.62%		1,400,000	0	0

7	周玮玮	1,400,000	0	1,400,000	2.62%	1,050,000	350,000	0	0
8	施晓霞	1,000,000	0	1,000,000	1.87%		1,000,000	0	0
9	周平	500,000	0	500,000	0.94%		500,000	0	0
10	程航	460,600	0	460,600	0.86%		460,600	0	0
	合计	52,759,900	0	52,759,900	98.74%	22,871,834	29,888,066	15,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

周青标，男，1969年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1991年6月至2003年5月先后任温州华亨皮塑有限公司技术员、经理；2003年6月至2014年8月任九江华亨皮塑有限公司董事长；2011年5月至2016年3月任江西华亨宠物食品有限公司董事长兼总经理；2016年3月至今，任公司董事长兼总经理。另，周青标2008年12月至今任江西江能机械进出口有限公司执行董事；2012年1月至今任江西华亨投资集团有限公司执行董事。

其个人直接持有公司 36.18%的股份，通过股东江西华亨投资集团有限公司间接持有公司 22.98%的股份。合计持有公司 59.16%股份，是公司第一大股东，对公司的经营管理、对董事、监事、高级管理人员的提名及聘任，以及对公司股东会、董事会的决策均能产生实质影响，并同时担任公司董事长兼总经理，是公司控股股东。

报告期内，控股股东没有变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为周青标、陈海容夫妇。

周青标，男，1969年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1991年6月至2003年5月先后任温州华亨皮塑有限公司技术员、经理；2003年6月至2014年8月任九江华亨皮塑有限公司董事长；2011年5月至2016年3月任江西华亨宠物食品有限公司董事长兼总经理；2016年3月至今，任公司董事长兼总经理。另，周青标2008年12月至今任江西江能机械进出口有限公司执行董事；

2012年1月至今任江西华亨投资集团有限公司执行董事。

陈海容，女，1975年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2000年1月至2003年9月任温州华亨会计；2003年10月至2012年12月任九江华亨财务经理；2013年1月至2016年3月任江西华亨宠物食品有限公司财务经理；2016年3月至今，任公司董事、财务总监。

周青标直接持有公司36.18%的股份，通过股东江西华亨投资集团有限公司间接持有公司22.98%的股份；其妻陈海容通过中联投资间接持有公司0.88%的股份。周青标、陈海容夫妻两人合计持有公司60.04%股份，对于公司的重大事项、财务管理、经营决策及人事任免等具有绝对决定权，构成绝对控制，故，周青标、陈海容夫妇为公司实际控制人。

报告期内，实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
第一次	2022年12月6日	310,000	151.05	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况

项目	金额（元）
截至2023年12月31日募集资金余额	151.01
加：银行利息	0.04
减：注销专户时结余利息转回公司基本账户	151.05
截至2024年3月20日募集资金余额	0.00

注：2024年3月20日，公司注销募集资金银行账户，结余利息转回公司基本账户。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

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				
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	19,330,100	0	19,330,100	36.18%
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	100,000	0	100,000	0.19%
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	0	0	0	-
苏琪皓	董事	男	1981年10月	2022年9月2日	2025年9月1日	7,988,000	0	7,988,000	14.95%
汪成	董事	男	1973年6月	2022年9月2日	2025年9月1日	0	0	0	-
周仙花	董事	女	1962年7月	2022年9月2日	2025年9月1日	450,000	0	450,000	0.84%
周玮玮	董事	女	1984年9月	2022年9月2日	2025年9月1日	1,400,000	0	1,400,000	2.62%
鄢玉萍	监事会主席	女	1971年7月	2022年9月2日	2024年11月8日	20,000	0	20,000	0.04%
谢啟林	监事会主席	男	1985年9月	2024年12月5日	2025年9月1日	0	0	0	-
詹伍喜	监事	男	1985年9月	2022年9月2日	2025年9月1日	0	0	0	-
陆宽	监事	男	1988年12月	2022年9月2日	2025年9月1日	0	0	0	-
汪佳娛	职工代表监事	女	1982年11月	2022年9月2日	2025年9月1日	0	0	0	-
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	0	0	0	-

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) 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
鄢玉萍	监事会主席	离任	无	个人原因离职
谢啟林	监事会主席	新任	监事会主席	公司第三届监事会第七次会议审议通过，选举谢啟林先生为公司监事会主席。

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

谢啟林，男，1972 年出生，中国籍，汉族，无境外永久居留权。高中毕业。1986 年 9 月至 1989 年 7 月就读于瑞昌赛湖中学。1989 年 8 月-1994 年 3 月在瑞昌赛湖酒厂工作；1994 年 4 月-1996 年 12 月在瑞昌食品工业公司饮料厂任生产厂长；1997 年 1 月-2002 年 12 月在瑞昌赛湖酒厂任生产经理；2003 年 3 月-2011 年 5 月在九江华亨皮塑有限公司任特殊工种车间主任；2011 年 6 月至今任江西华亨宠物食品股份有限公司党支部书记兼安环部经理。

(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）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	310	47	0	357
销售人员	8	0	2	6
技术人员	10	0	0	10
财务人员	6	0	1	5
行政人员	5	0	1	4
员工总计	342	47	4	385

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	1	1
本科	5	3
专科	12	12
专科以下	324	369
员工总计	342	385

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：公司根据市场化原则，建立具有市场竞争力的薪酬制度。行政后勤员工薪酬主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、年终奖金和代扣代缴的社会保险等组成，其中绩效工资与公司绩效、岗位责任相适应，实行年度绩效考核。生产员工实行计件定额和代扣代缴的社会保险等组成。公司按照规定为员工缴纳各项法定社会保险。

2、培训计划：公司重视员工的持续培训，每年根据公司岗位培训需求和员工个人职业规划制订公司级和部门级的培训计划，建立了技术人员、车间操作工、营销业务人员、新进人员的培训体系等，结合企业文化对员工进行业务及管理技能培训、现场操作业务技术培训。制订有针对性的培训计划，全面提升员工综合素质和业务能力，为公司发展提供有利保障。

3、需公司承担费用的离退休职工人数情况：公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

注：2020年5月26日收到【瑞工投(2020)1号】《关于瑞昌工投领导工作分工及人事调整的通知》，股东瑞昌市工业投资有限公司委派副总经理汪成兼任江西华亨宠物食品股份有限公司董事职务。

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。

公司“三会”的召集召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

报告期内，公司董事、监事及高级管理人员能够恪尽职守忠实履行义务，未出现违法违规现象和重大缺陷。公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》及全国中小企业股份转让系统等规范性文件的要求。信息披露准确、真实、完整、及时。公司严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护所有股东的利益。

报告期内，公司不断改善规范公司治理结构，公司重要人事任免、重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内，股东会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》《证券法》、全国中小企业股份转让系统的有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

报告期内，公司依公司章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法，内容有效。现有的治理机制能为股东提供合适的保障，能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司已建立了投资者关系管理制度，并得到了贯彻执行，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险，对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司具有独立完整的业务体系，具备自主研发生产能力和面向市场独立开展业务的能力，独立于各股东和其他关联方。公司拥有独立完整的产、供、销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场地及供应、销售部门和渠道。公司不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。公司控股股东、实际控制人书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

2、人员独立

公司遵守《劳动法》等相关法律法规与员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理。公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退，选举、聘任及辞退的程序符合法律、行政法规及《公司章程》的规定。公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任董事、监事以外的其他职务，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所等，公司拥有的各项资产产权明晰，均由公司实际控制和使用。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在违规占用公司的资金和其他资产的情况。

4、机构独立

公司设立股东会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。公司自主设立财务管理、研发中心、物料管理、制造部、品质管理、营销中心、人力资源七大部门，并制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业直接干预本公司生产经营管理独立性的现象，也不存在公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同、合署办公的情形。

5、财务独立

公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制订了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立独立的财务核算体系，能够依法独立作出财务决策。公司开设独立基本存款账户、一般存款账户，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，与大股东及其他关联方无混合纳税现象。

综上所述公司的业务、人员、资产、机构、财务等方面均与控股股东、实际控制人相互独立，公司的持续经营能力不受影响，公司具有面向市场的自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已依据《公司法》《公司章程》及相关法律法规的规定，结合公司实际情况制定了较完善的内部管理制度，保证公司内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、公司会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、公司财务管理

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、公司风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司

自身经营的实际情况制定的，符合现代企业治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷，在公司业务运营的各关键环节中，均能得到较好的贯彻执行，对公司经营风险起到有效的管控作用。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2025）第 520028 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号 B 座 20 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	洪群星 1 年	侯为征 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	18			

审 计 报 告

中兴华审字（2025）第 520028 号

江西华亨宠物食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西华亨宠物食品股份有限公司（以下简称“华亨股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华亨股份 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注六、注释 27 营业收入和营业成本，华亨股份 2024 年度实现主营业务收入 111,596,389.74 元，收入确认政策详见财务报表附注四、27 “收入”。由于主营业务收入是华亨股份关键业绩指标之一，可能存在华亨股份管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对华亨股份收入确认实施的主要审计程序包括：

- (1) 了解与收入相关的关键内部控制，评价这些制度的设计，确定其是否得到有效执行，并测试内部控制运行的有效性；
- (2) 获取并检查销售合同、订单，根据销售合同或订单的执行情况，评价收入确认的方法是否适当；
- (3) 以抽样的方式检查收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、出库单、销售发票、签收凭证、收款凭证等；
- (4) 对重要客户的合同金额、开票金额、回款金额等事项实施函证程序；
- (5) 执行分析程序，对相同类型的产品或项目毛利率进行比较分析，综合分析收入变动及毛利率变动的合理性；
- (6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- (7) 检查与营业收入相关的信息是否在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货账面价值

1、事项描述

截止 2024 年 12 月 31 日，如财务报表附注六、(五) 所述，华亨股份存货余额为 76,177,193.68 元，占资产总额 37.66%，占期末资产比例较高，因此我们将存货账面价值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对华亨股份存货实施的主要审计程序包括：

- (1) 测试了有关存货循环的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；
- (2) 通过查询供应商的工商资料，询问公司相关人员，以确认供应商与公司是否存在关联关系；
- (3) 抽查库存产品，核对入库品种、数量和实际成本与生产成本的结转数额是否相符，核对发出品种、数量和实际成本与产品销售结转成本是否相符；
- (4) 取得华亨股份期末存货清单，执行监盘程序，检查存货的数量、状况及产品有效期等；
- (5) 执行存货减值测试，检查是否按公司相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分；
- (6) 向供应商商函证款项余额及当期采购额；
- (7) 结合其他存货审计程序确认当期存货的真实性及完整性，如检查公司与供应商的采购合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、付款单据等资料。

四、其他信息

华亨股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华亨股份 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华亨股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华亨股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华亨股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华亨股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华亨股份不能持续经营。

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

（六）就华亨股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表

意见。我们负责指导、监督和执行审计。我们对审计意见承担全部责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2025年4月17日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	1,024,497.17	1,605,574.04
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	附注六、2	24,459,723.88	29,011,463.36
应收款项融资			
预付款项	附注六、3	36,171,340.90	36,209,387.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、4	68,463.09	63,635.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、5	76,177,193.68	68,010,152.82
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	附注六、6		286,598.62
其他流动资产	附注六、7	418,323.70	595,427.91
流动资产合计		138,319,542.42	135,782,239.95

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	附注六、8		
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	附注六、9	1,087,586.19	3,362,938.53
固定资产	附注六、10	48,285,965.71	49,410,614.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注六、11	8,038,915.71	8,262,734.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	附注六、12	5,217,586.32	6,067,308.67
递延所得税资产	附注六、13	1,342,721.99	1,347,966.53
其他非流动资产			
非流动资产合计		63,972,775.92	68,451,562.03
资产总计		202,292,318.34	204,233,801.98
流动负债：			
短期借款	附注六、14	73,666,310.40	73,011,191.05
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	附注六、15	11,743,944.11	12,232,728.99
预收款项			
合同负债	附注六、16	2,021,388.88	674,726.69
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	附注六、17	59,323.88	441,754.49
应交税费	附注六、18	403,552.53	492,756.49
其他应付款	附注六、19	4,261,627.07	4,140,310.85
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	附注六、20		287,522.87
其他流动负债	附注六、21	118,646.65	60,725.40
流动负债合计		92,274,793.52	91,341,716.83
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	附注六、22		
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			
负债合计		92,274,793.52	91,341,716.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六、23	53,430,000.00	53,430,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、24	7,579,890.00	7,591,433.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、25	5,694,331.02	5,694,331.02
一般风险准备			
未分配利润	附注六、26	43,313,303.80	43,969,541.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		110,017,524.82	110,685,305.60
少数股东权益			2,206,779.55
所有者权益（或股东权益）合计		110,017,524.82	112,892,085.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		202,292,318.34	204,233,801.98

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	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		958,909.69	1,160,409.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		25,604,328.04	29,281,115.16
应收款项融资			
预付款项		35,989,578.98	35,815,535.75
其他应收款		67,850.19	62,988.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		74,002,945.34	64,116,059.76
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			286,598.62
其他流动资产		414,715.22	593,085.82
流动资产合计		137,038,327.46	131,315,793.44
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		5,150,000.00	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		1,087,586.19	3,362,938.53
固定资产		48,110,456.64	49,208,221.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,038,915.71	8,262,734.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		5,217,586.32	5,992,570.33
递延所得税资产		1,342,721.99	1,030,542.16

其他非流动资产			
非流动资产合计		68,947,266.85	70,407,006.29
资产总计		205,985,594.31	201,722,799.73
流动负债：			
短期借款		73,666,310.40	73,011,191.05
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,212,527.79	12,576,844.03
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		59,323.88	28,069.47
应交税费		387,668.78	421,725.14
其他应付款		4,086,224.57	4,039,000.45
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,997,119.16	446,907.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			287,522.87
其他流动负债		116,462.37	40,221.63
流动负债合计		95,525,636.95	90,851,481.70
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			
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			
负债合计		95,525,636.95	90,851,481.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本		53,430,000.00	53,430,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,591,433.35	7,591,433.35
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		5,694,331.02	5,694,331.02
一般风险准备			
未分配利润		43,744,192.99	44,155,553.66
所有者权益（或股东权益）合计		110,459,957.36	110,871,318.03
负债和所有者权益（或股东权益）合计		205,985,594.31	201,722,799.73

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		111,596,389.74	110,526,064.91
其中：营业收入	附注六、27	111,596,389.74	110,526,064.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		113,418,727.59	111,638,749.52
其中：营业成本	附注六、27	94,176,404.68	92,049,048.85
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	附注六、28	1,248,015.69	1,196,573.39
销售费用	附注六、29	4,191,327.61	3,846,655.91
管理费用	附注六、30	5,548,828.41	6,312,885.65
研发费用	附注六、31	4,436,763.72	4,146,287.71
财务费用	附注六、32	3,817,387.48	4,087,298.01
其中：利息费用		4,158,512.07	3,923,816.52
利息收入		35,606.03	49,381.31
加：其他收益	附注六、33	2,429,553.64	2,024,025.22
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
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	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、34	-679,433.96	53,969.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、35	-242,355.76	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-314,573.93	965,309.85
加：营业外收入	附注六、36	74,330.50	106,041.64
减：营业外支出	附注六、37	3,833.13	140,345.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-244,076.56	931,005.72
减：所得税费用	附注六、38	30,483.77	-1,133,395.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-274,560.33	2,064,401.54
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-274,560.33	2,064,401.54
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		381,677.10	-148,518.51
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-656,237.43	2,212,920.05
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-274,560.33	2,064,401.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-656,237.43	2,212,920.05
（二）归属于少数股东的综合收益总额		381,677.10	-148,518.51
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.01	0.04
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.01	0.04

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	2024年	2023年
一、营业收入		109,817,496.75	103,451,584.67
减：营业成本		93,678,185.77	85,328,123.87
税金及附加		1,208,628.34	1,183,290.78
销售费用		4,105,017.13	3,822,086.19
管理费用		5,268,856.26	5,920,517.25
研发费用		4,436,763.72	4,146,287.71
财务费用		3,817,204.22	4,088,515.20
其中：利息费用		4,158,512.07	3,923,816.52
利息收入		35,389.29	46,964.12
加：其他收益		2,395,427.00	1,998,485.22
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
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	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-250,985.20	712,589.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-242,355.76	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-795,072.65	1,673,838.32
加：营业外收入		74,330.50	91,436.52
减：营业外支出		2,798.35	140,149.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-723,540.50	1,625,125.80
减：所得税费用		-312,179.83	-917,522.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-411,360.67	2,542,647.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-411,360.67	2,542,647.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-411,360.67	2,542,647.96
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	0.05

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
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		122,677,060.94	119,535,190.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,186,031.69	3,043,913.75
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、39	2,384,743.74	3,528,435.85
经营活动现金流入小计		128,247,836.37	126,107,539.74
购买商品、接受劳务支付的现金		95,405,496.75	107,006,507.26
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		22,284,247.14	18,540,315.13
支付的各项税费		1,851,705.14	3,796,726.26
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、39	2,954,880.00	4,377,104.70
经营活动现金流出小计		122,496,329.03	133,720,653.35
经营活动产生的现金流量净额		5,751,507.34	-7,613,113.61
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		320,266.19	1,520,881.89
投资支付的现金		2,600,000.00	
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		2,920,266.19	1,520,881.89
投资活动产生的现金流量净额		-2,920,266.19	-1,520,881.89
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		90,598,295.10	125,650,327.45
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		100,598,295.10	125,960,327.45
偿还债务支付的现金		90,094,297.40	116,323,095.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,145,034.94	3,781,399.64
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		10,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		104,239,332.34	120,104,495.45
筹资活动产生的现金流量净额		-3,641,037.24	5,855,832.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		228,719.22	32,400.25
五、现金及现金等价物净增加额		-581,076.87	-3,245,763.25
加：期初现金及现金等价物余额		1,605,574.04	4,851,337.29
六、期末现金及现金等价物余额		1,024,497.17	1,605,574.04

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	2024年	2023年
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		120,591,290.51	111,803,893.12
收到的税费返还		3,176,057.24	3,043,913.75
收到其他与经营活动有关的现金		2,223,656.84	4,648,737.35
经营活动现金流入小计		125,991,004.59	119,496,544.22
购买商品、接受劳务支付的现金		98,106,346.48	99,829,548.10
支付给职工以及为职工支付的现金		17,828,722.95	15,371,496.02
支付的各项税费		1,223,224.21	3,701,622.82
支付其他与经营活动有关的现金		2,701,626.50	5,584,812.06
经营活动现金流出小计		119,859,920.14	124,487,479.00
经营活动产生的现金流量净额		6,131,084.45	-4,990,934.78
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		320,266.19	1,392,081.01
投资支付的现金		2,600,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,920,266.19	1,392,081.01
投资活动产生的现金流量净额		-2,920,266.19	-1,392,081.01
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		90,598,295.10	125,650,327.45
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		100,598,295.10	125,960,327.45
偿还债务支付的现金		90,094,297.40	116,323,095.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,145,034.94	3,781,399.64
支付其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	

筹资活动现金流出小计		104,239,332.34	120,104,495.45
筹资活动产生的现金流量净额		-3,641,037.24	5,855,832.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		228,719.22	32,400.25
五、现金及现金等价物净增加额		-201,499.76	-494,783.54
加：期初现金及现金等价物余额		1,160,409.45	1,655,192.99
六、期末现金及现金等价物余额		958,909.69	1,160,409.45

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	53,430,000.00				7,591,433.35				5,694,331.02		43,969,541.23	2,206,779.55	112,892,085.15
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	53,430,000.00				7,591,433.35				5,694,331.02		43,969,541.23	2,206,779.55	112,892,085.15
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-11,543.35						-656,237.43	-2,206,779.55	-2,874,560.33
(一) 综合收益总额											-656,237.43	381,677.10	-274,560.33
(二) 所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					-11,543.35						-2,588,456.65	-2,600,000.00
四、本年期末余额	53,430,000.00				7,579,890.00			5,694,331.02		43,313,303.80	0.00	110,017,524.82

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	53,330,000.00				7,381,433.35			5,440,066.22		42,010,885.98	2,355,298.06	110,517,683.61	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	53,330,000.00				7,381,433.35			5,440,066.22		42,010,885.98	2,355,298.06	110,517,683.61	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,000.00				210,000.00			254,264.80		1,958,655.25	-148,518.51	2,374,401.54	

(一) 综合收益总额										2,212,920.05	-148,518.51	2,064,401.54
(二) 所有者投入和减少资本	100,000.00			210,000.00								310,000.00
1. 股东投入的普通股	100,000.00			210,000.00								310,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							254,264.80			-254,264.80		
1. 提取盈余公积							254,264.80			-254,264.80		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变												

动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	53,430,000.00			7,591,433.35			5,694,331.02		43,969,541.23	2,206,779.55	112,892,085.15	

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	53,430,000.00				7,591,433.35				5,694,331.02		44,155,553.66	110,871,318.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,430,000.00				7,591,433.35				5,694,331.02		44,155,553.66	110,871,318.03

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-411,360.67	-411,360.67
(一) 综合收益总额											-411,360.67	-411,360.67
(二)所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东) 的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	53,430,000.00				7,591,433.35				5,694,331.02		43,744,192.99	110,459,957.36

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	53,330,000.00				7,381,433.35				5,440,066.22		41,867,170.50	108,018,670.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,330,000.00				7,381,433.35				5,440,066.22		41,867,170.50	108,018,670.07
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	100,000.00				210,000.00				254,264.80		2,288,383.16	2,852,647.96
(一) 综合收益总额											2,542,647.96	2,542,647.96
(二) 所有者投入和减少资本	100,000.00				210,000.00							310,000.00
1. 股东投入的普通股												310,000.00

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								254,264.80		-254,264.80		
1. 提取盈余公积								254,264.80		-254,264.80		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他											
四、本期末余额	53,430,000.00			7,591,433.35				5,694,331.02		44,155,553.66	110,871,318.03

江西华亨宠物食品股份有限公司
2024 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2024年12月31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:生产经营: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2025年4月17日批准报出。

本公司2024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无变化,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》和各项具体会计准则、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2024年12月31日的合并及母公司财务状况及2024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。

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、35“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

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
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。
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，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。

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。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和

租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

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。

本公司作为出租人

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。

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。

32、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 100.00万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额 \geq 50.00万元
重要的在建工程	金额 \geq 100.00万元
重要的固定资产	金额 \geq 200.00万元
重要的无形资产	金额 \geq 200.00万元

33、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。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第17号》

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称“解释17号”），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。

上述会计政策实施对本公司本期财务报表无影响。

②保证类质保费用重分类

财政部于2024年3月发布的《企业会计准则应用指南汇编2024》以及2024年12月6日发布的《企业会计准则解释第18号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。

上述会计政策实施对本公司本期财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本公司本期无主要会计估计变更事项。

35、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20%、15%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 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2024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。

(2) 根据《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），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。公司下属子公司九江安贝贸易有限公司、九江华好共创宠物食品有限公司享受此优惠政策。

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2024年1月1日，“期末”指2024年12月31日；“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	38,494.26	39,732.35
银行存款	895,778.09	1,477,800.57
其他货币资金	90,224.82	88,041.12
合计	1,024,497.17	1,605,574.04

注：其他货币资金系本公司存放在支付宝上金额，其中禾露旗舰店期末余额56,614.98元；禾露企业店期末余额11,724.97元；禾露供销平台期末余额21,884.87元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	16,739,713.07	26,857,513.97
1至2年	7,011,416.00	3,384,855.36
2至3年	2,664,855.36	147,908.33
3至4年	147,908.33	131,767.23
4至5年	81,767.23	532,490.00
5年以上	532,490.00	
小计	27,178,149.99	31,054,534.89
减：坏账准备	2,718,426.11	2,043,071.53
合计	24,459,723.88	29,011,463.36

(1) 应收账款分类披露

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 (%)	
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	27,178,149.99	100.00%	2,718,426.11	10.00%	24,459,723.88
其中：账龄组合	27,178,149.99	100.00%	2,718,426.11	10.00%	24,459,723.88
合计	27,178,149.99	100.00%	2,718,426.11	10.00%	24,459,723.88

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	31,054,534.89	100.00%	2,043,071.53	6.58%	29,011,463.36
其中：账龄组合	31,054,534.89	100.00%	2,043,071.53	6.58%	29,011,463.36
合计	31,054,534.89	100.00%	2,043,071.53	6.58%	29,011,463.36

a. 组合中，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	16,739,713.07	836,985.65	5.00%
1 至 2 年	7,011,416.00	701,141.60	10.00%
2 至 3 年	2,664,855.36	532,971.07	20.00%
3 至 4 年	147,908.33	73,954.17	50.00%
4 至 5 年	81,767.23	40,883.62	50.00%
5 年以上	532,490.00	532,490.00	100.00%
合计	27,178,149.99	2,718,426.11	10.00%

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,857,513.97	1,342,875.71	5.00%
1 至 2 年	3,384,855.36	338,485.53	10.00%
2 至 3 年	147,908.33	29,581.67	20.00%
3 至 4 年	131,767.23	65,883.62	50.00%
4 至 5 年	532,490.00	266,245.00	50.00%
5 年以上			
合计	31,054,534.89	2,043,071.53	6.58%

(2) 本期计提、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	2,043,071.53	675,354.58			2,718,426.11
合计	2,043,071.53	675,354.58			2,718,426.11

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(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	年限	占应收账款总额的比例 (%)
瑞典 ABDOGMAN	非关联方	9,948,915.82	497,445.79	1 年以内	36.61%
江西萌众控股集团有限公司	非关联方	9,118,988.95	1,120,898.6	1 年以内、1-2	33.55%

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例 (%)
				年、2-3年	
烟台顽皮国际贸易有限公司	非关联方	2,330,580.00	116,529.00	1年以内	8.58%
温州爱乐鑫宠物用品有限公司	关联方	2,237,269.40	111,863.47	1年以内	8.23%
美国 TzumiElectronicsLLC	非关联方	851,843.95	42,592.20	1年以内	3.13%
合计		24,487,598.12	1,889,329.06		90.10%

3、预付款项

(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	26,094,333.41	72.14%	30,962,968.98	85.51%
1至2年	9,960,157.49	27.54%	5,246,418.39	14.49%
2至3年	116,850.00	0.32%		
3年以上				
合计	36,171,340.90	100.00%	36,209,387.37	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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
瑞昌市宏达农畜产品有限公司	10,811,460.57	29.89%
瑞昌市丰盛农畜产品有限公司	9,479,275.58	26.21%
瑞昌市佳宠动物营养科技有限公司	9,421,076.47	26.05%
瑞昌市华宝胶皮科技有限公司	3,564,568.39	9.85%
美国 A. J. HOLLANDER ENTERPRISES INC	835,969.59	2.31%
合计	34,112,350.60	94.31%

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	68,463.09	63,635.83
合计	68,463.09	63,635.83

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	41,105.46	32,879.82
1至2年	681.00	36,000.00
2至3年	36,000.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	77,786.46	68,879.82
减：坏账准备	9,323.37	5,243.99
合计	68,463.09	63,635.83

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	39,500.00	34,000.00
代扣社保	32,380.31	32,198.82
员工往来	125.15	
住房公积金	5,100.00	
工会经费	681.00	681.00
企业往来		2,000.00
小计	77,786.46	68,879.82
减：坏账准备	9,323.37	5,243.99
合计	68,463.09	63,635.83

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）	

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）	
期初余额	5,243.99			5,243.99
上年年末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				
本期计提	4,079.38			4,079.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,323.37			9,323.37

④坏账准备的情况

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	
坏账准备	5,243.99	5,879.39	1,800.01		9,323.37
合计	5,243.99	5,879.39	1,800.01		9,323.37

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
网店客户备付金	保证金	34,500.00	1年以内、2-3年	44.35%	6,825.00
代扣社保	代扣社保	32,380.31	1年以内	41.63%	1,619.02
九江市住房公积金管理中心瑞昌市办事处	公积金	5,100.00	1年以内	6.56%	255.00
瑞昌市工业投资有限公司	保证金	3,000.00	1年以内	3.86%	150.00

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
九江联盛超市连锁股份有限公司	保证金	2,000.00	2-3年	2.56%	400.00
合计		76,980.31		98.96%	9,249.02

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	21,894,751.73		21,894,751.73
在产品	50,838,078.55	242,355.76	50,595,722.79
库存商品	1,369,116.07		1,369,116.07
周转材料	1,317,466.11		1,317,466.11
发出商品	1,000,136.98		1,000,136.98
合计	76,419,549.44	242,355.76	76,177,193.68

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	19,899,493.06		19,899,493.06
在产品	41,489,757.09		41,489,757.09
库存商品	2,607,143.26		2,607,143.26
周转材料	3,136,683.75		3,136,683.75
发出商品	877,075.66		877,075.66
合计	68,010,152.82		68,010,152.82

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品		242,355.76				242,355.76

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品						
周转材料						
合计		242,355.76				242,355.76

注：本期存货跌价准备系根据自制半成品同期同类商品单价计提。

6、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期应收款		286,598.62
合计		286,598.62

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
出口退税	360,411.85	433,391.02
待抵扣进项税金	56,645.46	159,694.80
预交企业所得税	1,266.39	2,342.09
合计	418,323.70	595,427.91

8、长期应收款

(1) 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				286,598.62		286,598.62
小计				286,598.62		286,598.62
减：1年内到期的长期应收款				286,598.62		286,598.62
合计						

9、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	4,921,373.10			4,921,373.10
2、本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建				

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额	3,252,444.90			3,252,444.90
(1) 处置				
(2) 转入固定资产	3,252,444.90			3,252,444.90
4、期末余额	1,668,928.20			1,668,928.20
二、累计折旧和累计摊销				
1、期初余额	1,558,434.57			1,558,434.57
2、本期增加金额	130,093.90			130,093.90
(1) 计提或摊销	130,093.90			130,093.90
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
3、本期减少金额	1,107,186.46			1,107,186.46
(1) 处置				
(2) 转入固定资产	1,107,186.46			1,107,186.46
4、期末余额	581,342.01			581,342.01
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	1,087,586.19			1,087,586.19
2、期初账面价值	3,362,938.53			3,362,938.53

(2) 本期投资性房地产-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
4#厂房	(瑞)房权证(淦城)字 201400807	瑞昌市东环路东侧、南 环路北侧	3,629.34	920,841.93
合计			3,629.34	920,841.93

(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、14 短期借款情况说明。

10、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	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	58,258,181.51	11,413,765.25	778,096.51	9,069,908.05	79,519,951.32
2、本期增加金额	3,252,444.90	186,719.46		191,590.82	3,630,755.18
(1) 购置		186,719.46		191,590.82	378,310.28
(2) 投资性房地产转入	3,252,444.90				3,252,444.90
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 投资性房地产转出					
4、期末余额	61,510,626.41	11,600,484.71	778,096.51	9,261,498.87	83,150,706.50
二、累计					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
折旧					
1、期初 余额	18,969,723.86	5,556,208.07	290,176.08	5,293,229.11	30,109,337.12
2、本期 增加金 额	2,955,088.18	1,002,423.80	68,375.06	729,516.63	4,755,403.67
(1) 计 提	1,847,901.72	1,002,423.80	68,375.06	729,516.63	3,648,217.21
(2) 投 资性房 地产转 入	1,107,186.46				1,107,186.46
3、本期 减少金 额					
(1) 处 置或报 废					
(2) 投 资性房 地产转 出					
4、期末 余额	21,924,812.04	6,558,631.87	358,551.14	6,022,745.74	34,864,740.79
三、减值 准备					
1、期初 余额					
2、本期 增加金 额					
(1) 计 提					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
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	39,585,814.37	5,041,852.84	419,545.37	3,238,753.13	48,285,965.71
2、期初账面价值	39,288,457.65	5,857,557.18	487,920.43	3,776,678.94	49,410,614.20

（2）期末不存在闲置的固定资产。

（3）期末无使用权受限的的固定资产。

（4）期末通过经营租赁租出的固定资产。

项目	期末账面价值
转鼓	57,461.25
转鼓	29,990.63
转鼓	29,990.63
转鼓	29,990.63
开皮机	100,160.43
合计	247,593.57

（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）房权证（溢	瑞昌市东环路东侧、南	30,045.64	22,743,582.64

	城)字 201400802	环路北侧		
2#厂房	(瑞)房权证(溢城)字 201500940	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	3,667.76	1,719,811.82
3#厂房	(瑞)房权证(溢城)字 201400806	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	3,629.34	1,673,677.19
4#厂房	(瑞)房权证(溢城)字 201400807	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	3,629.34	736,673.13
科研楼	(瑞)房权证(溢城)字 201400808	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	5,121.80	5,027,590.11
宿舍楼	(瑞)房权证(溢城)字 201400809	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	4,044.45	3,156,637.21
化工仓库	(瑞)房权证(溢城)字 201500945	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	698.12	460,718.42
原料仓库	(瑞)房权证(溢城)字 201500941	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	410.87	107,626.60
配电室	(瑞)房权证(溢城)字 201500944	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	471.52	190,063.73
锅炉房	(瑞)房权证(溢城)字 201500943	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	270.00	298,098.50
冷冻机房	(瑞)房权证(溢城)字 201500942	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	28.60	14,285.57
空调机房	(瑞)房权证(溢城)字 201500946	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	57.60	27,676.46
1#门卫室	(瑞)房权证(溢城)字 201500948	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	43.74	37,035.35
2#门卫室	(瑞)房权证(溢城)字 201500949	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	37.80	30,121.83
公共厕所	(瑞)房权证(溢城)字 201500947	瑞昌市东环路东侧、南环路北侧	84.24	63,463.04
合计			52,240.82	36,287,061.60

11、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					

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
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					
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	2,512,160.29	33,962.55	42,452.72	30,097.09	2,618,672.65
2、本期增加 金额	215,328.00	3,773.30	4,717.09		223,818.39
(1) 计提	215,328.00	3,773.30	4,717.09		223,818.39
3、本期减少 金额					
(1) 处置					
4、期末余额	2,727,488.29	37,735.85	47,169.81	30,097.09	2,842,491.04
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	8,038,915.71				8,038,915.71
2、期初账面 价值	8,254,243.71	3,773.30	4,717.09		8,262,734.10

(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) 本期无形资产中土地使用权提供抵押情况

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
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	8,038,915.71
合计			85,813.40	8,038,915.71

12、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
墙体装饰工程	436,438.77		114,405.84		322,032.93
零星工程	2,481,644.25	94,340.49	546,409.34		2,029,575.40
双色植物咬胶车间装修工程	1,506,463.48		225,811.80		1,280,651.68
再生皮车间装修工程	1,049,287.46		163,692.24		885,595.22
烘房装修工程	210,107.59	355,495.44	88,912.26		476,690.77
建筑消防工程	308,628.78		85,588.46		223,040.32
烘房岩棉板	74,738.34		74,738.34		
合计	6,067,308.67	449,835.93	1,299,558.28		5,217,586.32

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
信用减值准备	1,627,923.45	244,188.52	2,048,315.52	374,385.05
资产减值准备	242,355.76	36,353.36		
可抵扣亏损	7,081,200.73	1,062,180.11	6,091,663.01	973,581.48
合计	8,951,479.94	1,342,721.99	8,139,978.53	1,347,966.53

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,099,826.03	
可抵扣亏损	16,453.29	

项目	期末余额	期初余额
合计	1,116,279.32	

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年			
2025 年			
2027 年			
2028 年			
2029 年	16,453.29		
合计	16,453.29		

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	10,466,310.40	9,646,637.40
抵押借款		35,000,000.00
保证借款、抵押借款	35,000,000.00	
保证借款	18,300,000.00	18,464,553.65
信用借款	9,900,000.00	9,900,000.00
合计	73,666,310.40	73,011,191.05

注 1：质押借款：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 2024 年 12 月 31 日，银行借款本金 1,456,000.00 美元按照汇率 7.1884 折算人民币 10,466,310.40 元。

注 2：保证借款、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 2 年期可循环《流动资金借款合同》，借款金额为 2,000.00 万元，借款利率为 5.60%，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，公司以瑞房权证渝城字第 201400806 号至 0809 号、瑞房权证渝城字第 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 2 年期可循环《流动资金借款合同》，借款金额为 1,500.00 万元，借款利率为 5.80%，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。

注 3：保证借款：①2023 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 4.31%，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。

②2024 年 9 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（2024）瑞农商银流借字第 111532024092010030001 号《流动资金借款合同》，借款金额为 500.00 万元，借款利率为 4.18%，借款期限自 2024 年 9 月 20 日至 2026 年 9 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（2024）瑞农商银保字第 B11153202409200001 号《保证合同》，担保期限自 2024 年 9 月 20 日至 2026 年 9 月 19 日。

③2024 年 5 月 31 日，公司与九江银行股份有限公司大校场支行签订了编号为 JK240531105531，借款金额共计 500.00 万元，借款利率为 5.25%，借款期限为 2024 年 5 月 31 日至 2025 年 5 月 31 日。同日，由周青标提供最高额连带责任保证担保，最高额保证合同编号为 BZ240531763819；由陈海容提供最高额连带责任保证担保，最高额保证合同编号为 BZ240531763905，担保期限为 2024 年 5 月 31 日至 2025 年 5 月 31 日。

④2024 年 8 月 15 日，公司与九江银行股份有限公司大校场支行签订了编号为 JK240815119600，借款金额共计 330.00 万元，借款利率为 5.15%，借款期限为 2024 年 8 月 15 日至 2025 年 8 月 15 日。同日，由周青标提供最高额连带责任保证担保，最高额保证合同编号为 BZ240815847202；由陈海容提供最高额连带责任保证担保，最高额保证合同编号为 BZ240815847129，担保期限为 2024 年 8 月 15 日至 2025 年 8 月 15 日。

注 4：信用借款：①2024 年 4 月 19 日，公司与北京银行股份有限公司南昌分行签订了编号为 A065057 的流动资金借款，借款金额为 490.00 万元，借款利率为 4.15%，借款期限自 2024 年 4 月 22 日至 2025 年 4 月 19 日。

②2023 年 12 月 11 日，公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司瑞昌市人民路支行 签订了编号为 0236001798231211322225 的流动资金借款，借款金额为 500.00 万元，借款利率

为 4.65%，借款期限自 2023 年 12 月 11 日至 2025 年 12 月 10 日。

15、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	10,642,285.62	11,869,028.49
1 至 2 年	1,101,658.49	363,700.50
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	11,743,944.11	12,232,728.99

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
上海威润化工科技有限公司	290,370.00	未结算
彭泽县运通物流有限公司	157,316.00	未结算
南昌理想智造汽车销售有限公司	143,048.84	未结算
合计	590,734.84	

16、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	2,021,388.88	674,726.69
合计	2,021,388.88	674,726.69

17、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
一、短期薪酬	441,754.49	21,825,106.25	22,207,536.86	59,323.88
二、离职后福利-设定提存计划		372,192.54	372,192.54	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	441,754.49	22,197,298.79	22,579,729.40	59,323.88

(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
----	------	------	------	------

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	441,754.49	20,979,526.87	21,361,957.48	59,323.88
2、职工福利费		642,368.99	642,368.99	
3、社会保险费		149,966.39	149,966.39	
其中：医疗保险费		109,587.33	109,587.33	
工伤保险费		40,379.06	40,379.06	
生育保险费				
4、住房公积金		53,244.00	53,244.00	
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	441,754.49	21,825,106.25	22,207,536.86	59,323.88

(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		359,156.34	359,156.34	
2、失业保险费		13,036.20	13,036.20	
3、企业年金缴费				
合计		372,192.54	372,192.54	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按当地政府规定每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(4) 应付职工薪酬期末余额中无属于拖欠性质的余额、无非货币性福利余额。

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	13,875.52	90,020.24
土地使用税	64,359.75	64,359.75
房产税	221,684.75	221,684.75
个人所得税	8,421.53	1,924.19
城市维护建设税	20,508.65	42,036.25
教育费附加	46,928.47	18,015.54
地方教育附加	13,417.40	11,940.34
印花税	14,356.46	17,186.07
环境保护税		25,589.36

项目	期末余额	期初余额
合计	403,552.53	492,756.49

19、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	4,261,627.07	4,140,310.85
合计	4,261,627.07	4,140,310.85

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

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
企业往来款	229,467.57	138,189.04
保证金	31,000.00	
工会经费	7,704.00	12,121.81
员工往来款	3,455.50	
合计	4,261,627.07	4,140,310.85

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
九江中科大成工业产业投资发展中心合伙企业（有限合伙）	3,990,000.00	股票发行专用资金
合计	3,990,000.00	

20、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		287,522.87
合计		287,522.87

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	118,646.65	60,725.40
合计	118,646.65	60,725.40

22、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		287,522.87

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期应付款		287,522.87
合计		

(1) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司		287,522.87
合计		287,522.87

23、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额	持股比例（%）
		发行新股	转让	公积金转股	其他	小计		
股份总数	53,430,000.00						53,430,000.00	100.00%

24、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	7,591,433.35		11,543.35	7,579,890.00
合计	7,591,433.35		11,543.35	7,579,890.00

注：本期资本公积变化系购买子公司九江华好共创宠物食品有限公司少数股东股权所致，购买价款与子公司净资产差额。

25、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	5,694,331.02			5,694,331.02
合计	5,694,331.02			5,694,331.02

26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	43,969,541.23	42,010,885.98
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	43,969,541.23	42,010,885.98
加：本期净利润	-656,237.43	2,212,920.05
减：提取法定盈余公积		254,264.80
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

项目	本期	上期
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	43,313,303.80	43,969,541.23

27、营业收入和营业成本

(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	111,076,770.59	94,008,676.85	110,215,454.50	91,804,252.00
其他业务	519,619.15	167,727.83	310,610.41	244,796.85
合计	111,596,389.74	94,176,404.68	110,526,064.91	92,049,048.85

(2) 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	92,468,454.48	80,239,493.61	84,576,001.47	70,274,806.04
肉制零食类	2,775,259.44	2,035,067.35	1,846,942.09	1,265,051.55
动植物营养类	1,433,455.10	642,609.49	986,405.57	445,490.80
二次皮类	13,470,674.69	10,251,011.60	15,543,876.36	13,485,507.07
皮革类	896,107.57	818,620.47	4,811,650.45	4,069,134.25
其他类	32,819.31	21,874.33	2,450,578.56	2,264,262.29
合计	111,076,770.59	94,008,676.85	110,215,454.50	91,804,252.00

(3) 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	66,984,072.42	60,154,112.86	67,980,685.96	61,749,663.25
欧洲	42,667,823.31	32,939,624.29	34,230,713.72	24,350,159.28
北美洲	1,424,874.86	914,939.70	7,891,532.64	5,602,952.84
南美洲			112,522.18	101,476.63
合计	111,076,770.59	94,008,676.85	110,215,454.50	91,804,252.00

(4) 前五名客户收入情况

项目	本期发生额
瑞典 AB DOGMAN	38,105,816.58
烟台顽皮国际贸易有限公司	32,257,348.57
温州爱乐鑫宠物用品有限公司	5,034,077.84
重庆思味特宠物用品股份有限公司	4,350,223.85
烟台中宠食品股份有限公司	4,188,161.95
合计	83,935,628.79

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	569,349.00	569,349.00
土地使用税	257,439.00	257,439.00
城市维护建设税	205,295.75	120,236.91
教育费附加	87,983.90	51,530.09
地方教育附加	58,655.92	34,283.39
印花税	68,380.12	59,629.24
车船使用税	912.00	912.00
环境保护税		103,193.76
合计	1,248,015.69	1,196,573.39

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	580,602.71	574,531.86
运输费	1,504,035.22	1,470,279.11
辐照费	1,081,031.15	907,406.73
销售佣金	193,174.60	81,516.15
检验检疫费	47,787.03	50,127.21
出口保险费	264,305.18	268,655.24
快递费	90,040.72	124,985.71
网店费	39,661.75	76,285.16
折旧费	29,719.34	35,263.04
样品费		900.00
推广费	323,566.32	239,530.91

项目	本期金额	上期金额
其他	37,403.59	17,174.79
合计	4,191,327.61	3,846,655.91

30、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,801,897.83	2,625,118.91
咨询费	689,593.97	548,315.66
长期待摊费用摊销	1,238,408.68	1,191,887.81
办公费	359,263.58	402,891.72
折旧费	266,024.73	346,316.69
业务招待费	180,585.98	220,559.85
无形资产摊销	215,328.00	215,328.00
开办费		44,153.01
车辆及财产保险	186,969.59	223,112.67
维修费		3,200.00
差旅费	102,782.99	116,913.90
安保费	110,000.00	
交通费		1,760.89
邮电费		2,300.00
其他	397,973.06	371,026.54
合计	5,548,828.41	6,312,885.65

31、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,497,214.01	1,310,955.17
原材料	2,566,289.01	2,458,960.52
折旧费	358,375.39	362,015.13
商标专利摊销	8,490.39	8,490.60
检测费	2,132.08	2,641.51
其他	4,262.84	3,224.78
合计	4,436,763.72	4,146,287.71

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,158,512.07	3,923,816.52

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	35,606.03	49,381.31
汇兑损益	-332,215.22	193,076.76
手续费及其他	26,696.66	19,786.04
合计	3,817,387.48	4,087,298.01

33、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,429,553.64	2,024,025.22	2,429,553.64
合计	2,429,553.64	2,024,025.22	2,429,553.64

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
“新三板”省重点款	800,000.00	310,000.00	与收益相关
科学技术局科创奖	565,227.00	19,325.00	与收益相关
省级创新产业平台建设款	400,000.00		与收益相关
增值税加计扣除	202,820.50	209,360.15	与收益相关
工业局专项奖	93,000.00	460,000.00	与收益相关
人才发展专项款	80,000.00		与收益相关
外贸企业“三同”专项资金	62,700.00	53,500.00	与收益相关
生产型企业出口奖励	50,000.00	178,500.00	与收益相关
省级商务发展资金	36,000.00	240,300.00	与收益相关
赛湖农场扶持资金	25,380.00		与收益相关
党建经费	25,000.00		与收益相关
江西名牌企业奖	20,000.00		与收益相关
九江“浔城英才”资助金	20,000.00		与收益相关
职业培训补贴款	20,000.00		与收益相关
发明专利质押奖励	10,000.00		与收益相关
水联运重箱作业款	7,800.00		与收益相关
稳岗补贴	6,984.65	6,763.07	与收益相关
跨境电商款	4,000.00		与收益相关
个税手续费返还	641.49		与收益相关
九江金融工作办奖金		500,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
帮扶资金补贴		25,540.00	与收益相关
商务局补贴款		18,300.00	与收益相关
党费返还		1,437.00	与收益相关
瑞昌科学技术协会建设工作经费		1,000.00	与收益相关
合计	2,429,553.64	2,024,025.22	

34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-679,433.96	53,969.24
合计	-679,433.96	53,969.24

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-242,355.76	
合计	-242,355.76	

36、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		91,436.32	
其他	74,330.50	14,605.32	74,330.50
合计	74,330.50	106,041.64	74,330.50

37、营业外支出

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
货物损失		135,517.13	
滞纳金	3,833.13	6.34	3,833.13
对外捐赠支出		4,631.91	
其他		190.39	
合计	3,833.13	140,345.77	3,833.13

38、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	25,239.23	-192,776.79

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	5,244.54	-940,619.03
合计	30,483.77	-1,133,395.82

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-244,076.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	-36,611.49
子公司适用不同税率的影响	-149,061.30
调整以前期间所得税的影响	601,914.81
非应税收入的影响	
免税所得的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	686.47
研发费用加计扣除的影响	-665,514.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	279,069.84
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	30,483.77

39、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收往来款	135,805.95	1,564,718.66
政府补助	2,226,091.65	1,814,665.07
收到、退回保证金、备用金		50,000.00
利息收入	22,204.65	7,605.80
营业外收入	641.49	91,446.32
合计	2,384,743.74	3,528,435.85

(2) 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
付往来款	376,113.30	1,405,011.79
付现销售费用	1,065,064.47	1,216,117.79
付现管理费用	1,482,172.44	1,736,182.74

项目	本期发生额	上期发生额
付保证金、备用金	1,000.00	
付现手续费及其他	26,696.66	19,786.04
付现营业外支出	3,833.13	6.34
合计	2,954,880.00	4,377,104.70

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构还款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

40、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	-274,560.33	2,064,401.54
加：信用减值准备	679,433.96	-53,969.24
资产减值准备	242,355.76	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,778,311.11	3,956,857.53
无形资产摊销	223,818.39	223,818.60
长期待摊费用摊销	1,299,558.28	1,191,887.81
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）	3,826,296.85	4,116,893.28
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）	5,244.54	-940,619.03
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）	-8,409,396.62	-3,565,292.22

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,814,965.19	-11,867,737.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	565,480.21	-2,739,354.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,751,507.34	-7,613,113.61
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	1,024,497.17	1,605,574.04
减：现金的期初余额	1,605,574.04	4,851,337.29
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	-581,076.87	-3,245,763.25

(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	1,024,497.17	1,605,574.04
其中：库存现金	38,494.26	39,732.35
可随时用于支付的银行存款	895,778.09	1,477,800.57
可随时用于支付的其他货币资金	90,224.82	88,041.12
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	1,024,497.17	1,605,574.04
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

41、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	920,841.93	投资性房地产用于短期借款抵押
房屋及建筑物	36,287,061.60	固定资产用于短期借款抵押
土地使用权	8,038,915.71	无形资产用于短期借款抵押
合计	45,246,819.24	

七、合并范围的变更

无。

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、零售,货物进出口等	100.00%		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、零售,货物进出口等	100.00%		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%	59.16%
表决权比例（%）	周青标	64.91%	64.91%

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	子公司原少数股东的实际控制人控制的企业
烟台顽皮国际贸易有限公司	子公司原少数股东的实际控制人控制的企业
烟台好氏宠物食品科技有限公司	子公司原少数股东的实际控制人控制的企业
烟台中宠食品股份有限公司	子公司原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
温州锦恒宠物用品有限公司	股东控制企业

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
江西华亨投资集团有限公司、周青标、陈海容和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	1,500.00	2023/3/22	2025/3/21	否
		2,000.00	2023/3/22	2025/3/21	否
周青标、陈海容	江西华亨宠物食品股份有限公司	500.00	2024/05/31	2025/05/31	否
		3,000.00	2024/08/15	2025/08/15	否
		2,500.00	2023/08/18	2024/09/30	是
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	2023/2/20	2025/2/19	否
		500.00	2024/09/20	2026/09/19	否
		500.00	2022/9/23	2024/9/22	是

注：关联担保情况详见附注六、14 短期借款。

(2) 采购商品/接受劳务情况

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江西江能机械进出口有限公司	采购商品	7,052,450.34	877,949.97
温州爱乐鑫宠物用品有限公司	采购商品	3,322,448.54	
烟台好氏宠物食品科技有限公司	采购商品	59,055.79	
烟台中宠食品股份有限公司	采购商品	65,673.40	

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
-----	--------	------	------

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江西江能机械进出口有限公司	租金收入	1,100.92	
温州爱乐鑫宠物用品有限公司	销售商品	5,034,077.84	1,108,768.81
烟台爱丽思中宠食品有限公司	销售商品	-18,909.63	2,645,736.96
烟台中宠食品股份有限公司	销售商品	4,188,161.95	4,259,677.66
烟台好氏宠物食品科技有限公司	销售商品	524,648.16	690,105.51
烟台顽皮国际贸易有限公司	销售商品	32,257,348.57	21,773,999.58
温州锦恒宠物用品有限公司	销售商品	1,091,646.55	925,033.96

(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	568,668.51	497,823.12

4、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	2,237,269.40	
烟台顽皮国际贸易有限公司	2,330,580.00	5,435,509.00
烟台好氏宠物食品科技有限公司		689,215.00
烟台中宠食品股份有限公司		135,298.75
合计	4,567,849.40	6,260,022.75

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
温州爱乐鑫宠物用品有限公司	403,895.50	1,639,786.80
烟台好氏宠物食品科技有限公司	64,370.80	
烟台中宠食品股份有限公司	71,584.00	
合计	539,850.30	1,639,786.80
其他应付款：		
周青标	170,000.00	
合计	170,000.00	
合同负债：		
烟台中宠食品股份有限公司	4,146.33	

项目名称	期末余额	期初余额
烟台爱丽思中宠食品有限公司	18,909.63	
烟台好氏宠物食品科技有限公司	1,213.76	
温州锦恒宠物用品有限公司		160,000.00
合计	24,269.72	160,000.00

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2024年12月31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2024年12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

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

瑞昌市中小企业融资担保有限公司为江西江能机械进出口有限公司的[2023]瑞农商银流借字第111532021102110030001号的《流动资金借款合同》提供保证担保，江西华亨宠物食品股份有限公司为江西江能机械进出口有限公司与瑞昌市中小企业融资担保有限公司的担保合同提供抵押反担保。同时，江西江能机械进出口有限公司实际控制人周青标及妻子陈海容为江西华亨宠物食品股份有限公司提供反担保。担保金额：500万元，担保期限：2024年10月23日至2025年10月22日，担保事项未行完毕。

十二、资产负债表日后事项

截至2025年4月17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2024年12月31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

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,269,048.61	24,095,340.52
1至2年	4,166,444.66	5,745,337.39
2至3年	5,025,337.39	147,908.33
3至4年	147,908.33	131,767.23
4至5年	81,767.23	532,490.00
5年以上	532,490.00	
小计	27,222,996.22	30,652,843.47
减：坏账准备	1,618,668.18	1,371,728.31
合计	25,604,328.04	29,281,115.16

(1) 应收账款分类披露

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 (%)	
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	27,222,996.22	100.00%	1,618,668.18	5.95%	25,604,328.04
其中：账龄组合	18,481,286.34	67.89%	1,618,668.18	8.76%	16,862,618.16
关联方组合	8,741,709.88	32.11%			8,741,709.88
合计	27,222,996.22	100.00%	1,618,668.18	5.95%	25,604,328.04

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	30,652,843.47	100.00%	1,371,728.31	4.48%	29,281,115.16
其中：账龄组合	20,528,386.31	66.97%	1,371,728.31	6.68%	19,156,658.00
关联方组合	10,124,457.16	33.03%			10,124,457.16

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	30,652,843.47	100.00%	1,371,728.31	4.48%	29,281,115.16

a. 组合中，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	16,739,713.07	836,985.65	5.00%
1至2年	615,268.06	61,526.81	10.00%
2至3年	364,139.65	72,827.93	20.00%
3至4年	147,908.33	73,954.17	50.00%
4至5年	81,767.23	40,883.62	50.00%
5年以上	532,490.00	532,490.00	100.00%
合计	18,481,286.34	1,618,668.18	8.76%

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	19,232,081.10	961,604.06	5.00%
1至2年	484,139.65	48,413.96	10.00%
2至3年	147,908.33	29,581.67	20.00%
3至4年	131,767.23	65,883.62	50.00%
4至5年	532,490.00	266,245.00	50.00%
5年以上			
合计	20,528,386.31	1,371,728.31	6.68%

(2) 本期计提、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	1,371,728.31	246,939.87			1,618,668.18
合计	1,371,728.31	246,939.87			1,618,668.18

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(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	金额	坏账准备	年限	占应收账

	关系				款总额的 比例 (%)
瑞典 ABDOGMAN	非关联方	9,948,915.82	497,445.79	1年以内	36.55%
九江安贝贸易有限公司	关联方	8,212,374.34		1-2年、2-3 年	30.17%
烟台顽皮国际贸易有限公司	非关联方	2,330,580.00	116,529.00	1年以内	8.56%
温州爱乐鑫宠物用品有限公司	关联方	2,237,269.40	111,863.47	1年以内	8.22%
美国 TzumiElectronicsLLC	非关联方	851,843.95	42,592.20	1年以内	3.12%
合计		23,580,983.51	768,430.46		86.62%

2、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	67,850.19	62,988.88
合计	67,850.19	62,988.88

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	41,105.46	32,198.82
1至2年		36,000.00
2至3年	36,000.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	77,105.46	68,198.82
减：坏账准备	9,255.27	5,209.94
合计	67,850.19	62,988.88

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	39,500.00	34,000.00

代扣社保	32,380.31	32,198.82
员工往来	125.15	
住房公积金	5,100.00	
企业往来		2,000.00
小计	77,105.46	68,198.82
减：坏账准备	9,255.27	5,209.94
合计	67,850.19	62,988.88

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）	
期初余额	5,209.94			5,209.94
上年年末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				
本期计提	4,045.33			4,045.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,255.27			9,255.27

④坏账准备的情况

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	
坏账准备	5,209.94	5,845.34	1,800.01		9,255.27
合计	5,209.94	5,845.34	1,800.01		9,255.27

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
网店客户备付金	保证金	34,500.00	1年以内、2-3年	44.74%	6,825.00
代扣社保	代扣社保	32,380.31	1年以内	41.99%	1,619.02
九江市住房公积金管理中心瑞昌市办事处	公积金	5,100.00	1年以内	6.61%	255.00
瑞昌市工业投资有限公司	保证金	3,000.00	1年以内	3.89%	150.00
九江联盛超市连锁股份有限公司	保证金	2,000.00	2-3年	2.61%	400.00
合计		76,980.31		99.84%	9,249.02

3、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	5,150,000.00		5,150,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00
合计	5,150,000.00		5,150,000.00	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	2,600,000.00		5,150,000.00		
合计	2,550,000.00	2,600,000.00		5,150,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,136,042.75	93,348,623.09	102,943,176.10	85,083,327.02
其他业务	681,454.00	329,562.68	508,408.57	244,796.85
合计	109,817,496.75	93,678,185.77	103,451,584.67	85,328,123.87

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	2,429,553.64	
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		

项目	金额	说明
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	70,497.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,500,051.01	
所得税影响额	373,785.53	
少数股东权益影响额（税后）	2,560.24	
合计	2,123,705.24	

注：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》（2023年修订）（证监会公告[2023]65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 收益率（%）	每股收益	
		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	-0.59	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.52	-0.05	-0.05

附件 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

①执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。

上述会计政策实施对本公司本期财务报表无影响。

②保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。

上述会计政策实施对本公司本期财务报表无影响。

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	2,429,553.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	70,497.37
非经常性损益合计	2,500,051.01
减：所得税影响数	373,785.53
少数股东权益影响额（税后）	2,560.24
非经常性损益净额	2,123,705.24

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用