



# 中宠股份

CHINA PET FOODS

烟台中宠食品股份有限公司

2023 年半年度报告

2023-059

【2023 年 8 月】

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人郝忠礼、主管会计工作负责人刘淑清及会计机构负责人(会计主管人员)刘微声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描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，敬请投资者注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

# 目录

第一节 重要提示、目录和释义 .....	2
第二节 公司简介和主要财务指标 .....	7
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 公司治理 .....	30
第五节 环境和社会责任 .....	31
第六节 重要事项 .....	36
第七节 股份变动及股东情况 .....	43
第八节 优先股相关情况 .....	47
第九节 债券相关情况 .....	48
第十节 财务报告 .....	51

## 备查文件目录

1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；
2. 载有公司法定代表人签名、公司盖章的公司 2023 年半年度报告及其摘要原文；
3. 报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 释义

释义项	指	释义内容
中宠股份、本公司、公司、股份公司	指	烟台中宠食品股份有限公司
烟台中幸	指	烟台中幸生物科技有限公司，本公司控股股东
和正投资	指	烟台和正投资中心（有限合伙），本公司股东
日本伊藤	指	日本伊藤株式会社，本公司股东
爱丽思中宠	指	烟台爱丽思中宠食品有限公司，本公司全资子公司
好氏食品	指	烟台好氏宠物食品科技有限公司，本公司全资子公司
中卫食品	指	烟台中卫宠物食品有限公司，本公司控股子公司
上海中宠食品	指	上海中宠食品科技有限公司，本公司全资子公司
中宠供应链	指	烟台中宠联合供应链有限公司，本公司全资子公司
顽皮销售	指	烟台顽皮宠物用品销售有限公司，本公司全资子公司
上海好氏	指	上海好氏宠物食品有限公司，本公司全资子公司
顽皮国贸	指	烟台顽皮国际贸易有限公司，本公司全资子公司
美国好氏	指	Hao's Holdings, Inc.，本公司在美国的全资子公司
美国 Jerky 公司、美国工厂	指	American Jerky Company LLC，本公司全资子公司美国好氏之控股子公司
加拿大 Jerky 公司、加拿大工厂	指	Canadian Jerky Company Ltd.，本公司在加拿大的控股子公司
NPTC、新西兰工厂	指	The Natural Pet Treat Company Limited，本公司在新西兰的全资子公司
ZPF	指	Zeal Pet Foods New Zealand Limited，本公司在新西兰的全资子公司
PFNZ	指	PetfoodNZ International Limited，本公司在新西兰的控股子公司
顽皮欧洲	指	Wanpy Europe Petfoods B.V.，本公司在荷兰的控股子公司
北京中宠	指	北京中宠好氏宠物食品有限公司，本公司控股子公司
山东顽宠	指	山东顽宠电子商务有限公司，本公司控股子公司
中宠品牌	指	上海中宠品牌管理有限公司，本公司全资子公司
中宠华元	指	杭州中宠华元宠物科技有限公司，本公司控股子公司
重庆乐檬	指	重庆乐檬科技有限责任公司，本公司参股子公司
杭州领先	指	杭州领先宠物食品有限公司，本公司控股子公司
杭州好氏	指	杭州好氏品牌管理有限公司，本公司控股子公司杭州领先之全资子公司。
爱淘宠物、柬埔寨工厂	指	爱淘宠物生活用品（柬埔寨）有限公司，本公司在柬埔寨的参股子公司
众鑫金鼎	指	樟树市众鑫金鼎投资管理中心（有限合伙）
共青城金瑞	指	共青城金瑞股权投资合伙企业（有限合伙）
九江华好	指	九江华好共创宠物食品有限公司，本公司全资子公司好氏食品的参股子公司
烟台多益	指	烟台多益天然海洋食品有限公司，本公司全资子公司中宠供应链之全资子公司
乐檬宠物	指	重庆乐檬宠物食品有限公司，本公司参股子公司
通怡春晓	指	通怡春晓 19 号私募证券投资基金，烟台中幸的一致行动人，由烟台中幸的唯一股东郝忠礼先生持有 100% 份额
保荐机构	指	联储证券有限责任公司
审计机构、和信	指	和信会计师事务所（特殊普通合伙）

植德	指	北京植德律师事务所
股东大会	指	烟台中宠食品股份有限公司股东大会
董事会	指	烟台中宠食品股份有限公司董事会
监事会	指	烟台中宠食品股份有限公司监事会
公司章程	指	烟台中宠食品股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
宠物食品	指	专门为宠物、小动物提供的食品，介于人类食品与传统畜禽饲料之间的高档动物食品，其作用主要是为各种宠物提供最基础的生命保证、生长发育和健康所需的营养物质
适口性	指	适口性是一种饲料或饲料的滋味、香味和质地特性的综合，是动物在觅食、定位和采食过程中视觉、嗅觉、触觉和味觉等感觉器官对饲料或饲料的综合反映。适口性决定饲料被动物接受的程度，主要是指动物、宠物对待食品、饲料的采食积极性和采食频率
BRC	指	英国零售商协会
FDA	指	食品药品监督管理局（美国）
HACCP	指	危害分析及关键控制点体系：对食品安全有显著意义的危害加以识别、评估以及控制食品危害的安全体系
LB、lb	指	磅（重量单位，1 磅=453.6 克）

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	中宠股份	股票代码	002891
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	烟台中宠食品股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	中宠股份		
公司的外文名称（如有）	YANTAI CHINA PET FOODS CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	CHINA PET FOODS		
公司的法定代表人	郝忠礼		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	任福照	田雅
联系地址	山东省烟台市莱山区飞龙路 88 号	山东省烟台市莱山区飞龙路 88 号
电话	0535-6726968	0535-6726968
传真	0535-6727161	0535-6727161
电子信箱	renfz@wanpy.com.cn	tiany@wanpy.com.cn

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	1,714,967,575.06	1,589,567,271.46	7.89%
归属于上市公司股东的净利润（元）	96,168,661.21	68,345,269.80	40.71%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	92,385,362.93	66,887,412.92	38.12%
经营活动产生的现金流量净额（元）	106,550,705.27	14,565,111.61	631.55%
基本每股收益（元/股）	0.327	0.2324	40.71%
稀释每股收益（元/股）	0.327	0.2324	40.71%
加权平均净资产收益率	4.53%	3.69%	0.84%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	3,909,568,165.11	3,840,333,868.03	1.80%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,107,936,420.84	2,066,280,361.85	2.02%

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,825,590.22	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,539,838.36	
委托他人投资或管理资产的损益	1,772,313.17	
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	1,111,618.23	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,039,905.10	
减：所得税影响额	1,300,727.62	
少数股东权益影响额（税后）	-445,941.26	
合计	3,783,298.28	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用



## 烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
个税手续费返还	99,474.96	符合国家政策，持续发生。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司从事的主要业务

#### （一）主要业务

公司以宠物食品的研发、生产和销售为主要业务，产品覆盖犬用及猫用宠物食品主粮、湿粮、零食、保健品等品类。公司以“宠物既是人类的朋友，更是我们的家人”为企业理念，以“推动中国宠物行业健康、快速、持续发展”为企业使命，以“成为全球宠物食品行业的领跑者”为企业愿景，成立以来坚持全球化的战略方针，全球市场同步开拓，逐步成为一家拥有全球视野、全球战略、全球布局的宠物食品行业领先企业。

本报告期内公司的主要业务未发生重大变化。

#### （二）主要产品

公司目前主要产品包括：宠物主粮、宠物湿粮、宠物零食，每个大类包含多个品种，包括宠物鲜肉粮系列、宠物主食湿粮系列、冻干零食系列、烘焙粮系列、鸡肉零食系列、鸭肉零食系列、牛肉零食系列、鱼肉零食系列、宠物饼干系列、洁齿骨系列等十余个产品系列，总计 1,000 多个品种。

#### （三）经营模式

##### 1、采购模式

公司的原材料采购由采购中心统一负责。公司生产所需的原材料可分为原料、辅料以及包装材料。原料主要为各种肉类，其中以鸡胸肉、鸭胸肉为主。

通过多年发展完善，公司建立了完备的原材料供应体系，上述材料均有稳定的采购或供应渠道。公司通过《采购控制程序》对采购过程及供应方进行管理与控制，该过程包括合格供应商的选择、日常采购控制以及供应商的监督考核三个环节。

针对日常耗用量较大的大宗原材料，公司建立了战略储备制度，通过对原材料一线市场的调研和分析，积极开发战略合作供应商，优化采购流程，降低原材料采购成本和风险。

##### 2、生产模式

公司的产品分自有品牌产品与代工定制产品，自有品牌产品采取提前预估，产销结合的生产模式；代工定制产品，采取以销定产的模式。销售部门根据销售预测和销售合同制定销售计划，再根据产品内容形成订单分配到相应的制造部门，由制造部门组织生产。制造部门根据订单要求制定采购方案、安排生产时间、协调各项资源等，再将生产计划交予各生产车间进行具体的生产工作。各车间根据生产计划填写《领料单》，领取所需物料并按产品质量控制的标准进行生产。

生产车间根据生产计划组织产品生产，生产完成并经质量检测合格后进行包装、入库。库管员每天统计半成品、成品入库情况，后续由各销售部门、制造部仓储人员按照客户订单要求组织发货。

##### 3、销售模式

公司一贯重视市场的开拓与维护，设置了国际营销中心和国内营销中心，分别负责国外和国内的市场推广工作。

海外业务方面，公司主要通过网站推广、参加国外展会、投放广告以及长期客户推荐等方式开拓国外市场，报告期内，公司产品境外销售收入大于境内收入，占总营收的多半以上，产品销往美国、欧盟、日本等国家和地区。国外主要客户为当地拥有品牌的宠物食品经销商。它们大多不从事生产，主要依靠从生产企业购买加工完成的宠物食品，再贴牌销售，少数客户为当地的宠物用品零售商店。公司主要是按照客户订单生产 OEM/ODM 产品，自主品牌销量相对较小。在欧美等发达国家和地区，宠物食品市场发展已较为成熟，一些大型品牌商已树立了牢固的品牌形象，并占据了大部分

市场销售渠道，新进品牌的营销成本和风险相对较高。因此，公司采取与当地的知名厂商进行合作，以 OEM/ODM 贴牌方式进入当地市场。在努力扩大 OEM/ODM 产品市场规模的同时，公司通过参加国际展会、投放广告等方式逐步加强自主品牌在国外的推广力度，积极培育自主品牌市场。国际营销中心专设自主品牌科，专门负责自主品牌的推广与销售。

国内市场方面，公司主要通过抖音、快手、小红书等新媒体投放、参加国内展会、冠名赞助大型的宠物活动和网站推广等方式开拓国内市场。公司销售的主要销售渠道包括：线上渠道（如天猫/淘宝、京东等线上销售平台，抖音、快手等直播销售平台等）、专业渠道（指面向各地宠物专门店、宠物医院的销售渠道）、商超渠道（如山姆、永辉、麦德龙等连锁商超）。

## 二、核心竞争力分析

公司自成立以来一直专注经营宠物食品行业，积累了较强的品牌优势、供应链与品质优势、客户资源与营销优势及研发优势，在该领域具有丰富的核心技术、市场及人才等方面的储备。

### （一）品牌优势

在国内市场，公司本着“全球共享、同一品质”的经营理念，致力于经营与维护良好的宠物食品品牌形象，通过多年在国内市场的开拓，公司目前形成了以“Wanpy 顽皮”、“Zeal 真致”、“Toptrees 领先”为核心的三个自主品牌，通过打造差异化的品牌矩阵，满足了不同需求、不同爱好、不同层次的消费者，经过多年的不断开拓，在国内中端及高端的宠物食品市场，建立了扎实的消费者认知与信赖，是宠物食品行业践行国产替代，冲击中高端品牌行列的引领者。

“Wanpy 顽皮”始于 1998 年，是中宠股份旗下创立时间最长、受众人群最广的核心自主品牌，经过多年的发展，顽皮始终坚持“品质”“创新”“趣味”的产品创造理念，成功塑造了富有温暖阳光、顽皮、活力的品牌形象，以俘获了大量消费者的青睐。近年来，随着顽皮鲜选系列“62%鲜肉无谷冻干粮”的推出，顽皮“鲜厨房”的理念也应运而生，源头鲜肉做好粮“鲜距离”、“鲜速度”、“鲜标准”、“鲜营养”、“鲜厨房”顽皮致力于打造五鲜标准的宠物鲜粮，真正定义了鲜肉粮，通过将顽皮品牌与“鲜”概念深度结合，获得了消费者的广泛认可。“健康宠物才顽皮”随着品牌策略的逐步落地，顽皮品牌在国产品牌中的知名度与声誉也得到了进一步加强，品牌壁垒初显。



ZEAL 品牌源于 1999，是新西兰天然宠物食品公司 The Natural Pet Treat Company (NPTC) 旗下品牌，2018 年公司完成对 ZEAL 品牌的收购，通过公司在全球化布局、供应链等优势加持，ZEAL 品牌实现了华丽的蜕变。于 2019 年正式布局全球市场，为全球宠物主提供一系列新西兰原厂原装进口高端宠物食品，包括犬猫专用牛奶、软犬粮、罐头、零食、鳕鱼油等，产品销往全球 30 多个国家和地区。

“自然本真，原生之美” ZEAL 坚信最好的营养源于自然，“0 妥协”更是 ZEAL 品牌对产品的态度，经过多年的经营，不论是畅销十年的风干零食产品还是爆款主力的 0 号罐亦或者明星单品宠物牛奶，都以其优异的产品品质与品牌调性获得了消费者的认可，ZEAL 品牌也被消费者赋予了天然、纯净、稀缺、放心的标签，“原生”“原滋”“原味”塑造了顶级新西兰进口宠物食品品牌的形象，是公司立足高端市场的核心品牌。



Toptrees 领先是公司旗下的中高端宠物食品品牌，以“鲜美食材、科学配方、尖端科技”为品牌核心理念，致力于打造革新性宠物粮，满足犬猫健康成长的营养需求，以给用户打造“极致安心”的产品体验为品牌宗旨。产品包括犬用、猫用两大类，涉及宠物主粮、罐头、零食等。

加持着公司对其的供应链赋能、创新的研发技术、稳健质量体系、完善的销售渠道，领先品牌近些年来多次打造出了如“99 主食罐系列”“鲜肉冻干系列主粮”等多款爆品品类，“有品质，敢透明”坚持用最严谨的态度和最专业的生产技术，为爱宠做更科学、安全、可信赖的宠物食品，Toptrees 领先将一如既往的为爱宠带来高品质的“鲜美生活”！





除了通过顽皮、ZEAL、领先品牌抢占国内中高端、高端市场外，在国际市场上，公司先后在日本、美国、欧洲、澳大利亚、加拿大等国家陆续推出了“Wanpy”、“ZEAL”“Great Jack’s”、“Jerky time”、等自主品牌的宠物零食产品。依托于公司全产业链条以及稳定产品质量，公司外销业务增长稳定，并且伴随着公司销售规模的逐渐扩大，品牌影响力也逐渐提高。

经过多年的深耕，公司的核心品牌在产品定位、消费者认知、品牌溢价等多方面取得了显著成果，品牌优势显著提升，然而品牌的培育任重道远，公司始终以品牌建设作为落地“聚焦国内市场、聚焦自主品牌、聚焦主粮产品”战略的核心抓手，持续夯实品牌优势，做大做强国内业务。

## （二）全球化的品牌视野与战略布局

经过多年的发展，公司逐步成为一家拥有者全球化视野与战略布局的国际化企业，公司产能遍及中国、美国、加拿大、新西兰、柬埔寨 5 个国家，产品出口全球五大洲 67 个国家和地区，自主品牌 wanpy、Zeal 销往全球 55 个国家和地区，而高端品牌 ZEAL 在主要发达国家如美国、加拿大、新西兰、澳大利亚等均有强势的增长，中高端品牌 wanpy 无论是在发达国家亦或是发展中国家均有着广泛的受众群体。

目前，宠物食品的消费主要集中在美国、欧洲、日本等发达国家和地区，这些地区的市场被国际知名宠物食品企业所垄断。经过多年发展，凭借稳定的产品质量和良好的商业信誉，公司在美洲、欧洲、亚洲、大洋洲及非洲等多个国家和地区积累了一批优质的品牌客户，并形成了长期、良好的合作关系，通过与这些优质客户的合作、在境外设厂等措施，公司建立了稳定的销售渠道，形成了覆盖全球的销售网络。



公司产品出口全球五大洲 67 个国家和地区，自主品牌 wanpy、zeal 销往全球 55 个国家和地区。

在宠物行业发展稳定的背景下，公司始终坚持顶级的供应链建设，站在未来的视角进行产能规划，着眼于打造品质优良、供应链稳定、抗风险能力突出、全球化产能布局。另一方面，公司在新市场、新客户、新渠道的拓展与开发方面，始终保持着强劲的增长，保障了公司全球化优势的稳固。

### (三) 产品品质优势

公司秉承质量就是生命的产品品质方针，自始至终严把质量关，从原料进厂到产品生产过程再到成品出厂均需进

行严格的检验，公司主要产品所用的鸡肉原料都是按国家海关要求在相关政府部门备案的企业名单中选择供应商进行供应，要求其鸡肉原料的微生物含量、药物残留、重金属残留等指标均符合国家标准要求。

同时，公司建立“产品可追溯体系”和“缺陷产品召回制度”，通过实施该制度，公司可以从成品追溯到加工该成品所用原料、辅料、包装袋的批次、供应商、入库时间，可以确定使用该批原料、辅料、包装袋的所有产品的去向，同时找出加工该产品的时间、关键加工环节的执行情况、执行人、发货时间等相关信息，实现了产业链全程监控，从根本上确保了产品质量安全。

公司与下属子公司已先后通过了 ISO9001 质量管理体系认证、ISO22000 食品安全管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、HACCP 危害分析及关键控制点体系验证、GMP 良好操作规范体系验证、BRC 食品安全全球标准认证等认证和美国 FDA 注册、欧盟宠物食品官方注册、加拿大宠物食品官方注册等多个国家的注册，是目前国内取得国内外权威认证最多的宠物食品企业之一。取得诸多权威产品质量认证不仅是对公司质量控制能力和产品质量稳定性的高度认可，更为公司顺利开拓国内外市场奠定了坚实的质量基础和认证基础。



产品品质是中宠股份成立 25 年来，一直秉承的初心——宠物既是人类的朋友，更是我们的家人。

#### （四）技术研发优势

公司对技术研发工作十分重视，公司技术研发中心成立于 2007 年。2013 年被评为烟台市工程技术中心，是省内第一家市级宠物食品工程技术研究中心。2020 年被评为山东省企业技术中心。公司于 2017 年建成的宠物营养健康研究院，能够模拟宠物家庭的成长环境，花园式的宠物居住氛围，集合了国际先进的养宠和测试的理念、技术，是国内规模最大、宠物研究项目最多、环境最好的专业宠物基地之一。





公司积极进行技术创新，不断突破行业内技术难题，公司拥有多项行业内先进技术，如“高比例鲜肉宠物膨化主粮产品及其制作方法”、“富含益生菌的宠物干粮及其制作方法”、“均衡营养马口铁罐头加工关键技术”、“风干宠物食用肉制品及其制作方法”、“宠物食用软质膨化零食及其制作方法”、“新型酶解技术在宠物湿粮产品加工关键技术的应用”等，公司于 2012 年首次被认定为国家高新技术企业，并于 2015 年、2018 年、2021 年前后三次通过高新技术企业复审，持续拥有国家高新技术企业称号。

公司重视知识产权保护，对开展的研发项目成果及时申请专利保护，2020 年，中宠股份获得过国家知识产权优势企业称号。目前，公司共获得国家专利授权 215 项，其中发明专利 15 项、实用新型专利 6 项、外观专利 194 项。另外，针对日常生产过程，公司建立了食品进销存及条形码识别追溯系统、宠物食品配料调配管理系统、宠物食品营养成分检测系统等，共申请了 18 项软件著作权，完善公司知识产权保护体系。

公司十分重视技术创新和科技成果转化，在宠物食品技术领域的研究、开发与应用均处于国内领先水平，科技成果转化水平处于业内高端水平。公司建立了标准化、科学化的项目产品研发流程，制定了研究开发组织管理制度，对项目进行论证、决议，出具相应的立项和验收报告。

### （五）扎实的抗风险能力

近年来，国际政治经济形势复杂多变，地缘政治危机加剧，世界经济在地区冲突与经济下行的双重挑战下风险加剧，国际形势的现状进一步凸显了企业的抗风险能力的重要性。

公司全球化的产能布局大大提升了公司的抗风险能力，从生产全球化的产能布局来看，除在国内设有大型生产基地外，公司在美国、新西兰、加拿大、柬埔寨等地区均设有工厂，通过全球化的工厂布局，提升了对抗突发事件及局部风险的能力，满足各地区客户的需求，并保证公司产品的对全球各个国家和地区的稳定供应。

从全球化的业务布局来看，公司的产品销售远达美洲、欧洲、亚洲、大洋洲及非洲等全球各地的同时，国内业务规模也实现了快速发展，尤其是以自主品牌业务为代表的自主可控的生意规模大幅提升，对于单一客户或者单一业务的依赖性显著低于行业平均水平，公司业务的稳定性与抗风险能力也在持续提升。

## 三、主营业务分析

### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

### 主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	1,714,967,575.06	1,589,567,271.46	7.89%	
营业成本	1,286,101,887.51	1,287,167,157.16	-0.08%	



烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

销售费用	155,417,073.37	126,002,959.89	23.34%	
管理费用	69,779,482.30	53,770,290.99	29.77%	
财务费用	6,990,841.56	-7,900,266.75	188.49%	主要系与上年同期相比利息支出增加及汇兑收益减少所致。
所得税费用	38,703,309.82	24,135,804.11	60.36%	主要系本报告期利润增加所致。
研发投入	23,533,323.08	22,845,107.43	3.01%	
经营活动产生的现金流量净额	106,550,705.27	14,565,111.61	631.55%	主要系本报告期利润增加及原料储备较上年同期减少所致。
投资活动产生的现金流量净额	-270,375,653.81	-121,759,338.96	-122.06%	主要系本报告期理财活动增加所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-79,576,988.12	123,266,674.52	-164.56%	主要系本报告期借款活动减少所致。
现金及现金等价物净增加额	-240,672,638.14	23,606,447.39	-1,119.52%	主要系本报告期投资活动投入增加所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	1,714,967,575.06	100%	1,589,567,271.46	100%	7.89%
分行业					
宠物食品及用品	1,652,676,144.18	96.37%	1,524,509,047.83	95.91%	8.41%
其他业务	62,291,430.88	3.63%	65,058,223.63	4.09%	-4.25%
分产品					
宠物零食	1,090,198,163.25	63.57%	1,106,945,049.47	69.64%	-1.51%
宠物罐头	310,385,660.45	18.10%	257,440,212.73	16.20%	20.57%
宠物主粮	229,243,455.98	13.37%	144,542,305.24	9.09%	58.60%
宠物用品及其他	85,140,295.38	4.96%	80,639,704.02	5.07%	5.58%
分地区					
境内	500,009,581.47	29.16%	383,336,184.42	24.12%	30.44%
境外	1,214,957,993.59	70.84%	1,206,231,087.04	75.88%	0.72%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	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
分行业						
宠物食品及用品	1,652,676,144.18	1,228,773,960.80	25.65%	8.41%	0.26%	6.04%
分产品						
宠物零食	1,090,198,163.25	835,341,282.83	23.38%	-1.51%	-8.52%	5.87%
宠物罐头	310,385,660.45	208,140,065.09	32.94%	20.57%	7.77%	7.96%
宠物主粮	229,243,455.98	165,843,721.83	27.66%	58.60%	53.00%	2.65%

分地区						
境内	498,151,851.79	331,684,746.10	33.42%	30.17%	28.24%	1.01%
境外	1,154,524,292.39	897,089,214.70	22.30%	1.11%	-7.22%	6.98%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

#### 五、资产及负债状况分析

##### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	357,421,036.38	9.14%	577,720,154.50	15.04%	-5.90%	主要系本报告期投资活动增加及回购股份所致。
应收账款	520,222,359.67	13.31%	362,697,049.62	9.44%	3.87%	主要系本报告期收入增加所致。
存货	591,442,127.66	15.13%	609,854,973.01	15.88%	-0.75%	
投资性房地产	1,648,189.86	0.04%	916,874.68	0.02%	0.02%	
长期股权投资	208,083,777.69	5.32%	187,282,401.20	4.88%	0.44%	
固定资产	1,015,649,080.90	25.98%	1,014,931,257.22	26.43%	-0.45%	
在建工程	277,025,234.56	7.09%	218,820,732.91	5.70%	1.39%	主要系本报告期在建工程投入所致。
使用权资产	45,058,834.82	1.15%	48,670,019.07	1.27%	-0.12%	
短期借款	350,053,997.25	8.95%	340,069,694.42	8.86%	0.09%	
合同负债	11,588,681.81	0.30%	7,622,960.55	0.20%	0.10%	
长期借款	44,386,790.87	1.14%	44,678,594.84	1.16%	-0.02%	
租赁负债	30,530,488.39	0.78%	35,853,613.40	0.93%	-0.15%	

##### 2、主要境外资产情况

适用 不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
American Jerky Company LLC	设立	482,068,440.95	美国	自主经营	通过完善而有效的内部控制措施保障资产安全。	69,470,816.69	16.80%	否
HAO's Holdin	设立	274,016,835.15	美国	自	通过完善而	27,107,222.72	8.80%	否

gs, INC				主经营	有效的内部控制措施保障资产安全。			
The Natural Pet Treat Co. Ltd	非同一控制下取得	375,732,849.28	新西兰	自主经营	通过完善而有效的内部控制措施保障资产安全。	735,899.35	15.49%	否

### 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	100,168,900.00	618,941.09			645,000,000.00	560,000,000.00		185,787,841.09
4. 其他权益工具投资	73,114,130.60						1,253,619.53	74,367,750.13
金融资产小计	173,283,030.60	618,941.09			645,000,000.00	560,000,000.00	1,253,619.53	260,155,591.22
上述合计	173,283,030.60	618,941.09			645,000,000.00	560,000,000.00	1,253,619.53	260,155,591.22
金融负债	10,490,000.00	7,442,000.00	3,048,000.00					0.00

其他变动的内容

其他权益工具投资的其他变动为汇率变动

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

### 4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	34,420,015.68	线上店铺保证金、票据保证金等
固定资产	118,741,450.76	银行授信抵押、银行借款抵押
无形资产	9,794,432.50	银行授信抵押
投资性房地产	1,648,189.86	银行授信抵押
合计	164,604,088.80	

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
131,712,383.44	17,000,000.00	674.78%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
The Natural Pet Treat Co. Ltd	宠物用品及食品	增资	77,662,383.44	100.00%	自有资金	不适用	长期	宠物食品	已取得换发营业执照	0.00	735,899.35	否		
杭州领先宠物食品有限公司	宠物用品及食品	增资	45,000,000.00	90.00%	自有资金	胡华	长期	宠物食品	已取得换发营业执照	0.00	-2,981,632.55	否		
杭州好氏品牌管理有限公司	宠物用品及食品	新设	50,000.00	90.00%	自有资金	胡华	长期	宠物食品	已取得营业执照	0.00	-11,659.80	否		
共青城金瑞股权投资合伙企业（有限合伙）	投资管理	增资	7,000,000.00	50.00%	自有资金	北京方圆金鼎投资管理有限公司等	长期	不适用	行政审批局发布的公司变更通知书	0.00	-501,993.31	否		
重庆乐檬宠物食品有限公司	宠物用品及食品	新设	2,000,000.00	40.00%	自有资金	冉睿等	长期	宠物食品	已取得股权证书	0.00	-15,451.57	否		
合计	--	--	131,712,383.44	--	--	--	--	--	--	0.00	-2,774,837.88	--	--	--

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

### 4、金融资产投资

#### （1）证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

单位：万元

衍生品投资操作方名称	关联关系	是否关联交易	衍生品投资类型	衍生品投资初始投资金额	起始日期	终止日期	期初投资金额	报告期内购入金额	报告期内售出金额	计提减值准备金额（如有）	期末投资金额	期末投资金额占公司报告期末净资产比例	报告期实际损益金额
招商银行股份有限公司烟台分行	否	否	外汇远期合约	347.20	2022年09月16日	2023年01月30日	347.20		347.20		0.00	0.00%	-2.98
招商银行股份有限公司烟台分行	否	否	外汇远期合约	346.58	2022年09月16日	2023年01月30日	346.58		346.58		0.00	0.00%	-2.98
招商银行股份有限公司烟台分行	否	否	外汇远期合约	696.44	2022年09月21日	2023年01月30日	696.44		696.44		0.00	0.00%	-5.95
招商银行股份有限公司烟台分行	否	否	外汇远期合约	348.68	2022年09月21日	2023年01月30日	348.68		348.68		0.00	0.00%	-2.97
招商银行股份有限公司烟台分行	否	否	外汇远期合约	1,950.00	2022年03月08日	2023年02月10日	1,950.00		1,950.00		0.00	0.00%	41.64
招商银行股份有限公司烟台分行	否	否	外汇远期合约	1,300.00	2022年03月10日	2023年01月17日	1,300.00		1,300.00		0.00	0.00%	-11.90
招商银行股份有限公司烟台分行	否	否	外汇远期合约	1,300.00	2022年03月10日	2023年03月14日	1,300.00		1,300.00		0.00	0.00%	-10.40
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	1,300.00	2022年02月23日	2023年01月18日	1,300.00		1,300.00		0.00	0.00%	-11.90
中国银行股份有限公司	否	否	外汇远期合约	1,300.00	2022年02月23日	2023年02月23日	1,300.00		1,300.00		0.00	0.00%	5.37

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

司山东省分行						日							
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	1,320.00	2022年03月14日	2023年03月14日	1,320.00		1,320.00		0.00	0.00%	-68.00
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	1,320.00	2022年03月14日	2023年03月14日	1,320.00		1,320.00		0.00	0.00%	-68.00
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	1,320.00	2022年03月14日	2023年03月14日	1,320.00		1,320.00		0.00	0.00%	-2.26
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	660.00	2022年03月15日	2023年03月15日	660.00		660.00		0.00	0.00%	-2.75
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	655.00	2022年03月18日	2023年01月18日	655.00		655.00		0.00	0.00%	-39.75
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	655.00	2022年03月18日	2023年01月18日	655.00		655.00		0.00	0.00%	-5.95
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	660.00	2022年03月18日	2023年01月18日	660.00		660.00		0.00	0.00%	-34.75
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	660.00	2022年03月18日	2023年01月18日	660.00		660.00		0.00	0.00%	-5.95
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	1,320.00	2022年04月08日	2023年04月07日	1,320.00		1,320.00		0.00	0.00%	-56.10
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	1,330.00	2022年04月11日	2023年04月11日	1,330.00		1,330.00		0.00	0.00%	0.66
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	1,330.00	2022年04月12日	2023年04月12日	1,330.00		1,330.00		0.00	0.00%	-46.10

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	1,330.00	2022年04月12日	2023年04月12日	1,330.00	1,330.00	0.00	0.00%	0.36	
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	667.00	2022年04月15日	2023年04月14日	667.00	667.00	0.00	0.00%	-21.05	
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	667.00	2022年04月15日	2023年04月14日	667.00	667.00	0.00	0.00%	2.61	
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	1,340.00	2022年02月17日	2023年02月17日	1,340.00	1,340.00	0.00	0.00%	27.76	
中国银行股份有限公司山东省分行	否	否	外汇远期合约	1,360.00	2022年02月17日	2023年02月17日	1,360.00	1,360.00	0.00	0.00%	21.99	
合计				25,482.90	--	--	25,482.90	0.00	25,482.90	0.00	0.00%	-299.35
衍生品投资资金来源	自有资金											
涉诉情况（如适用）	无											
衍生品投资审批董事会公告披露日期（如有）	2023年04月20日											
衍生品投资审批股东大会公告披露日期（如有）	2023年05月12日											
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	<p>1、汇率和利率波动风险：在金融衍生品交易的存续期内，每一会计期间将产生重估损益，金融衍生品投资合约汇率和利率与到期日实际汇率和利率的差异将产生投资损益。</p> <p>2、信用风险：开展金融衍生品交易业务存在一方合约到期无法履约造成违约而带来的风险。</p> <p>3、延期交割风险：公司根据现有业务规模以及回款期进行收汇预测。实际经营过程中，市场情况可能会发生变化，将会导致该公司业务规模、回款期和预测有偏差，产生延期交割风险。</p> <p>4、操作风险：公司在开展衍生品交易业务时，如发生操作人员未按规定程序报备及审批，或未准确、及时、完整地记录金融衍生品业务信息，将可能导致衍生品交易业务损失或丧失交易机会。</p> <p>5、流动性风险：因市场流动性不足而无法完成交易的风险。</p> <p>二、开展金融衍生品交易业务的风险管理策略</p> <p>1、公司应选择结构简单、风险可控、流动性强的金融衍生品开展套期保值业务，以规避和防范汇率风险和利率风险。</p> <p>2、审慎选择交易对手和金融衍生产品，与具有合法资质的大型商业银行等金融机构开展金融衍生品交易业务，最大程度降低信用风险。</p> <p>3、为防止金融衍生品交易延期交割，公司高度重视应收账款的管理，积极催收应收账款，避免出现应收账款逾期的现象。</p> <p>4、严格执行金融衍生品业务操作流程和审批权限，配备专职人员，明确岗位职责，严格遵守在授权范围内从事金融衍生品交易业务；同时加强相关人员的业务培训及职业道德，提高相关人员素质，发现异常情况及时报告，最大限度的规避操作风险的发生。</p> <p>5、加强对银行账户和资金的管理，严格管理资金划拨和使用的审批程序。</p> <p>6、设专人对持有的金融衍生品合约持续监控，在市场波动剧烈或风险增大情况下，或导致发生重大浮盈浮亏时及时报告公司决策层，并及时制订应对方案。</p> <p>7、公司审计部定期对金融衍生品交易业务套期保值的规范性、内控机制的有效性、信息披露的真实性等方面进行监督检查。</p> <p>8、践行汇率风险中性理念，明确以“保值”而非“增值”为核心的汇率风险管理目标，把握实需原</p>											

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

	则参与避险。
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	每月根据期末汇率和锁定汇率的差进行计提。
报告期公司衍生品的会计政策及会计核算具体原则与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	无重大变化
独立董事对公司衍生品投资及风险控制情况的专项意见	由于公司营业收入中外销占比较大，结算币种主要美元及部分其他外汇。随着业务规模的扩大，汇率和利率的波动产生的汇兑和利率损失，将对公司及子公司的经营业绩造成一定影响。从长期来看，公司及子公司以套期保值为目的开展金融衍生品交易业务有利于减少因人民币汇率和利率波动频繁带来的汇兑损失和财务费用，降低汇率和利率波动对公司业绩的影响，符合公司生产经营的实际需要，有利于公司的长远发展，不存在损害公司和中小股东利益的情况。因此，公司独立董事同意公司及子公司开展金融衍生品交易业务。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2020年	非公开发行股票	63,417.15	3,709.96	62,451.77	0	11,255.69	17.75%	1,454.3	专户存放，临时补充流动资金	0
2022年	可转换公司债券	75,495.63	1,841.6	24,387.75	0	0	0.00%	51,248.2	专户存放，临时补充流动资金	0
合计	—	138,912.78	5,551.56	86,839.52	0	11,255.69	8.10%	52,702.5	—	0

募集资金总体使用情况说明

1、烟台中宠食品股份有限公司非公开发行股票（2020年募集资金）

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2020]1627号文《关于核准烟台中宠食品股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，公司本次非公开发行股票17,373,312.00股，总募集资金为651,499,200.00元，扣除承销和保荐费用14,150,943.40元、会计师费660,377.36元、律师费1,886,792.45元、证券登记费16,389.92元和法定信息披露费613,207.54元，公司实际募集资金净额为人民币634,171,489.33元。上述资金到位情况业经和信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具了和信验字(2020)第000040号《验资报告》。

2、烟台中宠食品股份有限公司公开发行可转换公司债券（2022年募集资金）

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2022]2063号”文核准，公司于2022年10月25日公开发行了7,690,459.00张可转换公司债券，每张面值100.00元，总募集资金769,045,900.00元。扣除承销及保荐费用人民币12,000,000.00元（含税金额）后，实际收到人民币757,045,900.00元。本次可转换公司债券主承销商联储证券有限责任公司已于2022年10月31日将人民币757,045,900.00元缴存于中宠公司的中信银行股份有限公司烟台莱山支行8110601011901525819账户内。本次发行过程中，发行人应支付承销保荐费、律师费、审计验资费、资信评级费、信息披露及发行手续费等其他费用合计人民币14,973,452.30元（含增值税），发行费用不含增值税金额为人民币14,125,898.38元（不含税），扣除不含税发行费用实际募集资金净额为人民币754,920,001.62元。上述资金到位情况业经和信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，



烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

并出具了和信验字（2022）第 000056 号《验资报告》。

由于 2022 年中国证券登记结算有限责任公司免征证券登记费，故对扣除不含税发行费用实际募集资金净额进行调整，经调整后公司最终扣除不含税发行费用实际募集资金净额为人民币 754,956,277.37 元。

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
营销中心建设及营销渠道智能化升级项目	是	11,411	269.42	0	269.42	100.00%			不适用	否
年产 6 万吨宠物干粮项目	否	23,700	23,700	1,887.26	22,400.06	94.52%	2023 年 10 月 31 日		不适用	否
年产 2 万吨宠物湿粮新西兰项目	否	23,039	23,039	1,822.7	23,244.37	100.89%	2023 年 11 月 30 日		不适用	否
补充流动资金	否	7,000	16,408.73	0	16,537.92	100.79%			不适用	否
年产 6 万吨高品质宠物干粮项目	否	22,960.71	22,960.71						不适用	否
年产 4 万吨新型宠物湿粮项目	否	25,552.34	25,552.34						不适用	否
年产 2000 吨冻干宠物食品项目	否	5,254.86	5,254.86	1,190.91	3,860.19	73.46%	2022 年 09 月 30 日	175.93	是	否
平面仓库智能立体化改造项目	否	3,636.68	3,636.68	645.7	2,431.53	66.86%	2022 年 11 月 30 日		不适用	否
补充流动资金	否	19,500	18,091.04	4.99	18,096.03	100.03%			不适用	否
承诺投资项目小计	--	142,054.59	138,912.78	5,551.56	86,839.52	--	--	175.93	--	--
超募资金投向										
无										
合计	--	142,054.59	138,912.78	5,551.56	86,839.52	--	--	175.93	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”)	<p>“营销中心建设及营销渠道智能化升级项目”、“平面仓库智能立体化改造项目”预计收益情况选择不适应主要是由于：项目不单独产生直接的经济效益，但通过实施上述项目，满足公司未来发展的需要，有利于提升公司的综合竞争力，因此未设置盈利目标。</p> <p>“公司年产 6 万吨宠物干粮项目”、“年产 2 万吨宠物湿粮新西兰项目”“年产 6 万吨高品质宠物干粮项目”、“年产 4 万吨新型宠物湿粮项目”选择不适应主要是由于：项目尚处于建设期，未完全投产。</p>									

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

选择“不适用”的原因)	
项目可行性发生重大变化的情况说明	非公开发行股票募集资金项目： 公司于 2022 年 2 月 28 日召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于调整募集资金投资项目并将剩余募集资金永久补充流动资金议案》。公司结合实际经营和业务发展的需要，为提高募集资金使用效率，同意将营销中心建设及营销渠道智能化升级项目剩余募集资金用于永久补充流动资金，后期将主要用于后续自主品牌的宣传推广费用。
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用
募集资金投资项目实施地点变更情况	适用
	以前年度发生 非公开发行股票募集资金项目： 公司于 2021 年 2 月 10 日召开 2021 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更部分募投项目实施方式和实施地点的议案》。同意公司变更“年产 2 万吨宠物湿粮新西兰项目”的实施方式和实施地点，将募投项目土地由租赁方式变更为购买方式，募投项目实施地点变更至奥克兰市 Drury SouthCrossing 工业园。募投项目实施方式变更后，“年产 2 万吨宠物湿粮新西兰项目”总投资额由 23,039 万元增加至 27,861 万元，使用募集资金投入金额为 23,039 万元，该项目实施过程中实际投资需求超出募集资金使用计划，资金缺口将通过公司自筹方式解决。
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用
	非公开发行股票募集资金项目： 烟台中宠食品股份有限公司于 2020 年 11 月 5 日召开第二届董事会第四十一次会议、第二届监事会第二十九次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金的议案》，同意公司以 3,005.85 万元置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金。 和信会计师事务所（特殊普通合伙）已对公司截至 2020 年 10 月 22 日公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的情况进行了专项审核，出具了和信专字(2020)第 000833 号《关于烟台中宠食品股份有限公司以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的专项鉴证报告》。  公开发行可转换公司债券募集资金项目： 2022 年 11 月 14 日，公司第三届董事会第二十三次会议审议通过《关于使用募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金的议案》，同意公司以 3,846.92 万元置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金。 和信会计师事务所（特殊普通合伙）已对公司截至 2022 年 11 月 8 日，公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的情况进行了专项审核，出具了和信专字(2022)第 000594 号《关于烟台中宠食品股份有限公司以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的专项鉴证报告》
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	适用
	公司于 2020 年 11 月 5 日召开第二届董事会第四十一次会议、第二届监事会第二十九次会议，分别审议通过《关于使用部分闲置募集资金购买理财产品的议案》和《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在确保不影响募集资金投资项目建设的条件下，使用不超过人民币 3 亿元的暂时闲置募集资金进行现金管理，用于投资低风险、流动性好，且不涉及《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》中规定的风险投资品种的保本型金融机构理财产品或结构性存款，期限为自公司股东大会审议通过之日起 12 个月内；同意公司本次使用部分募集资金人民币 4 亿元暂时补充流动资金，使用期限自股东大会审议通过之日起不超过 12 个月，2020 年 11 月 16 日公司 2020 年第五次临时股东大会审议通过上述议案。截至 2021 年 11 月 3 日，前述所有购买理财产品及暂时补充流动资金的款项均已全部归还。
	公司于 2021 年 11 月 4 日，召开了第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第十一次会议，分别审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》和《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在保证募集资金投资项目建设资金需求及项目正常进行的前提下，使用不超过人民币 2 亿元的闲置募集资金进行现金管理，使用不超过人民币 3 亿元的闲置募集资金暂时补充流动资金，期限为自公司董事会审议批准之日起 12 个月内。截至 2022 年 10 月 19 日，公司已陆续将上述用于购买理财产品及暂时补充流动资金的募集资金全部提前归还至募集资金专项账户，使用期限未超过十二个月。
	2022 年 10 月 20 日，烟台中宠食品股份有限公司召开了第三届董事会第二十一次会议、第三届监事会第十八次会议，分别审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在保证募集资金投资项目建设资金需求及项目正常进行的前提下，使用不超过人民币 0.8 亿元的闲置募集资金暂时补充流动资金，期限自董事会审议批准之日起不超过 12 个月。截至 2022 年 11 月 17 日，公司已陆续将上述用于暂时补充流动资金的募集资金全部提前归还至募集资金专项账户，使用期限未超过十二个月。
	2022 年 11 月 22 日，烟台中宠食品股份有限公司召开了第三届董事会第二十四次会议、第三届监事会第二十一次会议，分别审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》和《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在保证募集资金投资项目建设资金需求及项目正常进行的前提下，使用不超过人民币 4 亿元的闲置募集资金进行现金管理，在不影响募集资金投资项目建设资金需

## 烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

	<p>求的前提下，使用不超过人民币 5.7 亿元（其中 2020 年非公开发行股票募集资金不超过 7,000 万元、2022 年公开发行可转换公司债券募集资金不超过 50,000 万元）的闲置募集资金暂时补充流动资金，期限自董事会审议批准之日起不超过 12 个月。截至 2023 年 7 月 24 日，公司已陆续将上述用于购买理财产品及暂时补充流动资金的募集资金全部提前归还至募集资金专项账户，使用期限未超过十二个月。</p> <p>2023 年 7 月 26 日，烟台中宠食品股份有限公司召开了第三届董事会第三十一次会议、第三届监事会第二十三次会议，分别审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》和《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在保证募集资金投资项目建设资金需求及项目正常进行的前提下，使用不超过人民币 4 亿元的闲置募集资金进行现金管理，在不影响募集资金投资项目建设资金需求的前提下，使用不超过人民币 5.25 亿元（其中 2020 年非公开发行股票募集资金不超过 1,500 万元、2022 年公开发行可转换公司债券募集资金不超过 51,000 万元）的闲置募集资金暂时补充流动资金，期限为自公司董事会审议批准之日起 12 个月内。</p>
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	尚未使用的募集资金存放于募集资金专户、购买理财产品以及暂时补充流动资金。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

### (3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

## 七、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
烟台爱丽思中宠食品有限公司	子公司	宠物食品	6,879.08 万元人民币	362,204,064.66	284,391,451.95	391,052,559.49	18,154,236.21	13,119,416.81

		生产						
烟台好氏宠物食品科技有限公司	子公司	宠物食品生产	99.49 万元人民币	141,107,114.12	71,736,700.24	123,352,968.74	14,770,571.50	11,169,712.05
American Jerky Company, LLC	子公司	宠物食品生产及销售	2250 万美元	482,068,440.95	384,117,746.46	350,206,024.73	71,010,767.34	69,470,816.69
HAO's Holdings, Inc	子公司	宠物食品销售	1276 万美元	274,016,835.15	201,123,573.02	237,792,949.67	50,554,233.50	27,107,222.72

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
杭州好氏品牌管理有限公司	新设	规模小，无影响
烟台多益天然海洋食品有限公司	新设	暂无业务，无影响

主要控股参股公司情况说明

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1、汇率波动风险

公司的产品大部分销往境外市场，公司对境外客户通常使用美元报价，而原材料采购及成本分摊使用人民币计价，从报价到发货确认收入期间的汇率波动将影响公司毛利率水平。另外，公司出口产品以美元作为结算货币，且对部分客户授予账期，公司存在出口收入结算周期，从发货至收款结汇期间通常需要 10-90 天，确认收入到收汇期间的汇率波动将产生汇兑损益。此外，公司在美国、加拿大、新西兰、欧洲设立或收购了子公司，人民币兑美元/加元/新西兰元汇率波动会对公司外币报表折算造成影响。

人民币汇率的波动会影响公司出口产品价格，对公司产品的国际竞争力产生影响，同时会产生汇兑损益，进而对公司经营业绩产生一定影响，因此公司将面临一定的汇率波动风险。

对此，公司将密切关注汇率走势，增强外汇风险管理意识，灵活运用远期结售汇和外汇期权业务等金融工具锁定汇率风险，控制汇率波动可能带来的风险。

### 2、贸易摩擦引发的风险

近年来，全球经济增长速度放缓，美国通过制造国际贸易摩擦事件，设置贸易壁垒，试图限制或减少从其他国家的进口，以降低贸易逆差，保护其国内经济和就业。2018年9月24日起美国对包括公司出口宠物食品在内的约2000亿美元的中国进口商品加征10%的关税，并于2019年1月1日起，关税上升至25%。

虽然截至目前中美贸易摩擦趋于缓和，但如果中美贸易摩擦谈判持续时间过长且对公司产品加征关税无实质性调减，则在公司产品相对其他国外供应商在价格方面无相对优势的情况下，美国客户可能通过寻求其他供应商作为替代或要求公司降价来应对，这将会导致公司的出口业务销售收入和盈利水平有所下降，会对公司经营业绩产生一定不利影响。

未来如果中美贸易摩擦持续进行并升级，公司美国客户顺应其国家政策，减少甚至停止从国外进口，转而向美国国内供应商采购，将会导致公司对美国的出口销量下降，对公司的出口收入、主营业务盈利以及前次募集资金投资项目的产能消化及效益实现等会带来一定不利影响。

针对以上风险，公司将积极研究出口国家和地区的政策，正确把握国际经济环境，充分利用全球化产能布局的优势，提升经营贸易质量和国际竞争力。

### 3、海外市场竞争加剧的风险

公司主营业务收入主要源自于境外市场，报告期内，公司产品境外销售收入占主营业务收入比例在65%左右，存在一定的海外市场拓展风险。

随着全球经济一体化进程的推进，泰国、越南等新兴经济体也逐渐加入到国际市场竞争中，尽管目前上述国家内宠物零食生产企业数量较少，但由于其人工成本低廉，未来将可能在国际市场上对中国产宠物食品形成一定冲击，公司产品出口面临海外市场竞争加剧的风险。

对此，公司将不断提升产品核心竞争力，与客户保持长期的良好合作关系，以优质的产品和服务树立良好的品牌形象，降低海外市场的运营风险。

### 4、国内市场开拓的风险

近年来随着居民收入水平的提高，国内宠物食品市场增长较快，国内主要宠物食品生产企业均加大了市场拓展力度。公司虽然是国内较大的宠物食品生产企业，但是由于国内宠物食品行业进入门槛较低，近年来我国新增许多宠物食品加工企业，而另一方面，国外著名宠物食品厂商也不断进入国内市场。随着国内企业生产规模的逐渐扩大和国外资金、先进技术的不断转移，公司面临的市场竞争将进一步加剧。

市场竞争的加剧将造成品牌推广、活动促销等销售费用的增长，并可能对行业毛利率水平造成一定不利影响，公司存在国内市场开拓的风险。

对此，公司将密切关注市场变化，强化成本管理，持续降本增效，扩大品牌影响力，重视公司业务的规模化拓展和扩张，力争在未来激烈的市场竞争中处于有利地位。

### 5、原材料价格波动风险

原材料成本是公司主营业务成本中占比最大的部分，公司的主要原材料为鸡胸肉、鸭胸肉、皮卷等肉类产品。原材料价格波动对公司经营的影响有两方面。一方面，原材料价格波动直接影响公司营业成本，如果原材料价格上涨，公司与客户的调价一般存在滞后性，会导致短期内公司毛利率水平下降；另一方面，公司通常保留一部分原材料安全库存以维持公司正常生产，如果原材料价格短期内大幅下降，公司将存在存货出现跌价损失的风险。

如果上述主要原材料价格未来持续大幅波动，公司将面临原材料价格波动风险。

对此，公司将根据情况进行原材料战略储备，加快存货及资金周转，进行产品结构多样化调整升级，降低单一原材料对生产成本的影响，增强对原材料价格波动的应变能力。

### 6、劳动力成本上升的风险

随着我国工业化、城镇化进程的持续推进和劳动力素质的不断提高，员工薪酬水平的持续增长成为社会发展的必然趋势，劳动力成本上升已成为我国经济发展的普遍现象和众多企业面临的共性问题。

如果劳动力成本快速上升，可能会推动公司出口产品价格的提高，从而可能对公司产品在国际市场中的竞争带来一定不利影响。

对此，公司将积极推进信息化和机械化作业，实现人员使用效率的提高和节约，降低劳动力成本变动的的影响。

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	44.54%	2023 年 04 月 14 日	2023 年 04 月 15 日	巨潮资讯网（公告编号：2023-013）
2022 年年度股东大会	年度股东大会	43.58%	2023 年 05 月 11 日	2023 年 05 月 12 日	巨潮资讯网（公告编号：2023-037）

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
陆敏吉	副总经理	聘任	2023 年 02 月 23 日	聘任

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

排放类型	排放说明	执行标准
废气	有组织氨、硫化氢、臭气浓度执行	《恶臭污染物排放标准》(GB14554-93)表 2 排放标准。
	有组织颗粒物排放浓度	《区域性大气污染物综合排放标准》(DB37/2376-2019)表 1 “重点控制区” 排放限值
	排放速率	《大气污染物综合排放标准》(GB16297-1996) 排放限值
	颗粒物厂界浓度	《大气污染物综合排放标准》(GB16297-1996) 表 2 排放限值, 恶臭污染物厂界浓度执行
废水	废水排放浓度	《肉类加工工业水污染物排放标准》(GB13457-92) 表 3 三级标准
	废水排放浓度	《污水排入城镇下水道水质标准》(GB/T31962-2015) 表 1A 级要求。

排污单位名称	行政许可明细	行政许可编号	登记时间	有效期
烟台爱丽思中宠食品有限公司	固定污染源排污登记	913706136705105608001Z	2020 年 05 月 26 日	2020 年 05 月 26 日至 2025 年 05 月 25 日
烟台中宠食品股份有限公司	固定污染源排污登记	913700007337235643003X	2021 年 06 月 05 日	2021 年 06 月 05 日至 2026 年 06 月 04 日

环境保护行政许可情况

公司	许可编号	环境许可名称	是否获得批复	获得时间
烟台爱丽思中宠食品有限公司	/	年产 6000 吨宠物食品项目	已批复	2007-12-17
	烟莱环报告表 [2018]26 号	天然气锅炉建设项目	已批复	2018-03-22
	烟莱环报告表 [2023]1 号	烟台爱丽思中宠食品有限公司清洁生产审核项目	已批复	2023-3-30
烟台中宠食品股份有限公司	烟莱环报告表 [2018]36 号	年产 3 万吨宠物湿粮项目	已批复	2018-04-18
	烟莱环报告表 [2022]7 号	年产 6 万吨高品质宠物干粮项目	已批复	2022-05-6
	烟莱环报告表 [2022]8 号	年产 4 万吨新型宠物湿粮项目	已批复	2022-05-6
	烟莱环报告表 [2022]11 号	年产 6 万吨宠物干粮项目	已批复	2022-05-20
	烟莱环报告表 [2023]2 号	燃气锅炉项目环境影响报告表	已批复	2023-2-24

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
烟台爱丽思中宠食品有限公司	1	COD	间接排放 (废水经污水站处理达标后排入城镇污水管网)	1个	总排放口位于厂区东南角	47.3mg/L	500mg/L	1.94t	5.4t/a	无
烟台中宠食品股份有限公司	1	COD	间接排放 (废水经污水站处理达标后排入城镇污水管网)	1个	总排放口位于厂区西北角	24.8mg/L	500mg/L	2.07t	23.905t/a	无

对污染物的处理

公司	污染物类型	废气污染治理设施	治理工艺	运行情况	实施成果
烟台爱丽思中宠食品有限公司	废气	低氮燃烧器	燃气经低氮燃烧器充分燃烧后, 废气经排气筒排放	数量 2, 运行正常	达标排放
	污水	综合污水处理站	好氧生物处理法、厌氧生物处理法	数量 1, 运行正常	达标排放
烟台中宠食品股份有限公司	废气	除臭气设施	水喷淋+微波光氧催化氧化	数量 1, 运行正常	达标排放
		脱硝设施	低氮燃烧法	数量 3, 运行正常	达标排放
	污水	综合污水处理站	物理化学处理法,A-O-A-O	数量 1, 运行正常	达标排放

突发环境事件应急预案

公司严格按照国家法律法规要求, 委托有资质的机构编制突发环境事件应急预案, 且已向环境保护部门备案登记。公司严格按照法律法规要求每三年对应急预案进行回顾性评估, 并及时修订。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

2023 年上半年烟台中宠食品股份有限公司 环保税缴纳明细 单位: 元				
污染物名称	应缴	实缴	减免	减免依据
氮氧化物	260.01	123.11	136.9	《中华人民共和国环境保护税法》第十三条
二氧化硫	46.02	10.07	35.95	
烟尘	1923.54	952.47	971.07	

2023 年上半年烟台爱丽思中宠食品股份有限公司 环保税缴纳明细 单位: 元				
污染物名称	应缴	实缴	减免	减免依据
氮氧化物	84.52	42.24	42.28	《中华人民共和国环境保护税法》第十三条
二氧化硫	9.59	4.8	4.79	
烟尘	2662.48	1331.23	1331.25	



环境自行监测方案

公司严格按照国家、地方、行业标准制定自行监测方案，并按照自行监测方案对环境进行监测。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

其他应当公开的环境信息

无

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

无

## 二、社会责任情况

### 1、公司概况

中宠股份创立于 1998 年，是总部位于美丽的海滨城市——烟台的国际化企业集团，是中国宠物食品的开创者，更是中国宠物食品行业的龙头企业，“宠物既是人类的朋友，更是我们的家人”，由于怀着这样一种理念，中宠股份创立至今，一直致力于将营养、健康的宠物食品提供给我们的爱犬和爱猫。以此希望我们的宠物能够健康、长寿，快乐生活！技术创造优势，创新引领未来。在从生产制造商向全球品牌运营商转型的路上，中宠股份始终如一坚守行业准则、不断开拓创新、致力于为全世界宠物提供更高品质的健康食品。

### 2、公司社会责任的宗旨和理念

多年来，公司始终坚持在创造经济效益的同时，实现各利益共同体的互利共赢，积极承担对股东、员工、客户、供应商、社会的责任，深入践行绿色发展理念，在碳达峰、碳中和的大背景下，加速企业减碳进程，为国家双碳目标的实现做出应有贡献，通过切实的举措与利益相关方一起努力推动经济、环境社会三位一体的高质量可持续发展。

### 3、股东权益保护工作

#### (1) 规范公司治理，强化制度建设

报告期内，公司严格按照《中华人民共和国公司法》（以下简称“公司法”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称证券法）、《深圳证券交易所上市规则》等相关法律、法规、规范性文件以及《烟台中宠食品股份有限公司章程》（以下简称“公司章程”）的要求，不断完善公司法人治理结构以及股东大会、董事会以及监事会的运作机制，建立了完善的内控制度，深入开展公司治理活动，管理层权责明确、相互协调、有效制衡，充分发挥了组织架构优势及制度优势。

同时结合相关法律法规的陆续出台，公司对现行的部分公司制度进行了及时更新，包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等，相关制度的修订能够夯实公司规范治理的制度基础，强化规范运作意识，进一步提升公司整体规范运作水平。

#### (2) 积极回报投资者

为进一步推进和健全烟台中宠食品股份有限公司科学、持续、稳定的分红政策和监督机制，积极回报投资者，引导投资者树立长期投资和理性投资理念。

2023 年 5 月 11 日，公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2022 年度利润分配预案的议案》，决议以 2022 年 12 月 31 日的公司总股本 294,112,698 股为基数，向在股权登记日登记在册的全体股东进行利润分配，按每 10 股派发现金红利 0.50 元（含税），共计人民币 14,705,634.90 元。2022 年度利润分配的预案符合公司战略规划和发

展预期，是在保证公司正常经营和长远发展的前提下，充分考虑全体投资者的合理诉求和投资回报情况下提出，预案的实施不会造成公司流动资金短缺或其他不良影响，上述利润分配预案已严格按照相关法律法规及规范性文件的要求，在报告期内实施完毕。

### （3）投资者关系维护工作

公司高度重视投资者关系维护工作，将投资者关系管理作为一项长期、持续的工作来抓，以公平、公正、公开的原则，积极做好与每一位投资者的沟通，认真听取建议，并及时反馈至董事会或相关部门。为做好投资者交流工作，除通过信息披露、电话沟通、互动易平台等形式外，公司也积极参加中介机构组织的策略会及投资者调研，或利用现代信息技术手段与投资者进行线上交流，认真、及时的回答投资者关心的问题，了解各方投资者对公司的期望和愿景，促进投资者对公司的了解。

在报告期内，公司召开了 2022 年度网上业绩说明会，为进一步加强公司与广大投资者沟通互动，切实提高上市公司透明度、规范运作和公司制理水平。

## 4、员工权益保护工作

员工是企业发展的根本，也是公司实现“全球宠物食品行业领跑者”的核心引擎，多年来，高度重视员工权益，在企业发展中关注员工成长，关心员工生活，建立完善的薪酬体系与职业发展通道，搭建多元化学习平台，倡导人文关怀，丰富员工文娱生活，组织员工外出学习交流，切实保障员工权益，为员工的职业生涯创造良好的发展空间。

### （1）员工权益

公司坚持以人为本的原则，关注员工幸福感提升，积极构建和谐劳动关系通过链接多维社会资源，整合平台资源构建以员工需求为导向的福利体系，为员工工作、生活、学习等方面提供优惠与便利，切实提升员工的自身价值和培养员工的凝聚力，使员工的使命感和企业的愿景达到有机统一。

在保障员工合法权益方面，公司严格遵守《中华人民共和国劳动法》(以下简称《劳动法》)、《中华人民共和国劳动合同法》(以下简称《劳动合同法》)等法律法规的要求，建立了一系列劳动管理制度，依法与员工签订《劳动合同》按照国家和地方法律法规为员工缴纳社会保险与公积金，认真执行劳动合同管理制度、各部门薪资考核办法等，确立了稳定和诣的劳动关系，为员工提供健康、有保障的工作环境。

### （2）员工培养与提升

公司始终高度重视员工的提升和学习，提倡和鼓励员工养成终身学习的习惯，为此公司也通过制度与项目为员工的培养与提升提供了平台。由公司与文泰商学院合作筹备的：中宠股份·MBA 高级研修班项目持续推进，得到了全体员工的充分认可，学员们通过学习只是、提升能力、实践应用，最终实现了个人的成长与进步。此外公司还积极组织安全生产培训、职业技能培训等活动，进一步提升员工的综合能力。

## 5、环境保护与可持续发展

公司始终坚持环保是生存线和生命力的理念，高度重视环境保护工作，专门指定相关部门整体负责公司的环境保护工作，经过多年的发展，培养了一支专业的环保人才队伍，主动实施污染物治理从高、从远、从严、从优的标准。设计并建成了高效节能低耗的生产装置及“三废处理装置，确保生产过程中产生的污染物排放符合国家和地方相关排放标准。

2021 年 10 月，中共中央国务院印发《关于完整准确全面贯彻新发展理念做好碳达峰碳中和工作的意见》(以下简称意见)。意见指出，要把碳达峰、碳中和纳入经济社会发展全局。这是我国加快形成绿色生产方式，推动节能减排，推进清洁生产的重大战略决策。公司积极贯彻落实意见，将双碳目标作为公司降本增效的有力举措，积极投入太阳能光伏项目，截至目前，中宠股份二期太阳能光伏发电项目业已竣工并投产。一期及二期项目分为中宠股份总部厂区与中宠新兴产业园干粮工厂的厂房及仓库屋顶，安装面积约 2 万平方米，安装太阳能光伏板约 7000 块，装机容量 2.4MWp，年发电量可达约 3,100,000 度，预计每年二氧化碳减排 2000 吨以上。

未来，公司仍会积极引入太阳能光伏发电设备，通过光伏发电来达到节省用电量、降低电费支出，减少二氧化碳排放量，保护环境的目标。

除了能源方面，公司在原材料方面也在践行环境保护的社会责任，目前市面上广泛使用的包装材料大多存在环境污染等问题以及使用后不同材质无法剥离、不能回收的致命缺点。为避免包装材料的环境污染，公司在部分产品上使用了可降解的复合材料，该部分材料在降解属性及回收价值等方面均有着重大突破，环保材料的使用是公司落实企业环保责任的重要举措。

## 6、社会责任

企业的发展离不开社会力量支持，公司时刻不忘肩负的社会责任和使命，在保持企业持续稳健发展的同时，公司及子公司自觉履行社会责任。为国家税收及地方经济发展做出了贡献，在促进就业方面，公司为社会提供了数千个长期工作岗位及数百个临时工作岗位，为地方的经济发展与社会稳定做出了应向贡献。

## 第六节 重要事项

### 一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司，公司董事、高级管理人员	公开发行摊薄即期回报采取填补措施的承诺	详见公司招股说明书“第十一节管理层讨论与分析”之“七、本次发行对即期回报的影响及发行人拟采取的措施”	2017年08月09日	长期履行	正常履行中
	公司，公司的控股股东烟台中幸及实际控制人郝忠礼、肖爱玲，董事、监事、高级管理人员：郝忠礼、肖爱玲、伊藤范和、江移山、郝凤云、张蕴暖、曲之萍、聂实践、邹钧、孟庆莉、赵雷、李雪、郑德敏、陶军、梁洪文、朱红新、史宇、刘淑清	关于招股说明书无虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的承诺	详见招股说明书“重大事项提示”之“四、关于招股说明书无虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的承诺”	2017年08月09日	长期履行	正常履行中
	公司的控股股东烟台中幸及实际控制人郝忠礼、肖爱玲	关于社会保险和住房公积金缴纳情况的承诺	详见公司招股说明书“第五节发行人基本情况”之“十一、发行人员工及其社会保障情况”	2017年08月09日	长期履行	正常履行中
	公司的控股股东烟台中幸及实际控制人郝忠礼、肖爱玲	避免同业竞争的承诺	详见公司招股说明书“第七节同业竞争与关联交易”之“二、同业竞争”	2016年02月26日	长期履行	正常履行中
承诺是否按时履行	是					

## 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

## 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

## 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

## 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

## 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

## 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

## 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
重庆乐檬科技有限责任公司	联营企业	销售商品	宠物食品	市场价格定价	市场价格	226.28	0.14%	250	否	电汇	无	2023年04月20日	巨潮资讯网（2023-017）
重庆乐檬宠物食品有限公司	联营企业	销售商品	宠物食品	市场价格定价	市场价格	186.68	0.11%	2,000	否	电汇	无	2023年04月20日	巨潮资讯网（2023-017）
日本伊藤株式会社	持有公司5%以上股份股东	销售商品	宠物食品	市场价格定价	市场价格	1,186.71	0.73%	2,800	否	电汇	无	2023年04月20日	巨潮资讯网（2023-017）
日本伊藤株式会社	持有公司5%以上股份股东	购买商品	宠物罐头	市场价格定价	市场价格	1,811.09	78.94%	5,500	否	电汇	无	2023年04月20日	巨潮资讯网（2023-017）
爱淘宠物生活用品（柬埔寨）有限公司	联营企业	销售商品	材料	市场价格定价	市场价格	5,816.97	93.38%	13,200	否	电汇	无	2023年04月20日	巨潮资讯网（2023-017）
爱淘宠物生活用品（柬埔寨）有限公司	联营企业	购买商品	宠物零食	市场价格定价	市场价格	12,765.91	89.01%	26,400	否	电汇	无	2023年04月20日	巨潮资讯网（2023-017）
九江华好共创宠物食品有限公司	联营企业	购买商品	材料	市场价格定价	市场价格	365.74	0.62%	3,000	否	电汇	无	2023年04月20日	巨潮资讯网（2023-017）
合计				--	--	22,359.38	--	53,150	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				公司于2023年4月20日披露《关于预计公司及子公司2023年度日常关联交易的公告》，公司及子公司预计2023年度全年发生日常关联交易总额不超过53150万元。2023年1-6月实际发生22359.38万元。									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

## 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

## 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

## 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

## 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

## 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

## 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

报告期内公司不动产租赁合计金额为 873.28 万元，动产租赁 21.68 万元，其中主要租赁情况如下：

序号	承租方	出租方	位置	2023 年半年度合计 (元)
1	AMERICAN JERKY COOMPANY, LLC	Beta First, INC.	San Bernardino	3,692,882.86
2	Canadian Jerky Company LTD	QCC 191 Holding	#2- 191 street, Surrey BC Canada	1,242,346.81
3	烟台爱丽思中宠食品有限 公司	烟台前卫电子有限公司	烟台市莱山区同和路 21 号	992,131.38
4	烟台好氏宠物食品科技有 限公	烟台岱山实业有限公司	蒲昌路 16 号岱山工业园 6#厂房	754,272.00

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
烟台好氏宠物食品科技有限公司	2022 年 03 月 31 日	210,000	2023 年 03 月 23 日	1,000	连带责任担保			2023 年 3 月 23 日至 2024 年 3 月 22 日	否	是
烟台爱丽思中宠食品有限公司	2022 年 03 月 31 日	210,000	2023 年 03 月 23 日	1,000	连带责任担保			2023 年 3 月 23 日至 2024 年 3 月 22 日	否	是
烟台顽皮宠物用品销售有限公司	2022 年 03 月 31 日	10,000	2023 年 03 月 23 日	1,000	连带责任担保			2023 年 3 月 23 日至 2024 年 3 月 22 日	否	是



烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

								日		
烟台顽皮国际贸易有限公司	2022年03月31日	10,000	2023年03月23日	1,000	连带责任担保			2023年3月23日至2024年3月22日	否	是
烟台好氏宠物食品科技有限公司	2022年03月31日	210,000	2023年03月27日	1,000	连带责任担保			2023年3月27日至2024年3月26日	否	是
烟台顽皮国际贸易有限公司	2022年03月31日	10,000	2023年03月27日	1,000	连带责任担保			2023年3月27日至2024年3月26日	否	是
烟台爱丽思中宠食品有限公司	2023年04月20日	340,000	2023年05月12日	2,000	连带责任担保			2023年5月12日至2023年11月12日	否	是
烟台好氏宠物食品科技有限公司	2023年04月20日	340,000	2022年07月06日	1,000	连带责任担保			2022年7月6日至2023年1月5日	是	是
烟台顽皮国际贸易有限公司	2023年04月20日	10,000	2022年07月06日	1,000	连带责任担保			2022年7月6日至2023年1月5日	是	是
报告期内审批对子公司担保额度合计 (B1)			350,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计 (B2)					10,000
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (B3)			350,000		报告期末对子公司实际担保余额合计 (B4)					8,000
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物 (如有)	反担保情况 (如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额 (即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)			350,000		报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)					10,000
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)			350,000		报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)					8,000

实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例	3.80%
其中：	

采用复合方式担保的具体情况说明

### 3、委托理财

适用 不适用

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	64,500	18,500	0	0
合计		64,500	18,500	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

### 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

### 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	11,475	0.00%				-2,250	-2,250	9,225	0.00%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	11,475	0.00%				-2,250	-2,250	9,225	0.00%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	11,475	0.00%				-2,250	-2,250	9,225	0.00%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	294,101,223	100.00%				3,532	3,532	294,104,755	100.00%
1、人民币普通股	294,101,223	100.00%				3,532	3,532	294,104,755	100.00%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	294,112,698	100.00%				1,282	1,282	294,113,980	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

“中宠转 2”自 2023 年 5 月 4 日起开始转股，截至 2023 年 6 月 30 日，“中宠转 2”因转股减少 36,500.00 元（365 张），转股数量为 1,282 股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

## 烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

公司于 2023 年 3 月 28 日召开了第三届董事会第二十六次会议，2023 年 4 月 14 日召开了 2023 年第一次临时股东大会，逐项审议通过了《关于回购股份方案的议案》，公司计划使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分股份，回购股份的种类为公司已发行的人民币普通股（A 股）股票。以回购价格上限人民币 36.00 元/股为基准，以回购总金额下限人民币 5,001 万元测算，预计回购数量为 1,389,166 股（不含不足回购 1 股的部分，下同），占公司当前总股本的 0.4723%；以回购金额上限人民币 10,000 万元测算，预计回购数量为 2,777,777 股，占公司当前总股本的 0.9445%。具体回购数量以回购结束时实际回购的股份数量为准，回购期限为自股东大会审议通过本回购方案之日起不超过 12 个月。具体内容详见公司于 2023 年 4 月 20 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《回购报告书》（公告编号：2023-030）。

经公司 2022 年年度股东大会批准，公司实施 2022 年度权益分派，根据《回购报告书》，公司对本次回购股份的价格上限进行调整，自本次权益分派除权除息日（2023 年 5 月 24 日）起，回购价格上限由不超过 36 元/股（含）调整为不超过 35.95 元/股（含）。具体内容详见公司披露在巨潮资讯网上的《关于调整回购股份价格上限和数量的公告》（公告编号：2023-041）。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份共计 2,755,558 股，占公司目前总股本 294,113,980 股的 0.937%，最高成交价格 24.27 元/股，最低成交价格 20.02 元/股，涉及成交总金额 59,956,038.03 元（不含交易费用）。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
李震	9,000	2,250		6,750	高层人员锁定股	依据证监会、深交所规定执行
合计	9,000	2,250	0	6,750	--	--

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	27,074	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0					
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

					量			
烟台中幸生物科技有限公司	境内非国有法人	24.86%	73,125,750.00	0.00		73,125,750.00		
烟台和正投资中心（有限合伙）	境内非国有法人	17.10%	50,292,094.00	212,800.00		50,292,094.00		
日本伊藤株式会社	境外法人	10.20%	30,000,000.00	-1,500,000.00		30,000,000.00		
香港中央结算有限公司	境外法人	3.83%	11,267,058.00	696,242.00		11,267,058.00		
上海通怡投资管理有限公司—通怡春晓 19 号私募证券投资基金	其他	1.55%	4,560,000.00	0.00		4,560,000.00		
金莺	境内自然人	1.50%	4,423,077.00	157,200.00		4,423,077.00		
中国工商银行股份有限公司—广发瑞誉一年持有期混合型证券投资基金	其他	1.11%	3,261,575.00	3,261,575.00		3,261,575.00		
上海珏朔资产管理中心（有限合伙）—珏朔惊帆多策略一号私募证券投资基金	其他	0.93%	2,739,650.00	-506,400.00		2,739,650.00		
中国工商银行股份有限公司—广发多因子灵活配置混合型证券投资基金	其他	0.91%	2,685,110.00	2,685,110.00		2,685,110.00		
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	境外法人	0.79%	2,335,830.00	2,097,721.00		2,335,830.00		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司前 10 名股东中，烟台中幸生物科技有限公司的实际控制人郝忠礼先生与烟台和正投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人肖爱玲女士为夫妻关系，上海通怡投资管理有限公司—通怡春晓 19 号私募证券投资基金同烟台中幸生物科技有限公司的实际控制人郝忠礼先生为一致行动人。除此以外，本公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系，也未知上述股东之间是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	公司前 10 名股东中存在回购专用证券账户，烟台中宠食品股份有限公司回购专用证券账户持股 2,755,558 股，占比 0.94%。							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
烟台中幸生物科技有限公司	73,125,750.00	人民币普通股	73,125,750.00					
烟台和正投资中心（有限合伙）	50,292,094.00	人民币普通股	50,292,094.00					
日本伊藤株式会社	30,000,000.00	人民币普通股	30,000,000.00					
香港中央结算有限公司	11,267,058.00	人民币普通股	11,267,058.00					
上海通怡投资管理有限公司—通怡春晓 19 号私募证券投资基金	4,560,000.00	人民币普通股	4,560,000.00					
金莺	4,423,077.00	人民币普通股	4,423,077.00					
中国工商银行股份有限公司—广发瑞誉一年持有期混合型证券投资基金	3,261,575.00	人民币普通股	3,261,575.00					
上海珏朔资产管理中心（有限合伙）—珏朔惊帆多策略一号私募证券投资基金	2,739,650.00	人民币普通股	2,739,650.00					
中国工商银行股份有限公司—广发多因子灵活配置混合型证券投资基金	2,685,110.00	人民币普通股	2,685,110.00					
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	2,335,830.00	人民币普通股	2,335,830.00					

<p>前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明</p>	<p>前 10 名无限售流通股股东之间以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间，烟台中幸生物科技有限公司的实际控制人郝忠礼先生与烟台和正投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人肖爱玲女士为夫妻关系。上海通怡投资管理有限公司一通怡春晓 19 号私募证券投资基金同烟台中幸生物科技有限公司的实际控制人郝忠礼先生为一致行动人。除此以外，本公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系，也未知上述股东之间是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。</p>
<p>前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）</p>	<p>1、公司股东上海通怡投资管理有限公司一通怡春晓 19 号私募证券投资基金仅通过信用交易担保证券账户持有公司股票 4560000 股； 2、公司股东金莺除通过普通证券账户持有公司股票 309000 股外，还通过信用交易担保证券账户持有公司股票 4114077 股，实际合计持有 4423077 股； 3、公司股东上海珏朔资产管理中心（有限合伙）一珏朔惊帆多策略一号私募证券投资基金仅通过信用交易担保证券账户持有公司股票 2739650 股。 4、烟台和正投资中心（有限合伙）参与转融通业务，截至报告期末，烟台和正投资中心（有限合伙）共出借公司股票 212800 股。</p>

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

#### 五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

### 一、企业债券

适用 不适用

报告期公司不存在企业债券。

### 二、公司债券

适用 不适用

报告期公司不存在公司债券。

### 三、非金融企业债务融资工具

适用 不适用

报告期公司不存在非金融企业债务融资工具。

### 四、可转换公司债券

适用 不适用

#### 1、转股价格历次调整、修正情况

公司于 2023 年 5 月 11 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过《关于公司 2022 年度利润分配预案的议案》。公司于 2023 年 5 月 23 日实施 2022 年年度权益分派方案，根据《募集说明书》以及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，“中宠转 2”的转股价格由原 28.35 元/股调整为 28.30 元/股，调整后的转股价格自 2023 年 5 月 24 日起生效。具体内容详见 2023 年 5 月 18 日披露于中国证监会指定信息披露网站巨潮资讯网（[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)）上的《关于中宠转 2 转股价格调整的公告》（公告编号：2023-040）

#### 2、累计转股情况

适用 不适用

转债简称	转股起止日期	发行总量 (张)	发行总金额	累计转股金 额 (元)	累计转 股数 (股)	转股数量占 转股开始日 前公司已发 行股份总额 的比例	尚未转股金额 (元)	未转股 金额占 发行总 金额 的比例
中宠转 2	2023 年 5 月 4 日-2028 年 10 月 24 日	7,690,459	769,045,900.00	36,500.00	1,282	0.00%	769,009,400.00	100.00%

#### 3、前十名可转债持有人情况

序号	可转债持有人名称	可转债持有人性质	报告期末持有可转 债数量 (张)	报告期末持有可转 债金额 (元)	报告期末持有可转 债占比
----	----------	----------	---------------------	---------------------	-----------------



1	烟台中幸生物科技有限公司	境内非国有法人	1,311,800	131,180,000.00	17.06%
2	烟台和正投资中心（有限合伙）	境内非国有法人	915,000	91,500,000.00	11.90%
3	中诚信托有限责任公司—中诚信托—诚源 12 号单一资金信托	其他	876,320	87,632,000.00	11.40%
4	西北投资管理（香港）有限公司—西北飞龙基金有限公司	其他	575,486	57,548,600.00	7.48%
5	中国建设银行股份有限公司—光大保德信增利收益债券型证券投资基金	其他	366,382	36,638,200.00	4.76%
6	泰康资产鑫全·多策略 1 号固定收益型养老金产品—中国工商银行股份有限公司	其他	240,486	24,048,600.00	3.13%
7	中国民生银行股份有限公司—光大保德信信用添益债券型证券投资基金	其他	187,889	18,788,900.00	2.44%
8	泰康资产短债增强固定收益型养老金产品—中国建设银行股份有限公司	其他	183,268	18,326,800.00	2.38%
9	中国工商银行股份有限公司—博时天颐债券型证券投资基金	其他	153,274	15,327,400.00	1.99%
10	上海浦东发展银行股份有限公司—易方达裕祥回报债券型证券投资基金	其他	139,205	13,920,500.00	1.81%

#### 4、担保人盈利能力、资产状况和信用状况发生重大变化的情况

适用 不适用

#### 5、报告期末公司的负债情况、资信变化情况以及在未来年度还债的现金安排

##### （1）公司负债情况

截止本报告期末，公司资产负债率为 41.53%，较上年末下降 0.56%。利息保障倍数、贷款偿还率、利息偿付率等相关指标详见本报告“第九节债券相关情况——六、截至报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标”部分。

##### （2）资信变化情况

2023 年 6 月 8 日，中证鹏元资信评估股份有限公司出具了《2022 年烟台中宠食品股份有限公司公开发行可转换公司债券 2023 年跟踪评级报告》，评级结果为主体信用等级 AA-，债券信用等级 AA-，评级展望为稳定，该级别反应了本期债券安全性很高，违约风险很低。

##### （3）未来年度还债的现金安排

目前，公司生产经营稳定、财务收支稳健，未来年度公司偿付可转债本息的主要资金来源有公司经营活动所产生的现金流、可转债项目投产运营后产生的现金以及通过银行及其他金融机构的融资渠道取得融资等，公司将根据可转债利息支付及赎回情况制定资金计划，合理安排和使用资金，按期支付利息以及应对赎回可转债的相关款项。

#### 五、报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产 10%

适用 不适用

#### 六、截至报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标

单位：万元

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

项目	本报告期末	上年末	本报告期末比上年末增减
流动比率	2.04	2.05	-0.49%
资产负债率	41.53%	42.18%	-0.65%
速动比率	1.27	1.26	0.79%
	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
扣除非经常性损益后净利润	9,238.54	6,688.74	38.12%
EBITDA 全部债务比	22.81%	21.30%	1.51%
利息保障倍数	11.62	11.92	-2.52%
现金利息保障倍数	10.17	5.87	73.25%
EBITDA 利息保障倍数	16.32	18.63	-12.40%
贷款偿还率	100.00%	100.00%	0.00%
利息偿付率	1,063.98%	1,088.01%	-24.03%

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：烟台中宠食品股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	357,421,036.38	577,720,154.50
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	185,787,841.09	100,168,900.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	520,222,359.67	362,697,049.62
应收款项融资		
预付款项	12,409,724.07	8,620,140.62
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	4,758,022.98	32,379,972.42
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	591,442,127.66	609,854,973.01
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	39,573,948.33	53,377,956.20
流动资产合计	1,711,615,060.18	1,744,819,146.37
非流动资产：		

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	208,083,777.69	187,282,401.20
其他权益工具投资	74,367,750.13	73,114,130.60
其他非流动金融资产		
投资性房地产	1,648,189.86	916,874.68
固定资产	1,015,649,080.90	1,014,931,257.22
在建工程	277,025,234.56	218,820,732.91
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	45,058,834.82	48,670,019.07
无形资产	94,052,822.38	95,022,538.96
开发支出		
商誉	226,068,414.01	226,068,414.01
长期待摊费用	74,589,663.75	78,887,304.08
递延所得税资产	85,741,573.92	88,962,533.66
其他非流动资产	95,667,762.91	69,603,900.34
非流动资产合计	2,197,953,104.93	2,102,280,106.73
资产总计	3,909,568,165.11	3,847,099,253.10
流动负债：		
短期借款	350,053,997.25	340,069,694.42
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		10,490,000.00
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	341,546,196.38	355,699,573.88
预收款项		
合同负债	11,588,681.81	7,622,960.55
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	77,050,668.96	89,397,757.04
应交税费	16,316,455.55	6,096,740.33
其他应付款	10,593,900.15	11,565,517.95
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	17,789,990.83	15,013,969.95
其他流动负债	14,636,308.69	13,110,837.90
流动负债合计	839,576,199.62	849,067,052.02
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	44,386,790.87	44,678,594.84
应付债券	665,054,036.83	651,936,909.73
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	30,530,488.39	35,853,613.40
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	33,591,027.20	34,775,922.56
递延所得税负债	10,514,253.59	10,561,720.68
其他非流动负债		
非流动负债合计	784,076,596.88	777,806,761.21
负债合计	1,623,652,796.50	1,626,873,813.23
所有者权益：		
股本	294,113,980.00	294,112,698.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,144,661,881.58	1,144,631,724.60
减：库存股	59,957,444.53	
其他综合收益	49,778,332.79	29,364,168.84
专项储备		
盈余公积	43,930,548.00	43,930,548.00
一般风险准备		
未分配利润	635,409,123.00	553,830,473.64
归属于母公司所有者权益合计	2,107,936,420.84	2,065,869,613.08
少数股东权益	177,978,947.77	154,355,826.79
所有者权益合计	2,285,915,368.61	2,220,225,439.87
负债和所有者权益总计	3,909,568,165.11	3,847,099,253.10

法定代表人：郝忠礼    主管会计工作负责人：刘淑清    会计机构负责人：刘微

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	84,526,887.96	370,329,067.56
交易性金融资产	135,659,293.15	100,168,900.00
衍生金融资产		
应收票据		

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

应收账款	444,436,368.78	464,926,045.12
应收款项融资		
预付款项	3,689,087.19	2,116,445.89
其他应收款	90,062,436.73	123,054,110.49
其中：应收利息		
应收股利		
存货	181,065,137.12	131,833,062.60
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	18,028,262.17	24,567,352.76
流动资产合计	957,467,473.10	1,216,994,984.42
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	1,110,506,924.26	966,803,985.16
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	1,648,189.86	61,954,670.07
固定资产	754,803,584.21	684,369,090.85
在建工程	71,406,305.10	84,634,918.36
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	89,560,212.06	84,881,081.45
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,731,192.24	3,285,754.06
递延所得税资产	15,261,715.40	12,937,753.05
其他非流动资产	2,124,935.00	2,070,813.42
非流动资产合计	2,048,043,058.13	1,900,938,066.42
资产总计	3,005,510,531.23	3,117,933,050.84
流动负债：		
短期借款	120,000,000.00	290,048,888.89
交易性金融负债		5,540,000.00
衍生金融负债		
应付票据	150,000,000.00	30,000,000.00
应付账款	230,633,099.76	250,253,996.58
预收款项		
合同负债	5,509,365.15	3,543,304.96
应付职工薪酬	32,093,841.56	32,643,716.14

应交税费	2,119,355.15	1,961,681.84
其他应付款	7,640,137.16	9,045,205.56
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	38,981.97	56,374.18
流动负债合计	548,034,780.75	623,093,168.15
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	665,054,036.83	651,936,909.73
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	32,578,958.20	33,760,196.56
递延所得税负债	1,188,282.95	1,183,441.08
其他非流动负债		
非流动负债合计	698,821,277.98	686,880,547.37
负债合计	1,246,856,058.73	1,309,973,715.52
所有者权益：		
股本	294,113,980.00	294,112,698.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,157,967,234.46	1,157,937,077.48
减：库存股	59,957,444.53	
其他综合收益	19,787,342.92	13,512,138.97
专项储备		
盈余公积	43,930,548.00	43,930,548.00
未分配利润	302,812,811.65	298,466,872.87
所有者权益合计	1,758,654,472.50	1,807,959,335.32
负债和所有者权益总计	3,005,510,531.23	3,117,933,050.84

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	1,714,967,575.06	1,589,567,271.46
其中：营业收入	1,714,967,575.06	1,589,567,271.46
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,548,514,669.00	1,488,645,199.97

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

其中：营业成本	1,286,101,887.51	1,287,167,157.16
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	6,692,061.18	6,759,951.25
销售费用	155,417,073.37	126,002,959.89
管理费用	69,779,482.30	53,770,290.99
研发费用	23,533,323.08	22,845,107.43
财务费用	6,990,841.56	-7,900,266.75
其中：利息费用	15,484,164.24	8,955,835.31
利息收入	2,089,741.80	584,632.23
加：其他收益	1,639,313.32	3,370,479.44
投资收益（损失以“-”号填列）	9,806,387.88	8,708,994.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,627,372.54	8,168,686.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	787,841.09	-2,319,858.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,422,575.94	-3,215,158.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-8,025,026.85	-10,026,159.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	509,278.62	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	164,748,124.18	97,440,369.07
加：营业外收入	2,237,780.48	444,621.27
减：营业外支出	2,532,744.22	51,397.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	164,453,160.44	97,833,592.88
减：所得税费用	38,703,309.82	24,135,804.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	125,749,850.62	73,697,788.77
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	125,749,850.62	73,697,788.77
2. 终止经营净利润（净亏损以		



“—”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)	96,168,661.21	68,345,269.80
2. 少数股东损益(净亏损以“-” 号填列)	29,581,189.41	5,352,518.97
六、其他综合收益的税后净额	26,184,792.62	4,693,015.18
归属母公司所有者的其他综合收益 的税后净额	20,414,163.95	-634,286.66
(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	20,414,163.95	-634,286.66
1. 权益法下可转损益的其他综 合收益	4,174,003.95	4,807,646.21
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	2,533,200.00	-9,924,200.00
6. 外币财务报表折算差额	13,706,960.00	4,482,267.13
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的 税后净额	5,770,628.67	5,327,301.84
七、综合收益总额	151,934,643.24	78,390,803.95
归属于母公司所有者的综合收益总 额	116,582,825.16	67,710,983.14
归属于少数股东的综合收益总额	35,351,818.08	10,679,820.81
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	0.327	0.2324
(二) 稀释每股收益	0.327	0.2324

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：郝忠礼 主管会计工作负责人：刘淑清 会计机构负责人：刘微

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	650,159,488.01	599,316,456.21
减：营业成本	552,772,863.48	541,921,187.34
税金及附加	3,668,464.73	3,228,248.30
销售费用	26,388,901.14	6,068,542.18
管理费用	33,838,056.00	30,109,649.22
研发费用	21,380,845.59	21,415,421.13

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

财务费用	7,325,465.70	-6,923,943.94
其中：利息费用	13,359,403.11	4,661,746.04
利息收入	1,336,941.99	293,896.66
加：其他收益	1,435,584.28	1,426,700.12
投资收益（损失以“-”号填列）	9,940,964.88	8,495,255.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,866,551.71	8,080,790.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	659,293.15	-1,358,772.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	169,292.32	1,137,537.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-613,779.52	-517,757.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	302,117.91	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,678,364.39	12,680,314.63
加：营业外收入	234,766.67	183,396.86
减：营业外支出	347,861.31	30,143.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16,565,269.75	12,833,568.35
减：所得税费用	-2,370,680.88	-2,367,313.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	18,935,950.63	15,200,881.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	18,935,950.63	15,200,881.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	6,275,203.95	431,046.21
（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	6,275,203.95	431,046.21
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	4,174,003.95	4,807,646.21
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	2,101,200.00	-4,376,600.00
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	25,211,154.58	15,631,927.84
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,616,982,414.90	1,632,129,853.07
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	74,093,593.18	85,768,860.97
收到其他与经营活动有关的现金	11,721,554.81	10,157,955.05
经营活动现金流入小计	1,702,797,562.89	1,728,056,669.09
购买商品、接受劳务支付的现金	1,153,007,352.17	1,310,454,658.05
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		
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	267,564,279.96	237,879,140.90
支付的各项税费	45,136,610.31	56,460,910.96
支付其他与经营活动有关的现金	130,538,615.18	108,696,847.57
经营活动现金流出小计	1,596,246,857.62	1,713,491,557.48
经营活动产生的现金流量净额	106,550,705.27	14,565,111.61
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	560,000,000.00	166,650,458.17
取得投资收益收到的现金	21,745,111.35	3,527,729.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	150,091.00	358,014.00
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	581,895,202.35	170,536,201.77
购建固定资产、无形资产和其他长	198,270,856.16	150,940,825.63

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

期资产支付的现金		
投资支付的现金	654,000,000.00	135,175,376.28
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		6,179,338.82
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	852,270,856.16	292,295,540.73
投资活动产生的现金流量净额	-270,375,653.81	-121,759,338.96
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,000,000.00	5,149,330.35
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,000,000.00	5,149,330.35
取得借款收到的现金	240,000,000.00	408,647,004.93
收到其他与筹资活动有关的现金	12,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	253,000,000.00	413,796,335.28
偿还债务支付的现金	201,070,744.60	243,522,545.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,127,787.63	25,655,883.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	14,900,122.11	3,193,343.47
支付其他与筹资活动有关的现金	101,378,455.89	21,351,231.38
筹资活动现金流出小计	332,576,988.12	290,529,660.76
筹资活动产生的现金流量净额	-79,576,988.12	123,266,674.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,729,298.52	7,534,000.22
五、现金及现金等价物净增加额	-240,672,638.14	23,606,447.39
加：期初现金及现金等价物余额	563,673,658.84	349,994,838.32
六、期末现金及现金等价物余额	323,001,020.70	373,601,285.71

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	613,730,873.51	925,983,050.56
收到的税费返还	36,655,696.13	48,718,465.42
收到其他与经营活动有关的现金	235,306,648.10	49,826,298.02
经营活动现金流入小计	885,693,217.74	1,024,527,814.00
购买商品、接受劳务支付的现金	587,844,125.99	999,168,751.29
支付给职工以及为职工支付的现金	70,644,685.36	59,920,675.03
支付的各项税费	5,334,288.99	3,855,447.10
支付其他与经营活动有关的现金	91,625,491.90	38,716,494.37
经营活动现金流出小计	755,448,592.24	1,101,661,367.79
经营活动产生的现金流量净额	130,244,625.50	-77,133,553.79
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	560,000,000.00	73,496,310.66
取得投资收益收到的现金	26,728,311.02	206,916.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	96,338.00	358,014.00
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	586,824,649.02	74,061,241.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	77,163,542.83	72,254,319.14

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

投资支付的现金	681,662,383.44	110,517,391.25
取得子公司及其他营业单位支付的 现金净额		6,179,338.82
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	758,825,926.27	188,951,049.21
投资活动产生的现金流量净额	-172,001,277.25	-114,889,807.88
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	10,000,000.00	345,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	12,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	22,000,000.00	345,500,000.00
偿还债务支付的现金	180,000,000.00	166,539,412.00
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金	14,803,968.14	19,260,345.56
支付其他与筹资活动有关的现金	85,957,444.53	12,156,000.00
筹资活动现金流出小计	280,761,412.67	197,955,757.56
筹资活动产生的现金流量净额	-258,761,412.67	147,544,242.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的 影响	1,296,314.07	4,323,803.12
五、现金及现金等价物净增加额	-299,221,750.35	-40,155,316.11
加：期初现金及现金等价物余额	357,728,688.31	131,259,169.44
六、期末现金及现金等价物余额	58,506,937.96	91,103,853.33

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													
	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	其他	小计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	294,112,698.00				1,144,631,724.60		29,364,168.84	43,930,548.00		554,241,222.41		2,066,280,361.85	154,362,523.45	2,220,642,885.30
加：会计政策变更										-410,748.77		-410,748.77	-6,696.66	-417,445.43
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	294,112,698.00				1,144,631,724.60		29,364,168.84	43,930,548.00		553,830,473.64		2,065,869,613.08	154,355,826.79	2,220,225,439.87
三、本期增减变动金额（减少以“—”号	1,282.00				30,156.98	59,957,444.53	20,414,163.95			81,578,649.36		42,066,807.76	23,623,120.98	65,689,928.74

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

填列)														
(一) 综合收益总额						20,414,163.95				96,168,661.21		116,582,825.16	35,351,818.08	151,934,643.24
(二) 所有者投入和减少资本	1,282.00				30,156.98							31,438.98	1,000,000.00	1,031,438.98
1. 所有者投入的普通股													1,000,000.00	1,000,000.00
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	1,282.00				30,156.98							31,438.98		31,438.98
(三) 利润分配										-14,590,011.85		-14,590,011.85	-12,728,697.10	-27,318,708.95
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										-14,590,011.85		-14,590,011.85	-12,728,697.10	-27,318,708.95
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

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					59,957,444.53						-59,957,444.53			-59,957,444.53
四、本期期末余额	294,113,980.00				1,144,661,881.58	59,957,444.53	49,778,332.79	43,930,548.00	635,409,123.00	2,107,936,420.84	177,978,947.77	2,285,915,368.61		

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度													
----	-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

	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	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	294,112,698.00				1,038,313,260.36		-17,287,150.91		30,095,144.68		473,643,423.00		1,818,877,375.13	126,923,947.70	1,945,801,322.83
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	294,112,698.00				1,038,313,260.36		-17,287,150.91		30,095,144.68		473,643,423.00		1,818,877,375.13	126,923,947.70	1,945,801,322.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-85,376.29		-634,286.66				56,787,365.33		56,067,702.38	12,700,047.09	68,767,749.47
（一）综合收益总额							-634,286.66				71,493,000.23		70,858,713.57	10,744,060.21	81,602,773.78
（二）所有者投入和减少资本					-85,376.29								-85,376.29	5,149,330.35	5,063,954.06
1. 所有者投入的普通股														5,149,330.35	5,149,330.35
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付															

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

计入所有者权益的金额															
4. 其他					-85,376.29								-85,376.29		-85,376.29
(三) 利润分配										-14,705,634.90			-14,705,634.90	-3,193,343.47	-17,898,978.37
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										-14,705,634.90			-14,705,634.90	-3,193,343.47	-17,898,978.37
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															

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	294,112,698.00				1,038,227,884.07		-17,921,437.57		30,095,144.68		530,430,788.33		1,874,945,077.51	139,623,994.79	2,014,569,072.30

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	294,112,698.00				1,157,937,077.48		13,512,138.97		43,930,548.00	298,466,872.87		1,807,959,335.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	294,112,698.00				1,157,937,077.48		13,512,138.97		43,930,548.00	298,466,872.87		1,807,959,335.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,282.00				30,156.98	59,957,444.53	6,275,203.95			4,345,938.78		-49,304,862.82
（一）综合收益总额							6,275,203.95			18,935,950.63		25,211,154.58
（二）所有者投入和减少资本	1,282.00				30,156.98							31,438.98
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	1,282.00				30,156.98							31,438.98
（三）利润分配										-14,590,011.85		-14,590,011.85
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-14,590,011.85		-14,590,011.85
3. 其他												

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

(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						59,957,444.53						-59,957,444.53
四、本期期末余额	294,113,980.00				1,157,967,234.46	59,957,444.53	19,787,342.92		43,930,548.00	302,812,811.65		1,758,654,472.50

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	294,112,698.00				1,050,042,482.22		-5,179,154.83		30,095,144.68	188,653,877.89		1,557,725,047.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	294,112,698.00				1,050,042,482.22		-5,179,154.83		30,095,144.68	188,653,877.89		1,557,725,047.96
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)					-85,376.29		431,046.21			495,246.73		840,916.65
(一) 综合收益总额							431,046.21			15,200,881.63		15,631,927.84
(二) 所有者投入和减少资本					-85,376.29							-85,376.29
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					-85,376.29							-85,376.29
(三) 利润分配										-14,705,634.90		-14,705,634.90
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-14,705,634.90		-14,705,634.90
3. 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、本期期末余额	294,112,698.00				1,049,957,105.93		-4,748,108.62		30,095,144.68	189,149,124.62		1,558,565,964.61

### 三、公司基本情况

烟台中宠食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系于 2014 年 11 月 24 日由烟台中宠食品有限公司整体变更设立的股份有限公司，统一社会信用代码号为 913700007337235643。公司住所为山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路 8 号，公司法定代表人为郝忠礼。

2017 年 7 月，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2017]1360 号文《关于核准烟台中宠食品股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股 2,500 万股，同年 8 月在深圳证券交易所挂牌上市，上市后公司股本总额为人民币 100,000,000.00 元。2017 年 10 月 16 日完成工商变更。

根据本公司 2018 年度股东大会决议，公司以 2018 年 12 月 31 日股本 10,000.00 万股为基数，按每 10 股由资本公积转增 7 股，共计转增 7,000.00 万股，并于 2019 年 6 月实施，转增后，注册资本增至人民币 17,000.00 万元。

2019 年 2 月 15 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2018]1841 号”文核准，公司公开发行了 1,942,400 张可转换公司债券，每张面值 100 元，本次发行的可转债转股期限为 2019 年 8 月 22 日至 2025 年 2 月 15 日。截止 2019 年 12 月 31 日，转股数 8,350 股，变更后的注册资本为人民币 170,008,350.00 元。公司于 2020 年 6 月 2 日触发有条件赎回条款，截至 2020 年 7 月 23 日，“中宠转债”已完成全额赎回并在深交所摘牌，公司总股本因“中宠转债”转股累计增加 8,701,820 股。

2020 年 8 月 4 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可【2020】1627 号”文核准，公司非公开发行股票，本次非公开发行股票增加股本 17,373,312.00 股，截至 2020 年 12 月 31 日，公司的注册资本为 196,075,132.00 元。

根据本公司 2020 年度股东大会决议，公司以 2020 年 12 月 31 日股本 196,075,132 股为基数，按每 10 股由资本公积转增 5 股，共计转增 98,037,566.00 股，并于 2021 年 5 月实施，转增后，注册资本增至人民币 294,112,698.00 元。

2022 年 9 月 8 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2022]2063 号”文核准，公司公开发行了 7,690,459 张可转换公司债券，每张面值 100 元，本次发行的可转债转股期限为 2023 年 5 月 4 日-2028 年 10 月 24 日。截止 2023 年 6 月 30 日，转股金额 36,500 元，转股数 1,282 股。

公司经营范围：生产、加工宠物食品，并销售公司上述所列自产产品；销售宠物饲料添加剂产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司主营业务：宠物食品的生产、销售及相关业务。

公司所属行业：制造行业。

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

本财务报表由公司董事会决议批准于 2023 年 8 月 4 日报出。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

公司名称	注册地址	持股比例
烟台好氏宠物食品科技有限公司	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路 16 号	100%
烟台顽皮宠物用品销售有限公司	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路 8 号	100%
烟台爱丽思中宠食品有限公司	山东省烟台市莱山区莱山工业园同和路 27 号	100%
烟台顽皮国际贸易有限公司	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路 8 号	100%
上海中宠食品科技有限公司	中国（上海）自由贸易试验区张江路 665 号三层	100%
烟台中卫宠物食品有限公司	山东省烟台市莱山经济开发区同和路 27 号	51%
HAO's Holdings, Inc	美国加州	100%
American Jerky Company, LLC	美国加州	100%/59.50%
Canadian Jerky Company, LTD	加拿大不列颠哥伦比亚省素里市	94.97%
北京中宠好氏宠物食品有限公司	北京市北京经济技术开发区经海三路 109 号院 58 号楼 3 层 303 室	51%
Wanpy Europe Pet Foods B.V.	荷兰福尔豪特	75%
The Natural Pet Treat Co. Ltd	新西兰奥克兰	100%
Zeal Pet Foods New Zealand Limited	新西兰奥克兰	100%
上海中宠品牌管理有限公司	上海市闵行区东川路 555 号己楼 2 层 0694 室	100%
山东顽宠电子商务有限公司	山东省威海市经济技术开发区香港路 18-1 号智慧大厦 2316 室	63.684%
杭州中宠华元宠物科技有限公司	浙江省杭州市余杭区星桥街道博旺街 68 号 2 幢 4 楼 405、406 室	55%
樟树市众鑫金鼎投资管理中心（有限合伙）	江西省宜春市樟树市洲上乡积街 77 号	98%
PetfoodNZ International Limited	新西兰吉斯伯恩	70%
杭州领先宠物食品有限公司	浙江省杭州市余杭区仓前街道欧美金融城 4 幢 712 室	90%
上海好氏宠物食品有限公司	中国（上海）自由贸易试验区临港新片区环湖西二路 888 号 C 楼	100%
烟台中宠联合供应链有限公司	烟台市莱山区霞光路 1588 号	95.97%
杭州好氏品牌管理有限公司	浙江省杭州市余杭区仓前街道欧美金融城 2 幢 1207 室 6 号	90%/100%
烟台多益天然海洋食品有限公司	山东省烟台市莱山区霞光路 1588 号 2 号楼	95.97%/100%

注：

- （1）持股比例中第一个比例为母公司持子公司比例，第二个比例为子公司持孙公司比例；
- （2）2023 年 2 月，公司子公司烟台中宠联合供应链有限公司投资新设孙公司烟台多益天然海洋食品有限公司；
- （3）2023 年 2 月，公司子公司杭州领先宠物食品有限公司投资新设孙公司杭州好氏品牌管理有限公司。

## 四、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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司业务稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

### 1、遵循企业会计准则的声明

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 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期，是指企业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 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。



#### 4、记账本位币

公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币决定其记账本位币，编制财务报表时折算成人民币。

#### 5、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、同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

##### 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，合并成本为本公司在购买日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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

## 6、合并财务报表的编制方法

### 1、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

### 2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

公司设在境外的子公司在境外发生的交易或者事项，因受法律法规限制等境内不存在或者交易不常见，企业会计准则未作出规范的，可以将境外子公司已经进行的会计处理结果，在符合基本准则的原则下，按照国际财务报告准则进行调整后，并入境内母公司合并财务报表的相关项目。

### 3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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，仍然冲减少数股东权益。

### 4、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利

润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 5、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资

对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

#### 6、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 7、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

#### 1、共同经营

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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。

#### 2、合营企业

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，相关会计政策见本附注“五、（二十二）长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生的当月期初的汇率折算本位币入账。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。

资产负债表日，本公司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之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

### 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、全资子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、权益工具。

### 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。

债务工具：

#### ①摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，列示为交易性金融资产。

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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

## 3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司

的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### 4、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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

#### 5、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。

#### 6、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。

#### 7、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。

#### 8、金融资产减值

本公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公

司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下

a、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

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

b、应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

c、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内关联方款项	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整

应收关联方资金拆借		个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收出口退税/GST、HST 退税		
应收其他款项		

d、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

B、 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、（十）金融工具。

## 12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、（十）金融工具。

## 13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见五、（十）金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、（十）金融工具。

## 15、存货

### 1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、库存商品等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

（1）公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

（2）低值易耗品及周转材料采用一次摊销法核算。

（3）包装物采用一次摊销法核算。

### 3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

#### 4、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 16、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## 17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

- （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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当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。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1) 减 2) 的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 18、持有待售资产

### 1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和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和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## 2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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



拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 19、债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、（十）金融工具。

## 20、其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、（十）金融工具。

## 21、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、（十）金融工具。

## 22、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。

### 1、初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### 2、后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

## ②权益法核算

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

本公司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。

## 3、长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### 6、长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

#### 1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### 2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

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的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明

将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

## 24、固定资产

### (1) 确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10—20 年	3%	4.85-9.70
机器设备	年限平均法	5—10 年	3%	9.70-19.40
运输设备	年限平均法	4—10 年	3%	9.70-24.25
电子设备及其他	年限平均法	3—5 年	3%	19.40-32.33

在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，分别进行调整。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后 续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 25、在建工程

### 1、在建工程的计量

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 26、借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资

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

## 2、资本化金额计算方法

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 27、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

## 28、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### 1、无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

#### 2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。



使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- (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，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。

## 29、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 30、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 31、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。本公司将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。

## 32、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 33、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司应当按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

### 34、预计负债

#### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

### 35、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

### 36、优先股、永续债等其他金融工具

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法

按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果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，则分类为权益工具。对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

### 37、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

#### 1、公司收入确认一般原则

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。本公司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：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；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、与公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

①出口销售收入确认：

公司以货物装船, 报关出口手续完成后确认收入的实现。

②内销销售收入确认：

线上销售，收到客户确认收货信息后确认收入。

线下销售，根据约定的交货方式将货物发给客户或客户自行提货，获取客户的签收回单或客户验收确认信息后确认销售收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

### 38、政府补助

#### 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### 2、与资产相关的政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益。并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 3、与收益相关的政府补助会计处理

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

#### 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### 39、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认如下：

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；



B、本公司内该纳税主体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。

#### 40、租赁

##### (1) 经营租赁的会计处理方法

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

##### (1) 本公司作为承租人

##### A、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

##### B、租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

##### (2) 本公司作为出租人

##### A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

#### C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### D、租赁变更

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

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

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

#### (3) 售后租回交易

本公司按照收入所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“（十）金融工具”。

B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“（十）金融工具”。

**（2）融资租赁的会计处理方法**

**41、其他重要的会计政策和会计估计**

**套期会计**

**1、套期保值的分类：**

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

**2、套期关系的指定及套期有效性的认定：**

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

**3、套期会计处理方法：**

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

公司对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

42、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2022 年 11 月财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 “号”)，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣	已经第三届董事会第三十二次会议审议通过	受影响的报表项目名称和金额参见本节(3)

<p>暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,以下简称适用本解释的单项交易),不适用《企业会计准则第18号所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第18号—所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产,本解释内容自2023年1月1日起施行。</p>		
---	--	--

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

调整情况说明

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》,本公司自2023年1月1日起执行上述规定,具体影响列示如下:

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整金额
流动资产:			
货币资金	577,720,154.50	577,720,154.50	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	100,168,900.00	100,168,900.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	362,697,049.62	362,697,049.62	
应收款项融资			
预付款项	8,620,140.62	8,620,140.62	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	32,379,972.42	32,379,972.42	
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	609,854,973.01	609,854,973.01	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	53,377,956.20	53,377,956.20	
流动资产合计	1,744,819,146.37	1,744,819,146.37	

非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	187,282,401.20	187,282,401.20	
其他权益工具投资	73,114,130.60	73,114,130.60	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	916,874.68	916,874.68	
固定资产	1,014,931,257.22	1,014,931,257.22	
在建工程	218,820,732.91	218,820,732.91	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	48,670,019.07	48,670,019.07	
无形资产	95,022,538.96	95,022,538.96	
开发支出			
商誉	226,068,414.01	226,068,414.01	
长期待摊费用	78,887,304.08	78,887,304.08	
递延所得税资产	82,197,148.59	88,962,533.66	6,765,385.07
其他非流动资产	69,603,900.34	69,603,900.34	
非流动资产合计	2,095,514,721.66	2,102,280,106.73	6,765,385.07
资产总计	3,840,333,868.03	3,847,099,253.10	6,765,385.07
流动负债：			
短期借款	340,069,694.42	340,069,694.42	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	10,490,000.00	10,490,000.00	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	355,699,573.88	355,699,573.88	
预收款项			
合同负债	7,622,960.55	7,622,960.55	
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	89,397,757.04	89,397,757.04	
应交税费	6,096,740.33	6,096,740.33	
其他应付款	11,565,517.95	11,565,517.95	
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	15,013,969.95	15,013,969.95	

其他流动负债	13,110,837.90	13,110,837.90	
流动负债合计	849,067,052.02	849,067,052.02	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	44,678,594.84	44,678,594.84	
应付债券	651,936,909.73	651,936,909.73	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	35,853,613.40	35,853,613.40	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	34,775,922.56	34,775,922.56	
递延所得税负债	3,378,890.18	10,561,720.68	7,182,830.50
其他非流动负债			
非流动负债合计	770,623,930.71	777,806,761.21	7,182,830.50
负债合计	1,619,690,982.73	1,626,873,813.23	7,182,830.50
所有者权益：			
股本	294,112,698.00	294,112,698.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,144,631,724.60	1,144,631,724.60	
减：库存股			
其他综合收益	29,364,168.84	29,364,168.84	
专项储备			
盈余公积	43,930,548.00	43,930,548.00	
一般风险准备			
未分配利润	554,241,222.41	553,830,473.64	-410,748.77
归属于母公司所有者权益合计	2,066,280,361.85	2,065,869,613.08	-410,748.77
少数股东权益	154,362,523.45	154,355,826.79	-6,696.66
所有者权益合计	2,220,642,885.30	2,220,225,439.87	-417,445.43
负债和所有者权益总计	3,840,333,868.03	3,847,099,253.10	6,765,385.07

#### 43、其他

其他主要会计政策、会计估计执行《企业会计准则》的相关规定。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	销售商品或提供应税劳务	6%、9%、13%
城市维护建设税	流转税	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、8.84%、21%、19%、27%、28%
教育费附加	流转税	3%
地方教育费附加	流转税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
HAO' s Holdings, Inc	依当地法律联邦税 21%、州税 8.84%
American Jerky Company, LLC	依当地法律不缴纳企业所得税
Canadian Jerky Company, LTD	27%
烟台中宠食品股份有限公司	15%
上海中宠食品科技有限公司	15%
Wanpy Europe Pet Foods B.V.	19%、25%
The Natural Pet Treat Co. Ltd	28%
PetfoodNZ International Limited	28%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## 2、税收优惠

2021 年 12 月，山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局确认烟台中宠食品股份有限公司通过 2021 年高新技术企业认定，证号：GR202137004435，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，烟台中宠食品股份有限公司适用 15% 的所得税税率。

2022 年 12 月，上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局确认上海中宠食品科技有限公司通过 2022 年高新技术企业认定，证号：GR202231003358，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，上海中宠食品科技有限公司适用 15% 的所得税税率。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,777.09	51,080.14
银行存款	321,003,194.50	561,470,052.63
其他货币资金	36,385,064.79	16,199,021.73
合计	357,421,036.38	577,720,154.50
其中：存放在境外的款项总额	109,976,109.27	116,190,313.03
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	34,420,015.68	14,046,495.66

其他说明

报告期内存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：



单位：元

项目	期末余额	期初余额
支付宝中天猫店铺保证金	50,000.00	50,408.27
质押的定期存款	273,605.02	359,695.00
合计	323,605.02	410,103.27

## 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	185,787,841.09	100,168,900.00
其中：		
银行理财产品	185,787,841.09	100,000,000.00
远期结售汇		168,900.00
其中：		
合计	185,787,841.09	100,168,900.00

其他说明

## 3、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	114,956.95	0.02%	114,956.95	100.00%	0.00	61,328.00	0.02%	61,328.00	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	547,632,148.74	99.98%	27,409,789.07	5.01%	520,222,359.67	381,801,902.68	99.98%	19,104,853.06	5.00%	362,697,049.62
其中：										
合计	547,747,105.69	100.00%	27,524,746.02	5.03%	520,222,359.67	381,863,230.68	100.00%	19,166,181.06	5.02%	362,697,049.62

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Maki Enterprises LLC	114,956.95	114,956.95	100.00%	预计无法收回

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

合计	114,956.95	114,956.95		
----	------------	------------	--	--

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	547,278,275.09	27,363,907.32	5.00%
1 年至 2 年 (含 2 年)	253,221.84	25,322.18	10.00%
2 年至 3 年 (含 3 年)	99,221.13	19,844.23	20.00%
3 年至 5 年 (含 5 年)	1,430.68	715.34	50.00%
合计	547,632,148.74	27,409,789.07	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	547,278,275.09
1 至 2 年	368,178.79
2 至 3 年	99,221.13
3 年以上	1,430.68
3 至 4 年	1,430.68
合计	547,747,105.69

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	61,328.00	114,956.95		61,328.00		114,956.95
按组合计提坏账准备	19,104,853.06	8,304,936.01				27,409,789.07
合计	19,166,181.06	8,419,892.96		61,328.00		27,524,746.02

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位: 元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	61,328.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	159,038,519.41	29.04%	7,951,925.97
单位二	60,416,967.30	11.03%	3,020,848.35
单位三	41,048,105.19	7.49%	2,052,405.26
单位四	29,980,408.91	5.47%	1,499,020.46
单位五	22,330,139.58	4.08%	1,116,506.98
合计	312,814,140.39	57.11%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	12,403,502.61	99.95%	8,611,760.09	99.90%
1 至 2 年	6,221.46	0.05%	8,380.53	0.10%
合计	12,409,724.07		8,620,140.62	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(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	占预付款项期末余额的比例(%)
单位一	3,835,083.73	30.90%
单位二	1,785,993.63	14.39%
单位三	795,162.35	6.41%
单位四	700,645.28	5.65%
单位五	630,634.96	5.08%
合计	7,747,519.95	62.43%

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,758,022.98	32,379,972.42
合计	4,758,022.98	32,379,972.42

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
待收回的投资款及收益		30,091,059.05
出口退税	1,164,787.82	382,063.43
保证金及押金	3,618,787.19	3,619,236.40
备用金及暂借款	1,054,432.91	832,572.50
合计	5,838,007.92	34,924,931.38

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,544,958.96			2,544,958.96
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	1,464,974.02			1,464,974.02
2023 年 6 月 30 日余额	1,079,984.94			1,079,984.94

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,995,801.64
1 至 2 年	1,681,504.58
2 至 3 年	201,548.00
3 年以上	959,153.70
3 至 4 年	321,728.65
4 至 5 年	32,736.05
5 年以上	604,689.00
合计	5,838,007.92

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,544,958.96		1,464,974.02			1,079,984.94
合计	2,544,958.96		1,464,974.02			1,079,984.94

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

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：元

单位名称	款项的性质	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
单位一	押金	1,309,268.28	1-2 年	22.43%	130,926.80
单位二	出口退税	1,164,787.82	1 年内	19.95%	
单位三	押金	492,489.00	5 年以上	8.44%	492,489.00
单位四	保证金	260,000.00	1 年内、1-2 年、5 年以上	4.45%	68,000.00
单位五	押金	220,000.00	1 年内、1-2 年、2-3 年	3.77%	28,700.00
合计		3,446,545.10		59.04%	720,115.80

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	330,338,149.10		330,338,149.10	309,231,971.51	862,488.50	308,369,483.01
在产品	6,433,244.52		6,433,244.52	15,466,653.76		15,466,653.76
库存商品	268,636,625.66	13,965,891.62	254,670,734.04	308,933,413.94	22,914,577.70	286,018,836.24
合计	605,408,019.28	13,965,891.62	591,442,127.66	633,632,039.21	23,777,066.20	609,854,973.01

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	862,488.50			862,488.50		
库存商品	22,914,577.70	10,098,134.06		19,046,820.14		13,965,891.62
合计	23,777,066.20	10,098,134.06		19,909,308.64		13,965,891.62

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	29,633,721.91	47,352,637.98
预缴所得税	4,170,528.15	3,254,266.30
其他待摊费用	5,769,698.27	2,771,051.92
合计	39,573,948.33	53,377,956.20

其他说明：

8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面）	本期增减变动	期末余额（账面）	减值
-------	----------	--------	----------	----

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

	价值)		减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	价值)	准备期末余额
一、合营企业											
二、联营企业											
爱淘宠物生活用品(柬埔寨)有限公司	107,036,198.47			8,976,443.98	4,174,003.95					120,186,646.40	
宿迁中宠汇英资产管理合伙企业(有限合伙)	39,777,368.21			-458,265.40						39,319,102.81	
重庆乐檬科技有限责任公司	598,028.02			-134,181.99						463,846.03	
共青城金瑞股权投资合伙企业(有限合伙)	37,547,075.75	7,000,000.00		-501,993.31						44,045,082.44	
重庆乐檬宠物食品有限公司		2,000,000.00		-15,451.57						1,984,548.43	
九江华好共创宠物食品有限公司	2,323,730.75			-239,179.17						2,084,551.58	
小计	187,282,401.20	9,000,000.00		7,627,372.54	4,174,003.95					208,083,777.69	
合计	187,282,401.20	9,000,000.00		7,627,372.54	4,174,003.95					208,083,777.69	

其他说明

9、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
项目一	5,000,000.00	5,000,000.00
项目二	14,491,765.00	14,491,765.00
项目三	17,574,558.31	17,574,558.31
项目四	34,679,954.25	33,426,334.72
项目五	2,621,472.57	2,621,472.57
合计	74,367,750.13	73,114,130.60

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
项目一					该项投资为非交易性权益投资	
项目二					该项投资为非交易性权益投资	
项目三					该项投资为非交易性权益投资	

项目四					该项投资为非交易性权益投资	
项目五					该项投资为非交易性权益投资	

其他说明：

## 10、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

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	702,214.52	230,892.32		933,106.84
2. 本期增加金额	1,045,159.66	421,443.60		1,466,603.26
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,045,159.66	421,443.60		1,466,603.26
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	1,747,374.18	652,335.92		2,399,710.10
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	15,117.12	1,115.04		16,232.16
2. 本期增加金额	625,040.48	110,247.60		735,288.08
(1) 计提或摊销	17,394.83	2,230.12		19,624.95
(2) 固定资产\无形资产转入	607,645.65	108,017.48		715,663.13
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	640,157.60	111,362.64		751,520.24
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	1,107,216.58	540,973.28		1,648,189.86
2. 期初账面价值	687,097.40	229,777.28		916,874.68

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,015,649,080.90	1,014,931,257.22
合计	1,015,649,080.90	1,014,931,257.22

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	713,446,642.87	607,106,056.60	17,949,925.25	27,350,701.88	1,365,853,326.60
2. 本期增加金额	19,210,303.40	39,462,474.75	352,988.93	350,274.53	59,376,041.61
(1) 购置		19,096,467.18	283,916.06	269,919.30	19,650,302.54
(2) 在建工程转入	16,932,633.51	13,144,264.60	39,000.00		30,115,898.11
(3) 企业合并增加					
(4) 汇率变动影响	2,277,669.89	7,221,742.97	30,072.87	80,355.23	9,609,840.96
3. 本期减少金额	1,271,795.60	16,157,360.20	1,831,849.09	118,740.71	19,379,745.60
(1) 处置或报废		15,960,506.73	1,831,014.52	115,460.81	17,906,982.06
(2) 转入投资性房地产	1,045,159.66				1,045,159.66
(3) 汇率变动影响	226,635.94	196,853.47	834.57	3,279.90	427,603.88
4. 期末余额	731,385,150.67	630,411,171.15	16,471,065.09	27,582,235.70	1,405,849,622.61
二、累计折旧					
1. 期初余额	101,631,264.42	221,244,090.20	11,126,483.38	16,920,231.38	350,922,069.38
2. 本期增加金额	16,447,610.97	36,880,752.20	524,007.70	1,406,480.19	55,258,851.06
(1) 计提	16,447,610.97	35,793,263.88	517,053.60	1,406,480.19	54,164,408.64
(2) 汇率变动影响		1,087,488.32	6,954.10		1,094,442.42

响					
3. 本期减少金额	1,393,058.42	13,143,213.52	1,073,794.40	370,312.39	15,980,378.73
(1) 处置或报废		11,292,205.60	1,067,890.32	84,564.11	12,444,660.03
(2) 转入投资性房地产	607,645.65				607,645.65
(3) 汇率变动影响	785,412.77	1,851,007.92	5,904.08	285,748.28	2,928,073.05
4. 期末余额	116,685,816.97	244,981,628.88	10,576,696.68	17,956,399.18	390,200,541.71
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	614,699,333.70	385,429,542.27	5,894,368.41	9,625,836.52	1,015,649,080.90
2. 期初账面价值	611,815,378.45	385,861,966.40	6,823,441.87	10,430,470.50	1,014,931,257.22

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	510,419.82	301,315.61		209,104.21	

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	277,025,234.56	218,820,732.91
合计	277,025,234.56	218,820,732.91

(1) 在建工程情况

单位：元

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
待安装设备	13,913,052.90		13,913,052.90	20,677,359.53		20,677,359.53

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

年产 6 万吨宠物干粮项目	16,013,785.87		16,013,785.87			
零星工程	105,314.27		105,314.27	105,314.27		105,314.27
年产 2 万吨宠物湿粮新西兰项目	198,968,446.55		198,968,446.55	132,471,566.58		132,471,566.58
年产 2000 吨冻干宠物食品项目	1,141,068.83		1,141,068.83	1,750,292.88		1,750,292.88
中宠产业园 2#原料处理工厂	46,883,566.14		46,883,566.14	63,816,199.65		63,816,199.65
合计	277,025,234.56		277,025,234.56	218,820,732.91		218,820,732.91

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
待安装设备		20,677,359.53	5,809,733.92	12,574,040.55		13,913,052.90						其他
年产 6 万吨宠物干粮项目	277,000,000.00		16,013,785.87			16,013,785.87	95.00%	95.00%				募股资金
零星工程		105,314.27				105,314.27						其他
年产 2 万吨宠物湿粮新西兰项目	278,610,000.00	132,471,566.58	66,496,879.97			198,968,446.55	71.41%	71.41%				募股资金
年产 2000 吨冻干宠物食品项目	57,800,000.00	1,750,292.88		609,224.05		1,141,068.83	100.00%	100%				募股资金
中宠产业园 2#原料处理工厂	90,000,000.00	63,816,199.65		16,932,633.51		46,883,566.14	95.00%	95%				其他
合计	703,410,000.00	218,820,732.91	88,320,399.76	30,115,898.11		277,025,234.56						

13、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	66,415,280.12	816,088.64	498,303.32	67,729,672.08

2. 本期增加金额	4,611,001.22	985,337.40	15,489.89	5,611,828.51
(1) 租赁增加	3,306,737.98	985,337.40		4,292,075.38
(2) 汇率变动影响	1,304,263.24		15,489.89	1,319,753.13
3. 本期减少金额	310,340.61	4,328.61	1,745.50	316,414.72
(1) 汇率变动影响	310,340.61	4,328.61	1,745.50	316,414.72
4. 期末余额	70,715,940.73	1,797,097.43	512,047.71	73,025,085.87
二、累计折旧				
1. 期初余额	18,176,780.39	607,355.57	275,517.05	19,059,653.01
2. 本期增加金额	8,623,125.30	177,655.89	113,478.26	8,914,259.45
(1) 计提	8,038,333.03	177,655.89	101,807.24	8,317,796.16
(2) 汇率变动影响	584,792.27		11,671.02	596,463.29
3. 本期减少金额	4,750.07	2,145.08	766.26	7,661.41
(1) 处置				
(2) 汇率变动影响	4,750.07	2,145.08	766.26	7,661.41
4. 期末余额	26,795,155.62	782,866.38	388,229.05	27,966,251.05
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	43,920,785.11	1,014,231.05	123,818.66	45,058,834.82
2. 期初账面价值	48,238,499.73	208,733.07	222,786.27	48,670,019.07

其他说明：

## 14、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	污水排放权	计算机软件	商标	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	100,321,182.14			1,570,008.89	4,577,653.15	3,343,798.18	109,812,642.36
2. 本期增加金额				58,881.53	421,275.00	194,881.64	675,038.17
(1) 购置					403,362.83		403,362.83
(2) 内部研发							
(3)							

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

）企业合并增加							
（4）汇率变动影响				58,881.53	17,912.17	194,881.64	271,675.34
3. 本期减少金额	421,443.60					1,231.33	422,674.93
（1）处置							
（2）转入投资性房地产	421,443.60						421,443.60
（3）汇率变动影响						1,231.33	1,231.33
4. 期末余额	99,899,738.54			1,628,890.42	4,998,928.15	3,537,448.49	110,065,005.60
二、累计摊销							
1. 期初余额	11,123,141.99			904,545.21	2,762,416.20		14,790,103.40
2. 本期增加金额	1,157,487.38			74,566.01	98,043.91		1,330,097.30
（1）计提	1,157,487.38			54,406.44	79,435.08		1,291,328.90
（2）汇率变动影响				20,159.57	18,608.83		38,768.40
3. 本期减少金额	108,017.48						108,017.48
（1）处置							
（2）转入投资性房地产	108,017.48						108,017.48
4. 期末余额	12,172,611.89			979,111.22	2,860,460.11		16,012,183.22
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	87,727,126.65			649,779.20	2,138,468.04	3,537,448.49	94,052,822.38
2. 期初账面价值	89,198,040.15			665,463.68	1,815,236.95	3,343,798.18	95,022,538.96

面价值							
-----	--	--	--	--	--	--	--

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

## 15、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
非同一控制下企业合并烟台爱丽思中宠食品有限公司	8,214,349.77					8,214,349.77
非同一控制下企业合并 THE NATURAL PET TREAT COMPANY LIMITED	58,944,239.05					58,944,239.05
非同一控制下企业合并 PetfoodNZ International Limited	127,909,825.19					127,909,825.19
非同一控制下企业合并杭州领先宠物食品有限公司	31,000,000.00					31,000,000.00
合计	226,068,414.01					226,068,414.01

### (2) 商誉减值准备

无

## 16、长期待摊费用

单位：元

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
租赁房屋及建筑物改良支出及其他	78,887,304.08	4,667,375.95	8,965,016.28		74,589,663.75
合计	78,887,304.08	4,667,375.95	8,965,016.28		74,589,663.75

其他说明

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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
资产减值准备	28,429,518.29	6,798,087.96	35,714,871.62	8,491,411.34
内部交易未实现利润	26,004,993.39	4,967,364.28	28,841,920.96	5,419,421.03
可抵扣亏损	254,224,943.77	57,770,479.79	237,403,862.34	56,079,865.12
指定以公允价值变动且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动			7,442,000.00	1,553,700.00
未支付薪酬	2,492,101.12	697,788.31	2,501,782.16	700,498.98
固定资产加速折旧	894,962.13	250,589.40	898,427.26	251,559.64
专用设备以后年度结转抵减税额			3,239,896.67	485,984.50
使用权资产	27,560,184.15	7,293,602.83	27,626,972.27	7,286,308.76
指定以公允价值变动且其变动计入其他综合收益的金融负债公允价值变动			3,048,000.00	514,800.00
递延收益	32,578,958.20	4,886,843.73	33,760,196.56	5,064,029.48
销售返利	12,158,303.87	3,076,817.62	12,310,307.55	3,114,954.81
合计	384,343,964.92	85,741,573.92	392,788,237.39	88,962,533.66

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
原始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份额的差额	2,044,874.53	306,731.18	2,044,874.56	306,731.18
税法折旧差异	13,876,908.74	3,120,639.12	13,807,125.64	3,046,824.00
交易性金融资产	787,841.09	131,030.96	168,900.00	25,335.00
使用权资产	26,397,218.48	6,955,852.33	27,289,340.50	7,182,830.50
合计	43,106,842.84	10,514,253.59	43,310,240.70	10,561,720.68

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		85,741,573.92		88,962,533.66
递延所得税负债		10,514,253.59		10,561,720.68

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	13,852,821.75	9,773,334.60
可抵扣亏损	135,295,414.08	122,655,539.28
使用权资产	18,905,961.48	21,415,723.17
超标的广告费	3,878,602.17	3,878,602.17
销售返利	2,053,188.41	643,871.28
内部交易未实现利润	2,623,125.26	3,617,192.98
合计	176,609,113.15	161,984,263.48

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	4,036,791.07	3,256,384.59	
2024 年	7,621,265.41	9,611,518.95	
2025 年	25,479,736.20	24,546,990.09	
2026 年	25,751,952.96	26,355,723.04	
2027 年	23,905,028.30	22,297,898.04	
2028 年	5,784,682.39	3,965,287.47	
2029 年	852,684.81	3,583,590.58	
2030 年	3,230,389.38		
2031 年	3,738,327.11		
2032 年	5,856,409.93		
2033 年			
2034 年			
2035 年			
2036 年	2,043,879.48	2,043,879.48	
2037 年	3,730,828.48	3,730,828.48	
2038 年	23,263,438.56	23,263,438.56	
2039 年			
2040 年			
合计	135,295,414.08	122,655,539.28	

其他说明

18、其他非流动资产

单位：元

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
预付设备款	95,667,762.91		95,667,762.91	69,603,900.34		69,603,900.34
合计	95,667,762.91		95,667,762.91	69,603,900.34		69,603,900.34

其他说明：



## 19、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	350,000,000.00	280,000,000.00
抵押保证借款		60,000,000.00
应付利息	53,997.25	69,694.42
合计	350,053,997.25	340,069,694.42

短期借款分类的说明：

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

无

## 20、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债		10,490,000.00
其中：		
远期外汇合约		7,442,000.00
现金流量套期工具		3,048,000.00
其中：		
合计		10,490,000.00

其他说明：

## 21、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	162,889,136.67	137,457,844.77
工程设备款	120,042,755.77	172,640,491.87
其他	58,614,303.94	45,601,237.24
合计	341,546,196.38	355,699,573.88

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
烟台精工建筑有限公司	40,130,674.96	正在结算中
山东广源集团有限公司	15,180,137.54	尚未结算
烟台市万光建筑有限公司	5,071,855.06	尚未结算
合计	60,382,667.56	

其他说明：

## 22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	11,588,681.81	7,622,960.55
合计	11,588,681.81	7,622,960.55

## 23、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	78,590,369.63	250,613,741.29	258,876,172.78	70,327,938.14
二、离职后福利-设定提存计划	10,807,387.41	11,420,215.42	15,504,872.01	6,722,730.82
合计	89,397,757.04	262,033,956.71	274,381,044.79	77,050,668.96

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

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	44,333,405.21	237,876,085.31	238,827,812.19	43,381,678.33
2、职工福利费		3,280,345.21	3,280,345.21	
3、社会保险费	657,117.26	5,968,177.47	5,840,540.80	784,753.93
其中：医疗保险费	121,771.02	5,127,306.60	5,156,866.37	92,211.25
工伤保险费	535,346.24	507,369.18	350,172.74	692,542.68
大额救助和残联基金		333,501.69	333,501.69	
4、住房公积金	1,237,640.80	3,487,874.66	4,680,450.46	45,065.00
5、工会经费和职工教育经费	32,362,206.36	1,258.64	6,247,024.12	26,116,440.88
合计	78,590,369.63	250,613,741.29	258,876,172.78	70,327,938.14

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	10,349,172.59	10,829,860.93	15,098,611.01	6,080,422.51
2、失业保险费	458,214.82	590,354.49	406,261.00	642,308.31
合计	10,807,387.41	11,420,215.42	15,504,872.01	6,722,730.82

其他说明

24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,470,385.72	435,476.82
企业所得税	9,629,187.18	2,556,385.33
个人所得税	343,078.55	783,741.88
城市维护建设税	690,185.48	2,184.19
印花税	506,243.66	498,513.28
房产税	1,396,350.55	1,353,137.58
土地使用税	410,407.20	410,407.19
教育费附加	298,162.76	995.39
地方教育费附加	198,775.18	663.59
SALES AND USE TAXES	1,526.59	
Fringe Benefit Tax		52,820.58
环境保护税	1,691.35	2,414.50
残保金	370,461.33	
合计	16,316,455.55	6,096,740.33

其他说明

25、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	10,593,900.15	11,565,517.95
合计	10,593,900.15	11,565,517.95

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
单位往来	701,873.31	715.58
个人往来	1,280,820.96	3,346,553.80
押金保证金	7,229,430.25	7,959,025.45

信用卡	99,171.42	33,514.79
其他	1,282,604.21	225,708.33
合计	10,593,900.15	11,565,517.95

## 26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,854,333.59	1,824,887.91
一年内到期的租赁负债	15,935,657.24	13,189,082.04
合计	17,789,990.83	15,013,969.95

其他说明：

## 27、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	360,164.98	348,820.29
销售返利	14,276,143.71	12,762,017.61
合计	14,636,308.69	13,110,837.90

## 28、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	44,386,790.87	44,678,594.84
合计	44,386,790.87	44,678,594.84

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

抵押借款利率区间 4.98%-5.15%

## 29、应付债券

### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
中宠转 2	663,990,190.05	651,646,381.32
应付利息	1,063,846.78	290,528.41
合计	665,054,036.83	651,936,909.73

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	利息调整摊销	本期转股	期末余额
中宠转 2	769,045,900.00	2022 年 10 月 25 日	6 年	769,045,900.00	651,646,381.32					12,380,308.73	36,500.00	663,990,190.05
合计												

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2022]2063号”文核准，公司于2022年10月25日公开发行了7,690,459张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额76,904.59万元，本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2022年10月31日，T+4日）起满6个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即2023年5月1日（如该日为法定节假日或非交易日，则顺延至下一个交易日）至2028年10月24日。可转债持有人对转股或者不转股有选择权，并于转股的次日成为发行人股东。

“中宠转2”自2023年5月4日起开始转股，截至2023年6月30日，“中宠转2”因转股减少36,500.00元（365张），转股数量为1,282股，“中宠转2”剩余可转债余额为769,009,400.00元（7,690,094张）。

30、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	32,392,471.73	38,198,107.72
未确认融资费用	-1,861,983.34	-2,344,494.32
合计	30,530,488.39	35,853,613.40

其他说明：

31、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	34,775,922.56		1,184,895.36	33,591,027.20	政府补助
合计	34,775,922.56		1,184,895.36	33,591,027.20	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产5000吨烘干宠物食品生产线扩建项目	1,573,090.84			134,836.38			1,438,254.46	与资产相关
宠物湿粮的科技创	10,534,500.04			292,624.98			10,241,875.06	与资产相关

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

新项目建设补助款								
宠物湿粮的科技创新项目建设-技改补助	918,480.00			57,405.00			861,075.00	与资产相关
宠物湿粮的科技创新项目建设-技改补助（制造业强市奖补资金）	462,671.17			28,916.94			433,754.23	与资产相关
2021 年制造业强市专项资金配套支持享受（湿粮项目）	1,761,467.87			110,091.78			1,651,376.09	与资产相关
产业园二期干粮项目	16,033,150.00			421,924.98			15,611,225.02	与资产相关
年产 2 万吨宠物湿粮新西兰项目	1,015,726.00					3,657.00	1,012,069.00	与资产相关
莱山区工业和信息化局转型发展资金（干粮项目）	1,386,310.34			77,017.26			1,309,293.08	与资产相关
烟台市工业和信息化局技术改造奖补（干粮项目）	1,090,526.30			58,421.04			1,032,105.26	与资产相关

其他说明：

### 32、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	294,112,698.00				1,282.00	1,282.00	294,113,980.00

其他说明：

### 33、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,032,200,213.53	35,277.81		1,032,235,491.34
其他资本公积	112,431,511.07		5,120.83	112,426,390.24
合计	1,144,631,724.60	35,277.81	5,120.83	1,144,661,881.58

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 34、库存股

单位：元

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购		59,957,444.53		59,957,444.53
合计		59,957,444.53		59,957,444.53

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 35、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	29,364,168.84	26,699,592.61			514,800.00	20,414,163.95	5,770,628.66	49,778,332.79
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	15,613,338.97	4,174,003.95				4,174,003.95		19,787,342.92
现金流量套期储备	-2,533,200.00	3,048,000.00			514,800.00	2,533,200.00		0.00
外币财务报表折算差额	16,284,029.87	19,477,588.66				13,706,960.00	5,770,628.66	29,990,989.87
其他综合收益合计	29,364,168.84	26,699,592.61			514,800.00	20,414,163.95	5,770,628.66	49,778,332.79

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

### 36、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	43,930,548.00			43,930,548.00
合计	43,930,548.00			43,930,548.00

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 37、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	554,241,222.41	473,643,423.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-410,748.77	
调整后期初未分配利润	553,830,473.64	473,643,423.00

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

加：本期归属于母公司所有者的净利润	96,168,661.21	68,345,269.80
应付普通股股利	14,590,011.85	14,705,634.90
其他		-3,147,730.43
期末未分配利润	635,409,123.00	530,430,788.33

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-410,748.77 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

### 38、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,652,676,144.18	1,228,773,960.80	1,524,509,047.83	1,225,569,463.92
其他业务	62,291,430.88	57,327,926.71	65,058,223.63	61,597,693.24
合计	1,714,967,575.06	1,286,101,887.51	1,589,567,271.46	1,287,167,157.16

收入相关信息：

单位：元

合同分类	总部	合计
商品类型		
其中：		
宠物零食	1,090,198,163.25	1,090,198,163.25
宠物罐头	310,385,660.45	310,385,660.45
宠物主粮	229,243,455.98	229,243,455.98
宠物用品及其他	85,140,295.38	85,140,295.38
按经营地区分类		
其中：		
境内	500,009,581.47	500,009,581.47
境外	1,214,957,993.59	1,214,957,993.59

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

### 39、税金及附加

单位：元



项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,171,238.04	1,613,706.67
教育费附加	509,419.72	692,833.09
房产税	2,754,526.58	2,521,378.68
土地使用税	820,814.41	795,233.60
车船使用税	11,664.00	10,352.73
印花税	938,965.64	554,518.41
地方教育费附加	345,613.15	461,888.72
环境保护税	3,480.53	4,433.30
SALES AND USE TAXES	136,339.11	105,606.05
合计	6,692,061.18	6,759,951.25

其他说明：

#### 40、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,166,049.43	28,849,596.39
中转费、仓储费及租赁费	4,811,199.63	4,051,736.19
办公费及差旅费	3,770,036.00	1,735,038.83
业务宣传费及销售服务费	108,640,417.19	87,045,816.47
保险费	2,096,555.68	2,435,685.22
制版费	605,980.55	695,472.48
检验检疫费	775,793.00	951,518.13
其他费用	551,041.89	238,096.18
合计	155,417,073.37	126,002,959.89

其他说明：

#### 41、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,557,906.54	29,120,447.28
办公费及差旅费	7,102,303.07	4,272,436.56
折旧及摊销	8,950,352.55	8,156,384.28
咨询服务费	12,245,364.45	5,325,059.66
租赁费	1,121,996.26	660,922.50
业务招待费	370,243.96	442,695.71
保险费	1,332,253.52	915,895.05
残保金	380,234.68	619,704.25
其他费用	4,718,827.27	4,256,745.70
合计	69,779,482.30	53,770,290.99

其他说明

#### 42、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	11,317,968.57	10,072,320.19
物料消耗	9,400,122.07	10,918,369.38
其他	2,815,232.44	1,854,417.86
合计	23,533,323.08	22,845,107.43

其他说明

#### 43、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,484,164.24	8,955,835.31
减：利息收入	2,089,741.80	584,632.23
手续费	451,759.45	511,089.29
汇兑损益	-7,747,410.23	-18,062,161.63
融资费用	892,069.90	1,279,602.51
合计	6,990,841.56	-7,900,266.75

其他说明

#### 44、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	1,181,238.36	1,071,472.49
与收益相关的政府补助	458,074.96	2,299,006.95
合计	1,639,313.32	3,370,479.44

#### 45、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,710,297.57	8,168,686.18
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,096,090.31	540,307.88
合计	9,806,387.88	8,708,994.06

其他说明

#### 46、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

交易性金融资产	787,841.09	-961,086.28
交易性金融负债		-1,358,772.22
合计	787,841.09	-2,319,858.50

其他说明：

#### 47、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	1,499,050.49	-65,069.04
应收账款坏账损失	-7,921,626.43	-3,150,089.14
合计	-6,422,575.94	-3,215,158.18

其他说明

#### 48、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-8,025,026.85	-10,026,159.24
合计	-8,025,026.85	-10,026,159.24

其他说明：

#### 49、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	509,278.62	

#### 50、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	54,077.05	33,288.94	54,077.05
其他	2,183,703.43	411,332.33	2,183,703.43
合计	2,237,780.48	444,621.27	2,237,780.48

#### 51、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,388,945.89	31,181.37	2,388,945.89
其他	143,798.33	20,216.09	143,798.33
合计	2,532,744.22	51,397.46	2,532,744.22

其他说明：

## 52、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	35,516,164.14	29,091,451.95
递延所得税费用	3,187,145.68	-4,955,647.84
合计	38,703,309.82	24,135,804.11

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	164,453,160.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,667,974.06
子公司适用不同税率的影响	12,444,810.09
非应税收入的影响	1,926,230.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,466.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-62,486.19
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	2,851,231.30
技术开发费加计扣除的影响	-3,168,916.02
所得税费用	38,703,309.82

其他说明

## 53、其他综合收益

详见附注 35

## 54、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	701,730.06	3,762,557.50

利息收入	1,921,660.07	724,612.12
往来款项及其他	9,098,164.68	5,670,785.43
合计	11,721,554.81	10,157,955.05

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中现金支出	104,336,690.17	89,428,157.15
管理费用及研发费用中现金支出	19,724,834.60	15,656,905.26
往来款项及其他	6,477,090.41	3,611,785.16
合计	130,538,615.18	108,696,847.57

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	12,000,000.00	
合计	12,000,000.00	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	33,000,000.00	12,000,000.00
支付租赁租金及保证金	8,421,011.36	9,351,231.38
股份回购款	59,957,444.53	
合计	101,378,455.89	21,351,231.38

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 55、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	125,749,850.62	73,697,788.77
加：资产减值准备	14,447,602.79	13,241,317.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	54,164,408.64	43,815,995.95
使用权资产折旧	8,317,796.16	7,851,465.23
无形资产摊销	1,291,328.90	1,369,462.16
长期待摊费用摊销	8,965,016.28	6,997,038.76
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）	-509,278.62	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,334,868.84	-2,107.57
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-787,841.09	2,319,858.50
财务费用（收益以“－”号填列）	8,628,823.88	-5,101,238.97
投资损失（收益以“－”号填列）	-9,806,387.88	-8,708,994.06
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	3,220,959.74	-5,097,446.10
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-47,467.09	-107,826.57
存货的减少（增加以“－”号填列）	28,224,019.93	-59,303,330.19
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-133,440,528.03	-49,550,008.64
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,202,467.80	-6,856,863.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	106,550,705.27	14,565,111.61
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	323,001,020.70	373,601,285.71

减：现金的期初余额	563,673,658.84	349,994,838.32
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	-240,672,638.14	23,606,447.39

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	323,001,020.70	563,673,658.84
其中：库存现金	32,777.09	51,080.14
可随时用于支付的银行存款	321,003,194.50	561,110,357.63
可随时用于支付的其他货币资金	1,965,049.11	2,512,221.07
三、期末现金及现金等价物余额	323,001,020.70	563,673,658.84

其他说明：

56、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

57、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	34,420,015.68	线上店铺保证金、票据保证金等
固定资产	118,741,450.76	银行授信抵押、银行借款抵押
无形资产	9,794,432.50	银行授信抵押
投资性房地产	1,648,189.86	银行授信抵押
合计	164,604,088.80	

其他说明：

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,994,467.70	7.2258	79,443,824.71
欧元	28,240.83	7.8771	222,455.84
港币			
新西兰元	6,325,878.50	4.4003	27,835,763.16
加元	998,785.62	5.4721	5,465,454.79
澳元	1,369.61	4.7992	6,573.03
英镑	56.00	9.1432	512.02
应收账款			
其中：美元	57,568,295.81	7.2258	415,976,991.86
欧元	413,011.57	7.8771	3,253,333.44
港币			
新西兰元	3,868,635.35	4.4003	17,023,156.13
加元	1,106,323.32	5.4721	6,053,911.84
长期借款			
其中：美元	5,779,371.79	7.2258	41,760,584.68
欧元			
港币			
新西兰元	596,824.35	4.4003	2,626,206.19
其他应收款			0.00
其中：美元	181,193.54	7.2258	1,309,268.28
加元	92,485.60	5.4721	506,090.45
欧元	9,596.69	7.8771	75,594.09
日元	800,000.00	0.0501	40,080.00
新加坡元	600.00	5.3442	3,206.52
印尼卢比	3,000,000.00	0.0005	1,500.00
应付账款			0.00
其中：美元	7,386,518.45	7.2258	53,373,505.02
新西兰元	5,540,257.01	4.4003	24,378,792.92
加元	517,763.77	5.4721	2,833,255.13
欧元	1,192.00	7.8771	9,389.50
其他应付款			0.00
其中：美元	162,836.49	7.2258	1,176,623.91
新西兰元	1,984.02	4.4003	8,730.28
加元	145,405.94	5.4721	795,675.84
欧元	40,448.95	7.8771	318,620.42
一年内到期的其他非流动负债			
其中：新西兰元	907,900.18	4.4003	3,995,033.16
美元	990,925.24	7.2258	7,160,227.60
加元	418,164.24	5.4721	2,288,236.54

其他说明：



(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

本公司的外币交易及境外经营实体主要报表项目的折算汇率情况详见附注五、（九）外币业务和外币报表折算。

## 59、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

公司的套期保值分类为现金流量套期，在对应套期关系开始时，公司对其进行了正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略等的正式书面文件。

公司将美元远期外汇合约指定为以美元计价结算的预期销售形成应收账款结汇的汇率风险的套期工具，公司对这些预期结汇有确定承诺。美元远期外汇合约的余额随预期结汇的规模以及远期汇率的变动而变化。

套期类别	套期工具	报告期末套期工具的公允价值
现金流量套期	远期外汇合约	0.00

续：

现金流量套期	计入其他综合收益的套期工具的公允价值变动	从现金流量套期储备重分类至当期损益的金额
预期结汇量	-3,048,000.00	-3,048,000.00

## 60、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	27,000.00	其他收益	27,000.00
企业财政扶持资金	130,100.00	其他收益	130,100.00
烟台市莱山区市场监督知识产权风险防控补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
烟台市莱山区市场监督管理保费补贴	1,500.00	其他收益	1,500.00

### (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

## 61、其他

## 八、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

（1）2023 年 2 月，公司子公司烟台中宠联合供应链有限公司投资新设孙公司烟台多益天然海洋食品有限公司；

（2）2023 年 2 月，公司子公司杭州领先宠物食品有限公司投资新设孙公司杭州好氏品牌管理有限公司。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

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	
烟台好氏宠物食品科技有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路 16 号	生产	100.00%		同一控制下企业合并
烟台顽皮宠物用品销售有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路 8 号	贸易	100.00%		同一控制下企业合并
烟台顽皮国际贸易有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路 8 号	贸易	100.00%		同一控制下企业合并
烟台中卫宠物食品有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市莱山经济开发区同和路 27 号	生产	51.00%		设立
上海中宠食品科技有限公司	上海市	中国（上海）自由贸易试验区张江路 665 号三层	生产	100.00%		设立
HAO's Holdings, INC	美国加州	美国加州	贸易	100.00%		设立
American Jerky Company, LLC	美国加州	美国加州	生产		59.50%	设立
烟台爱丽思中宠食品有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市莱山区莱山工业园同和路 27 号	生产	100.00%		非同一控制下企业合并
Canadian Jerky Company, LTD	加拿大不列颠哥伦比亚省素里市	加拿大不列颠哥伦比亚省素里市	生产	94.97%		设立

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

北京中宠好氏宠物食品有限公司	北京市	北京市北京经济技术开发区经海三路 109 号院 58 号楼 3 层 303 室	贸易	51.00%		非同一控制下企业合并
The Natural Pet Treat Co. Ltd	新西兰奥克兰	新西兰奥克兰	生产及贸易	100.00%		非同一控制下企业合并
Wanpy Europe Petfoods B. V.	荷兰福尔豪特	荷兰福尔豪特	贸易	75.00%		设立
Zeal Pet Foods New Zealand Limited	新西兰奥克兰	新西兰奥克兰	贸易	100.00%		非同一控制下企业合并
上海中宠品牌管理有限公司	上海市	上海市闵行区东川路 555 号己楼 2 层 0694 室	贸易	100.00%		设立
山东顽宠电子商务有限公司	山东省威海市	山东省威海市经济技术开发区香港路 18-1 号智慧大厦 2316 室	贸易	63.68%		设立
杭州中宠华元宠物科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市余杭区星桥街道博旺街 68 号 2 幢 4 楼 405、406 室	贸易	55.00%		非同一控制下企业合并
樟树市众鑫金鼎投资管理中心（有限合伙）	江西省宜春市	江西省宜春市樟树市洲上乡积街 77 号	投资咨询	98.00%		非同一控制下企业合并
杭州领先宠物食品有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市余杭区仓前街道欧美金融城 4 幢 712 室	贸易	90.00%		非同一控制下企业合并
PetfoodNZ International Limited	新西兰吉斯伯恩	新西兰吉斯伯恩	生产	70.00%		非同一控制下企业合并
上海好氏宠物食品有限公司	上海市	中国（上海）自由贸易试验区临港新片区环湖西二路 888 号 C 楼	贸易	100.00%		设立
烟台中宠联合供应链有限公司	山东省烟台市	烟台市莱山区霞光路 1588 号	贸易	95.97%		设立
杭州好氏品牌管理有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市余杭区仓前街道欧美金融城 2 幢 1207 室 6 号	贸易		90.00%	设立
烟台多益天然海洋食品有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市莱山区霞光路 1588 号 2 号楼	生产及贸易		95.97%	设立

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
烟台中卫宠物食品有限公司	49.00%	230,870.68		12,471,698.94
American Jerky Company, LLC	40.50%	28,135,680.76	12,728,697.10	173,636,040.91
北京中宠好氏宠物食品有限公司	49.00%	-1,511,680.06		-23,832,903.06
杭州领先宠物食品有限公司	10.00%	-331,292.51		-2,399,433.75
PETFOODNZ INTERNATIONAL LIMITED	30.00%	2,612,157.34		20,954,655.09
Canadian Jerky Company, LTD	5.03%	310,271.10		1,801,841.63

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
烟台中卫宠物食品有限公司	34,408,595.50	1,869,058.94	36,277,654.44	10,752,047.28		10,752,047.28	29,126,408.53	2,163,200.99	31,289,609.52	6,235,167.01		6,235,167.01
American Jerky Company, LLC	266,387,094.49	215,681,346.46	482,068,440.95	43,622,822.62	54,327,871.87	97,950,694.49	204,805,151.61	221,593,082.98	426,398,234.59	34,531,615.21	56,176,744.21	90,708,359.42
北京中宠好氏宠物食品有限公司	21,565,597.74		21,565,597.74	70,204,175.42		70,204,175.42	32,699,078.05		32,699,078.05	78,252,594.38		78,252,594.38
杭州领先宠物食品有限公司	21,666,641.18	6,684,670.51	28,351,311.69	16,345,649.13		16,345,649.13	13,289,758.38	6,236,836.56	19,526,594.94	50,208,007.32		50,208,007.32
PETFOODNZ INTERNATIONAL LIMITED	52,232,489.64	40,739,120.44	92,971,610.08	15,768,534.14	5,632,513.42	21,401,047.56	44,317,590.05	37,605,718.63	81,923,308.68	12,095,592.71	6,987,206.80	19,082,799.51
Canadian Jerky Company, LTD	54,093,711.35	52,108,591.27	106,202,302.62	63,840,025.59	7,981,168.28	71,821,193.87	35,471,986.99	54,047,513.57	89,519,500.56	55,573,345.20	7,719,411.06	63,292,756.26

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
烟台中卫宠物食品有限公司	31,937,601.28	471,164.65	471,164.65	-2,071,493.07	39,515,178.28	-357,891.12	-357,891.12	159,553.01
American Jerky Company, LLC	350,206,024.73	69,470,816.69	83,440,248.39	66,523,771.38	294,539,194.97	22,686,260.81	36,129,870.06	7,110,485.81
北京中宠好氏宠物食品有限公司	33,322,856.90	-3,085,061.35	-3,085,061.35	-1,924,761.42	35,406,449.49	-5,811,017.69	-5,811,017.69	1,046,660.18

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

杭州领先宠物食品有限公司	54,028,053.24	-3,312,925.06	-3,312,925.06	1,353,001.00	22,595,943.22	-5,299,651.14	-5,299,651.14	9,928,004.04
PETFOODNZ INTERNATIONAL LIMITED	65,484,872.00	8,707,191.13	8,730,053.35	2,486,999.13	42,119,982.37	216,841.45	-1,882,843.71	6,628,969.22
Canadian Jerky Company, LTD	63,901,787.65	6,168,411.58	8,154,337.51	3,666,646.78	45,876,297.79	519,269.49	1,625,079.20	1,113,981.86

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
宿迁中宠汇英资产管理合伙企业（有限合伙）	江苏省宿迁市宿豫区洪泽湖东路 19 号政泰大厦 A 栋 304 室	江苏省宿迁市宿豫区洪泽湖东路 19 号政泰大厦 A 栋 304 室	投资管理	50.00%		权益法
爱淘宠物生活用品（柬埔寨）有限公司	柬埔寨	柬埔寨	生产	49.00%		权益法
共青城金瑞股权投资合伙企业（有限合伙）	江西省九江市共青城市基金小镇内	江西省九江市共青城市基金小镇内	投资管理	50.00%		权益法
重庆乐檬科技有限责任公司	重庆市江北区石马河街道盘溪路 406 号附 4 号负 2-1（石子山体育公园全民健身中心）- 2F 工位	重庆市江北区石马河街道盘溪路 406 号附 4 号负 2-1（石子山体育公园全民健身中心）- 2F 工位	贸易	40.00%		权益法
九江华好共创宠物食品有限公司	江西省九江市瑞昌市东环路 1 号	江西省九江市瑞昌市东环路 1 号	生产	49.00%		权益法
重庆乐檬宠物食品有限公司	重庆市两江新区康美街道金开大道西段 106 号 6 幢 2 层 1 号	重庆市两江新区康美街道金开大道西段 106 号 6 幢 2 层 1 号	贸易	40.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	宿迁中宠汇英资产管理合伙企业（有限合伙）	爱淘宠物生活用品（柬埔寨）有限公司	共青城金瑞股权投资合伙企业（有限合伙）	宿迁中宠汇英资产管理合伙企业（有限合伙）	爱淘宠物生活用品（柬埔寨）有限公司	共青城金瑞股权投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	3,820,089.49	157,358,228.64	269,812.45	38,152,135.05	121,946,084.12	685,019.39
非流动资产	75,014,328.01	119,563,217.55	79,920,000.00	75,014,328.01	111,119,162.45	71,420,000.00
资产合计	78,834,417.50	276,921,446.19	80,189,812.45	113,166,463.06	233,065,246.57	72,105,019.39
流动负债		32,421,485.16	95.00	33,611,726.65	15,656,400.53	
非流动负债						
负债合计		32,421,485.16	95.00	33,611,726.65	15,656,400.53	
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	78,834,417.50	244,499,961.03	80,189,717.45	79,554,736.41	217,408,846.04	72,105,019.39
按持股比例计算的净资产份额	39,417,208.75	119,804,980.90	40,094,858.73	39,777,368.21	106,530,334.56	36,052,509.70
调整事项						
--商誉						
--内部交易未实现利润		1,882,069.26			1,799,144.23	
--其他						
对联营企业权益投资的账面价值	39,319,102.81	120,186,646.40	44,045,082.44	39,777,368.21	107,036,198.47	37,547,075.75
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入		130,781,293.07			220,860,643.21	
净利润	-916,530.79	18,572,739.59	-915,301.94	-3,351,633.63	26,448,777.64	-933,215.67
终止经营的净利润						
其他综合收益		8,518,375.40			17,624,715.15	
综合收益总额	-916,530.79	27,091,114.99	-915,301.94	-3,351,633.63	44,073,492.79	-933,215.67
本年度收到的来自联营企业的股利						

其他说明

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	4,532,946.04	2,921,758.77
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-388,813.16	52,988.32
--综合收益总额	-388,813.16	52,988.32

其他说明

## 十、与金融工具相关的风险

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。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、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。

为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，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），并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

- (1) 本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。
- (2) 资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。
- (3) 公司对出口销售投保了出口信用保险，以降低客户信用风险。

### 2、市场风险

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

#### (1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元或欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,994,467.70	7.2258	79,443,824.71
欧元	28,240.83	7.8771	222,455.84
新西兰元	6,325,878.50	4.4003	27,835,763.16
加元	998,785.62	5.4721	5,465,454.79
澳元	1,369.61	4.7992	6,573.03
英镑	56.00	9.1432	512.02
应收账款			

其中：美元	57,568,295.81	7.2258	415,976,991.86
欧元	413,011.57	7.8771	3,253,333.44
新西兰元	3,868,635.35	4.4003	17,023,156.13
加元	1,106,323.32	5.4721	6,053,911.84
长期借款			
其中：美元	5,779,371.79	7.2258	41,760,584.68
新西兰元	596,824.35	4.4003	2,626,206.19
其他应收款			
其中：美元	181,193.54	7.2258	1,309,268.28
加元	92,485.60	5.4721	506,090.45
欧元	9,596.69	7.8771	75,594.09
日元	800,000.00	0.0501	40,080.00
新加坡元	600.00	5.3442	3,206.52
印尼卢比	3,000,000.00	0.0005	1,500.00
应付账款			
其中：美元	7,386,518.45	7.2258	53,373,505.02
新西兰元	5,540,257.01	4.4003	24,378,792.92
加元	517,763.77	5.4721	2,833,255.13
欧元	1,192.00	7.8771	9,389.50
其他应付款			
其中：美元	162,836.49	7.2258	1,176,623.91
新西兰元	1,984.02	4.4003	8,730.28
加元	145,405.94	5.4721	795,675.84
欧元	40,448.95	7.8771	318,620.42
一年内到期的其他非流动负债			
其中：新西兰元	907,900.18	4.4003	3,995,033.16
美元	990,925.24	7.2258	7,160,227.60
加元	418,164.24	5.4721	2,288,236.54

为规避汇率风险，公司主要采取以下措施：通过积极调整生产结构和产品结构，提高劳动生产率及产品附加值，争取更大的利润空间；合理利用结汇规则并择机开展远期结汇业务，力求结汇利益最大化；加快资金回笼速度，及时结汇，加快资金的周转率；充分依靠公司的竞争优势，发挥议价能力，接单过程中全面考虑人民币的升值预期，在出口合同中附加相关条款，减少和转嫁部分汇率波动风险。

本公司与银行已签订若干远期结汇合同，规避汇率变动带来的风险。

#### (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。本公司报告期内短期借款金额较少且期限较短，长期借款金额较少，故利率风险较低。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。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。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券等以确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。



## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		185,787,841.09		185,787,841.09
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		185,787,841.09		185,787,841.09
（三）其他权益工具投资			74,367,750.13	74,367,750.13
持续以公允价值计量的资产总额		185,787,841.09	74,367,750.13	260,155,591.22
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产为美元远期锁定结汇汇率，以中国人民银行公布的 12 月 31 日美元汇率作为期末公允价值计量依据。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要为银行理财产品，采用预期收益率预测未来现金流。

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

持续第三层次公允价值计量的其他权益工具投资为本公司持有的非上市公司股权投资。期末公允价值参考相关公司近期其他方股东增资作价金额，综合评估对象的实际情况，综合考虑各种影响因素确定。

### 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

项目	年初余额	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
		计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
1、交易性金融资产									
以公允价值计量且其变动计入当期									

损益的金融资产									
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									
2、其他权益工具投资	73,114,130.60		1,253,619.53					74,367,750.13	
3、其他非流动金融资产									
<b>合计</b>	<b>73,114,130.60</b>		<b>1,253,619.53</b>					<b>74,367,750.13</b>	
其中：与金融资产有关的损益									
与非金融资产有关的损益									

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
烟台中幸生物科技有限公司	山东省烟台市莱山区经济开发区广场南路6号西楼孵化中心	股权管理	850万人民币	24.86%	24.86%

本企业的母公司情况的说明

本公司控股股东为烟台中幸生物科技有限公司。该公司成立于2001年12月11日，注册资本850万元，法定代表人郝忠礼。目前该公司主要从事对所属公司的股权管理业务，其自身不直接从事实业经营。截至2023年6月30日，本公司实际控制人之一郝忠礼持有烟台中幸100%的股权。

本企业最终控制方是郝忠礼、肖爱玲夫妇。

其他说明：

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注第十节 九.1。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注第十节 九.2。

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
郝忠礼	实际控制人
肖爱玲	实际控制人
烟台和正投资中心（有限合伙）	持有公司 5%以上股份股东
日本伊藤株式会社	持有公司 5%以上股份股东

其他说明

#### 5、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
日本伊藤株式会社	宠物罐头	18,110,926.22	55,000,000.00	否	19,311,152.59
爱淘宠物生活用品（柬埔寨）有限公司	宠物零食	127,659,124.73	264,000,000.00	否	118,576,367.00
九江华好共创宠物食品有限公司	材料	3,657,376.13	30,000,000.00	否	

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
日本伊藤株式会社	宠物食品	11,867,128.62	13,122,533.56
爱淘宠物生活用品（柬埔寨）有限公司	材料	58,169,747.81	67,730,401.33
重庆乐檬科技有限责任公司	宠物食品	2,262,785.45	1,630,562.12
重庆乐檬宠物食品有限公司	宠物食品	1,866,816.72	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

##### (2) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
烟台好氏宠物食品科技有限公司	10,000,000.00	2023年03月23日	2024年03月22日	否
烟台爱丽思中宠食品有限公司	10,000,000.00	2023年03月23日	2024年03月22日	否
烟台顽皮宠物用品销售有限公司	10,000,000.00	2023年03月23日	2024年03月22日	否

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

烟台顽皮国际贸易有限公司	10,000,000.00	2023年03月23日	2024年03月22日	否
烟台好氏宠物食品科技有限公司	10,000,000.00	2023年03月27日	2024年03月26日	否
烟台顽皮国际贸易有限公司	10,000,000.00	2023年03月27日	2024年03月26日	否
烟台爱丽思中宠食品有限公司	20,000,000.00	2023年05月12日	2023年11月12日	否
烟台好氏宠物食品科技有限公司	10,000,000.00	2022年07月06日	2023年01月05日	是
烟台顽皮国际贸易有限公司	10,000,000.00	2022年07月06日	2023年01月05日	是

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郝忠礼	20,000,000.00	2022年03月03日	2023年02月27日	是
郝忠礼	30,000,000.00	2022年03月17日	2023年03月17日	是
郝忠礼、肖爱玲	30,000,000.00	2022年03月25日	2023年01月18日	是
烟台爱丽思中宠食品有限公司、郝忠礼	50,000,000.00	2022年05月19日	2023年05月15日	是
烟台爱丽思中宠食品有限公司	50,000,000.00	2022年05月30日	2023年01月04日	是
郝忠礼	30,000,000.00	2022年08月12日	2023年02月09日	是
烟台爱丽思中宠食品有限公司	10,000,000.00	2022年09月23日	2023年09月18日	否
烟台爱丽思中宠食品有限公司、郝忠礼	40,000,000.00	2022年10月14日	2023年10月12日	否
烟台爱丽思中宠食品有限公司	60,000,000.00	2022年10月19日	2023年10月13日	否
郝忠礼	10,000,000.00	2023年03月30日	2023年09月28日	否
烟台爱丽思中宠食品有限公司	50,000,000.00	2023年05月12日	2024年05月06日	否
郝忠礼	30,000,000.00	2023年05月12日	2023年11月12日	否
郝忠礼	30,000,000.00	2023年06月29日	2023年12月29日	否
郝忠礼	40,000,000.00	2023年06月29日	2023年12月29日	否

关联担保情况说明

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,444,791.79	4,309,376.71

(4) 其他关联交易

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	日本伊藤株式会社	989,724.91	49,486.25		

### (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	爱淘宠物生活用品（柬埔寨）有限公司	12,471,926.49	12,286,573.31
合同负债	日本伊藤株式会社		39,411.36

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

无

## 十六、其他重要事项

### 1、分部信息

(1) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

公司为宠物食品生产企业，主要产品为宠物零食及主粮等，无分部报告。

### 2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	448,552,304.95	100.00%	4,115,936.17	0.92%	444,436,368.78	467,727,740.33	100.00%	2,801,695.21	0.60%	464,926,045.12
其中：										
合计	448,552,304.95	100.00%	4,115,936.17	0.92%	444,436,368.78	467,727,740.33	100.00%	2,801,695.21	0.60%	464,926,045.12

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	82,318,723.14	4,115,936.17	5.00%
1年至2年（含2年）			10.00%
2年至3年（含3年）			20.00%
3年至5年（含5年）			50.00%
5年以上			100.00%
合并范围内关联方	366,233,581.81		
合计	448,552,304.95	4,115,936.17	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	448,552,304.95
合计	448,552,304.95

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,801,695.21	1,314,240.96				4,115,936.17
合计	2,801,695.21	1,314,240.96				4,115,936.17

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	336,701,679.68	75.06%	
单位二	41,048,105.19	9.15%	2,052,405.26
单位三	15,708,263.95	3.50%	785,413.20
单位四	10,189,441.49	2.27%	
单位五	7,829,374.43	1.75%	
合计	411,476,864.74	91.73%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	90,062,436.73	123,054,110.49
合计	90,062,436.73	123,054,110.49

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
待收回的投资款及收益		30,091,059.05
保证金	45,400.00	47,300.00
单位往来款	89,382,078.43	94,191,719.75
个人往来及其他	676,566.63	249,173.30
合计	90,104,045.06	124,579,252.10

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,525,141.61			1,525,141.61
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	1,483,533.28			1,483,533.28
2023 年 6 月 30 日余额	41,608.33			41,608.33

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	90,095,645.06
3 年以上	8,400.00
3 至 4 年	5,000.00
5 年以上	3,400.00
合计	90,104,045.06



3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,525,141.61		1,483,533.28			41,608.33
合计	1,525,141.61		1,483,533.28			41,608.33

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

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：元

单位名称	款项的性质	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
单位一	单位往来	43,197,155.99	一年以内	34.67%	
单位二	单位往来	24,366,041.49	一年以内	19.56%	
单位三	单位往来	21,818,880.95	一年以内	17.51%	
单位四	个人往来	190,000.00	一年以内	0.15%	9,500.00
单位五	个人往来	100,000.00	一年以内	0.08%	5,000.00
合计		89,672,078.43		71.97%	14,500.00

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

### 3、长期股权投资

单位：元

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	918,181,772.72	13,674,074.57	904,507,698.15	795,519,389.28	13,674,074.57	781,845,314.71
对联营、合营企业投资	205,999,226.11		205,999,226.11	184,958,670.45		184,958,670.45
合计	1,124,180,998.83	13,674,074.57	1,110,506,924.26	980,478,059.73	13,674,074.57	966,803,985.16

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
烟台好氏宠物食品科技有限公司	2,426,842.32					2,426,842.32	
烟台顽皮宠物用品销售有限公司							5,574,074.57
烟台爱丽思中宠食品有限公司	72,058,551.72					72,058,551.72	
烟台顽皮国际贸易有限公司	8,382,244.34					8,382,244.34	
烟台中卫宠物食品有限公司	8,299,443.04					8,299,443.04	
上海中宠食品科技有限公司							3,000,000.00
HAO's Holdings, Inc	82,572,070.52					82,572,070.52	
Canadian Jerky Company, LTD	79,112,832.87					79,112,832.87	
北京中宠好氏宠物食品有限公司							5,100,000.00
Wanpy Europe Petfoods B.V.	591,315.00					591,315.00	
The Natural Pet Treat Co. Ltd	300,700,158.82	77,662,383.44				378,362,542.26	
上海中宠品牌管理有限公司	2,237,110.28					2,237,110.28	
山东顽宠电子商务有限公司	1,401,048.00					1,401,048.00	
樟树市众鑫金鼎投资管理中心（有限合伙）	39,260,242.56					39,260,242.56	
杭州中宠华元宠物科技有限公司	2,750,000.00					2,750,000.00	
杭州领先宠物食品有限公司	20,597,796.06	45,000,000.00				65,597,796.06	

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

PetfoodNZ International Limited.	156,450,659.18					156,450,659.18	
上海好氏宠物食品有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
烟台中宠联合供应链有限公司	5,000.00					5,000.00	
合计	781,845,314.71	122,662,383.44				904,507,698.15	13,674,074.57

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
爱淘宠物生活用品（柬埔寨）有限公司	107,036,198.47			8,976,443.98	4,174,003.95					120,186,646.40	
宿迁中宠汇英资产管理合伙企业（有限合伙）	39,777,368.21			-458,265.40						39,319,102.81	
重庆乐檬科技有限责任公司	598,028.02			-134,181.99						463,846.03	
共青城金瑞股权投资合伙企业（有限合伙）	37,547,075.75	7,000,000.00		-501,993.31						44,045,082.44	
重庆乐檬宠物食品有限公司	0.00	2,000,000.00		-15,451.57						1,984,548.43	
小计	184,958,670.45	9,000,000.00		7,866,551.71	4,174,003.95					205,999,226.11	
合计	184,958,670.45	9,000,000.00		7,866,551.71	4,174,003.95					205,999,226.11	

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

烟台中宠食品股份有限公司 2023 年半年度报告全文

	收入	成本	收入	成本
主营业务	549,515,814.92	472,036,092.90	460,146,924.00	421,652,393.27
其他业务	100,643,673.09	80,736,770.58	139,169,532.21	120,268,794.07
合计	650,159,488.01	552,772,863.48	599,316,456.21	541,921,187.34

收入相关信息：

单位：元

合同分类	总部	合计
商品类型		
其中：		
宠物罐头	129,699,971.37	129,699,971.37
宠物零食	305,579,973.88	305,579,973.88
宠物主粮	114,235,869.67	114,235,869.67
材料及其他	100,643,673.09	100,643,673.09
按经营地区分类		
其中：		
国内销售	367,397,225.29	367,397,225.29
国外销售	282,762,262.72	282,762,262.72

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,866,551.71	8,080,790.33
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,074,413.17	414,464.78
合计	9,940,964.88	8,495,255.11

## 6、其他

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,825,590.22	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,539,838.36	
委托他人投资或管理资产的损益	1,772,313.17	
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	1,111,618.23	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,039,905.10	
减：所得税影响额	1,300,727.62	
少数股东权益影响额	-445,941.26	
合计	3,783,298.28	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
个税手续费返还	99,474.96	符合国家政策，持续发生。

## 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.53%	0.327	0.327
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.35%	0.3141	0.3141

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

#### 4、其他