



路斯股份

832419

山东路斯宠物食品股份有限公司

Shandong Luscious Pet Food Inc.



半年度报告

2023

公司半年度大事记

1、公司于 2023 年 1 月 16 日召开第四届董事会第二十次会议，审议通过了《关于购买控股子公司甘肃路斯宠物食品科技有限公司部分股权的议案》，同意公司以自有资金 1,291 万元购买刘宣惠女士持有的甘肃路斯 25%股权。甘肃路斯于 2023 年 3 月 24 日完成工商变更登记，并成为公司的全资子公司。

2、报告期内，公司取得国家知识产权局授予的 2 项发明专利，专利名称分别为一种宠物犬猫用食品及其冻干压片生产工艺、一种宠物化毛食品及其制备方法。公司子公司甘肃路斯新增 1 项实用新型专利，专利名称为一种宠物饲料加工用筛分结构。这有利于公司有效保护知识产权，保持技术领先优势，并进一步提高产品竞争力。

3、2023 年 5 月 12 日，公司召开 2022 年年度股东大会审议通过了《2022 年度利润分配预案》，以权益分派实施时股权登记日的股本总数为基数，向该日全体在册股东每 10 股派发 0.5 元现金红利（含税），本次权益分派权益登记日为：2023 年 5 月 23 日，除权除息日为：2023 年 5 月 24 日。

4、公司于 2023 年 5 月 11 日召开第四届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于拟设立柬埔寨合资公司暨建设宠物食品项目的议案》，同意公司与温州锦恒在柬埔寨设立合资公司，注册资本为 300 万美元，其中：公司以自有货币资金出资 153 万美元，占出资比例的 51%。合资公司设立后将作为项目公司建设“年产 3,000 吨宠物食品项目”。截至报告日，本项投资的境内外审批手续正在办理中。

5、2023 年上半年，公司参加了包括美国奥兰多宠物用品展览会、意大利博洛尼亚宠物用品展览会、中国国际宠物水族展览会等在内的多场国内外展会活动，同时在生产厂区接待了多家常年合作的客户。随着经济秩序恢复，公司与客户的接触和互动变得更加容易，这有利于促进产品销售和市场拓展。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动和融资	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	28
第七节	财务会计报告	32
第八节	备查文件目录	115

第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人郭百礼、主管会计工作负责人寇兴刚及会计机构负责人（会计主管人员）寇兴刚保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 本半年度报告已在“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
路斯股份、公司	指	山东路斯宠物食品股份有限公司
新城食品	指	寿光市新城食品有限公司,系公司全资子公司
旭晨贸易	指	寿光市旭晨贸易有限公司,系公司全资子公司
甘肃路斯	指	甘肃路斯宠物食品科技有限公司,系公司全资子公司
路阳食品	指	烟台路阳宠物食品有限公司,系公司全资子公司
路海生物	指	山东路海生物科技有限公司,系公司控股子公司
天成集团	指	山东寿光天成食品集团有限公司,系公司控股股东
天成鑫利	指	山东天成鑫利农业发展有限公司
天成饲料	指	寿光天成饲料有限公司
温州锦恒	指	温州锦恒宠物用品有限公司
奥海饲料	指	潍坊奥海饲料有限公司
浚源投资	指	潍坊浚源股权投资中心合伙企业(有限合伙)
主粮项目	指	年产3万吨宠物主粮项目,系公司募集资金投资项目
研发中心	指	研发运营支持中心项目,系公司募集资金投资项目
北交所	指	北京证券交易所
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、保荐机构、安信证券	指	安信证券股份有限公司
律师	指	上海市广发律师事务所
会计师	指	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
OEM	指	OEM生产,也称为定点生产,俗称代工(生产),基本含义为品牌生产者利用自己掌握的关键的核心技术负责设计和开发新产品,控制销售渠道,具体的加工任务通过合同订购的方式委托同类产品的其他厂家生产,之后将所订产品直接贴上自己的品牌商标进行销售。
辐照	指	辐照就是利用电子加速器产生的高能电子束照射可使一些物质产生物理、化学和生物学反应,并能有效地杀灭病菌、病毒和害虫。
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	路斯股份
证券代码	832419
公司中文全称	山东路斯宠物食品股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Luscious Pet Food Inc. Luscious
法定代表人	郭百礼

二、 联系方式

董事会秘书姓名	寇兴刚
联系地址	寿光市羊口先进制造园区（中新路以南，船舶路以东）
电话	0536-5213351
传真	0536-5213351
董秘邮箱	kouxg@chinaluscious.com
公司网址	www.luspet.com
办公地址	寿光市羊口先进制造园区（中新路以南，船舶路以东）
邮政编码	262700
公司邮箱	lsdsh@chinaluscious.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2023 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	上海证券报（www.cnstock.com）
公司中期报告备置地	公司董事会办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2022 年 3 月 11 日
行业分类	C 制造业-C13 农副食品加工业-C132 饲料加工-C1321 宠物饲料加工
主要产品与服务项目	研发、生产、销售：宠物食品、单一饲料；销售宠物用品。
普通股总股本（股）	103,446,400
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（山东寿光天成食品集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭洪谦、郭百礼），无一致行动人

五、 注册变更情况

适用 不适用

项目	内容
统一社会信用代码	91370700580433389E
注册地址	山东省寿光市羊口先进制造园区（中新路以南、船舶路以东）
注册资本（元）	103,446,400

六、 中介机构

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	安信证券股份有限公司
	办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦 38 层
	保荐代表人姓名	翟平平、彭国峻
	持续督导的期间	2022 年 3 月 11 日 - 2025 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期后，经公司 2023 年第二次临时股东大会、第五届董事会第一次会议审议通过，自 2023 年 7 月 5 日起，寇兴刚先生任公司第五届董事会董事、副总经理；李中文先生任公司董事会秘书；夏子涵女士任公司证券事务代表。更新后董事会秘书的邮箱为：lizw@chinaluscious.com，证券事务代表的邮箱为：xiazh@chinaluscious.com。

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	339,197,908.66	247,285,485.35	37.17%
毛利率%	20.57%	14.63%	-
归属于上市公司股东的净利润	40,017,983.31	18,469,732.71	116.67%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	36,754,937.02	13,612,907.12	170.00%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	9.18%	5.29%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.43%	3.90%	-
基本每股收益	0.39	0.19	105.26%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	574,237,473.44	550,837,270.68	4.25%
负债总计	116,868,940.33	116,830,565.15	0.03%
归属于上市公司股东的净资产	451,444,703.49	420,044,029.83	7.48%
归属于上市公司股东的每股净资产	4.36	4.05	7.65%
资产负债率%（母公司）	25.20%	25.08%	-
资产负债率%（合并）	20.35%	21.21%	-
流动比率	3.68	3.52	-
利息保障倍数	169.40	177.43	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	48,674,520.10	32,102,671.20	51.62%
应收账款周转率	7.02	6.54	-
存货周转率	2.60	2.21	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.25%	25.16%	-
营业收入增长率%	37.17%	16.74%	-
净利润增长率%	126.63%	21.92%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,947,820.86
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,149,668.21
对外委托贷款取得的损益	1,001,572.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-281,842.39
非经常性损益合计	3,817,218.99
减：所得税影响数	552,147.73
少数股东权益影响额（税后）	2,024.97
非经常性损益净额	3,263,046.29

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

（一） 主要产品和服务

公司主要从事宠物食品的生产、销售和研发，主要产品包括肉干、罐头、饼干等休闲宠物零食；宠物主粮及单一饲料，每个大类下包含丰富的细分品种。公司重视产品质量控制，先后通过了 ISO9001 质量体系认证、FSSC22000 食品安全体系认证、IFS 食品供应商质量体系认证、BRC 全球食品安全标准认证、GMP 良好操作规范体系验证、欧盟食品出口注册、美国 FDA 食品认证等。公司主要通过出口和国内销售宠物食品并提供后续服务支持获得收入并盈利。

（二） 主要经营模式

1、采购模式

公司采购业务由采购部负责，依据采购业务的相关制度具体运作。公司所有采购物资可划分为原材料、辅料、包装材料、设备与配件及其他物资五大类。对于原材料、辅料、包装材料等主要材料的采购，每月底公司根据订单情况制定下个月的生产计划，并根据生产计划，结合公司原材料库存和原材料周转率等情况，制定采购计划，由采购部组织实施。公司还会定期根据原材料实际库存情况，调整采购计划。在采购价格方面，公司会结合市场行情，通过询价对比的方式确定采购价格。设备与配件及其他物资等特定资产由采购部根据公司具体要求进行专项采购。

公司主要原材料为鸡肉、鸭肉、牛肉、淀粉、蔬菜等农副产品。上述原材料市场供应较为充裕，公司从产品质量、交货期、价格、地理位置等多方面对供应商进行综合评价，以此选定合格的供应商，从而保证原材料的采购成本和质量。为严格把控原材料品质，肉类原料需由供应商提供检疫合格证，原材料入库前需由公司质检部进行质量抽检，品质合格方可安排入库。

2、生产模式

公司采用“以销定产”为主的模式来组织生产，生产部负责具体生产工作。销售部取得订单后，生产部会同研发部、采购部、质检部，按照客户确定的产品规格、数量需求、供货时间和质量要求制定相应的生产计划，包括组织合同评审、制定采购方案、安排生产时间、协调各项资源等，生产计划制定完毕后再交予具体车间，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。生产完成并经质量检测合格后进行包装、入库。后续由各销售部门、仓储人员按照客户订单要求组织发货和产品交付。

3、销售模式

目前公司产品以出口为主，国内销售为辅。目前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，并通过参加国内展会、投放广告、冠名赞助大型的宠物活动和网站推广等方式积极开拓国内市场。

国外市场，公司产品出口以 OEM 为主，主要出口到德国、俄罗斯、美国、芬兰、日本、韩国、荷兰、捷克等国家。公司核心客户均有严格的供应商认定体系，经过长期合作，公司与核心客户之间已经形成长期、稳定的业务关系，具有较强的客户资源壁垒。

国内市场，销售渠道具体可分为线上和线下销售两种，其中：线上销售渠道主要通过天猫、拼多多、抖音等平台渠道开设线上自营店，推广路斯品牌以及进行产品销售；线下销售渠道主要通过线下实体店推销路斯产品，主要包括大型商超、渠道商、宠物店等。

4、研发模式

公司立足自主研发和技术创新，具备较强的新品研发能力，围绕提升产品质量、降低生产成本、开发新型产品、改进生产工艺等进行持续技术研发。

公司研发以项目形式进行，遵照项目管理的原则，制定了研发项目管理的制度文件，基本覆盖了整个研发流程，研发项目组按照制度文件具体实施研发方案，完成研发工作，达成研发目标。公司采购、生产、销售等部门及人员均在研发流程的不同阶段参与研发项目，以确保研发流程科学顺畅运行，研发项目与市场需求、公司经营目标一致，确保研发成果可迅速实现规模化生产、销售。

公司研发体系完善，形成了“以技术创新带动企业高效发展”的良好氛围。经过多年积累，取得多项宠物食品行业相关的研发成果。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生变化。

专精特新等认定情况

√适用 □不适用

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

七、经营情况回顾

（一）经营计划

公司本期实现主营业务收入 33,809.86 万元，同比上升 37.36%。随着经济秩序恢复，公司与客户的接触和互动增多，销售活动得以顺利开展，公司本期参加了包括美国奥兰多宠物用品展览会、意大利博洛尼亚宠物用品展览会、中国国际宠物水族展览会等在内的多场国内外展会活动，同时在生产厂

区接待了多家常年合作的客户。公司境内、境外收入均实现良好增长，其中境内实现主营业务收入 11,570.59 万元，同比上升 76.29%；境外实现主营业务收入 22,239.26 万元，同比上升 23.21%。

分区域看，公司内销收入增速快于外销。内销收入占主营业务收入比重为 34.22%，本期同比增加 5,007.26 万元，同比上升 76.29%；外销收入比重为 65.78%，同比增加 4,189.02 万元，同比上升 23.21%。内销方面，肉干产品、主粮产品、肉粉产品等主要产品均实现增长，其中：肉干产品内销收入同比增加 508.46 万元，同比上升 22.30%；主粮产品内销收入同比增加 2,215.68 万元，因去年基数很低，同比上升 1789.94%；肉粉产品内销收入同比增加 2,511.08 万元，同比上升 103.77%。外销方面，肉干产品外销收入占境外收入比例为 91.60%，本期对外销收入增长贡献最大，同比增加 3,531.93 万元，同比上升 20.97%。除罐头产品外销收入受部分客户采购下滑影响同比下降外，其他产品外销收入增长良好，其中主粮产品实现外销收入 678.79 万元。

分产品看，除罐头产品收入下滑外，肉干、肉粉、主粮、饼干产品收入均实现增长，肉干产品实现收入 23,160.38 万元，收入比重为 68.50%，同比增加 4,040.39 万元，同比上升 21.13%；肉粉产品实现收入 4,930.99 万元，收入比重为 14.58%，同比上升 103.77%；随着募投项目主粮项目一期生产线产能逐步释放，主粮产品本期实现收入 3,018.25 万元，占主营业务收入的 8.93%，同比大幅增长；饼干产品实现销售收入 1,091.67 万元，收入比重 3.23%，同比上升 34.93%。罐头产品收入比重为 3.83%，本期收入下滑 11.64%，主要受部分境外客户采购下滑影响，境内收入仍同比增长 22.84%。

公司本期毛利率为 20.57%，同比上升 5.94 个百分点，其中：外销收入毛利上升 7.53 个百分点，内销收入上升 4.74 个百分点。毛利率上升主要受益于公司核心产品肉干产品出口毛利改善，主粮等产品规模化带来的单位成本下降、以及公司持续加强成本管控。受益于销售收入增长及销售毛利率上升，公司本期实现归属于挂牌公司股东的净利润 4,001.80 万元，同比上升 116.67%；基本每股收益 0.39 元，较上年同期每股收益 0.19 元上升 0.20 元，同比上升 105.26%。

管理费用方面，通过升级完善后的 ERP 管理系统、网络报销系统及人力资源管理系统，公司进一步提升了信息化水平与精细化管理能力，公司管理费用率同比下降 1.13 个百分点至 2.80%。销售费用方面，公司本期线上、线下推广增加，且参加多场线下展会，销售收入实现良好增长，公司销售费用率同比增长 0.42 个百分点至 2.56%。研发费用方面，公司围绕发展战略开展市场导向的研发活动，公司研发费用率同比下降 0.31 个百分点至 3.12%，公司本期取得国家知识产权局授予的 2 项发明专利，子公司甘肃路斯取得 1 项实用新型专利。

新建项目方面，一是募投项目稳步推进，主粮项目一期生产线已于 2022 年 6 月投入使用，目前主粮二期生产线正在建设中；研发运营支持中心在本期末达到预定可使用状态。二是电子加速器辐照加工中心项目的前期手续基本办理完毕。三是柬埔寨年产 3,000 吨宠物食品项目，公司与温州锦恒在柬埔寨设立合资公司，注册资本为 300 万美元，公司出资比例 51%，截至报告日，本项投资的境内外审批手续正在办理中。

（二） 行业情况

1、所属行业及确定所属行业的依据

公司主要从事宠物食品的研发、生产和销售。根据国家统计局 2017 年修订的《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017)，公司属于“C13 农副食品加工业”大类下的“C1321 宠物饲料加工”。根据中国证监会于 2012 年 11 月发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司所属行业为“C13 农副食品加工业”。

2、宠物食品行业情况

（1）全球宠物食品行业情况

欧美宠物食品市场起步较早，行业发展相对成熟，且相关标准和监管法规比较健全。近年来，宠物食品的产品类型越来越丰富，不仅包括解决宠物温饱的主粮，越来越多的具有宠物休闲娱乐、增加营养特征的零食产品、保健品被生产出来。从市场发展角度来看，宠物主粮出现时间较长，市场接受

度较高，宠物零食的消费者接受度也在逐步提高。

根据 Euromonitor 的数据统计，过去 10 年全球宠物食品市场的平均年增长率为 5.5%，预计到 2024 年全球宠物食品销售额或将达到 1,150 亿美元。美国是宠物食品市场最大的国家，受益于庞大的宠物饲养数量，美国宠物行业的市场容量巨大，消费规模一直处在较高水平。美国宠物用品协会的统计数据显示，2022 年美国宠物市场总销售额超过 1,368 亿美元，同比增长 10.8%，其中宠物食品和零食为支出最高的类别，销售额达 581 亿美元，占比 42.5%，同比增长 16.2%。

根据欧洲宠物食品协会发布的 2022 年行业报告，整个欧洲宠物猫的数量达到了 1.27 亿只，宠物狗数量 1.04 亿只，共有 9100 万户家庭养了至少一只宠物，约占全部家庭数量的 46%。2022 年欧洲宠物行业规模达到了 291 亿欧元，同比 2021 年增长 5.05%，较过去三年的均值增长 5.1%。

（2）国内宠物食品行业情况

近年来，随着中国经济的发展，居民饲养宠物数量快速增长，并且人民生活水平逐步提高，消费观念逐步转变，宠物在人们生活中地位的逐步提高，更多的人意识到专业宠物食品对宠物的益处，宠物也开始享受专业生产厂家加工配置的专用宠物食品，宠物食品需求大幅增加。从宠物消费结构看，宠物食品的购买是目前宠物主们最高的养宠支出，宠物食品行业也成为中国消费品市场增长较快的行业之一。目前中国包装宠物食品的渗透率正在快速提高，但与欧美发达国家相比仍有巨大提升空间。

根据《中国宠物行业白皮书》，2022 年我国城镇犬猫数量为 11,655 万只，比 2021 年增长 3.7%。其中犬 5,119 万只，同比下降 5.7%；猫 6,536 万只，同比增长 12.6%。从市场规模看，2022 年城镇宠物（犬猫）消费市场规模 2,706 亿元，比 2021 年增长 8.7%；从消费结构看，宠物食品仍是宠物的主要消费市场，市场规模约为 1,399 亿元，占宠物消费市场规模的 50.7%，其中宠物主粮占比 35.3%、宠物零食占比 13.3%、营养品占比 2.1%。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	91,214,358.23	15.88%	87,756,393.97	15.93%	3.94%
交易性金融资产	33,790,668.22	5.88%	20,035,931.51	3.64%	68.65%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	47,024,390.70	8.19%	44,605,013.67	8.10%	5.42%
预付账款	7,505,812.58	1.31%	5,774,632.11	1.05%	29.98%
其他应收款	2,980,858.22	0.52%	2,440,984.82	0.44%	22.12%
存货	99,660,196.69	17.36%	104,008,298.40	18.88%	-4.18%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	193,189,163.64	33.64%	195,998,759.31	35.58%	-1.43%
在建工程	16,064,334.29	2.80%	6,135,839.79	1.11%	161.81%
无形资产	41,923,162.11	7.30%	41,394,699.03	7.51%	1.28%
商誉	-	-	-	-	-
递延所得税资产	530,690.34	0.09%	1,179,001.60	0.21%	-54.99%
其他非流动资产	4,709,233.50	0.82%	3,569,058.00	0.65%	31.95%
短期借款	15,019,583.38	2.62%	10,013,750.00	1.82%	49.99%
应付账款	33,695,423.48	5.87%	35,153,848.95	6.38%	-4.15%
合同负债	6,139,423.30	1.07%	10,925,871.25	1.98%	-43.81%
长期借款	-	-	-	-	-

应交税费	4,571,712.26	0.80%	1,277,640.39	0.23%	257.82%
股本	103,446,400.00	18.01%	103,676,400.00	18.82%	-0.22%
资本公积	85,311,104.19	14.86%	89,548,578.83	16.26%	-4.73%
少数股东权益	5,923,829.62	1.03%	13,962,675.70	2.53%	-57.57%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、交易性金融资产较期初增加1,375.47万元，同比增加68.65%。主要原因系：公司本期使用闲置资金购买的理财产品的期末存续金额增加所致。
- 2、在建工程较期初增加992.85万元，同比增加161.81%。主要原因系：公司本期主粮项目二期生产线等工程投入增加所致。
- 3、递延所得税资产较期初减少64.83万元，同比减少54.99%。主要原因系：公司本期盈利抵消了去年形成的可抵扣亏损，导致可抵扣暂时性差异大幅减少所致。去年四季度公司享受了“新购置设备、器具在计算应纳税所得额时一次性全额扣除，并在税前实行100%加计扣除”的税收优惠政策，导致去年形成可抵扣亏损。
- 4、其他非流动资产较期初增加114.02万元，同比增加31.95%。主要原因系：公司本期预付工程款、设备款增加。
- 5、短期借款较期初增加500.58万元，同比增加49.99%。主要原因系：公司子公司路海生物本期新增银行贷款500万元。
- 6、合同负债较期初减少478.64万元，同比减少43.81%。主要原因系：本期期末，俄罗斯客户无预付账款，期初则存在大额预付账款，导致合同负债大幅减少。公司一般给予俄罗斯客户“船到港前一周内付款”的信用期，但去年俄乌爆发战争冲突导致美元兑俄罗斯卢布汇率宽幅波动，俄罗斯客户为了降低汇率波动风险采用了预付货款的形式进行采购，本期则利用了公司给予的信用期。
- 7、应交税费较期初增加329.41万元，同比增加257.82%。主要原因系：公司本期盈利大幅增长导致期末应交所得税大幅增加所致。
- 8、少数股东权益较期初减少803.88万元，同比减少57.57%。主要原因系：公司本期收购子公司甘肃路斯25%股权，导致少数股东权益较期初大幅减少。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	339,197,908.66	-	247,285,485.35	-	37.17%
营业成本	269,431,668.68	79.43%	211,102,903.59	85.37%	27.63%
毛利率	20.57%	-	14.63%	-	-
税金及附加	1,491,637.77	0.44%	1,008,405.48	0.41%	47.92%
销售费用	10,119,789.36	2.98%	6,341,633.37	2.56%	59.58%
管理费用	9,512,614.84	2.80%	9,707,087.53	3.93%	-2.00%
研发费用	10,578,011.22	3.12%	8,471,241.98	3.43%	24.87%
财务费用	-6,002,213.24	-1.77%	-3,442,562.69	-1.39%	-74.35%
信用减值损失	-186,925.84	-0.06%	666,961.97	0.27%	128.03%
资产减值损失	111,988.55	0.03%	338,708.48	0.14%	-66.94%
其他收益	1,947,820.86	0.57%	5,566,344.85	2.25%	-65.01%
投资收益	1,177,462.71	0.35%	0.00	0%	-
公允价值变动	973,777.81	0.29%	175,393.15	0.07%	455.20%

收益					
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	48,090,524.12	14.18%	20,844,184.54	8.43%	130.71%
营业外收入	18,157.68	0.01%	37,926.44	0.02%	-52.12%
营业外支出	300,000.07	0.09%	63,515.02	0.03%	372.33%
利润总额	47,808,681.73	14.09%	20,818,595.96	8.42%	129.64%
所得税费用	6,877,798.75	2.03%	2,757,678.19	1.12%	149.41%
净利润	40,930,882.98	-	18,060,917.77	-	126.63%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上期增加9,191.24万元，同比上升37.17%。主要原因系：本期以来，公司与客户的接触和互动变得更加容易，销售活动得以顺利开展。公司本期参加了包括美国奥兰多宠物用品展览会、意大利博洛尼亚宠物用品展览会、中国国际宠物水族展览会等在内的多场国内外展会活动，同时在生产厂区接待了多家常年合作的客户。分区域看，公司本期出口收入同比增加4,189.02万元，增长23.21%；境内收入同比增加5,007.26万元，增长76.29%。分产品看，公司本期肉干产品收入同比增长21.13%，占主营业务收入比重为68.50%；肉粉产品同比增长103.77%，罐头产品同比减少11.64%，饼干产品同比增长34.93%；募投项目主粮产品本期实现收入3,018.25万元，实现出口收入678.69万元，同比明显增长。
- 2、税金及附加较上期增加48.32万元，同比上升47.92%。主要原因系：公司本期因出口免抵额增加导致需要缴纳的附加税增加。
- 3、销售费用较上期增加377.82万元，同比上升59.58%。主要原因系：一是公司本期继续加大国内市场开发力度，同时主粮产品的推广需求增加，导致广告宣传费及网络服务费同比增加；二是随着经济秩序恢复，公司本期积极参加国内外展会，差旅费同比增加；三是本期客户关于包装物更新换代的要求及公司自身的需求增加，包装设计费同比增加；四是本期销售收入增加，销售人员的薪酬相应增加。
- 4、财务费用较上期减少255.97万元，同比下降74.35%。主要原因系：报告期内，人民币贬值导致汇兑收益增加所致。
- 5、信用减值损失较上期增加85.39万元，同比上升128.03%。主要原因系：本期末应收账款及其他应收款账面余额较本期初增加295.93万元，去年同期为减少624.00万元，导致本期计提坏账准备大幅增加。
- 6、资产减值损失较上期减少22.67万元，同比下降66.94%。主要原因系：公司本期因产品出售形成的存货跌价损失转销金额较去年同期减少所致。
- 7、其他收益较上期减少361.85万元，同比下降65.01%。主要原因系：公司上期收到上市补贴，本期相关补贴减少所致。
- 8、投资收益较上期增加117.75万元。主要原因系：公司本期使用闲置资金进行委托理财导致相关投资收益增加所致。
- 9、公允价值变动损益较上期增加79.84万元，同比上升455.20%。主要原因系：公司本期使用闲置资金进行委托理财导致相关公允价值变动增加所致。
- 10、营业利润较上期增加2,724.63万元，同比上升130.71%；利润总额较上期增加2,699.01万元，同比上升129.64%；净利润较上期增加2,287.00万元，同比增加126.63%。主要原因系：一是公司本期销售收入增长良好，销售毛利率同比增加；二是受人民币汇率贬值影响，公司汇兑收益同比增加；三是公司使用闲置资金委托理财等产生收益增加。
- 11、营业外收入较上期减少1.98万元，同比下降52.12%。主要原因系：与日常生产经营无关的偶发性收入减少所致。
- 12、营业外支出较上期增加23.65万元，同比上升372.33%。主要原因系：公司子公司甘肃路斯本期向古浪县教育系统捐赠校舍建设款30万元。

13、所得税费用较上期增加412.01万元，同比上升149.41%。主要原因系：公司本期实现利润总额大幅增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	338,098,553.18	246,135,770.72	37.36%
其他业务收入	1,099,355.48	1,149,714.63	-4.38%
主营业务成本	268,332,863.68	210,005,070.20	27.77%
其他业务成本	1,098,805.00	1,097,833.39	0.09%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
肉干产品	231,603,787.89	177,959,251.61	23.16%	21.13%	11.81%	增加 6.41 个百分点
肉粉产品	49,309,923.13	46,078,272.94	6.55%	103.77%	86.79%	增加 8.49 个百分点
主粮产品	30,182,485.47	24,768,874.24	17.94%	2,338.30%	1,573.94%	增加 37.47 个百分点
罐头产品	12,957,833.94	9,419,685.54	27.31%	-11.64%	-25.27%	增加 13.26 个百分点
饼干产品	10,916,656.07	8,175,972.63	25.11%	34.93%	33.80%	增加 0.64 个百分点
其他产品	4,227,222.16	3,029,611.72	28.33%	-46.44%	-57.17%	增加 17.95 个百分点
合计	339,197,908.66	269,431,668.68	-	-	-	-

注：上表“其他产品”行包含其他业务产生的收入和成本。

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境外	222,392,644.17	168,119,565.67	24.40%	23.21%	12.04%	增加 7.53 个百分点
境内	116,805,264.49	101,312,103.01	13.26%	74.90%	65.94%	增加 4.68 个百分点
合计	339,197,908.66	269,431,668.68	-	-	-	-

注：上表“境内”行包含其他业务收入产生的收入和成本。

收入构成变动的原因：

1、公司本期主营业务收入同比增加 9,196.28 万元，同比上升 37.36%。主要原因系：经济秩序的恢复使公司与客户的接触和互动变得更加容易，公司本期继续加大市场开发力度，参加了包括美国奥兰多宠物用品展览会、意大利博洛尼亚宠物用品展览会、中国国际宠物水族展览会等在内的多场国内外展

会活动，同时在生产厂区接待了多家常年合作的客户。公司销售活动顺利开展，境内外收入均实现良好增长。

2、分区域看，公司内销收入增速快于外销。基于主营业务分析，内销收入占主营业务收入比重为34.22%，本期同比增加5,007.26万元，同比上升76.29%；外销收入比重为65.78%，同比增加4,189.02万元，同比上升23.21%。内销方面，肉干产品、主粮产品、肉粉产品等主要产品均实现增长，其中：肉干产品内销收入同比增加508.46万元，同比上升22.30%；主粮产品内销收入本期同比增加2,215.68万元，因去年基数很低，同比上升1789.94%；肉粉产品内销收入同比增加2,511.08万元，同比上升103.77%。外销方面，肉干产品外销收入占境外收入比例为91.60%，本期对外销收入增长贡献最大，同比增加3531.93万元，同比上升20.97%。除罐头产品外销收入受部分客户采购下滑影响同比下降外，其他产品外销收入增长良好，其中主粮产品实现外销收入678.79万元。

3、分产品看，除罐头产品收入下滑外，肉干、肉粉、主粮、饼干产品收入均实现增长。肉干产品实现收入23,160.38万元，收入比重为68.50%，本期同比增加4,040.39万元，同比上升21.13%；肉粉产品实现收入4,930.99万元，收入比重为14.58%，同比上升103.77%；随着募投项目主粮项目一期生产线产能逐步释放，主粮产品本期实现收入3,018.25万元，占主营业务收入的8.93%，同比大幅增长；饼干产品实现销售收入1,091.67万元，收入比重3.23%，同比上升34.93%。罐头产品收入比重为3.83%，本期收入下滑11.64%，主要受部分境外客户采购下滑影响，境内收入仍同比增长22.84%。

4、公司本期毛利率为20.57%，同比上升5.94个百分点，其中：外销收入毛利上升7.53个百分点，内销收入上升4.74个百分点。毛利率上升主要受益于公司核心产品肉干产品出口毛利改善，主粮等产品规模化带来的单位成本下降、以及公司持续加强成本管控。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	48,674,520.10	32,102,671.20	51.62%
投资活动产生的现金流量净额	-48,486,915.59	-68,247,843.87	-28.95%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,182,337.23	89,713,687.28	-101.32%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额同比增加1,657.18万元，同比上升51.62%。主要原因系：公司本期销售收入同比大幅增加且回款良好，导致公司销售商品收到的现金增加。

2、筹资活动产生的现金流量净额同比减少9,089.60万元，同比下降101.32%。主要原因系：上年同期公司公开发行股票1,304.34万股，收到募集资金8,395.91万元。

4、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	募集资金	20,000,000	10,000,000	0	不存在
券商理财产品	自有资金	23,000,000	23,000,000	0	不存在
信托理财产品	自有资金	10,000,000	0	0	不存在
合计	-	53,000,000	33,000,000	0	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

适用 不适用

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
新城食品	控股子公司	销售宠物食品	2,000,000	28,639,101.04	24,231,476.37	17,844,891.94	1,447,832.30
旭晨贸易	控股子公司	销售宠物食品	500,000	17,640,325.55	17,434,812.82	65,529,185.99	1,799,617.33
甘肃路斯	控股子公司	生产加工宠物食品	30,000,000	44,198,856.41	38,454,741.06	58,767,418.14	2,647,758.06
路阳食品	控股子公司	生产加工宠物食品	1,000,000	1,296,026.52	1,711,208.10	1,734,561.44	844,932.87
路海生物	控股子公司	生产加工单一饲料	10,000,000	37,721,998.81	12,089,448.22	54,050,215.17	1,863,060.55

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(一) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

本期，公司在聚焦宠物食品主业开展的同时，主动履行社会责任和义务，积极缴纳各项税费，支持国家与地方经济发展。为支持当地教育发展和投身社会公益事业，公司子公司甘肃路斯向古浪县教育系统捐赠 30 万元用于校舍改善和建设。

(三) 环境保护相关的情况

适用 不适用

公司自成立以来，坚持生产经营与环保工作同步发展的原则，加强环保设备的管理和日常维护，严格执行各项环保法律法规，建立健全了一系列环境保护措施，保证生产经营的各个环节符合环保要

求。

(1) 主要污染物及采取的防治措施

公司生产过程中产生的污染主要包括废气、废水、固体废弃物及噪音。

① 废气

公司经营产生的废气主要包括燃气锅炉燃烧废气、污水处理站废气及食堂油烟。燃气锅炉燃烧废气通过 15 米高排气筒直排，排放的废气浓度符合《锅炉大气污染物排放标准》(GB13271-2014)；污水处理站废气依托专用装置处理后，通过高排气筒排放。

② 废水

公司经营产生的废水主要是设备清洗废水和生活污水，生活污水经化粪池暂存后与设备清洗废水进入厂区污水处理站，经厂内污水处理站处理后通过污水管网排入寿光碧水水务有限公司进一步处理。

③ 固体废弃物

公司经营产生的固体废弃物主要为生产过程中产生的原料废料、包装废料、生活垃圾以及污水站污泥等。公司对上述固体废弃物委托专业处置单位或环卫公司清运处理。公司产生的固体废弃物均有妥善的处理途径，不会给周围环境造成污染。

④ 噪音

公司经营产生的噪音主要为生产设备运行产生的噪声，此类噪音经墙壁隔音后厂界噪音能够达到《工业企业厂界环境噪声排放标准》(GB12348-2008)中第 3 类标准要求，不会对外界声环境产生影响。

(2) 主要处理设施及处理能力

目前公司污染物主要处理设施为污水池，采用“水解酸化-好氧”作为污水处理的主体工艺，日处理能力为 700m³。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

十三、 对 2023 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
OEM 业务模式风险	<p>重大风险事项描述：公司外销宠物食品主要采用 OEM 生产模式。报告期内，公司实现主营业务收入 33,809.86 万元，境外收入 22,239.26 万元，占比 65.78%。因此，如果外销客户不再认可公司产品或出现经营困难导致需求下降，或转向其他供应商采购相关产品时，公司的销售收入将受到较大不利影响。</p> <p>应对措施：公司严格执行质量管理体系，把产品质量意识贯穿到产品生产和销售的每一环节；加大重视产品的研发工作，提高产品的科技含量，提高客户对公司产品的粘性；积极培育自有品牌，布局国内市场。</p>
对主要客户依赖的风险	<p>重大风险事项描述：报告期内，公司对前五大客户的销售收入占主营业务收入的比重为 39.07%，具有较大依赖性。如果主要</p>

	<p>客户经营战略发生重大改变或发生其他不可预见的重大事项，公司的经营将受到不利影响。</p> <p>应对措施：公司将不断开拓东南亚、拉美等新兴市场，分散客户依赖程度高带来的风险。</p>
原材料价格波动风险	<p>重大风险事项描述：公司的主要原材料为各种肉类产品，如鸡肉、鸭肉等，而农产品价格的波动性较大。公司为满足生产需要采购或存储鸡肉、鸭肉等肉类产品，价格超预期变化将对公司业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：加强成本预算，实现质量、成本的有效控制与持续改进，最大程度降低产品质量和原材料价格波动风险对公司带来的不利影响。</p>
汇率波动风险	<p>重大风险事项描述：报告期内，公司主营业务收入主要来源于国外客户，主要采用美元进行结算，汇率的变动对公司的经营成果将产生一定的影响。若未来汇率朝着不利于公司的方向发展，将对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：采用多种货币进行结算，同时继续完善财务管理制度，对财务相关人员进行培训，使其掌握汇率管理知识，能够识别汇率波动风险并有效应对。</p>
实际控制人控制风险	<p>重大风险事项描述：截至报告期末，公司控股股东天成集团持有公司 37.78% 股权，天成集团的实际控制人郭洪谦先生同时为路斯股份的实际控制人。尽管公司建立了较为完善的法人治理结构，但是公司实际控制人可利用其控制地位，对公司的发展战略、生产经营、利润分配决策等事项实施重大影响，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会面临实际控制人损害公司和中小股东利益的风险。</p> <p>应对措施：公司将不断调整、完善组织结构和管理体系，公司实际控制人、控股股东、董事会、监事会、管理层将不断加强学习，严格遵守各项规章制度，按照“三会”议事规则、《关联交易实施细则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等制度治理公司，避免因内部控制有效性不足等原因损害公司和中小股东利益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(八)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押质押
			起始日期	终止日期							
寿光市港投控股集团有限公司	无关联关系	否	2022年11月28日	2023年11月23日	30,000,000	0	0	30,000,000	7%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	30,000,000	0	0	30,000,000	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司通过银行委托贷款的形式向寿光市港投控股集团有限公司借款 3,000 万元人民币，贷款年利

率为7.00%，按月付息，于2023年11月23日到期还本。公司在确保生产经营等资金需求的前提下，利用自有资金对外提供委托贷款，有利于提高资金使用效率，降低财务费用，进一步提高公司整体收益水平。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

√是 □否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	22,000,000.00	7,896,691.56
2. 销售产品、商品，提供劳务	25,000,000.00	7,343,118.30
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	-	-

2、 重大日常性关联交易

□适用 √不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

□适用 √不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

□适用 √不适用

5、 与关联方存在的债权债务往来事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	报表科目	债权债务期初余额	本期发生额	期末余额	形成的原因	对公司的影响	临时公告披露时间
天成鑫利	预付账款	479,385.07	-479,385.07	0.00	采购商品	保障正常生产活动	2023年4月18日
天成鑫利	应付账款	0.00	2,363,598.26	2,363,598.26	采购商品	保障正常生产活动	2023年4月18日
天成饲料	应收账款	289,260.00	-289,260.00	0.00	销售商品	保障正常生产活动	2023年4月18日
奥海饲料	应收账款	4,153,642.83	-2,057,022.53	2,096,620.30	销售商品	保障正常生产活动	2023年4月18日

6、 关联方为公司提供担保的事项

□适用 √不适用

7、 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

□适用 √不适用

8、其他重大关联交易

适用 不适用

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司分别于2020年2月3日、2月19日召开第三届董事会第十六次会议、2020年第二次临时股东大会，会议审议通过了拟实施股权激励计划及定向发行限制性股票的相关议案，该激励计划的激励对象为公司高级管理人员及核心员工，采用的形式为向激励对象定向发行限制性股票，激励对象至少为公司提供服务满60个月，并自愿限售60个月，限售期自激励股份在中国证券登记结算有限公司登记完成之日起开始。

2020年7月13日，公司收到中国证监会核发的《关于核准山东路斯宠物食品股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2020]1362号），核准公司定向发行不超过495.3万股新股，该批复自核准发行之日起12个月内有效。根据发行认购结果，本次定向发行实际发行4,833,000股，募集资金金额为16,915,500元，参与激励的对象为79名，其中高级管理人员6名，核心员工73名。具体名单详见公司于2020年7月22日在全国中小企业股份转让系统www.neeq.com.cn披露的《股票定向发行认购公告》（2020-062）。

(六) 股份回购情况

鉴于公司2020年股权激励计划3名激励对象离职不再具备激励对象资格，公司分别于2022年11月17日、12月5日召开第四届董事会第十九次会议、2022年第五次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司以3.40元/股的价格回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票230,000股。

公司已于2023年2月20日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述230,000股回购股份的注销手续，占回购前公司总股本的比例为0.2218%。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为103,676,400股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为103,446,400股。

(七) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况：

为切实履行实际控制人义务，保证公司及公司其他股东利益不受损害，公司实际控制人于2015年12月4日出具了《不占用公司资产的承诺》，承诺本人、本人近亲属及本人控制的除路斯股份（含其子公司，下同）以外的其他企业将减少与路斯股份的关联交易、避免对路斯股份资金的占用。

2021年11月15日，北交所成功设立开市，公司作为在审项目平移至北交所审核。2022年3月11日，公司在北交所成功上市。为切实保护中小股东利益，公司、实际控制人及其亲属、控股股东、持股5%以上股东、董监高等相关主体重新作出了关于股份增减持、申报文件真实性、稳定公司股价预案、填补被摊薄即期回报、接受约束措施、利润分配政策、避免同业竞争、杜绝资金占用及规范关联交易等方面的承诺。

报告期内，上述承诺主体严格履行了相关承诺。

(八) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限	账面价值	占总资产的比	发生原因
------	------	------	------	--------	------

		类型		例%	
其他货币资金	货币资金	抵押	1,500,000.00	0.26%	远期结汇保证金
总计	-	-	1,500,000.00	0.26%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限对公司无重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	47,016,692	45.35%	2,418,357	49,435,049	47.79%
	其中：控股股东、实际控制人	1,411,160	1.36%	1,170,950	2,582,110	2.50%
	董事、监事、高管	166,259	0.16%	1,610,257	1,776,516	1.72%
	核心员工	1,402,546	1.35%	103,357	1,505,903	1.46%
有限售条件股份	有限售股份总数	56,659,708	54.65%	-2,648,357	54,011,351	52.21%
	其中：控股股东、实际控制人	42,548,800	41.04%	-1,163,950	41,384,850	40.01%
	董事、监事、高管	8,936,208	8.62%	-1,671,857	7,264,351	7.02%
	核心员工	3,970,500	3.83%	-333,150	3,637,350	3.52%
总股本		103,676,400	-	-230,000	103,446,400	-
普通股股东人数						13,743

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1、回购注销股权激励计划限制性股票

公司于2023年2月20日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕回购离职激励对象已获授但尚未解除限售的合计23万股限制性股票股份的注销手续。本次回购注销完成后，公司股本由10,367.64万股减少至10,344.64万股，注册资本由10,367.64万元减少至10,344.64万元。

2、部分股东所持公司股份解除限售

截至2023年3月11日，公司自上市之日起已满12个月，部分股东所持公司股份达到解除限售条件，其中：董事、监事、高管本期解除限售1,671,857股。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	山东寿光天成食品集团有限公司	境内非国有法人	39,080,160	7,000	39,087,160	37.78%	37,725,000	1,362,160
2	潍坊浚源股权投资中心合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	5,800,000	0	5,800,000	5.61%	5,800,000	0
3	郭百礼	境内自然人	4,879,800	0	4,879,800	4.72%	3,659,850	1,219,950
4	中国农业银行股份有限公司一万家北交所慧选两年定期开放混合型证券投资基金	境内非国有法人	2,092,970	-129,678	1,963,292	1.90%	0	1,963,292
5	孙汝媛	境内自然人	1,290,035	-10,000	1,280,035	1.24%	0	1,280,035
6	苏琪皓	境内自然人	1,272,737	0	1,272,737	1.23%	0	1,272,737
7	顾爱国	境内自然人	880,000	120,000	1,000,000	0.97%	0	1,000,000
8	晨鸣（青岛）资产管理有限公司—青岛晨融鼎力私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	590,000	317,000	907,000	0.88%	0	907,000
9	孙洪学	境内自然人	869,200	0	869,200	0.84%	801,900	67,300
10	付晓明	境内自然人	810,000	0	810,000	0.78%	607,500	202,500
合计		-	57,564,902	304,322	57,869,224	55.95%	48,594,250	9,274,974

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

1、上表股东名称天成集团，上表股东名称郭百礼，两者关系为：公司控股股东为天成集团，公司实际控制人为郭洪谦、郭百礼。郭洪谦持有天成集团 47.05%的股权，为其第一大股东和董事长；郭百礼系郭洪谦之子，为公司法定代表人，直接持有公司 4.72%的股份。

2、上表股东名称天成集团，上表股东名称浚源投资，两者关系为：公司控股股东天成集团持有天成投资 80%股权，天成投资为浚源投资有限合伙人。

公司是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

截至 2023 年 6 月 30 日，募集资金使用及结余情况如下：	
	单位：人民币元
1、募集资金专户初始金额	83,959,080.00
2、以前年度累计使用情况	52,368,658.45
3、本报告期募集资金减少项	28,649,672.61
募集资金项目投入	18,647,158.87
其中：年产 3 万吨宠物主粮项目	17,584,018.87
研发运营支持中心项目	1,063,140.00
银行手续费	2,513.74
委托理财	10,000,000.00
4、本报告期募集资金增加项	237,914.04
利息收入	115,474.63
投资收益	65,835.61
转回发行费增值税	56,603.80
5、募集资金专户余额	3,178,662.98

2023 年半年度，公司募集资金使用情况为：投入年产 3 万吨宠物主粮项目 17,584,018.87 元，投入研发运营支持中心项目 1,063,140.00 元，购买理财产品 10,000,000.00 元。截至本期末，募集资金专户余额为 3,178,662.98 元。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

是否符合公司章程及审议程序的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郭百礼	董事长	男	1970年11月	2020年6月15日	2023年6月14日
孙洪学	董事、总经理	男	1980年5月	2020年6月15日	2023年6月14日
郑保永	董事、副总经理	男	1973年6月	2020年6月15日	2023年6月14日
付晓明	董事	男	1963年6月	2020年12月4日	2023年6月14日
赵飞	独立董事	女	1982年5月	2022年6月8日	2023年6月14日
熊德斌	独立董事	男	1971年8月	2020年12月4日	2023年6月14日
罗超	独立董事	男	1983年11月	2020年12月4日	2023年6月14日
韩金政	监事会主席	男	1984年11月	2020年6月15日	2023年6月14日
姚鹏	监事	男	1987年1月	2020年6月15日	2023年6月14日
魏海涛	监事	男	1977年10月	2022年9月26日	2023年6月14日
寇兴刚	董事会秘书、财务总监	男	1976年8月	2020年6月15日	2023年6月14日
孙艳平	副总经理	女	1980年10月	2020年6月15日	2023年6月14日
李海清	副总经理	男	1963年11月	2020年6月15日	2023年6月14日
郭百磊	副总经理	男	1984年8月	2020年6月15日	2023年6月14日
李东昌	副总经理	男	1971年6月	2023年1月16日	2023年6月14日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					7

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

郭百礼系公司控股股东天成集团实际控制人郭洪谦之子，公司实际控制人为郭洪谦、郭百礼。除上述情况外，董事、监事、高级管理人员相互间，以及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
郭百礼	董事长	4,879,800	0	4,879,800	4.72%	-	-	1,219,950
孙洪学	董事、总经理	869,200	0	869,200	0.84%	-	600,000	67,300
郑保永	董事、副总经理	311,400	0	311,400	0.30%	-	200,000	27,850

付晓明	董事	810,000	0	810,000	0.78%	-	-	202,500
韩金政	监事会主席	227,500	0	227,500	0.22%	-	150,000	19,375
姚鹏	监事	150,000	0	150,000	0.15%	-	150,000	0
寇兴刚	董事会秘书、财务总监	554,067	0	554,067	0.54%	-	200,000	88,516
孙艳平	副总经理	441,400	-18,600	422,800	0.41%	-	200,000	41,750
李海清	副总经理	340,800	-43,000	297,800	0.29%	-	100,000	17,200
郭百磊	副总经理	518,300	0	518,300	0.50%	-	150,000	92,075
合计	-	9,102,467	-	9,040,867	8.74%	0	1,750,000	1,776,516

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
孙洪学	董事、总经理	0	600,000	0	0	0	6.90
郑保永	董事、副总经理	0	200,000	0	0	0	6.90
寇兴刚	董事会秘书、财务总监	0	200,000	0	0	0	6.90
孙艳平	副总经理	0	200,000	0	0	0	6.90
李海清	副总经理	0	100,000	0	0	0	6.90
郭百磊	副总经理	0	150,000	0	0	0	6.90
合计	-	0	1,450,000	0	0	-	-
备注(如有)							

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	59	6	3	62
生产人员	1,375	518	271	1,622
销售人员	92	5	0	97
技术人员	142	21	2	161
财务人员	23	3	3	23
员工总计	1,691	553	279	1,965

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	4	5
本科	45	46
专科	176	159
专科以下	1,466	1,754
员工总计	1,691	1,965

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	76	0	0	76

核心人员的变动情况:

报告期内，核心员工无变动。

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

公司于2023年7月5日召开2023年第二次临时股东大会，审议通过了关于公司董事会、监事会换届选举的相关议案，选举产生了公司第五届董事会及第五届监事会成员。同日，公司召开了第五届董事会第一次会议和第五届监事会第一次会议，审议通过了选举董事长、监事会主席、聘任高级管理人员等相关议案，公司董事会、监事会的换届选举已完成。新一届董事、监事、高级管理人员任职情况如下：

1、第五届董事会组成情况

非独立董事：郭百礼先生、孙洪学先生、寇兴刚先生（新任）、郑保永先生

独立董事：赵飞女士、熊德斌先生、黄栋先生（新任）

董事长：郭百礼先生

2、第五届监事会组成情况

非职工代表监事：姚鹏先生、魏海涛先生

职工代表监事：韩金政先生

监事会主席：韩金政先生

3、聘任公司高级管理人员的情况

总经理：孙洪学先生

副总经理：寇兴刚先生、郑保永先生、孙艳平女士、李海清先生、郭百磊先生、李东昌先生

财务负责人：李永峰先生（新任）

董事会秘书：李中文先生（新任）

以上人员的任职起止日期均为 2023 年 7 月 5 日至 2026 年 7 月 4 日。

详见公司于 2023 年 6 月 19 日在北京证券交易所（www.bse.cn）披露的《董事换届公告》（公告编号：2023-066）、《监事换届公告》（公告编号：2023-067），于 2023 年 7 月 6 日《董事长、监事会主席及高级管理人员换届公告》（公告编号：2023-079）。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	91,214,358.23	87,756,393.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	33,790,668.22	20,035,931.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	47,024,390.70	44,605,013.67
应收款项融资			
预付款项	五、4	7,505,812.58	5,774,632.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	2,980,858.22	2,440,984.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	99,660,196.69	104,008,298.40
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	五、7	35,644,604.92	37,938,658.47
流动资产合计		317,820,889.56	302,559,912.95
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	193,189,163.64	195,998,759.31
在建工程	五、9	16,064,334.29	6,135,839.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	41,923,162.11	41,394,699.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	530,690.34	1,179,001.60
其他非流动资产	五、12	4,709,233.50	3,569,058.00
非流动资产合计		256,416,583.88	248,277,357.73
资产总计		574,237,473.44	550,837,270.68
流动负债：			
短期借款	五、13	15,019,583.38	10,013,750.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	33,695,423.48	35,153,848.95
预收款项			
合同负债	五、15	6,139,423.30	10,925,871.25
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	五、16	9,393,711.20	9,296,586.47
应交税费	五、17	4,571,712.26	1,277,640.39
其他应付款	五、18	17,322,541.64	19,104,088.06
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、19	172,852.40	220,621.15
流动负债合计		86,315,247.66	85,992,406.27
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、20	28,540,028.03	28,704,648.89
递延所得税负债	五、11	2,013,664.64	2,133,509.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,553,692.67	30,838,158.88
负债合计		116,868,940.33	116,830,565.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	103,446,400.00	103,676,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	85,311,104.18	89,548,578.83
减：库存股	五、23	15,433,880.00	16,456,365.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	25,047,814.79	21,831,420.20
一般风险准备			
未分配利润	五、25	253,073,264.52	221,443,995.80
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		451,444,703.49	420,044,029.83
少数股东权益		5,923,829.62	13,962,675.70
所有者权益（或股东权益）合计		457,368,533.11	434,006,705.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		574,237,473.44	550,837,270.68

法定代表人：郭百礼

主管会计工作负责人：寇兴刚

会计机构负责人：寇兴刚

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		88,070,124.41	70,459,369.49
交易性金融资产		33,790,668.22	20,035,931.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	24,371,095.66	37,128,751.71
应收款项融资			
预付款项		5,715,664.98	4,054,734.63
其他应收款	十四、2	29,190,422.79	26,108,833.23
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		81,574,551.11	87,580,730.32
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		34,374,926.48	36,346,153.38
流动资产合计		297,087,453.65	281,714,504.27
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	十四、3	47,767,352.55	34,857,352.55
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		146,497,580.46	148,578,189.23
在建工程		16,064,334.29	5,521,434.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		38,346,765.39	37,775,720.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		431,390.27	1,083,561.44
其他非流动资产		3,787,950.00	2,835,600.00
非流动资产合计		252,895,372.96	230,651,858.44
资产总计		549,982,826.61	512,366,362.71
流动负债：			
短期借款		10,012,500.00	10,013,750.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		32,868,481.10	33,141,993.35
预收款项			
合同负债		37,164,872.40	26,368,489.24
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,626,280.28	7,571,826.83
应交税费		3,371,041.30	352,966.53
其他应付款		16,885,480.09	18,386,590.56
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		136,724.76	1,833,723.85
流动负债合计		108,065,379.93	97,669,340.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		28,540,028.03	28,704,648.89
递延所得税负债		2,013,664.64	2,133,509.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,553,692.67	30,838,158.88
负债合计		138,619,072.60	128,507,499.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本		103,446,400.00	103,676,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		92,026,710.98	92,305,931.38
减：库存股		15,433,880.00	16,456,365.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,047,814.79	21,831,420.20
一般风险准备			
未分配利润		206,276,708.24	182,501,476.89
所有者权益（或股东权益）合计		411,363,754.01	383,858,863.47
负债和所有者权益（或股东权益）合计		549,982,826.61	512,366,362.71

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		339,197,908.66	247,285,485.35
其中：营业收入	五、26	339,197,908.66	247,285,485.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		295,131,508.63	233,188,709.26
其中：营业成本	五、26	269,431,668.68	211,102,903.59
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	五、27	1,491,637.77	1,008,405.48
销售费用	五、28	10,119,789.36	6,341,633.37
管理费用	五、29	9,512,614.84	9,707,087.53
研发费用	五、30	10,578,011.22	8,471,241.98
财务费用	五、31	-6,002,213.24	-3,442,562.69
其中：利息费用		283,905.84	26,250.00
利息收入		441,941.84	273,435.58
加：其他收益	五、32	1,947,820.86	5,566,344.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	1,177,462.71	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、34	973,777.81	175,393.15
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-186,925.84	666,961.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	111,988.55	338,708.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,090,524.12	20,844,184.54
加：营业外收入	五、38	18,157.68	37,926.44
减：营业外支出	五、39	300,000.07	63,515.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,808,681.73	20,818,595.96
减：所得税费用	五、40	6,877,798.75	2,757,678.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,930,882.98	18,060,917.77
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,930,882.98	18,060,917.77
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. 少数股东损益		912,899.67	-408,814.94
2. 归属于母公司所有者的净利润		40,017,983.31	18,469,732.71
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益			

的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		40,930,882.98	18,060,917.77
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		40,017,983.31	18,469,732.71
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		912,899.67	-408,814.94
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.39	0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.39	0.19

法定代表人：郭百礼

主管会计工作负责人：寇兴刚

会计机构负责人：寇兴刚

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、4	298,530,403.50	227,864,813.44
减：营业成本	十四、4	244,600,871.52	199,515,579.77
税金及附加		1,152,666.19	656,310.02
销售费用		8,100,632.70	5,220,510.64
管理费用		7,356,227.71	7,734,593.28
研发费用		8,867,148.55	7,685,877.79
财务费用		-5,402,632.75	-3,005,771.72
其中：利息费用		200,694.44	26,250.00
利息收入		433,093.31	268,914.46
加：其他收益		1,847,820.86	5,560,820.86
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,177,462.71	
其中：对联营企业和合营企业的投资收			

益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		973,777.81	175,393.15
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-136,950.91	548,059.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		111,988.55	338,708.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,829,588.60	16,680,695.36
加：营业外收入		13,806.55	37,356.16
减：营业外支出			57,952.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,843,395.15	16,660,099.52
减：所得税费用		5,679,449.21	2,499,014.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,163,945.94	14,161,084.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,163,945.94	14,161,084.60
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		32,163,945.94	14,161,084.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		342,488,438.63	266,467,267.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		17,227,188.52	19,290,218.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	5,688,281.91	7,010,497.28
经营活动现金流入小计		365,403,909.06	292,767,983.01
购买商品、接受劳务支付的现金		221,625,421.77	188,566,544.97
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		54,016,377.40	48,065,742.44
支付的各项税费		6,669,739.43	2,378,943.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	34,417,850.36	21,654,081.06
经营活动现金流出小计		316,729,388.96	260,665,311.81
经营活动产生的现金流量净额		48,674,520.10	32,102,671.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,204,832.57	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			105,848.00
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	五、41	22,753,807.24	
投资活动现金流入小计		23,958,639.81	105,848.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,708,537.82	29,353,691.87
投资支付的现金		11,787,017.58	39,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、41	35,950,000.00	
投资活动现金流出小计		72,445,555.40	68,353,691.87
投资活动产生的现金流量净额		-48,486,915.59	-68,247,843.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			82,191,060.83
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			980,000.00
取得借款收到的现金		15,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41		2,748,019.17
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	94,939,080.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,399,820.00	5,197,570.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	782,517.23	27,822.72
筹资活动现金流出小计		16,182,337.23	5,225,392.72
筹资活动产生的现金流量净额		-1,182,337.23	89,713,687.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,452,696.98	2,435,219.81
五、现金及现金等价物净增加额		3,457,964.26	56,003,734.42
加：期初现金及现金等价物余额		86,256,393.97	45,615,705.92
六、期末现金及现金等价物余额		89,714,358.23	101,619,440.34

法定代表人：郭百礼

主管会计工作负责人：寇兴刚

会计机构负责人：寇兴刚

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		305,092,131.48	252,771,020.14
收到的税费返还		8,458,239.65	14,952,295.57
收到其他与经营活动有关的现金		3,170,602.86	6,474,980.14
经营活动现金流入小计		316,720,973.99	274,198,295.85
购买商品、接受劳务支付的现金		174,216,213.98	178,418,099.98
支付给职工以及为职工支付的现金		43,155,334.92	38,232,645.31
支付的各项税费		3,531,068.47	1,742,741.54
支付其他与经营活动有关的现金		32,329,646.02	24,209,045.97
经营活动现金流出小计		253,232,263.39	242,602,532.80
经营活动产生的现金流量净额		63,488,710.60	31,595,763.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,204,832.57	

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			105,848.00
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		26,753,807.24	
投资活动现金流入小计		27,958,639.81	105,848.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,422,367.08	27,043,567.29
投资支付的现金		11,787,017.58	40,020,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		36,450,000.00	500,000.00
投资活动现金流出小计		71,659,384.66	67,563,567.29
投资活动产生的现金流量净额		-43,700,744.85	-67,457,719.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			81,211,060.83
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,748,019.17
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	93,959,080.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,399,820.00	5,197,570.00
支付其他与筹资活动有关的现金		782,517.23	27,822.72
筹资活动现金流出小计		16,182,337.23	5,225,392.72
筹资活动产生的现金流量净额		-6,182,337.23	88,733,687.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,005,126.40	2,299,524.64
五、现金及现金等价物净增加额		17,610,754.92	55,171,255.68
加：期初现金及现金等价物余额		68,959,369.49	41,882,688.52
六、期末现金及现金等价物余额		86,570,124.41	97,053,944.20

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	103,676,400.00				89,548,578.83	16,456,365.00			21,831,420.20		221,443,995.80	13,962,675.70	434,006,705.53
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	103,676,400.00				89,548,578.83	16,456,365.00			21,831,420.20		221,443,995.80	13,962,675.70	434,006,705.53
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	-230,000.00				-4,237,474.65	-1,022,485.00			3,216,394.59		31,629,268.72	-8,038,846.08	23,361,827.58
(一)综合收益总额											40,017,983.31	912,899.67	40,930,882.98
(二)所有者投入和减少资本	-230,000.00				-4,237,474.65	-805,000.00						-8,951,745.75	-12,614,220.39
1. 股东投入的普通股	-230,000.00				-575,000.00	-805,000.00							
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					295,779.60								295,779.60

4. 其他				-3,958,254.25						-8,951,745.75	-12,910,000.00	
(三) 利润分配					-217,485.00			3,216,394.59		-8,388,714.59	-4,954,835.00	
1. 提取盈余公积								3,216,394.59		-3,216,394.59		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配					-217,485.00					-5,172,320.00	-4,954,835.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	103,446,400.00			85,311,104.18	15,433,880.00			25,047,814.79		253,073,264.52	5,923,829.62	457,368,533.11

上期情况

单位：元

项目	2022 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	专项	盈余公积	一般	未分配利润		

		优先股	永续债	其他			综合收益	储备		风险准备			
一、上年期末余额	90,633,000.00				20,789,358.80	16,673,850.00			18,003,204.76		187,299,664.80	12,526,150.90	312,577,529.26
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	90,633,000.00				20,789,358.80	16,673,850.00			18,003,204.76		187,299,664.80	12,526,150.90	312,577,529.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	13,043,400.00				68,463,440.43	-241,650.00			1,416,108.46		11,869,804.25	571,185.06	95,605,588.20
(一)综合收益总额											18,469,732.71	-408,814.94	18,060,917.77
(二)所有者投入和减少资本	13,043,400.00				68,463,440.43							980,000.00	82,486,840.43
1. 股东投入的普通股	13,043,400.00				68,167,660.83							980,000.00	82,191,060.83
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					295,779.60								295,779.60
4. 其他													
(三)利润分配						-241,650.00			1,416,108.46		-6,599,928.46		-4,942,170.00
1. 提取盈余公积									1,416,108.46		-1,416,108.46		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配						-241,650.00					-5,183,820.00		-4,942,170.00
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	103,676,400.00			89,252,799.23	16,432,200.00		19,419,313.22		199,169,469.05	13,097,335.96	408,183,117.46

法定代表人：郭百礼

主管会计工作负责人：寇兴刚

会计机构负责人：寇兴刚

（八） 母公司股东权益变动表

本期情况

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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	103,676,400.00				92,305,931.38	16,456,365.00			21,831,420.20		182,501,476.89	383,858,863.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	103,676,400.00				92,305,931.38	16,456,365.00			21,831,420.20		182,501,476.89	383,858,863.47

三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	-230,000.00				-279,220.40	-1,022,485.00			3,216,394.59		23,775,231.35	27,504,890.54
(一) 综合收益总额											32,163,945.94	32,163,945.94
(二) 所有者投入和减少资本	-230,000.00				-279,220.40	-805,000.00						295,779.60
1. 股东投入的普通股	-230,000.00				-575,000.00	-805,000.00						
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					295,779.60							295,779.60
4. 其他												
(三) 利润分配						-217,485.00			3,216,394.59		-8,388,714.59	-4,954,835.00
1. 提取盈余公积									3,216,394.59		-3,216,394.59	
2. 对所有者(或股东)的分配						-217,485.00					-5,172,320.00	-4,954,835.00
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	103,446,400.00				92,026,710.98	15,433,880.00			25,047,814.79		206,276,708.24	411,363,754.01

上期情况

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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	90,633,000.00				23,546,711.35	16,673,850.00			18,003,204.76		153,207,192.98	268,716,259.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	90,633,000.00				23,546,711.35	16,673,850.00			18,003,204.76		153,207,192.98	268,716,259.09
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	13,043,400.00				68,463,440.43	-241,650.00			1,416,108.46		7,561,156.14	90,725,755.03
(一) 综合收益总额											14,161,084.60	14,161,084.60
(二) 所有者投入和减少资本	13,043,400.00				68,463,440.43							81,506,840.43
1. 股东投入的普通股	13,043,400.00				68,167,660.83							81,211,060.83
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					295,779.60							295,779.60
4. 其他												
(三) 利润分配						-241,650.00			1,416,108.46		-6,599,928.46	-4,942,170.00
1. 提取盈余公积									1,416,108.46		-1,416,108.46	
2. 对所有者(或股东)的分配						-241,650.00					-5,183,820.00	-4,942,170.00
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	103,676,400.00				92,010,151.78	16,432,200.00			19,419,313.22		160,768,349.12	359,442,014.12

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

1、关于证券回购情况

公司 2020 年股权激励计划的激励对象桑胜朋、方厚祥、武玉霞因离职不再具备激励对象资格，经公司第四届董事会第十九次会议和 2022 年第五次临时股东大会决议，同意公司回购注销离职激励对象已获授但尚未解除限售的合计 23 万股限制性股票。公司于 2023 年 2 月 20 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕回购股份的注销手续。本次回购注销完成后，公司股本由 10,367.64 万股减少至 10,344.64 万股，注册资本由 10,367.64 万元减少至 10,344.64 万元。

2、关于向所有者分配利润的情况

公司于报告期内向权益分派实施时股权登记日的全体在册股东每 10 股派发 0.50 元人民币现金红利（含税），本次权益分派权益登记日为：2023 年 5 月 23 日，除权除息日为：2023 年 5 月 24 日。

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

山东路斯宠物食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家主营宠物食品研发、生产和销售的宠物食品企业，于2011年08月10日成立。营业执照社会统一信用代码为91370700580433389E。

2015年3月31日，公司召开2015年第一次临时股东大会，同意公司定向发行新股3,000.00万股，股票面值每股人民币1.00元，发行价格为每股1.10元，本次发行对象为公司的167名原股东及2名新股东。本次发行为申请新三板挂牌同时发行，公司于2015年4月27日收到全国中小企业股份转让系统出具的《关于山东路斯宠物食品股份有限公司挂牌并发行股票登记的函》（股转系统函[2015]1625号）。本次发行完成后，公司股本变为8,000.00万股。

2015年12月2日，公司召开2015年第四次临时股东大会，同意公司定向发行新股580.00万股，股票面值每股人民币1.00元，发行价格为每股1.90元，本次发行对象为潍坊浚源股权投资中心合伙企业（有限合伙）。2017年1月18日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准山东路斯宠物食品股份有限公司定向发行股票的批复》，2017年6月18日，公司取得《关于山东路斯宠物食品股份有限公司股票发行股份登记的函》，确认公司向潍坊浚源股权投资中心合伙企业（有限合伙）定向发行数量580.00万股人民币普通股。本次发行完成后，公司股本变为8,580.00万股。

2020年2月18日，公司召开2020年第二次临时股东大会，同意公司定向发行新股495.30万股（实际发行483.30万股），股票面值每股1.00元，发行价格为每股3.50元，本次发行对象为高管及核心员工。2020年7月13日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准山东路斯宠物食品股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2020]1362号），核准公司定向发行不超过495.30万股新股。本次发行完成后，公司股本变为9,063.30万股。

2022年2月7日，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于同意山东路斯宠物食品股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]246号），同意公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的申请。本次发行完成后，公司股本变为10,367.64万股。2022年3月11日在北交所上市，公司股票简称“路斯股份”。

2023年2月20日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕回购股份的注销手续。本次回购注销完成后，公司股本由10,367.64万股减少至10,344.64万股，注册资本由10,367.64万元减少至10,344.64万元。

截止2023年6月30日，公司注册资本为10,344.64万元。

本公司及其子公司主要从事生产、销售：宠物食品、单一饲料；销售宠物用品，从事宠

物食品、单一饲料的研发(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)

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第二次会议于 2023 年 8 月 7 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2023 年半年度纳入合并范围的子公司共 5 户,详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点,确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策,具体会计政策见附注三、13、附注三、16 和附注三、22。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年半年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 6 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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,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。合并对价的账面价值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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，

于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

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，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于

被投资方重新计量设定收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) 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指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。

8、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

9、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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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发行方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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，

嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限

(包括考虑续约选择权)。

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。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收账款

- 应收账款组合 1：风险组合

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：出口退税
- 其他应收款组合 2：保证金
- 其他应收款组合 3：往来款
- 其他应收款组合 4：备用金及代垫款
- 其他应收款组合 5：押金
- 其他应收款组合 6：其他

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的

风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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；
- 本公司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。

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。

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。但是，

按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）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。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；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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20.00	3.00	4.85
机器设备	10.00	3.00	9.70
电子设备	3.00-10.00	3.00	32.33-9.70
运输设备	5.00	3.00	19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

14、在建工程

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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

(2) 借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50.00	直线法	
软件	2.00	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在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计划义务现值的增加额；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计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划

义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。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（因未满足可行权条件的非市场条件如服务期限条件或非市场的业绩条件而被取消的除外），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。

22、收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6）。本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

①内销收入

A、非电商平台的销售收入：**a**、公司负责发货并运输的，经运输公司运输给客户，到达客户指定地点并经客户签收后确认收入的实现；**b**、由客户自提货物的，货物装车离场时，客户在签收确认单上签字后确认收入的实现。

B、电商平台的销售收入：本公司在天猫、京东等电商平台的销售收入，根据客户订单发货，若客户在电商平台主动确认收货，则以客户签收时点确认收入的实现；若客户未在电商平台主动确认收货，则以电商平台规定的自动确认收货时点确认收入的实现。

②外销收入

公司按照合同约定的运输方式发运，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，此时产品所有权上的主要风险和报酬已完成转移，客户获得产品的实物控制权，公司完成合同履约义务确认收入的实现。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对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或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产: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。

于资产负债表日,本公司对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,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

26、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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,则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债,简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、27。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量,无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;取决于指数或比率的可变租赁付款额;购买选择权的行权价格,前提是承租人合理确定将行使该选择权;行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月的租赁,包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁,本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

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：①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；②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。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变

更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

27、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

28、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

29、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职

工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品

或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响，不涉及以前年度的追溯调整。

② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司本期不存在应披露的重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13/9
城市维护建设税	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	7
教育费附加	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	3

税 种	计税依据	法定税率%
地方教育费附加	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	2
地方水利建设基金	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	1

各公司所得税率如下:

纳税主体名称	所得税税率%
山东路斯宠物食品股份有限公司	15
寿光市新城食品有限公司	5
寿光市旭晨贸易有限公司	5
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	25
山东路海生物科技有限公司	5
烟台路阳宠物食品有限公司	5

2、税收优惠及批文

(1) 2021年12月7日,公司取得了高新技术企业证书(证书编号为GR202137000431),有效期三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》、《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)的有关规定,本公司2021年至2023年减按15%税率征收企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局下发的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税〔2023〕6号)文件相关规定,自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局下发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13号)对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司所属子公司寿光市新城食品有限公司、寿光市旭晨贸易有限公司、烟台路阳宠物食品有限公司、山东路海生物科技有限公司符合小型微利企业条件。

(3) 根据《财政部税务总局科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(2022年第28号),高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具,允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除,并允许在税前实行100%加计扣除。

(4) 根据《山东省财政厅国家税务总局山东省税务局山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税[2019]5号),2019年1月1日以后认定的高新技术企业,自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起,按现行城镇土地使用税税额标准的50%计算缴纳城镇土地使用税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,392.12	96,679.57

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	67,940,738.46	86,075,616.64
其他货币资金	23,269,227.65	1,584,097.76
合 计	91,214,358.23	87,756,393.97

其中：存放在境外的款项总额

期末，本公司其他货币资金中远期结汇保证金金额 1,500,000.00 元，美元定期存款 3,000,000.00 美元（折合人民币 21,677,400.00 元）。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
理财产品	33,790,668.22	20,035,931.51
合 计	33,790,668.22	20,035,931.51

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	49,610,400.35	47,060,769.16
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	49,610,400.35	47,060,769.16
减：坏账准备	2,586,009.65	2,455,755.49
合 计	47,024,390.70	44,605,013.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,610,400.35	100.00	2,586,009.65	5.22	47,024,390.70
其中：					
风险组合	49,610,400.35	100.00	2,586,009.65	5.22	47,024,390.70
合 计	49,610,400.35	100.00	2,586,009.65	5.22	47,024,390.70

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	47,060,769.16	100.00	2,455,755.49	5.22	44,605,013.67
其中:					
风险组合	47,060,769.16	100.00	2,455,755.49	5.22	44,605,013.67
合计	47,060,769.16	100.00	2,455,755.49	5.22	44,605,013.67

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 风险组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
低风险	41,177.63	24.20	0.06	15,825.28	9.42	0.06
正常类	49,569,222.72	2,585,985.45	5.22	47,044,943.88	2,455,746.07	5.22
合计	49,610,400.35	2,586,009.65	5.22	47,060,769.16	2,455,755.49	5.22

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,455,755.49
本期计提	130,254.16
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	2,586,009.65

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 27,193,532.17 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 54.81%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,418,664.14 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	7,349,787.38	97.92	5,514,794.10	95.50
1至2年	113,625.20	1.52	217,438.01	3.77
2至3年	42,400.00	0.56	42,400.00	0.73
合计	7,505,812.58	100.00	5,774,632.11	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,590,682.11 元，占预付款项期末余额合计数的比例 34.52%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,980,858.22	2,440,984.82
合 计	2,980,858.22	2,440,984.82

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,831,280.83	2,054,392.27
1 至 2 年	19,900.00	187,437.66
2 至 3 年	52,543.80	65,349.62
3 年以上	190,000.00	190,000.00
小 计	3,093,724.63	2,497,179.55
减：坏账准备	112,866.41	56,194.73
合 计	2,980,858.22	2,440,984.82

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
出口退税			1,654,780.19	24,821.71		1,629,958.48
保证金	1,452,443.80	55,192.86	1,397,250.94	553,443.80	21,030.86	532,412.94
备用金及代垫款	1,626,033.33	56,911.17	1,569,122.16	273,708.06	9,579.78	264,128.28
其他	15,247.50	762.38	14,485.13	15,247.50	762.38	14,485.12
合 计	3,093,724.63	112,866.41	2,980,858.22	2,497,179.55	56,194.73	2,440,984.82

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,093,724.63	3.65	112,866.41	2,980,858.22	

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
其中：出口退税					
保证金	1,452,443.80	3.80	55,192.86	1,397,250.94	自初始确认后信用风险未显著增加
备用金及代垫款	1,626,033.33	3.50	56,911.17	1,569,122.16	
其他	15,247.50	5.00	762.38	14,485.13	
合计	3,093,724.63	3.65	112,866.41	2,980,858.22	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,497,179.55	2.25	56,194.73	2,440,984.82	
其中：出口退税	1,654,780.19	1.50	24,821.71	1,629,958.48	
保证金	553,443.80	3.80	21,030.86	532,412.94	自初始确认后信用风险未显著增加
备用金及代垫款	273,708.06	3.50	9,579.78	264,128.28	
其他	15,247.50	5.00	762.38	14,485.12	
合计	2,497,179.55	2.25	56,194.73	2,440,984.82	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	56,194.73			56,194.73
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	56,671.68			56,671.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
期末余额	112,866.41			112,866.41

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
佛山市雷米高动物营养保健科技有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	32.32	38,000.00
社会保险个人承担部分	备用金及代垫款	618,837.68	1年以内	20.00	21,659.32
唐萌	备用金及代垫款	502,000.00	1年以内	16.23	17,570.00
李想	备用金及代垫款	124,500.00	1年以内	4.02	4,357.50
待收工伤赔付款	备用金及代垫款	101,441.70	1年以内	3.28	3,550.46
合计	--	2,346,779.38	--	75.86	85,137.28

6、存货

(1) 存货分类

项目	账面余额	期末余额		账面余额	上年年末余额	
		跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值		跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	33,961,390.09	1,280,173.75	32,681,216.34	43,323,265.47	1,280,173.75	42,043,091.72
在产品	15,443,031.54	13,805.16	15,429,226.38	20,459,247.37	125,793.71	20,333,453.66
库存商品	31,918,935.60	287,508.23	31,631,427.37	23,457,029.70	287,508.23	23,169,521.47
委托加工物资				379,353.83		379,353.83
周转材料	9,258,125.37		9,258,125.37	10,034,505.77		10,034,505.77
发出商品	10,393,979.40		10,393,979.40	7,909,660.60		7,909,660.60
合同履约成本	266,221.83		266,221.83	138,711.35		138,711.35
合计	101,241,683.83	1,581,487.14	99,660,196.69	105,701,774.09	1,693,475.69	104,008,298.40

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,280,173.75					1,280,173.75
在产品	125,793.71			111,988.55		13,805.16
库存商品	287,508.23					287,508.23
合 计	1,693,475.69			111,988.55		1,581,487.14

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金	
在产品	估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金	出售
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金	

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	2,564,698.49	4,869,262.77
预缴所得税	3,079,906.43	3,069,395.70
一年内到期的委托贷款	30,000,000.00	30,000,000.00
合 计	35,644,604.92	37,938,658.47

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	193,189,163.64	195,998,759.31
固定资产清理		
合 计	193,189,163.64	195,998,759.31

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1.期初余额	148,105,268.55	126,267,299.37	11,897,445.09	16,550,240.92	302,820,253.93
2.本期增加金额					
(1) 购置	2,723,096.04	3,167,673.59	1,545,486.72	650,993.96	8,087,250.31
(2) 在建工程转入	3,426,819.84				3,426,819.84

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
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废		287,771.04	635,210.17	3,135,549.36	4,058,530.57
(2) 其他减少					
4.期末余额	154,255,184.43	129,147,201.92	12,807,721.64	14,065,685.52	310,275,793.51
二、累计折旧					
1.期初余额	44,758,346.71	46,963,702.06	4,336,998.49	10,762,447.36	106,821,494.62
2.本期增加金额					
(1) 计提	3,919,625.70	5,215,380.86	1,018,863.88	725,451.41	10,879,321.85
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废			614,186.60		614,186.60
(2) 其他减少					
4.期末余额	48,677,972.41	52,179,082.92	4,741,675.77	11,487,898.77	117,086,629.87
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	105,577,212.02	76,968,119.00	8,066,045.87	2,577,786.75	193,189,163.64
2.期初账面价值	103,346,921.84	79,303,597.18	7,560,446.60	5,787,793.56	195,998,759.31

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
研发中心楼	9,751,686.11	尚在办理中
主粮车间	13,265,831.86	尚在办理中

9、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	15,953,714.05	6,135,839.79
工程物资	110,620.24	-
合 计	16,064,334.29	6,135,839.79

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
主粮项目主设备（丰尚）	11,492,270.37		11,492,270.37	3,909,789.27		3,909,789.27
工程款	1,578,404.98		1,621,465.15	1,144,709.00		1,144,709.00
西北消防水池工程	894,362.00		894,362.00			
其他项目	836,513.66		836,513.66	256,225.82		256,225.82
主粮二期工程地面	446,016.21		446,016.21	285,729.36		285,729.36
一车间筛子房用	405,767.29		405,767.29	151,659.47		151,659.47
饼干维生素生产线	148,309.75		148,309.75			
一车间烘干通道更新改造	147,464.17		147,464.17			
罐头速冻间改造工程	4,605.62		4,605.62	194,806.51		194,806.51
一车间吊顶安装工程				192,920.36		192,920.36
工程物资	110,620.24		110,620.24			
合 计	16,064,334.29		16,064,334.29	6,135,839.79		6,135,839.79

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
年产3万吨宠物主粮项目	4,195,518.63	7,911,855.95	169,088.00					11,938,286.58

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	51,960,216.00	310,720.21	52,270,936.21
2.本期增加金额		1,121,723.16	1,121,723.16
(1) 购置		1,121,723.16	1,121,723.16
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额	51,960,216.00	1,432,443.37	53,392,659.37
二、累计摊销			
1. 期初余额	10,669,195.39	207,041.79	10,876,237.18
2.本期增加金额	522,021.36	71,238.72	593,260.08
(1) 计提	522,021.36	71,238.72	593,260.08

项 目	土地使用权	软件	合计
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额	11,191,216.75	278,280.51	11,469,497.26
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	40,768,999.25	1,154,162.86	41,923,162.11
2. 期初账面价值	41,291,020.61	103,678.42	41,394,699.03

11、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	4,280,363.20	505,414.04	3,001,577.04	495,347.03
内部交易未实现利润	174,831.23	25,276.30	341,029.90	27,739.05
可抵扣亏损			4,372,770.17	655,915.52
小 计	4,455,194.43	530,690.34	7,715,377.11	1,179,001.60
递延所得税负债：				
固定资产一次性扣除	13,424,430.92	2,013,664.64	14,223,399.92	2,133,509.99
小 计	13,424,430.92	2,013,664.64	14,223,399.92	2,133,509.99

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	0.00	897,261.71
合 计	0.00	897,261.71

12、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	558,000.00		558,000.00			
预付设备款	4,151,233.50		4,151,233.50	2,769,058.00		2,681,858.00
预付软件款				800,000.00		800,000.00
合 计	4,709,233.50		4,709,233.50	3,569,058.00		3,569,058.00

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	15,019,583.38	10,013,750.00
合 计	15,019,583.38	10,013,750.00

14、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	27,949,507.21	27,251,234.66
工程款	1,392,207.13	3,483,441.97
设备款	466,369.38	1,575,616.48
服务费	3,870,249.20	2,829,513.45
其他	17,090.56	14,042.39
合 计	33,695,423.48	35,153,848.95

15、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	6,139,423.30	10,925,871.25
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	6,139,423.30	10,925,871.25

16、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,296,586.47	59,813,396.64	59,716,271.91	9,393,711.20
离职后福利-设定提存计划				
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	9,296,586.47	59,813,396.64	59,716,271.91	9,393,711.20

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,294,162.07	56,702,495.04	56,608,894.63	9,387,762.48
职工福利费	1,390.76	1,186,373.71	1,188,019.47	-255.00
社会保险费		1,770,800.57	1,770,800.57	
其中：1. 医疗保险费		469,268.41	469,268.41	
2. 工伤保险费		43,669.17	43,669.17	
3. 生育保险费				
4. 补充医疗保险		469,268.41	469,268.41	
住房公积金		147,889.00	142,795.50	5,093.50
工会经费和职工教育经费	1,033.64	5,838.32	5,761.74	1,110.22
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	9,296,586.47	59,813,396.64	59,716,271.91	9,393,711.20

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		1,013,144.99	1,013,144.99	
其中：基本养老保险费		971,335.81	971,335.81	
失业保险费		41,809.18	41,809.18	
合 计		1,013,144.99	1,013,144.99	

17、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	49,705.63	634,279.95
企业所得税	4,141,348.63	243,616.97
个人所得税	27,109.30	24,830.29
城市维护建设税	206.01	20,232.17
房产税	189,794.66	179,112.97
土地使用税	126,723.00	126,723.00
教育税及附加	88.29	9,289.58
地方教育税及附加	58.86	13,072.30
印花税	36,677.88	26,483.16
合 计	4,571,712.26	1,277,640.39

18、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	17,322,541.64	19,104,088.06
合 计	17,322,541.64	19,104,088.06

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	15,409,715.00	16,432,200.00
保证金及押金	832,735.91	1,977,615.88
其他	1,080,090.73	694,272.18
合 计	17,322,541.64	19,104,088.06

说明:

(1) 根据公司 2023 年 5 月 12 日股东大会关于 2022 年权益分配方案的决议, 公司拟以 2023 年 5 月 23 日的股本总数 103,446,400.00 为基数, 向该日全体在册股东每 10 股派发 0.5 元人民币现金红利(含税), 其中限制性股票中预计可解锁部分承担的股利为 217,485.00 元, 冲减其他应付款-限制性股票回购义务和库存股。

(2) 公司本期回购注销限制性股票 230,000 股, 导致限制性股票回购义务减少 805,000 元。

19、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	172,852.40	220,621.15

20、递延收益

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	28,704,648.89		164,620.86	28,540,028.03	与资产相关的政府补助

说明: 计入递延收益的政府补助详见附注五、45、政府补助。

21、股本(单位: 万股)

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	10,367.64				-23.00		10,344.64

说明: 公司 2020 年股权激励计划的激励对象桑胜朋、方厚祥、武玉霞因离职不再具备激励对象资格, 经公司第四届董事会第十九次会议和 2022 年第五次临时股东大会决议, 公司拟回购注销离职激励对象已获授但尚未解除限售的合计 230,000 股限制性股票。公司后

于2023年2月20日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕回购股份的注销手续。本次回购注销完成后，公司股本由10,367.64万股减少至10,344.64万股，注册资本由10,367.64万元减少至10,344.64万元。

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	88,168,274.03		3,005,059.64	85,163,214.39
其他资本公积	1,380,304.80	295,779.60	1,528,194.60	147,889.80
合计	89,548,578.83	295,779.60	4,533,254.24	85,311,104.19

说明：

(1) 公司本期回购注销限制性股票230,000股，导致股本溢价减少575,000元。

(2) 公司本期购买甘肃路斯少数股权成本12,910,000元，超出少数股东权益账面价值3,958,254.25元，冲减其他资本公积1,528,194.60元，股本溢价2,430,059.64元。

(3) 公司2020年股权激励计划产生的股份支付本期计入资本公积的金额为295,779.60元。

23、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	16,456,365.00		1,022,485.00	15,433,880.00
合计	16,456,365.00		1,022,485.00	15,433,880.00

说明：库存股变动情况及原因：详见附注五、18其他应付款。

24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,831,420.20	3,216,394.59	-	25,047,814.79
合计	21,831,420.20	3,216,394.59	-	25,047,814.79

25、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	221,443,995.80	187,299,664.80	--
调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			--
调整后 期初未分配利润	221,443,995.80	187,299,664.80	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	40,017,983.31	18,469,732.71	--
减: 提取法定盈余公积	3,216,394.59	1,416,108.46	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	5,172,320.00	5,183,820.00	
应付其他权益持有者的股利			

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	253,073,264.51	199,169,469.05	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	338,098,553.18	268,332,863.68	246,135,770.72	210,005,070.20
其他业务	1,099,355.48	1,098,805.00	1,149,714.63	1,097,833.39
合 计	339,197,908.66	269,431,668.68	247,285,485.35	211,102,903.59

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
肉干产品	231,603,787.89	177,959,251.61	191,199,871.67	159,165,839.92
鸭骨粉产品	49,309,923.13	46,078,272.94	24,199,124.12	24,668,259.21
主粮产品	30,182,485.47	24,768,874.24	1,237,847.24	1,479,676.95
罐头产品	12,957,833.94	9,419,685.54	14,665,286.58	12,605,386.38
饼干产品	10,916,656.07	8,175,972.63	8,090,726.00	6,110,678.08
其他产品	3,127,866.68	1,930,806.72	6,742,915.11	5,975,229.66
小 计	338,098,553.18	268,332,863.68	246,135,770.72	210,005,070.20
其他业务：				
销售其他	1,099,355.48	1,098,805.00	1,149,714.63	1,097,833.39
租赁收入				
小 计	1,099,355.48	1,098,805.00	1,149,714.63	1,097,833.39
合 计	339,197,908.66	269,431,668.68	247,285,485.35	211,102,903.59

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	115,705,909.01	100,213,298.01	65,633,318.46	59,955,624.56
境外	222,392,644.17	168,119,565.67	180,502,452.26	150,049,445.64
小 计	338,098,553.18	268,332,863.68	246,135,770.72	210,005,070.20

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额						合计
	肉干	鸭骨粉	主粮	罐头	饼干	其他	
主营业务收入							
其中：在某一 时点确认 在某一时段确 认	231,603,787.89	49,309,923.13	30,182,485.47	12,957,833.94	10,916,656.07	3,127,866.68	338,098,553.18
其他业务收入						1,099,355.48	1,099,355.48
其中：在某一 时点确认							
合 计	231,603,787.89	49,309,923.13	30,182,485.47	12,957,833.94	10,916,656.07	4,227,222.16	339,197,908.66

27、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	268,182.15	23,548.48
教育附加税	114,935.19	12,047.92
地方教育附加费	76,623.46	8,031.93
印花税	93,402.29	47,956.84
土地使用税	426,805.02	426,805.02
房产税	502,859.87	481,496.49
车船使用税	7,479.78	8,518.80
残保金	1,350.01	
合 计	1,491,637.77	1,008,405.48

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

28、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,042,755.16	3,250,881.04
办公费	98,762.52	60,439.80
差旅费	577,169.20	172,346.47
业务招待费	82,343.68	36,933.39
广告宣传费	897,299.30	209,126.84
网络服务费	2,110,162.38	1,647,152.21
销售佣金	381,206.92	321,207.49
折旧费	277,408.64	74,678.43
保险费	93,345.65	81,603.46
租赁费	33,483.30	122,405.95
包装设计费	1,025,259.49	4,371.68
其他费用	500,593.12	360,486.61
合 计	10,119,789.36	6,341,633.37

29、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,556,128.25	2,257,533.45
折旧及摊销	1,572,948.45	1,087,993.55
修理装修	142,878.63	1,333,293.14
中介服务费	1,459,319.52	1,132,617.91
车辆费	207,831.31	165,902.83
差旅费	161,319.79	54,649.47
办公费	131,628.58	385,294.21
业务招待费	296,827.04	120,112.25
税费	5,838.32	159,355.14
保险费	1,960,132.72	1,762,100.74
福利费	478,581.47	632,712.87
广告费	188,679.24	228,301.88
其他	350,501.52	420,084.49
合 计	9,512,614.84	9,707,087.53

30、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	5,641,689.50	4,383,863.19
材料费	3,640,566.99	2,958,512.13
折旧费	525,205.08	436,515.92
认证费、测试费、化验费、检验费等	770,549.65	692,350.74
合 计	10,578,011.22	8,471,241.98

31、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	283,905.84	26,250.00
减：利息资本化		
利息收入	441,941.84	273,435.58
汇兑损益	-5,994,620.88	-3,299,521.08
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	150,443.64	104,143.97
合 计	-6,002,213.24	-3,442,562.69

32、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
年产 5 万吨宠物饲料生产加工项目摊销	164,620.86	164,620.86

项 目	本期发生额	上期发生额
上市补助资金（寿光市地方金融监督管理局）	1,400,000.00	5,400,000.00
稳岗补贴款		5,523.99
退 2020 研发补助（寿光市财政局）		-18,600.00
中央外经贸发展资金（寿光市商务局）	52,300.00	14,800.00
2022 年金融创新引导资金（寿光市地方金融监督管理局）	210,000.00	
市级稳外贸政策资金（寿光市商务局）	13,400.00	
2022 年省级资金出口信用保险补贴	3,700.00	
国标商标输出注册官费补助（寿光市市场监督管理局）	3,800.00	
武威市、古浪县科技局关于科技型企业奖补资金	100,000.00	
合 计	1,947,820.86	5,566,344.85

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、45、政府补助。

33、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	175,890.40	-
债权投资持有期间的利息收入	1,001,572.31	-
合 计	1,177,462.71	-

34、公允价值变动收益

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	973,777.81	175,393.15
合 计	973,777.81	175,393.15

35、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-130,254.16	678,155.77
其他应收款坏账损失	-56,671.68	-11,193.80
合 计	-186,925.84	666,961.97

36、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	111,988.55	338,708.48
合 计	111,988.55	338,708.48

37、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-	-
合 计	-	-

38、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	2,287.62	3,460.63	
罚款收入	15,863.40	34,263.00	
其他	6.66	202.81	
合 计	18,157.68	37,926.44	

39、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		57,952.00	
滞纳金	0.07	563.02	
公益性捐赠	300,000.00		
其他		5,000.00	
合 计	300,000.07	63,515.02	

40、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,349,332.84	2,528,728.97
递延所得税费用	528,465.91	228,949.22
合 计	6,877,798.75	2,757,678.19

41、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	1,783,200.00	5,401,723.99
利息收入	441,941.84	273,371.78
罚款收入	8,245.50	21,783.00
其他	3,454,894.57	1,313,618.51
合 计	5,688,281.91	7,010,497.28

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
各项费用	34,417,850.36	21,654,081.06

项 目	本期发生额	上期发生额
远期结汇保证金		
合 计	34,417,850.36	21,654,081.06

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财赎回	21,692,140.59	-
委托理财利息收入	1,061,666.65	-
合 计	22,753,807.24	-

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财	35,950,000.00	-
合 计	35,950,000.00	-

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到上市发行费用	-	2,748,019.17
合 计	-	2,748,019.17

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股份回购	782,000.00	
支付上市费用		27,304.34
分红手续费	517.23	518.38
合 计	782,517.23	27,822.72

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	40,930,882.98	18,060,917.77
加：资产减值损失	-111,988.55	-338,708.48
信用减值损失	186,925.84	-666,961.97
固定资产折旧、	10,879,321.85	8,159,768.35
使用权资产折旧		
无形资产摊销	593,260.08	534,981.16
长期待摊费用摊销		
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)	-2,287.62	-3,460.63

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		57,952.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-973,777.81	-175,393.15
财务费用（收益以“-”号填列）	283,905.84	26,250.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,177,462.71	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	648,311.26	202,640.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-119,845.35	26,308.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,460,090.26	2,743,288.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,675,582.69	4,472,782.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,247,233.28	-997,694.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	48,674,520.10	32,102,671.20

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

当期新增的使用权资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	89,714,358.23	101,619,440.34
减：现金的期初余额	86,256,393.97	45,615,705.92
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	3,457,964.26	56,003,734.42

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	89,714,358.23	86,256,393.97
其中：库存现金	4,392.12	96,679.57
可随时用于支付的银行存款	67,940,738.46	86,075,616.64
可随时用于支付的其他货币资金	21,769,227.65	84,097.76
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	89,714,358.23	86,256,393.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,500,000.00	远期结汇保证金
合 计	1,500,000.00	远期结汇保证金

44、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

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	9,158,154.60	7.2258	66,174,993.51
应收账款			
其中：美元	4,132,860.97	7.2258	29,925,175.67
欧元	488,969.99	7.8866	3,856,332.57

45、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
年产5万吨宠物饲料生产加工项目	财政拨款	28,704,648.89		164,620.86		28,540,028.03	其他收益	与资产相关
合 计		28,704,648.89		164,620.86		28,540,028.03	其他收益	与资产相关

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
年产5万吨宠物饲料生产加工项目	财政拨款	164,620.86	164,620.86	其他收益	与收益相关
上市补助资金（寿光市地方金融监督管理局）	财政拨款	5,400,000.00	1,400,000.00	其他收益	与收益相关
寿光市人力资源管理服务中心稳岗补贴款	财政拨款	5,523.99		其他收益	与收益相关
外经贸专项发展资金款	财政拨款	14,800.00	52,300.00	其他收益	与收益相关
退还2020年研发补助（寿光市财政局）	财政拨款	-18,600.00		其他收益	与收益相关
2022年金融创新引导资金（寿光市地方金融监督管理局）			210,000.00	其他收益	与收益相关
市级稳外贸政策资金（寿光市商务局）			13,400.00	其他收益	与收益相关
2022年省级资金出口信用保险补贴			3,700.00	其他收益	与收益相关
国标商标输出注册官费补助（寿光市市场监督管理局）			3,800.00	其他收益	与收益相关
武威市、古浪县科技局关于科技型企 业奖补资金			100,000.00	其他收益	与收益相关
合 计		5,566,344.85	1,947,820.86	其他收益	与收益相关

六、合并范围的变动

本期子公司无变动，不存在导致的合并范围的变动情况。

七、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	
寿光市新城食品有限公司	山东寿光	山东寿光	农副食品加工业	100.00		同一控制下企业合并
寿光市旭晨贸易有限公司	山东寿光	山东寿光	贸易	100.00		出资设立
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	甘肃武威	甘肃武威	农副食品加工业	100.00		出资设立
烟台路阳宠物食品有限公司	山东海阳	山东海阳	农副食品加工业	100.00		出资设立
山东路海生物科技有限公司	山东寿光	山东寿光	农副食品加工业	51.00		出资设立

(2) 重要的非全资子公司

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
山东路海生物科技有限公司	49.00	912,899.67		5,923,829.62

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					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	
山东路海生物科技有限公司	25,382,944.30	12,339,054.51	37,721,998.81	25,632,550.59	0.00	25,632,550.59

续(1):

子公司名称	上年年末余额					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	
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	8,629,746.83	38,263,347.84	46,893,094.67	11,086,111.67		11,086,111.67
山东路海生物科技有限公司	22,177,130.85	12,918,582.06	35,095,712.91	24,877,256.99		24,877,256.99

续(2):

子公司名称	营业收入	本期发生额		经营活动现金流量
		净利润	综合收益总额	
山东路海生物科技有限公司	54,050,215.17	1,863,060.55	1,863,060.55	-2,753,777.26

续(3):

子公司名称	营业收入	上期发生额		经营活动现金流量
		净利润	综合收益总额	
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	40,103,242.34	-245,247.78	-245,247.78	1,891,552.87
山东路海生物科技有限公司	22,284,168.01	-708,941.39	-708,941.39	-6,248,114.43

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、发放委托贷款及垫款、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险)。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 54.81% (2022 年半年度：45.75%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 75.86% (2022 年半年度：68.72%)。

(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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

于 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项 目	外币资产	
	期末余额	上年年末余额
美元	96,100,169.18	66,610,957.64
欧元	3,856,332.57	317,782.29
合 计	99,956,501.75	66,928,739.93

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于2023年6月30日，对于本公司以外币计价的货币资金，假设人民币对外币（主要为对美元和欧元）升值或贬值10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约6,617,499.35元。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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				
1.理财产品		33,790,668.22		33,790,668.22

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
山东寿光天成食品集团有限公司	寿光市区金光东街东首	加工企业	3,500.00	37.78	37.78

本公司最终控制方是：郭洪谦、郭百礼

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
潍坊浚源股权投资中心合伙企业（有限合伙）	持有公司 5.61% 股权
山东天成鑫利农业发展有限公司	同一实际控制人
寿光天成饲料有限公司	同一实际控制人
寿光市天成宏利食品有限公司	同一实际控制人
潍坊奥海饲料有限公司	公司控股子公司路海生物的少数股东，持有路海生物 49% 股权
孙洪学、郑保永、付晓明、赵飞、熊德斌、罗超、韩金政、姚鹏、魏海涛、寇兴刚、孙艳平、李海清、郭百磊、李东昌	公司董事、监事、高级管理人员
寿光天成文化传播有限公司	郭洪谦魏美华之弟之女魏碧君持股 100%

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东天成鑫利农业发展有限公司	鸭产品	7,896,691.56	12,684,165.51
潍坊奥海饲料有限公司	鸡肉粉、鸭肉饼		212,234.86

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
潍坊奥海饲料有限公司	肉粉、动物油脂	6,341,696.27	13,155,215.67
寿光天成饲料有限公司	动物油脂	1,001,422.03	3,556,883.78

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	潍坊奥海饲料有限公司	2,096,620.30	109,378.95	4,153,642.83	216,820.16
应收账款	寿光天成饲料有限公司	0.00	0.00	289,260.00	15,099.37

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
预付账款	山东天成鑫利农业发展有限公司		479,385.07
应付账款	山东天成鑫利农业发展有限公司	2,363,598.26	

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	郭百磊		9,717.76
其他应付款	李海清		1,684.80

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	230,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

说明：公司 2020 年股权激励计划激励对象桑胜朋、方厚祥、武玉霞因离职不再具备激励对象资格，公司拟回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	董事会审议发行方案前 1 个交易日的股票交易均价
可行权权益工具数量的确定依据	依据激励对象公司岗位级别
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,676,084.84
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	295,779.60

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 7 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	25,600,593.12	38,264,083.87
1至2年		
2至3年		
3年以上		
小计	25,600,593.12	38,264,083.87
减：坏账准备	1,229,497.46	1,135,332.16
合计	24,371,095.66	37,128,751.71

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	2,025,613.56	7.91					2,025,613.56
按组合计提坏账准备	23,574,979.56	92.09	1,229,497.46	5.22			22,345,482.10
其中：							
风险组合	23,574,979.56	92.09	1,229,497.46	5.22			22,345,482.10
合计	25,600,593.12	100.00	1,229,497.46	4.80			24,371,095.66

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	16,512,877.66	43.16					16,512,877.66
按组合计提坏账准备	21,751,206.21	56.84	1,135,332.16	5.22			20,615,874.05
其中：							
风险组合	21,751,206.21	56.84	1,135,332.16	5.22			20,615,874.05
合计	38,264,083.87	100.00	1,135,332.16	2.97			37,128,751.71

组合计提项目：风险组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
低风险	7,556.39	4.44	0.06	1,565.89	0.94	0.06
正常类	23,567,423.17	1,229,493.02	5.22	21,749,640.32	1,135,331.22	5.22
合计	23,574,979.56	1,229,497.46	5.22	21,751,206.21	1,135,332.16	5.22

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,135,332.16
本期计提	94,165.30
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	1,229,497.46

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 13,357,325.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例 52.18%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 696,840.66 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	29,131,929.55	25,883,785.90
1 至 2 年	4,900.00	116,937.66
2 至 3 年	8,543.80	20,274.62
3 年以上	110,000.00	110,000.00
小 计	29,255,373.35	26,130,998.18
减：坏账准备	64,950.56	22,164.95
合 计	29,190,422.79	26,108,833.23

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	283,443.80	10,770.86	272,672.94	353,943.80	13,449.86	340,493.94
往来款	27,430,440.80			25,534,554.32		25,534,554.32
备用金及代垫款	1,526,316.25	53,421.07	1,472,895.18	227,327.56	7,956.46	219,371.1
其他押金	15,172.50	758.63	14,413.88	15,172.50	758.63	14,413.87
合 计	29,255,373.35	64,950.56	29,190,422.79	26,130,998.18	22,164.95	26,108,833.23

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	27,430,440.80			27,430,440.80	
按组合计提坏账准备	1,824,932.55	3.56	64,950.56	1,759,981.99	
其中：保证金	283,443.80	3.80	10,770.86	272,672.94	自初始确认后信用风险未显著增加
备用金及代垫款	1,526,316.25	3.50	53,421.07	1,472,895.18	
其他	15,172.50	5.0	758.63	14,413.88	
合计	29,255,373.35	0.22	64,950.56	29,190,422.79	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	25,534,554.32			25,534,554.32	
按组合计提坏账准备	596,443.86	3.72	22,164.95	574,278.91	
其中：保证金	353,943.80	3.80	13,449.86	340,493.94	自初始确认后信用风险未显著增加
备用金及代垫款	227,327.56	3.50	7,956.46	219,371.10	
其他	15,172.50	5.00	758.63	14,413.87	
合计	26,130,998.18	0.08	22,164.95	26,108,833.23	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
期初余额	22,164.95			22,164.95
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	42,785.61			42,785.61
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	64,950.56			64,950.56

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
社会保险个人承担部分	备用金及代垫款	618,837.68	1 年以内	2.12	21,659.32
唐萌	备用金及代垫款	502,000.00	1 年以内	1.72	17,570.00
李想	备用金及代垫款	124,500.00	1 年以内	0.43	4,357.50
代收工伤赔付款	备用金及代垫款	101,441.70	1 年以内	0.35	3,550.46
天猫专营店	保证金	100,000.00	1 年以内	0.34	3,500.00
合 计	--	1,446,779.38	--	4.96	50,637.28

3、长期股权投资

项 目	期末余额		上年年末余额			
	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	47,767,352.55		47,767,352.55	34,857,352.55		34,857,352.55
合 计	47,767,352.55		47,767,352.55	34,857,352.55		34,857,352.55

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
寿光市旭晨贸易有限公司	500,000.00			500,000.00		
寿光市新城食品有限公司	5,757,352.55			5,757,352.55		
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	22,500,000.00			35,410,000.00		
烟台路阳宠物食品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
山东路海生物科技有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
合 计	34,857,352.55			47,767,352.55		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	281,894,886.20	228,941,435.20	215,163,744.66	187,513,354.53
其他业务	16,635,517.30	15,659,436.32	12,701,068.78	12,002,225.24
合 计	298,530,403.50	244,600,871.52	227,864,813.44	199,515,579.77

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
肉干产品	226,642,700.51	184,365,418.66	182,458,073.78	157,000,919.76
罐头产品	12,435,523.27	9,440,459.93	13,410,428.32	12,012,886.82
饼干产品	10,143,375.95	8,281,165.37	7,179,540.10	6,204,968.98
洁牙骨产品	2,527,611.96	1,470,284.33	1,738,687.43	1,001,788.74
主粮产品	29,361,096.23	24,677,253.10	1,224,977.65	1,483,528.18
鸭骨粉产品			4,363,461.02	4,871,024.67
其他产品	784,578.28	706,853.81	4,788,576.36	5,174,428.99
小 计	281,894,886.20	228,941,435.20	215,163,744.66	187,749,546.14
其他业务：				
销售其他	16,635,517.30	15,659,436.32	12,701,068.78	11,766,033.63
租赁收入				
小 计	16,635,517.30	15,659,436.32	12,701,068.78	11,766,033.63
合 计	298,530,403.50	244,600,871.52	227,864,813.44	199,515,579.77

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	62,620,216.16	54,191,052.95	83,050,030.51	73,938,349.10
境外	219,274,670.04	174,750,382.25	132,113,714.15	113,811,197.04
小 计	281,894,886.20	228,941,435.20	215,163,744.66	187,749,546.14

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额							合计
	肉干	罐头	饼干	洁牙骨	主粮	鸭骨粉	其他	
主营业务收入								
其中：在某一 时点确认	226,642,700.51	12,435,523.27	10,143,375.95	2,527,611.96	29,361,096.23		784,578.28	281,894,886.20
其他业务收入								

	本期发生额							合计
	肉干	罐头	饼干	洁牙骨	主粮	鸭骨粉	其他	
其中：在某一时点确认租赁收入							16,635,517.30	
合计	226,642,700.51	12,435,523.27	10,143,375.95	2,527,611.96	29,361,096.23		17,420,095.58	298,530,403.50

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	175,890.40	-
债权投资持有期间的利息收入	1,001,572.31	-
合计	1,177,462.71	-

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
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）	1,947,820.86	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,149,668.21	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	1,001,572.31	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-281,842.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	3,817,218.99	
减：非经常性损益的所得税影响数	552,147.73	
非经常性损益净额	3,267,358.88	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	2,024.97	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,263,046.29	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.18	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.43	0.35	0.35

山东路斯宠物食品股份有限公司

2023年8月7日

第八节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- (三) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室