

路斯® Soft  
Heart

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

2024

## 公司半年度大事记

1、本期公司确立了新的品牌愿景，路斯要做一个有爱又有趣的宠食品牌。公司积极参加国内外展会，并在上海它博会期间对外发布了全新品牌形象以及“摇一摇”系列主粮新品。摇一摇系列产品通过主粮包、零食营养包及摇摇杯的结合在宠物喂食方式和营养配方上进行了大量研发创新，意在丰富主粮口味和营养成分，同时在喂养环节增加宠物主与宠物之间的情感互动。

2、本期柬埔寨一期项目已建设完成并进入试生产阶段，可每年新增宠物零食产能3,000吨，二期项目正在同步开展生产车间、辐照车间、研发中心及其他附属设施的建设，正常达产年预计每年新增宠物零食产能7,500吨。海外产能布局有助于满足公司开发美国市场和扩充产能的需要。公司目前正在优先推进二期辐照设施的配套建设，以保证一期项目正式投产和订单高质量交付。

3、2024年5月10日，公司召开2023年年度股东大会审议通过了《2023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0.70元现金红利（含税），本次权益分派权益登记日为：2024年5月22日，除权除息日为：2024年5月23日。

4、本期公司取得国家知识产权局授予的4项实用新型专利，专利名称分别是一种用于冻干宠物食品的压片成型装置、一种宠物罐头的原料搅拌切割混料机、一种宠物膨化食品加工用颗粒挤出装置、一种宠物食品生产用挤出成型设备。这有利于公司有效保护知识产权，进一步提高产品竞争力。

# 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.....	21
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.....	31
第八节	备查文件目录.....	81

## 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李永峰及会计机构负责人（会计主管人员）李永峰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.公司在本报告“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”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

## 释义

释义项目	指	释义
路斯股份、公司	指	山东路斯宠物食品股份有限公司
寿光新城	指	寿光市新城食品有限公司,系公司全资子公司
寿光旭晨	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
烟台路阳	指	烟台路阳宠物食品有限公司,系公司全资子公司
柬埔寨路恒	指	柬埔寨路恒宠物食品有限公司,系公司境外控股子公司
山东路海	指	山东路海生物科技有限公司,系公司控股子公司
卡尔露文	指	卡尔露文(寿光)供应链有限公司,系公司控股子公司
温州锦恒	指	温州锦恒宠物用品有限公司,系柬埔寨路恒参股股东
苏州锦华	指	苏州锦华宠物用品有限公司,系温州锦恒关联企业
温州苏恒	指	温州苏恒进出口有限公司,系温州锦恒关联企业
温州锦华	指	温州锦华宠物用品有限公司,系温州锦恒关联企业
瀚海智云	指	北京瀚海智云信息科技有限公司,系卡尔露文的参股股东
安美生医药	指	北京安美生医药科技有限公司,系卡尔露文的参股股东
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,系同一实控人控制公司
天成饲料	指	寿光天成饲料有限公司,系同一实控人控制公司
时乐达工程	指	寿光市时乐达钢结构工程有限公司,系同一实控人控制公司
奥海饲料	指	潍坊奥海饲料有限公司,系山东路海参股股东
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
保荐机构、国投证券	指	国投证券股份有限公司
律师、广发律所	指	上海市广发律师事务所
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	2024年1月1日至2024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	李中文
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	lizw@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	2024 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	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。
普通股总股本（股）	103,346,400
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	山东省潍坊市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）	103,346,400

## 六、 中介机构

适用 不适用

报告期内履行持续 督导职责的保荐机 构	名称	国投证券股份有限公司
	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

### 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	351,129,419.89	339,197,908.66	3.52%
毛利率%	22.36%	20.57%	-
归属于上市公司股东的净利润	34,641,815.05	40,017,983.31	-13.43%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	33,735,833.95	36,754,937.02	-8.21%
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）	6.96%	9.18%	-
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）	6.78%	8.43%	-
基本每股收益	0.34	0.39	-12.82%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	699,947,932.74	661,173,453.68	5.86%
负债总计	150,563,088.96	164,882,797.28	-8.68%
归属于上市公司股东的净资产	507,497,983.78	479,673,554.29	5.80%
归属于上市公司股东的每股净资产	4.91	4.64	5.82%
资产负债率%（母公司）	27.39%	27.37%	-
资产负债率%（合并）	21.51%	24.94%	-
流动比率	3.16	2.87	-
利息保障倍数	96.64	99.04	-

##### (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	20,357,199.68	48,674,520.10	-58.18%
应收账款周转率	6.24	7.02	-
存货周转率	2.56	2.60	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.86%	4.25%	-
营业收入增长率%	3.52%	37.17%	-
净利润增长率%	-13.49%	126.63%	-

#### 二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	117,354.01
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)	401,201.08
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	1,233,728.83
对外委托贷款取得的损益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-599,345.41
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,152,938.51</b>
减: 所得税影响数	228,271.51
少数股东权益影响额(税后)	18,685.90
<b>非经常性损益净额</b>	<b>905,981.10</b>

### 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

#### 商业模式报告期内变化情况:

##### (一) 主要产品和服务

公司主要从事宠物食品的研发、生产和销售,主要产品包括肉干产品、罐头产品、饼干产品、洁齿骨产品、主粮产品、肉骨粉等大类,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。

### 报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

### 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
“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

报告期内，公司确立了新的品牌愿景，路斯要做一个有爱又有趣的宠食品牌。公司秉承“有宠有爱路斯在”的价值观，持续深耕宠物食品的研发、生产和销售，本期实现营业收入 35,112.94 万元，同比上升 3.52%；归属于上市公司股东的净利润 3,464.18 万元，同比下降 13.43%；毛利率为 22.36%，同比上升 1.79 个百分点。公司本期毛利润同比上升 11.12%，净利润同比下降 13.49%，主要原因为：一是公司积极建设自有品牌，加大营销宣传支出，销售费用投放快速增加，二是柬埔寨海外项目存在建设期亏损。

## 1、主营业务收入情况

上半年，公司实现主营业务收入 34,559.03 万元，同比增长 2.22%。分区域看，公司实现境外收入 20,602.89 万元，同比下降 7.36%，收入比重 59.62%，有所下降；境内收入 13,956.14 万元，同比增长 20.62%，收入比重 40.38%，有所上升。

境外收入下滑主要系肉干零食收入下滑导致。公司肉干零食本期实现境外收入 18,122.79 万元，同比下降 11.04%，占境外收入比重 87.96%，收入下滑的主要原因为：公司境外市场以欧洲市场为主，且海运费通常由客户承担，受红海区域海运中断影响，欧洲航线选择绕道非洲南端导致航程有所延长、运价快速上涨以及订舱困难，影响了客户下单节奏和公司订单交付时间，同时柬埔寨工厂延期投产推迟了美国市场的订单对收入的贡献。此外，罐头零食成为境外收入增速最快的品类，实现境外收入 1,355.24 万元，同比增长 123.48%，占境外收入比重提高至 6.58%。

境内收入增长良好，主要受益于公司持续加大国内市场开发力度，销售费用投放持续增加。主粮产品、肉干零食、肉粉产品分别实现收入 3,722.13 万元、3,377.56 万元、5,371.88 万元，同比分别增长 59.10%、21.13%、8.94%，占境内收入比重分别为 26.67%、24.20%、38.49%。

分产品看，包括肉干、罐头、饼干和洁牙骨等品类在内的宠物零食，本期实现收入 24,867.20 万元，同比下滑 3.50%，占主营业务收入比重 71.96%。其中，肉干零食本期实现收入 21,500.35 万元，同比下降 7.17%，占主营业务收入比重 62.21%。宠物零食收入下滑主要系肉干零食出口收入下滑导致。主粮产品、肉粉产品分别实现收入 4,246.67 万元、5,371.88 万元，同比分别增长 40.70%、8.94%，占主营业务收入比重分别为 12.29%、15.54%。

## 2、主营业务毛利情况

本期，公司主营业务毛利率 22.71%，同比上升 2.08 个百分点。

境外毛利率 26.87%，上升 2.47 个百分点，主要受益于肉干、罐头出口毛利率上升。具体原因为：一是本期原材料价格相对较低，叠加公司持续进行成本管控，肉干、罐头产品的单位成本有所下降。二是高毛利的冻干类肉干零食、罐头的快速增长带来产品结构改善，其中：冻干类肉干产品实现境外收入 536.23 万元，同比增长 300.57%；罐头产品实现境外收入 1,355.24 万元，同比增长 123.48%。

境内毛利率 16.57%，上升 3.18 个百分点，主要受益于肉干、主粮、肉粉内销毛利率上升。具体来说，肉干零食内销单价上升，叠加冻干类肉干零食实现内销收入 2,097.51 万元，同比增长 49.56%，带动肉干零食毛利率上升；主粮产品内销单价出现改善性上升，内销毛利率从 14.32% 上升至 15.61%；规模化生产使得肉粉产品毛利率从 6.55% 上升至合理水平 10.11%。

## 3、本期重点工作情况

本期，公司积极参加上海它博会，美国奥兰多宠物用品展览会、德国纽伦堡宠物用品展览会等国内外展会活动，对外发布全新品牌形象以及“摇一摇”系列主粮新品。摇一摇系列产品通过主粮包、零食营养包及摇摇杯的结合在宠物喂食方式和营养配方上进行了大量研发创新，意在丰富食品口味和营养成分，同时在喂养环节增加宠物主与宠物之间的情感互动。

继续推进海外产能布局，柬埔寨一期项目已建设完成并进入试生产阶段，可每年新增宠物零食产能 3,000 吨，二期项目正在同步开展生产车间、辐照车间、研发中心及其他附属设施的建设，正常达产年预计每年新增宠物零食产能 7,500 吨。海外产能布局有助于满足公司开发美国市场和扩充产能的需要。公司目前正在优先推进二期辐照设施的配套建设，以保证一期项目正式投产和订单高质量交付。

继续推进国内厂区主粮项目产能稳步释放及辐照项目配套建设。主粮项目自去年末已全部建成投产，辐照项目预计今年下半年投入运行。公司目前主要采用外包的形式完成生产过程中的辐照灭菌环节，随着公司生产规模的扩大，自建辐照设施、自主进行辐照灭菌的成本将低于外包成本，同时能够提高灭菌效率和仓储能力。

## （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）国内宠物食品行业情况

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。

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。根据美国宠物用品协会（APPA）发布的数据，2023 年美国宠物市场销售额达到 1,470 亿美元，同比 2022 年的 1,368 亿美元增长 7.46%，预计到 2030 年将实现同比稳步增长。宠物食品和零食为支出最高的类别，销售额达 644 亿美元，占宠物市场销售额的 43.81%，同比 2022 年的 581 亿美元增长 10.84%。2022 年美国约 8,690 万家庭拥有宠物，占全国家庭总数的 66%。数据显示，自 2009 年以来，宠物行业保持着增长势头，非常具有弹性。

根据欧洲宠物食品工业联合会（FEDIAF）发布的数据，2022 年欧洲宠物食品行业规模达到 291 亿欧元，同比 2021 年增长 5.1%。2022 年欧洲共有 9,100 万户家庭养了至少一只宠物，同步去年增加 100 万户家庭，约占全部家庭数量的 46%。其中，欧洲宠物猫的数量达到了 1.27 亿只，宠物狗数量 1.04 亿只，犬猫总数量同比 2021 年增长 11.6%。

#### （2）国内宠物食品行业情况

近年来，随着中国经济的发展，人均收入水平不断提高，同时独居青年及老龄化人口的现象不断显化，越来越多的人通过饲养宠物来寻求情感寄托。宠物已然成为家庭中重要的组成部分。宠物数量的增加及宠物主消费观念的升级，带动宠物食品行业朝更精致化方向发展。更多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，宠物食品消费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的提升空间。

根据《2023-2024 中国宠物行业白皮书》，2023 年城镇宠物（犬猫）消费市场规模 2,793 亿元，较 2022 年增长 3.2%，增速有所放缓，其中：犬消费市场规模达 1,488 亿元，较 2022 年小幅上升 0.9%；猫消费市场规模达 1,305 亿元，较 2022 年增长 6.0%。预计 2026 年城镇宠物（犬猫）消费市场规模达 3,500 亿元。从消费结构看，宠物食品仍是宠物主主要的消费市场，约占市场份额的 52.3%，规模达到 1,461 亿元。食品类目下，主粮占比 67.5%，零食占比 26.0%，营养品占比 6.5%。从养宠结构看，2023 年我国城镇犬猫数量为 1.22 亿只，较 2022 年增长 4.3%，其中：犬 0.52 亿只，较 2022 年小幅上升 1.1%；猫 0.70 亿只，较 2022 年上升 6.8%。从养宠人群来看，90 后、00 后宠物主占绝对主导地位，占比 56.7%，且与 2022 年相比 90 后、80 后宠物主数量均有所上升。

从市场竞争格局来看，国内宠物市场竞争激烈，国内外品牌众多。相较于国外，国内宠物食品行业集中度较低，但随着国内产品跟随消费者需求的日益更新，国产品牌的产品可以替代一部分海外品牌产品，并且具有较高的性价比。未来国内宠物食品行业集中度有望提升。

随着生活节奏的加快及互联网技术的发展，宠物行业正在走向互联网数字化转型道路，越来越多的宠物企业利用互联网技术，进行线上销售、线上服务等，极大的提高了宠物主的体验和使用效率。帮助宠物主全方位的解决需求问题。

### (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	136,351,516.47	19.48%	171,698,225.92	25.97%	-20.59%
交易性金融资产	47,105,047.73	6.73%	39,687,202.28	6.00%	18.69%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	60,569,123.26	8.65%	46,183,627.46	6.99%	31.15%
预付账款	7,893,525.32	1.13%	6,032,372.82	0.91%	30.85%
其他应收款	8,976,205.36	1.28%	3,769,407.57	0.57%	138.13%
存货	111,057,678.17	15.87%	97,470,442.29	14.74%	13.94%
其他流动资产	8,398,027.49	1.20%	4,767,065.23	0.72%	76.17%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	219,244,413.87	31.32%	208,369,334.69	31.52%	5.22%
在建工程	29,281,199.37	4.18%	16,520,784.74	2.50%	77.24%
使用权资产	19,542,804.01	2.79%	16,774,224.36	2.54%	16.50%
无形资产	40,747,567.41	5.82%	41,373,718.45	6.26%	-1.51%
递延所得税资产	912,011.24	0.13%	3,420,995.62	0.52%	-73.34%
其他非流动资产	9,868,813.04	1.41%	5,106,052.25	0.77%	93.28%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	40,375,209.06	5.77%	35,045,583.38	5.30%	15.21%
长期借款	-	-	-	-	-
应付职工薪酬	10,800,938.99	1.54%	13,057,403.89	1.97%	-17.28%
应交税费	2,147,220.92	0.31%	2,570,229.86	0.39%	-16.46%
一年内到期的非流动负债	-	-	10,726,893.21	1.62%	-
租赁负债	-	-	2,539,770.09	0.38%	-
递延所得税负债	1,939,731.10	0.28%	5,316,354.78	0.80%	-63.51%
其他综合收益	-20,715.69	0.00%	-126,798.53	-0.02%	83.66%
少数股东权益	41,886,860.00	5.98%	16,617,102.11	2.51%	152.07%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、应收账款较期初增加 1,438.55 万元，同比增长 31.15%。主要原因系：部分欧洲客户的信用付款期有所延长。公司产品出口以欧洲市场为主，海运费通常由客户承担，受红海区域航运中断，欧洲航线选择绕道非洲南端导致航程有所延长和运价快速上涨，这延长了公司产品的交付时间并增加了客户的采购成本，为维持良好的合作关系，公司适当延长了部分欧洲客户的信用付款期。

2、预付账款较期初增加 186.12 万元，同比增长 30.85%。主要原因系：公司采购原料、员工培训服务及产品推广服务的预付款项增加。

3、其他应收款较期初增加 520.68 万元，同比增长 138.13%。主要原因系：公司借予子公司柬埔寨路恒 500 万元人民币用于支付土地定金所致。柬埔寨路恒在柬埔寨浙江经济园区选定二期项目用地时，二期投资款暂未到位，为提前锁定土地使用权，柬埔寨路恒委托公司向园区负责人的国内企业海宁世运实业有限公司先行垫付 500 万元土地定金。经公司总经理办公会同意，公司垫付了该款项，目前该款项已收回，并由柬埔寨路恒支付了利息。

4、其他流动资产较期初增加 363.10 万元，同比增长 76.17%。主要原因系：为提高柬埔寨项目建设效率，公司子公司柬埔寨路恒委托子公司寿光旭晨在国内采购部分商品，柬埔寨路恒境外支付的在途货

款增加。

5、在建工程较期初增加 1,276.04 万元，同比增长 77.24%。主要原因系：主要系公司建设辐照项目及柬埔寨海外宠物食品项目导致在建工程增加。

6、递延所得税资产较期初减少 250.90 万元，同比下降 73.34%。主要原因系：公司境外子公司柬埔寨路恒一期项目厂房及一、二期项目土地的租赁费在本期完成支付，因租赁负债产生的可抵扣暂时性差异大幅减少。

7、其他非流动资产较期初增加 476.28 万元，同比增长 93.28%。主要系公司预付设备款增加。

8、一年内到期的非流动负债较期初减少 1,072.69 万元，同比下降 100.00%。主要原因系：公司本期支付了境外子公司柬埔寨路恒上期末转入本项目的应付土地租赁费。

9、租赁负债较期初减少 253.98 万元，同比下降 100.00%。主要原因系：公司本期支付了境外子公司柬埔寨路恒厂房及土地的应付租赁费。

10、递延所得税负债较期初减少 337.66 万元，同比下降 63.51%。主要原因系：公司境外子公司柬埔寨路恒一期项目厂房及一、二期项目土地的租赁费在本期完成支付，因使用权资产产生的应纳税暂时性差异大幅减少。

11、其他综合收益较期初增加 10.61 万元，同比增长 83.66%。主要原因系：公司对境外子公司柬埔寨路恒的外币财务报表进行折算产生差异所致。

12、少数股东权益较期初增加 2,526.98 万元，同比增长 152.07%。主要原因系：公司合资方温州锦恒本期按 49%比例向公司境外子公司柬埔寨路恒实缴出资 343 万美元。

## 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	351,129,419.89	-	339,197,908.66	-	
营业成本	272,632,724.97	77.64%	269,431,668.68	79.43%	1.19%
毛利率	22.36%	-	20.57%	-	-
税金及附加	2,582,092.97	0.74%	1,491,637.77	0.44%	73.10%
销售费用	18,169,726.18	5.17%	10,119,789.36	2.98%	79.55%
管理费用	11,414,615.59	3.25%	9,512,614.84	2.80%	19.99%
研发费用	12,693,515.70	3.62%	10,578,011.22	3.12%	20.00%
财务费用	-5,909,890.03	-1.68%	-6,002,213.24	-1.77%	-1.54%
信用减值损失	-967,650.96	-0.28%	-186,925.84	-0.06%	417.67%
资产减值损失	-212,318.05	-0.06%	111,988.55	0.03%	289.59%
其他收益	401,201.08	0.11%	1,947,820.86	0.57%	-79.40%
投资收益	126,875.66	0.04%	1,177,462.71	0.35%	-89.22%
公允价值变动收益	1,106,853.17	0.32%	973,777.81	0.29%	13.67%
资产处置收益	117,354.01	0.03%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	40,118,949.42	11.43%	48,090,524.12	14.18%	-16.58%
营业外收入	97,831.33	0.03%	18,157.68	0.01%	438.79%
营业外支出	697,176.74	0.20%	300,000.07	0.09%	132.39%
利润总额	39,519,604.01	11.25%	47,808,681.73	14.09%	-17.34%
所得税费用	4,108,572.79	1.17%	6,877,798.75	2.03%	-40.26%
净利润	35,411,031.22	-	40,930,882.98	-	-13.49%

## 项目重大变动原因:

- 1、税金及附加较上期同比增加 109.05 万元，同比增长 73.10%。主要原因系：一是公司本期申报的出口免抵税额增加导致与之相关的附加税增加；二是公司及子公司签订的商品采购合同、工程建设合同增加导致印花税增加；三是公司目前处在高新技术企业复审阶段，城镇土地使用税无法享受高新技术企业优惠政策，导致计提缴纳的城镇土地使用税增加。
- 2、销售费用较上期同比增加 804.99 万元，同比增长 79.55%。主要原因系：公司本期继续加大国内市场的开发力度，导致网络服务费及广告宣传费同比增加。
- 3、信用减值损失较上期同比增加 78.07 万元，同比增长 417.67%。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 1,969.91 万元，比去年同期数据多增加 1,655.29 万元，导致计提的坏账准备大幅增加。
- 4、资产减值损失较上期增加 32.43 万元，同比增长 289.59%。主要原因系：本期柬埔寨一期项目进行了试生产，在产品产量较低，成本较高，导致计提跌价增加。
- 5、其他收益较上期减少 154.66 万元，同比下降 79.40%。主要原因系：公司本期收到政府补助资金减少所致。
- 6、投资收益较上期减少 105.06 万元，同比下降 89.22%。主要原因系：公司上期收到与委托贷款相关的债权投资收益，本期无相关收益。
- 7、资产处置收益较上期增加 11.74 万元。主要原因系：公司通过以旧换新的形式进行了购车置换，置出老旧车辆取得处置收益。
- 8、营业外收入较上期增加 7.97 万元，同比增长 438.79%。主要原因系：公司将确实无法支付的应付款项计入当期损益所致。
- 9、营业外支出较上期增加 39.72 万元，同比增长 132.39%。主要原因系：公司子公司烟台路阳本期处置不再使用的生产设施导致营业外支出增加。烟台路阳规模较小，管理成本相对较高，为进一步优化管理结构，提高经营效率，经审慎评估公司考虑对烟台路阳予以注销。
- 10、所得税费用较上期减少 276.92 万元，同比下降 40.26%。主要原因系：一是本期利润总额下降导致应交所得税下降；二是研发费用增加导致加计扣除增加。

## (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	345,590,314.42	338,098,553.18	2.22%
其他业务收入	5,539,105.47	1,099,355.48	403.85%
主营业务成本	267,099,661.11	268,332,863.68	-0.46%
其他业务成本	5,533,063.86	1,098,805.00	403.55%

## 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	215,003,483.84	158,218,687.77	26.41%	-7.17%	-11.09%	增加 3.25 个百分点
肉粉产品	53,718,792.70	48,288,086.62	10.11%	8.94%	4.80%	增加 3.56 个百分点
主粮产品	42,466,713.90	35,049,694.00	17.47%	40.70%	41.51%	减少 0.47 个百分点

罐头产品	21,204,349.19	15,669,943.50	26.10%	63.64%	66.35%	减少 1.20 个百分点
饼干产品	10,402,494.18	8,216,719.76	21.01%	-4.71%	0.50%	减少 4.09 个百分点
洁牙骨产品	2,061,676.49	1,127,864.28	45.29%	-7.24%	-7.19%	减少 0.03 个百分点
其他产品	6,271,909.59	6,061,729.04	3.35%	212.87%	234.09%	减少 6.14 个百分点
合计	351,129,419.89	272,632,724.97	-	-	-	-

#### 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
境内	145,100,486.52	121,962,906.30	15.95%	24.22%	20.38%	增加 2.68 个百分点
境外	206,028,933.37	150,669,818.67	26.87%	-7.36%	-10.38%	增加 2.47 个百分点
合计	351,129,419.89	272,632,724.97	-	-	-	-

#### 收入构成变动的的原因:

本期, 公司实现主营业务收入 34,559.03 万元, 同比增长 2.22%。

分区域看, 公司实现境外主营业务收入 20,602.89 万元, 同比下降 7.36%, 收入比重 59.62%, 有所下降; 境内主营业务收入 13,956.14 万元, 同比增长 20.62%, 收入比重 40.38%, 有所上升。

境外收入下滑主要系肉干零食收入下滑导致。公司肉干零食本期实现境外收入 18,122.79 万元, 占境外收入比重 87.96%, 同比下降 11.04%, 收入下滑的主要原因为: 公司境外市场以欧洲市场为主, 且海运运费通常由客户承担, 受红海区域航运中断影响, 欧洲航线选择绕道非洲南端导致航程有所延长、运价快速上涨以及订舱困难, 影响了客户下单节奏和公司订单交付时间, 同时柬埔寨工厂延期投产推迟了美国市场收入的贡献。此外, 罐头零食成为境外收入增速最快的品类, 实现境外收入 1,355.24 万元, 同比增长 123.48%, 占境外收入比重提高至 6.58%。

受益于公司持续加大国内市场开发力度, 以及销售费用投放持续增加, 公司境内收入增长良好。主粮产品、肉干零食、肉粉产品分别实现收入 3,722.13 万元、3,377.56 万元、5,371.88 万元, 同比分别增长 59.10%、21.13%、8.94%, 占境内收入比重分别为 26.67%、24.20%、38.49%。

分产品看, 包括肉干、罐头、饼干和洁牙骨等品类在内的宠物零食, 本期实现收入 24,867.20 万元, 同比下滑 3.50%, 占主营业务收入比重 71.96%。其中, 肉干零食本期实现收入 21,500.35 万元, 同比下降 7.17%, 占主营业务收入比重 62.21%。宠物零食收入下滑主要系肉干零食出口收入下滑导致。主粮产品、肉粉产品分别实现收入 4,246.67 万元、5,371.88 万元, 同比分别增长 40.70%、8.94%, 占主营业务收入比重分别为 12.29%、15.54%。

### 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	20,357,199.68	48,674,520.10	-58.18%
投资活动产生的现金流量净额	-80,345,577.96	-48,486,915.59	65.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,125,597.07	-1,182,337.23	1,094.72%

#### 现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额同比减少 2,831.73 万元，同比下降 58.18%。主要原因系：受红海区域航运中断影响，本期公司的欧洲订单受到一定影响。随着客户库存的消耗，公司期末在手订单逐渐好转，同时本期原辅材料、包装材料价格相对较低，公司适当增加了相关产品的备货，导致购买商品支付的现金增加较多。

2、投资活动产生的现金净流出同比增加 3,185.87 万元，同比上升 65.71%。主要原因系：公司本期持续推进辐照项目及柬埔寨海外宠物食品项目的建设导致投资活动支出大幅增加。

3、筹资活动产生的现金净流出同比增加 1,294.33 万元，同比上升 1,094.72%。主要原因系：一是公司合资方温州锦恒本期按 49%比例向公司境外子公司柬埔寨路恒实缴出资，使得筹资活动现金流入增加 343 万美元。二是为降低利息支出，公司本期新增 3,500 万元人民币低利率银行贷款，用于置换前期高利率贷款，与该笔贷款相关的质押保证金金额为 500 万美元，使得筹资活动现金流出增加金额大于上述现金流入增加金额。

#### 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	自有资金	2,000,000	25,000,000	0	不存在
信托理财产品	自有资金	4,000,000	19,000,000	0	不存在
其他产品	自有资金	800,000	2,000,000	0	不存在
合计	-	6,800,000	46,000,000	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
寿光新城	控股子公司	销售宠物食品	2,000,000	25,654,124.37	25,285,375.07	22,052,589.68	618,563.79
寿光旭晨	控股子公司	销售宠物食品	500,000	22,082,132.58	19,678,568.37	40,725,941.86	896,008.09
烟台路阳	控股子公司	生产宠物食品	1,000,000	1,632,478.11	1,631,378.11	1,493,388.27	-111,293.63
甘肃路斯	控股子公司	生产、销售宠物食品	30,000,000	51,956,303.28	46,380,272.29	56,138,231.58	2,995,434.34
山东路海	控股子公司	生产、销售肉骨粉	10,000,000	36,784,791.46	16,988,176.53	63,872,812.09	2,801,404.45
柬埔寨路恒	控股子公司	生产、销售宠物食品	71,311,200	68,539,367.78	67,750,374.50	0.00	-1,037,110.26
卡尔露文	控股子公司	销售营养保健品	1,000,000	744,836.77	744,836.77	0.00	-194,465.26

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 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

公司本期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，公司向所在地教育基金会捐赠 30 万元用于助学。

(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 700m<sup>3</sup>。

## 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 2024 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	公司面临的风险和应对措施
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 34,559.03 万元, 境外收入 20,602.89 万元, 占比 59.62%。因此, 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 32.39%, 具有较大依赖性。如果主要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, 同时进一步完善财务管理制度, 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 37.82% 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>
海外经营风险	<p>重大风险事项描述：为进一步优化产能布局，加快拓展国际市场，公司设立了境外控股子公司柬埔寨路恒，负责推进境外宠物零食项目建设并全力开发美国等国际市场。目前，公司主要在境内经营，境外经营管理实践经验相对不足，柬埔寨的法律法规、政策体系、商业环境、文化特征等与国内又存在一定的差异，未来甚至可能出现汇兑限制、军事冲突以及东道国政府征收等情形，因此，公司面临境外经营经验欠缺、经营环境差异或恶化带来的海外经营风险。</p> <p>应对措施：公司将持续跟踪东道国的政治经济形势，向有海外经营经验的管理团队学习，积极准备应对方案，降低因境外经营经验不足导致海外公司经营恶化的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二. (二)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、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. (四)
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二. (五)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二. (六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二. (七)
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) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 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	30,500,000.00	11,248,997.93
2. 销售产品、商品，提供劳务	35,000,000.00	8,086,377.90
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

单位：元

关联 交易 方	交易 价格	交易金额	定价 原则	交易 内容	结算 方式	市价和交 易价是否 存在较大 差距	市价和交 易价存在 较大差异 的原因	是否涉 及大额 销售退 回	大额 销售 退回 情况	临时 公告 披露 时间
---------------	----------	------	----------	----------	----------	----------------------------	-----------------------------	------------------------	----------------------	----------------------

天成鑫利	-	9,502,240.65	市场定价	采购鸭产品	银行转账	否	-	否	-	2024年4月10日
奥海饲料	-	7,434,577.53	市场定价	销售肉粉相关产品	银行转账	否	-	否	-	2024年4月10日

### 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	应付账款	417,903.15	420,104.07	-2,200.92	采购商品	保障经营活动	2024年4月10日
温州锦恒	应付账款	0.00	190.00	190.00	采购商品	保障经营活动	2024年4月10日
苏州锦华	预付账款	613,055.59	-180,318.18	432,737.41	采购商品	保障经营活动	2024年4月10日
温州苏恒	应付账款	226,054.97	-203,782.22	22,838.76	采购商品	保障经营活动	2024年4月10日
安美生医药	预付账款	0.00	72,976.00	72,976.00	采购商品	保障经营活动	2024年4月10日
天成饲料	应收账款	0.00	230,462.40	230,462.40	销售商品	保障经营活动	2024年4月10日
奥海饲料	应收账款	978,049.60	2,857,754.39	3,835,803.99	销售商品	保障经营活动	2024年4月10日
时乐达工程	其他非流动资产	200,000.00	-200,000.00	0.00	工程建设	保障投资活动	2023年11月24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

#### (四) 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）。

#### （五） 股份回购情况

鉴于公司 2020 年股权激励计划 2 名激励对象离职不再具备激励对象资格，公司分别于 2023 年 12 月 14 日、12 月 29 日召开第五届董事会第六次会议、2023 年第四次临时股东大会，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 3.35 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 100,000 股。

公司已于 2024 年 1 月 25 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 100,000 股回购股份的注销手续，占回购前公司总股本的比例为 0.0967%。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 103,446,400 股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 103,346,400 股。

#### （六） 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。

#### （七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	保证金	1,500,000	0.21%	远期结汇保证金
其他货币资金	货币资金	质押	35,385,000	5.06%	银行借款保证金
<b>总计</b>	-	-	36,885,000	5.27%	-

##### 资产权利受限事项对公司的影响：

为降低利息支出，公司本期新增 3,500 万元人民币低利率银行贷款，用于置换前期高利率贷款，与该笔借款相关的质押保证金金额为 500 万美元，折合人民币 3,538.50 万元。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	92,757,549	89.67%	33,000	92,790,549	89.79%
	其中：控股股东、实际控制人	40,307,110	38.96%	38,000	40,345,110	39.04%
	董事、监事、高管	1,558,816	1.51%	150,000	1,708,816	1.65%
	核心员工	1,035,988	1.00%	55,262	1,091,250	1.06%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,688,851	10.33%	-133,000	10,555,851	10.21%
	其中：控股股东、实际控制人	3,659,850	3.54%	0	3,659,850	3.54%
	董事、监事、高管	6,956,851	6.73%	186,000	7,142,851	6.91%
	核心员工	3,637,350	3.52%	-100,000	3,537,350	3.42%
总股本		103,446,400	-	-100,000	103,346,400	-
普通股股东人数						4,511

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

公司于 2024 年 1 月 25 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 10 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 10,344.64 万股减少至 10,334.64 万股，注册资本由 10,344.64 万元减少至 10,334.64 万元。

(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	39,087,160	0	39,087,160	37.82%	0	39,087,160
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%	0	5,800,000
3	郭百礼	境内自然人	4,879,800	38,000	4,917,800	4.76%	3,659,850	1,257,950
4	华夏银行股份有限公司—广发北交所精选两年定期开放混合型证券投资基金	其他	778,773	766,279	1,545,052	1.50%	0	1,545,052
5	苏琪皓	境内自然人	1,272,837	-4,593	1,268,244	1.23%	0	1,268,244
6	东北证券股份有限公司	国有法人	1,200,000	0	1,200,000	1.16%	0	1,200,000
7	晨鸣（青岛）资产管理有限公司—潍坊晨融鼎力股权投资管理中心（有限合伙）	其他	649,918	520,082	1,170,000	1.13%	0	1,170,000
8	顾爱国	境内自然人	1,017,000	0	1,017,000	0.98%	0	1,017,000
9	中国工商银行股份有限公司—易方达北交所精选两年定期开放混合型证券投资基金	其他	309,427	697,842	1,007,269	0.97%	0	1,007,269
10	中国农业银行股份有限公司—万家北交所慧选两年定期开放混合型证券投资基金	其他	478,224	476,092	954,316	0.92%	0	954,316
合计		-	55,473,139	2,493,702	57,966,841	56.08%	3,659,850	54,306,991

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

1、股东名称天成集团，股东名称郭百礼，两者间的关系为：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 4.76%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。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、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

是否合并披露:

是 否

### (一) 控股股东情况

山东寿光天成食品集团有限公司持有公司 37.82%股份，为公司控股股东，其具体情况如下：  
公司名称：山东寿光天成食品集团有限公司  
法定代表人：郭洪谦  
成立日期：2001 年 8 月 2 日  
统一社会信用代码：91370783731718868U  
注册资本：3,500 万元人民币  
主营业务为：加工、储存、销售畜禽肉和水产品。  
报告期内控股股东未发生变动。

### (二) 实际控制人情况

郭洪谦，男，1950 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，中级经济师。1980 年至 2001 年，任寿光县第二食品工业公司负责人；2001 年至 2010 年 9 月，任寿光市天成食品有限公司董事长兼总经理；2010 年 9 月至今，任山东寿光天成食品集团有限公司董事长；2011 年 8 月至 2018 年 12 月，任公司董事长；2018 年 12 月至 2020 年 11 月，任公司董事；现兼任寿光市天健化工有限公司董事、时乐达工程董事长、天成置业执行董事兼总经理、山东东方宏业化工有限公司监事。

郭百礼，男，1970 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1986 年 7 月至 2003 年 6 月，任职于寿光农村信用社；2003 年 6 月至 2008 年 9 月，任职于寿光农村合作银行张建桥支行；2008 年 9 月至今，任天成集团总经理；2011 年 8 月至 2018 年 12 月，任公司董事；2018 年 12 月至今，任公司董事长。现兼任甘肃路斯董事长、山东路海生物科技有限公司董事长、天成饲料执行董事兼总经理、天成投资执行董事兼总经理、天成物流执行董事兼总经理、天成种禽执行董事兼总经理、上海达瑞投资发展有限公司执行董事兼总经理、青岛天成和泰贸易有限公司执行董事兼总经理、乾德生物执行董事、天成鑫利董事长、天成园林董事长兼总经理、天成宏利执行董事兼经理、山东寿光农村商业银行股份有限公司董事、山东历城圆融村镇银行股份有限公司董事。

报告期内实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### 1、 报告期内普通股股票发行情况

#### (1) 公开发行情况

适用 不适用

#### (2) 定向发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况:

截至 2024 年 6 月 30 日，募集资金使用及结余情况如下：

单位：人民币元

<b>1、募集资金专户初始金额</b>	<b>83,959,080.00</b>
<b>2、以前年度累计使用情况</b>	<b>76,674,247.08</b>
<b>3、本年度募集资金减少项</b>	<b>4,790,055.00</b>
募集资金项目投入	4,789,310.00
其中：年产 3 万吨宠物主粮项目	4,789,310.00
研发运营支持中心项目	0.00
银行手续费	745.00
<b>4、本年度募集资金增加项</b>	<b>28,190.76</b>
利息收入	28,190.76
<b>5、募集资金专户余额</b>	<b>2,522,968.68</b>

截至 2024 年 6 月 30 日，公司募集资金使用情况为：投入年产 3 万吨宠物主粮项目 4,789,310.00 元，投入研发运营支持中心项目 0.00 元。截至本期末，募集资金专户余额为 2,522,968.68 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

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

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	2023年7月5日	2026年7月4日
孙洪学	董事、总经理	男	1980年5月	2023年7月5日	2026年7月4日
寇兴刚	董事、副总经理	男	1976年8月	2023年7月5日	2026年7月4日
郑保永	董事、副总经理	男	1973年6月	2023年7月5日	2026年7月4日
赵飞	独立董事	女	1982年5月	2023年7月5日	2026年7月4日
熊德斌	独立董事	男	1971年8月	2023年7月5日	2026年7月4日
黄栋	独立董事	男	1986年4月	2023年7月5日	2026年7月4日
李进文	监事会主席	男	1973年7月	2024年2月26日	2026年7月4日
韩金政	监事	男	1984年11月	2023年7月5日	2026年7月4日
魏海涛	监事	男	1977年10月	2023年7月5日	2026年7月4日
孙艳平	副总经理	女	1980年10月	2023年7月5日	2026年7月4日
李海清	副总经理	男	1963年11月	2023年7月5日	2026年7月4日
郭百磊	副总经理	男	1984年8月	2023年7月5日	2026年7月4日
李东昌	副总经理	男	1971年6月	2023年7月5日	2026年7月4日
李永峰	财务总监	男	1987年4月	2023年7月5日	2026年7月4日
李中文	董事会秘书	男	1984年1月	2023年7月5日	2026年7月4日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					9

#### 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	38,000	4,917,800	4.76%	0	3,659,850	1,257,950
孙洪学	董事、总经理	869,200	0	869,200	0.84%	0	801,900	67,300
寇兴刚	董事、副总经理	554,067	0	554,067	0.54%	0	465,551	88,516
郑保永	董事、副总经理	311,400	0	311,400	0.30%	0	283,550	27,850
李进文	监事会主席	457,000	-9,000	448,000	0.43%	0	336,000	112,000
韩金政	监事	227,500	0	227,500	0.22%	0	208,125	19,375
孙艳平	副总经理	398,800	0	398,800	0.39%	0	381,050	17,750
李海清	副总经理	292,600	0	292,600	0.28%	0	280,600	12,000
郭百磊	副总经理	518,300	0	518,300	0.50%	0	426,225	92,075
李永峰	财务总监	164,000	0	164,000	0.16%	0	150,000	14,000
李中文	董事会秘书	150,000	0	150,000	0.15%	0	150,000	0
合计	-	8,822,667	-	8,851,667	8.57%	0	7,142,851	1,708,816

(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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
姚鹏	监事、生产部总监	离任	生产总监	辞任监事
李进文	-	新任	监事会主席	监事会选举监事会主席

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况:

适用 不适用

<p>李进文，男，1973年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1991年8月至1997年4月任寿光市制冰冷藏厂会计；1997年4月至2004年4月，任寿光市新城冷藏厂销售经理；2006年11月至2010年12月，任寿光市天成汇利食品有限公司执行董事兼经理；2009年11月至2013年10月，任寿光市天成隆利食品有限公司经理；2004年4月至今，任寿光市新城食品有限公司监事；2015年5月至今，任甘肃路斯宠物食品科技有限公司董事。现兼任山东天成鑫利农业发展有限公司监事、武威威洁固废处理有限责任公司执行董事兼经理、寿光市天成园林有限公司董事。</p>
---

(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	7.50
寇兴刚	董事、副总经理	0	200,000	0	0	0	7.50
郑保永	董事、副总经理	0	200,000	0	0	0	7.50
孙艳平	副总经理	0	200,000	0	0	0	7.50
李海清	副总经理	0	100,000	0	0	0	7.50
郭百磊	副总经理	0	150,000	0	0	0	7.50
李永峰	财务总监	0	150,000	0	0	0	7.50
李中文	董事会秘书	0	150,000	0	0	0	7.50
合计	-	0	1,750,000	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	78	22	16	84
生产人员	1,542	502	424	1,620
销售人员	98	21	11	108

技术人员	179	69	38	210
财务人员	23	5	4	24
员工总计	1,920	619	493	2,046

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	6
本科	48	57
专科	166	175
专科以下	1,700	1,807
员工总计	1,920	2,046

(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	71	0	0	71

核心人员的变动情况:

报告期内，公司无核心员工离职。
-----------------

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 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	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	136,351,516.47	171,698,225.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	47,105,047.73	39,687,202.28
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	60,569,123.26	46,183,627.46
应收款项融资			
预付款项	五、4	7,893,525.32	6,032,372.82
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	8,976,205.36	3,769,407.57
其中：应收利息		860,937.18	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	111,057,678.17	97,470,442.29
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	8,398,027.49	4,767,065.23
<b>流动资产合计</b>		<b>380,351,123.80</b>	<b>369,608,343.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	219,244,413.87	208,369,334.69
在建工程	五、9	29,281,199.37	16,520,784.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	19,542,804.01	16,774,224.36

无形资产	五、11	40,747,567.41	41,373,718.45
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	912,011.24	3,420,995.62
其他非流动资产	五、13	9,868,813.04	5,106,052.25
<b>非流动资产合计</b>		319,596,808.94	291,565,110.11
<b>资产总计</b>		699,947,932.74	661,173,453.68
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	40,375,209.06	35,045,583.38
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、16	40,972,138.68	40,770,184.22
预收款项			
合同负债	五、17	8,853,735.20	8,235,452.83
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、18	10,800,938.99	13,057,403.89
应交税费	五、19	2,147,220.92	2,570,229.86
其他应付款	五、20	16,990,782.05	17,998,496.13
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	五、21	-	10,726,893.21
其他流动负债	五、22	272,546.65	247,021.72
<b>流动负债合计</b>		120,412,571.55	128,651,265.24
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	-	2,539,770.09
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	28,210,786.31	28,375,407.17
递延所得税负债	五、12	1,939,731.10	5,316,354.78
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		30,150,517.41	36,231,532.04

负债合计		150,563,088.96	164,882,797.28
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、25	103,346,400.00	103,446,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	85,296,011.95	85,250,232.35
减：库存股	五、27	15,094,230.00	15,444,230.00
其他综合收益	五、28	-20,715.69	-126,798.53
专项储备			
盈余公积	五、29	30,149,193.35	27,217,094.73
一般风险准备			
未分配利润	五、30	303,821,324.17	279,330,855.74
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		507,497,983.78	479,673,554.29
少数股东权益		41,886,860.00	16,617,102.11
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>549,384,843.78</b>	<b>496,290,656.40</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>699,947,932.74</b>	<b>661,173,453.68</b>

法定代表人：郭百礼

主管会计工作负责人：李永峰

会计机构负责人：李永峰

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		114,878,604.50	149,174,271.14
交易性金融资产		47,105,047.73	39,687,202.28
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	34,555,635.64	33,674,417.36
应收款项融资			
预付款项		4,385,168.90	4,145,043.07
其他应收款	十五、2	19,889,593.75	10,481,607.58
其中：应收利息		860,937.18	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		98,595,042.94	82,770,444.50
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,596,430.39	3,710,642.37
<b>流动资产合计</b>		<b>321,005,523.85</b>	<b>323,643,628.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	84,646,064.55	59,251,583.55

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		162,454,460.18	162,564,191.74
在建工程		12,979,370.88	8,393,933.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		37,256,334.45	37,839,903.61
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		582,251.48	552,624.96
其他非流动资产		8,703,595.15	4,320,507.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>306,622,076.69</b>	<b>272,922,744.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>627,627,600.54</b>	<b>596,566,372.30</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		35,381,597.92	30,038,500.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		40,321,751.76	39,779,373.13
预收款项			
合同负债		30,503,199.02	31,959,538.95
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,573,776.52	10,339,307.19
应交税费		590,545.36	1,250,397.84
其他应付款		26,148,255.72	16,984,612.94
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		266,281.00	2,583,567.17
<b>流动负债合计</b>		<b>141,785,407.30</b>	<b>132,935,297.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		28,210,786.31	28,375,407.17
递延所得税负债		1,939,731.10	1,961,509.91
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>30,150,517.41</b>	<b>30,336,917.08</b>

负债合计		171,935,924.71	163,272,214.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本		103,346,400.00	103,446,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		92,274,430.18	92,228,650.58
减：库存股		15,094,230.00	15,444,230.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,149,193.35	27,217,094.73
一般风险准备			
未分配利润		245,015,882.30	225,846,242.69
所有者权益（或股东权益）合计		455,691,675.83	433,294,158.00
负债和所有者权益（或股东权益）合计		627,627,600.54	596,566,372.30

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五、31	351,129,419.89	339,197,908.66
其中：营业收入	五、31	351,129,419.89	339,197,908.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		311,582,785.38	295,131,508.63
其中：营业成本	五、31	272,632,724.97	269,431,668.68
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、32	2,582,092.97	1,491,637.77
销售费用	五、33	18,169,726.18	10,119,789.36
管理费用	五、34	11,414,615.59	9,512,614.84
研发费用	五、35	12,693,515.70	10,578,011.22
财务费用	五、36	-5,909,890.03	-6,002,213.24
其中：利息费用		413,199.94	283,905.84
利息收入		3,333,005.67	441,941.84
加：其他收益	五、37	401,201.08	1,947,820.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	126,875.66	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、39	1,106,853.17	973,777.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-967,650.96	-186,925.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-212,318.05	111,988.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	117,354.01	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		40,118,949.42	48,090,524.12
加：营业外收入	五、43	97,831.33	18,157.68
减：营业外支出	五、44	697,176.74	300,000.07
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		39,519,604.01	47,808,681.73
减：所得税费用	五、45	4,108,572.79	6,877,798.75
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		35,411,031.22	40,930,882.98
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）		35,411,031.22	40,930,882.98
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		769,216.17	912,899.67
2.归属于母公司所有者的净利润		34,641,815.05	40,017,983.31
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		208,005.56	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		106,082.84	
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		106,082.84	
（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		106,082.84	
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		101,922.72	
<b>七、综合收益总额</b>		35,619,036.78	40,930,882.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		34,747,897.89	40,017,983.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额		871,138.89	912,899.67
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.39

法定代表人：郭百礼

主管会计工作负责人：李永峰

会计机构负责人：李永峰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、4	297,285,196.16	298,530,403.50
减：营业成本	十五、4	237,559,260.45	244,600,871.52
税金及附加		1,896,421.48	1,152,666.19
销售费用		13,675,490.89	8,100,632.70
管理费用		6,859,674.37	7,356,227.71
研发费用		10,997,498.06	8,867,148.55
财务费用		-5,332,566.29	-5,402,632.75
其中：利息费用		707,097.92	200,694.44
利息收入		3,324,083.36	433,093.31
加：其他收益		171,201.08	1,847,820.86
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	126,875.66	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）		1,106,853.17	973,777.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-156,397.45	-136,950.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-41,112.71	111,988.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		63,891.29	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		32,900,728.24	37,829,588.60
加：营业外收入		94,599.34	13,806.55
减：营业外支出		343,747.85	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		32,651,579.73	37,843,395.15
减：所得税费用		3,330,593.50	5,679,449.21
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		29,320,986.23	32,163,945.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,320,986.23	32,163,945.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		29,320,986.23	32,163,945.94
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		346,812,834.48	342,488,438.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
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		13,742,008.03	17,227,188.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	6,871,485.55	5,688,281.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>367,426,328.06</b>	<b>365,403,909.06</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		247,811,440.96	221,625,421.77
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		58,595,754.75	54,016,377.40
支付的各项税费		10,262,584.44	6,669,739.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	30,399,348.23	34,417,850.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>347,069,128.38</b>	<b>316,729,388.96</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,357,199.68</b>	<b>48,674,520.10</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		615,883.38	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		26,000.00	
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、46	29,405,700.00	22,753,807.24
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>30,047,583.38</b>	<b>23,958,639.81</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,393,161.34	24,708,537.82
投资支付的现金		15,000,000.00	11,787,017.58
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、46	26,000,000.00	35,950,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>110,393,161.34</b>	<b>72,445,555.40</b>

投资活动产生的现金流量净额		-80,345,577.96	-48,486,915.59
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		24,326,777.25	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24,326,777.25	
取得借款收到的现金		39,990,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		64,316,777.25	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,722,374.32	5,399,820.00
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、46	35,720,000.00	782,517.23
<b>筹资活动现金流出小计</b>		78,442,374.32	16,182,337.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-14,125,597.07	-1,182,337.23
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		3,382,265.90	4,452,696.98
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-70,731,709.45	3,457,964.26
加：期初现金及现金等价物余额		170,198,225.92	86,256,393.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		99,466,516.47	89,714,358.23

法定代表人：郭百礼

主管会计工作负责人：李永峰

会计机构负责人：李永峰

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		303,957,366.91	305,092,131.48
收到的税费返还		9,650,930.84	8,458,239.65
收到其他与经营活动有关的现金		4,385,143.00	3,170,602.86
<b>经营活动现金流入小计</b>		317,993,440.75	316,720,973.99
购买商品、接受劳务支付的现金		213,785,233.09	174,216,213.98
支付给职工以及为职工支付的现金		46,452,392.14	43,155,334.92
支付的各项税费		6,297,178.81	3,531,068.47
支付其他与经营活动有关的现金		25,344,315.32	32,329,646.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		291,879,119.36	253,232,263.39
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		26,114,321.39	63,488,710.60
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		615,883.38	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			
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		29,405,700.00	26,753,807.24
<b>投资活动现金流入小计</b>		30,021,583.38	27,958,639.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,892,589.36	23,422,367.08
投资支付的现金		40,378,416.00	11,787,017.58
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		26,000,000.00	36,450,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>90,271,005.36</b>	<b>71,659,384.66</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-60,249,421.98</b>	<b>-43,700,744.85</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,000,000.00	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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>35,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,598,971.42	5,399,820.00
支付其他与筹资活动有关的现金		35,720,000.00	782,517.23
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>73,318,971.42</b>	<b>16,182,337.23</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-38,318,971.42</b>	<b>-6,182,337.23</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,773,405.37</b>	<b>4,005,126.40</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-69,680,666.64</b>	<b>17,610,754.92</b>
加：期初现金及现金等价物余额		147,674,271.14	68,959,369.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>77,993,604.50</b>	<b>86,570,124.41</b>

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024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	103,446,400.00				85,250,232.35	15,444,230.00	-126,798.53		27,217,094.73		279,330,855.74	16,617,102.11	496,290,656.40
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	103,446,400.00				85,250,232.35	15,444,230.00	-126,798.53		27,217,094.73		279,330,855.74	16,617,102.11	496,290,656.40
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-100,000.00				45,779.60	-350,000.00	106,082.84		2,932,098.62		24,490,468.43	25,269,757.89	53,094,187.38
(一) 综合收益总额							106,082.84				34,641,815.05	871,138.89	35,619,036.78
(二) 所有者投入和减少资本	-100,000.00				45,779.60	-350,000.00						24,398,619.00	24,694,398.60
1. 股东投入的普通股	-100,000.00				-250,000.00	-350,000.00						24,398,619.00	24,398,619.00
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									2,932,098.62		-10,151,346.62		-7,219,248.00
1. 提取盈余公积									2,932,098.62		-2,932,098.62		

2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-7,219,248.00		-7,219,248.00
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												
<b>四、本期末余额</b>	103,346,400.00				85,296,011.95	15,094,230.00	-20,715.69	30,149,193.35		303,821,324.17	41,886,860.00	549,384,843.78

上期情况

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											
<b>二、本年期初余额</b>	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
<b>三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>	-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		-12,614,220.40
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												
<b>四、本期期末余额</b>	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

法定代表人：郭百礼

主管会计工作负责人：李永峰

会计机构负责人：李永峰

### (八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024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	103,446,400.00				92,228,650.58	15,444,230.00			27,217,094.73		225,846,242.69	433,294,158.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	103,446,400.00				92,228,650.58	15,444,230.00			27,217,094.73		225,846,242.69	433,294,158.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-100,000.00				45,779.60	-350,000.00			2,932,098.62		19,169,639.61	22,397,517.83
(一) 综合收益总额											29,320,986.23	29,320,986.23
(二) 所有者投入和减少资本	-100,000.00				45,779.60	-350,000.00						295,779.60
1. 股东投入的普通股	-100,000.00				-250,000.00	-350,000.00						-
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								2,932,098.62		-10,151,346.62		-7,219,248.00

1.提取盈余公积								2,932,098.62		-2,932,098.62	-
2.对所有者（或股东）的分配										-7,219,248.00	-7,219,248.00
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											
<b>四、本期期末余额</b>	<b>103,346,400.00</b>				<b>92,274,430.18</b>	<b>15,094,230.00</b>		<b>30,149,193.35</b>		<b>245,015,882.30</b>	<b>455,691,675.83</b>

上期情况

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	-230,000.00				-279,220.40	-1,022,485.00			3,216,394.59		23,775,231.35	27,504,890.54

(减少以“-”号填列)											
(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											
<b>四、本期期末余额</b>	103,446,400.00			92,026,710.98	15,433,880.00		25,047,814.79		206,276,708.24		411,363,754.01

### 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付斌、林晓昕因离职不再具备激励对象资格，经公司第五届董事会第六次会议和 2023 年第四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 100,000 万股限制性股票。公司后于 2024 年 1 月 25 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 10,344.64 万股减少至 10,334.64 万股，注册资本由 10,344.64 万元减少至 10,334.64 万元。

##### 2、关于向所有者分配利润的情况

公司于本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 0.70 元人民币现金红利（含税）。本次权益分派权益登记日为：2024 年 5 月 22 日，除权除息日为：2024 年 5 月 23 日。

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

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 370700200020695。

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注册申请。本次发行完成后，公司股本变为 10,367.64 万股。2022 年 3 月 11 日在北京证券交易所上市，公司股票简称“路斯股份”，股票代码为 832419。

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。

2024 年 1 月 25 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 10,344.64 万股减少至 10,334.64 万股，注册资本由 10,344.64 万元减少至 10,334.64 万元。

截止 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本为 10,334.64 万元。

法定代表人：郭百礼；

统一社会信用代码：91370700580433389E；

注册地址：寿光市羊口先进制造园区（中新路以南,船舶路以东）；

本公司及其子公司主要从事宠物食品的研发、生产和销售；

经营范围：许可项目：饲料生产；饲料添加剂生产；道路货物运输（不含危险货物）。

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：宠物食品及用品零售；宠物食品及用品批发；饲料添加剂销售；生物饲料研发；宠物服务（不含动物诊疗）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注页经本公司第五届董事会第十次会议于 2024 年 8 月 15 日批准。

## 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（2023 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 015、附注 018 和附注 025。

### 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 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 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 6 月 30 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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	投资额 ≥ 150 万人民币
重要的非全资子公司	综合考虑相关主体资产占合并报表总资产的比例、净利润占合并报表净利润的比例、相关主体是否存在重大错报风险的动机等因素。

### 6、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

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

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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定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相关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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （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股本溢价，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在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

### （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。

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。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、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。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

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。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，

其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、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。

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 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、与特定时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。

### （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、12。

#### （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务工具投资；
- 《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限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。

对于应收账款、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收账款

对于应收账款，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。

## 12、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。

## 13、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、周转材料、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）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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，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。

## 14、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、20。

### 15、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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	10.00	3.00	9.70
电子设备及其他	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、20。**

**(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。

## 16、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、20。

## 17、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。

## 18、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、20。

## 19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、认证费、测试费、化验费、检验费、其他费用等。

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。

## 20、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、使用权资产、无形资产、商誉等（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。

## 21、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。

## 22、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。

### **23、预计负债**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 24、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。

## 25、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，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。

## （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。

## 26、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。

## 27、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，计入当期损益或冲减相关成本；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或冲减相关成本。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。

## 28、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。

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。

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。

## 29、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、30。

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在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。

## 30、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、20。**

**31、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。

**32、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：

**金融资产的分类**

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商业模式，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。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

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，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

执行上述会计政策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	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	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
地方教育费附加	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	2
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

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	详见税收优惠及批文（2）②
寿光市旭晨贸易有限公司	详见税收优惠及批文（2）②
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	25

纳税主体名称	所得税税率%
烟台路阳宠物食品有限公司	详见税收优惠及批文（2）②
CAMBODIAN LUHENG PET FOOD CO., LTD	20
卡尔露文（寿光）供应链有限公司	详见税收优惠及批文（2）②

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税出口退税

本公司出口产品享受“免、抵、退”税收优惠政策，公司产品退税率为 9%。

### （2）企业所得税

①2021 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《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）、《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（2023 年第 6 号）、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2023 年第 12 号），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；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司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、卡尔露文（寿光）供应链有限公司符合小型微利企业条件。

③根据 2021 年 3 月 31 日《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

### （3）城镇土地使用税

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、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	213,011.90	716.03
银行存款	99,000,953.94	170,056,042.40
其他货币资金	37,137,550.63	1,641,467.49
<b>合计</b>	<b>136,351,516.47</b>	<b>171,698,225.92</b>
其中：存放在境外的款项总额	12,540,123.57	10,491,356.32

期末，本公司其他货币资金主要包括银行借款保证金 35,385,000.00 元，远期结汇保证金金额 1,500,000.00 元，支付宝等第三方支付平台账户余额 252,550.63 元。

期末，使用受限制的其他货币资金中银行借款保证金 35,385,000.00 元，远期结汇保证金金额 1,500,000.00 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	47,105,047.73	39,687,202.28
<b>合计</b>	<b>47,105,047.73</b>	<b>39,687,202.28</b>

### 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	63,892,109.09	48,716,650.55
1至2年		
2至3年		
3年以上		
<b>小计</b>	<b>63,892,109.09</b>	<b>48,716,650.55</b>
减：坏账准备	3,322,985.83	2,533,023.09
<b>合计</b>	<b>60,569,123.26</b>	<b>46,183,627.46</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	63,892,109.09	100.00	3,322,985.83	5.20	60,569,123.26
其中：					
风险组合	63,892,109.09	100.00	3,322,985.83	5.20	60,569,123.26

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(%)		

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(%)		
按组合计提坏账准备	48,716,650.55	100.00	2,533,023.09		5.20	46,183,627.46
其中:						
风险组合	48,716,650.55	100.00	2,533,023.09		5.20	46,183,627.46
<b>合计</b>	<b>48,716,650.55</b>	<b>100.00</b>	<b>2,533,023.09</b>		<b>5.20</b>	<b>46,183,627.46</b>

按组合计提坏账准备的应收账款

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	197,993.21	116.35	0.06	164,484.73	96.66	0.06
正常类	63,694,115.88	3,322,869.48	5.22	48,552,165.82	2,532,926.43	5.22
<b>合计</b>	<b>63,892,109.09</b>	<b>3,322,985.83</b>	<b>5.20</b>	<b>48,716,650.55</b>	<b>2,533,023.09</b>	<b>5.20</b>

### (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	2,533,023.09
本期计提	789,962.74
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
<b>期末余额</b>	<b>3,322,985.83</b>

### (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 35,359,941.67 元，占应收账款期末余额合计数的比例 55.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,845,788.96 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	7,601,314.31	96.30	5,626,295.80	93.27
1至2年	275,811.01	3.49	389,677.02	6.46
2至3年				
3年以上	16,400.00	0.21	16,400.00	0.27
<b>合计</b>	<b>7,893,525.32</b>	<b>100.00</b>	<b>6,032,372.82</b>	<b>100.00</b>

##### （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 3,348,845.60 元，占预付款项期末余额合计数的比例 42.43%。

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	860,937.18	
应收股利		
其他应收款	8,115,268.18	3,769,407.57
<b>合计</b>	<b>8,976,205.36</b>	<b>3,769,407.57</b>

##### （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	7,012,132.18	3,433,522.68
1至2年	1,170,000.00	154,997.31
2至3年	28,443.80	83,443.80
3年以上	190,075.00	205,075.00
<b>小计</b>	<b>8,400,650.98</b>	<b>3,877,038.79</b>
减：坏账准备	285,382.80	107,631.22
<b>合计</b>	<b>8,115,268.18</b>	<b>3,769,407.57</b>

###### 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	1,352,104.77	20,281.56	1,331,823.21	1,108,826.51	16,632.40	1,092,194.11
保证金	505,160.68	19,196.11	485,964.57	2,012,817.97	76,487.05	1,936,330.92

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
备用金及代垫款	5,506,276.53	192,719.68	5,313,556.85	755,319.31	14,508.02	740,811.29
其他	1,037,109.00	53,185.45	983,923.55	75.00	3.75	71.25
<b>合计</b>	<b>8,400,650.98</b>	<b>285,382.80</b>	<b>8,115,268.18</b>	<b>3,877,038.79</b>	<b>107,631.22</b>	<b>3,769,407.57</b>

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
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中：出口退税	1,352,104.77	1.50	20,281.56	1,331,823.21
保证金	505,160.68	3.80	19,196.11	485,964.57
备用金及代垫款	5,506,276.53	3.50	192,719.68	5,313,556.85
其他	1,037,109.00	5.13	53,185.45	983,923.55
<b>合计</b>	<b>8,400,650.98</b>	<b>3.40</b>	<b>285,382.80</b>	<b>8,115,268.18</b>

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
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,877,038.79	2.78	107,631.22	3,769,407.57
其中：出口退税	1,108,826.51	1.50	16,632.40	1,092,194.11
保证金	2,012,817.97	3.80	76,487.05	1,936,330.92
备用金及代垫款	755,319.31	1.92	14,508.02	740,811.29
其他	75.00	5.00	3.75	71.25
<b>合计</b>	<b>3,877,038.79</b>	<b>2.78</b>	<b>107,631.22</b>	<b>3,769,407.57</b>

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 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	107,631.22			107,631.22
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	177,751.58			177,751.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	285,382.80			285,382.80

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
海宁世运实业有限公司	备用金	5,000,000.00	1年以内	59.52	175,000.00
应收出口退税	出口退税	1,352,104.77	1年以内	16.10	20,281.56
佛山市雷米高动物营养保健科技有限公司	其他	1,000,000.00	2年以内	11.90	50,000.00
社会保险个人承担部分	备用金	200,388.10	1年以内	2.39	7,013.58
待收工伤赔付款	备用金	125,240.95	1年以内	1.49	4,383.43
合计		7,677,733.82		91.40	256,678.58

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	40,584,237.62	1,653,369.95	38,930,867.67	35,304,587.36	1,800,440.96	33,504,146.40
在产品	18,521,113.71	174,384.70	18,346,729.02	16,990,333.02	4,282.09	16,986,050.93
库存商品	24,311,915.10	106,340.92	24,205,574.18	26,677,610.19	34,884.97	26,642,725.22
委托加工 物资						

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
周转材料	11,164,303.89		11,164,303.89	8,117,423.97		8,117,423.97
发出商品	18,231,514.24	231,127.57	18,000,386.67	11,952,507.95	112,724.79	11,839,783.16
合同履约成本	409,816.74		409,816.74	380,312.61		380,312.61
<b>合计</b>	<b>113,222,901.31</b>	<b>2,165,223.14</b>	<b>111,057,678.17</b>	<b>99,422,775.10</b>	<b>1,952,332.81</b>	<b>97,470,442.29</b>

## （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	1,800,440.96			147,071.01		1,653,369.95
在产品	4,282.09	170,102.61				174,384.70
库存商品	34,884.97	71,455.95				106,340.92
发出商品	112,724.79	118,402.78				231,127.57
<b>合计</b>	<b>1,952,332.81</b>	<b>359,961.34</b>		<b>147,071.01</b>		<b>2,165,223.14</b>

## 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	出售
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	
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金	
发出商品	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	4,410,426.06	4,752,330.35
预缴所得税	24,672.88	14,734.88
境外子公司汇入在途资金	3,962,928.55	
一年内到期的委托贷款		
<b>合计</b>	<b>8,398,027.49</b>	<b>4,767,065.23</b>

## 8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	219,244,413.87	208,369,334.69
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>219,244,413.87</b>	<b>208,369,334.69</b>

### (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	156,443,321.93	149,363,741.32	14,340,987.14	14,518,212.11	334,666,262.50
2.本期增加金额	14,093,308.45	9,594,789.11	555,630.43	390,877.61	24,634,605.59
(1) 购置	604,326.41	4,859,511.72	555,630.43	390,877.61	6,410,346.17
(2) 在建工程转入	13,488,982.04	4,735,277.39			18,224,259.43
3.本期减少金额	341,258.50	967,273.08	230,172.41	252,229.78	1,790,933.77
(1) 处置或报废	341,258.50	967,273.08	230,172.41	252,229.78	1,790,933.77
4.期末余额	170,195,371.88	157,991,257.35	14,666,445.15	14,656,859.94	357,509,934.32
二、累计折旧					
1.期初余额	52,799,167.55	55,560,977.60	5,836,782.28	12,100,000.38	126,296,927.81
2.本期增加金额	4,524,350.44	6,193,709.11	1,278,302.35	726,915.71	12,723,277.61
(1) 计提	4,524,350.44	6,193,709.11	1,278,302.35	726,915.71	12,723,277.61
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	84,059.30	221,201.69	223,267.24	226,156.74	754,684.97
(1) 处置或报废	84,059.30	221,201.69	223,267.24	226,156.74	754,684.97
(2) 其他减少					
4.期末余额	57,239,458.69	61,533,485.02	6,891,817.39	12,600,759.35	138,265,520.45
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	112,955,913.18	96,457,772.33	7,774,627.77	2,056,100.59	219,244,413.87
2.期初账面价值	103,644,154.38	93,802,763.72	8,504,204.86	2,418,211.73	208,369,334.69

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	9,267,292.67	尚在办理中
主粮车间	12,606,484.30	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	29,004,503.81	16,073,486.41
工程物资	276,695.56	447,298.33
合计	29,281,199.37	16,520,784.74

(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
辐照及水煮车间	12,487,904.55		12,487,904.55	4,302,205.44		4,302,205.44
年产3万吨宠物主粮项目				3,241,304.85		3,241,304.85
年产3,000吨宠物食品项目				4,752,551.41		4,752,551.41
年产7,500吨宠物食品项目	16,158,881.63		16,158,881.63	2,087,185.92		2,087,185.92
3#肉干车间	135,432.07		135,432.07			
其他在建工程	222,285.56		222,285.56	1,690,238.79		1,690,238.79
合计	29,004,503.81		29,004,503.81	16,073,486.41		16,073,486.41

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	3,241,304.85		3,241,304.85					0.00
辐照及水煮车间	4,302,205.44	8,215,093.31		29,394.20				12,487,904.55

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 3,000 吨宠物食品项目	4,752,551.41		4,752,551.41					0.00
年产 7,500 吨宠物食品项目	2,087,185.92	14,071,695.71						16,158,881.63
<b>合计</b>	<b>14,383,247.62</b>	<b>22,286,789.02</b>	<b>7,993,856.26</b>	<b>29,394.20</b>				<b>28,646,786.18</b>

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
辐照及水煮车间	49,670,000.00	80.00	80.00%	自有资金
年产 7,500 吨宠物食品项目	94,397,900.00	17.12	20.00%	自有资金
<b>合计</b>	<b>144,067,900.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## （2）工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
专用材料	276,695.56	447,298.33
工程物资减值准备		
<b>合计</b>	<b>276,695.56</b>	<b>447,298.33</b>

## 10、使用权资产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	5,216,435.03	12,531,625.38	17,748,060.41
2.本期增加金额		7,314,722.65	7,314,722.65
(1) 租入		7,314,722.65	7,314,722.65
3.本期减少金额	5,216,435.03		5,216,435.03
4.期末余额	0.00	19,846,348.03	19,846,348.03
二、累计折旧			
1.期初余额	869,405.82	104,430.23	973,836.05
2.本期增加金额		199,113.79	199,113.79
(1) 计提		199,113.79	199,113.79
3.本期减少金额	869,405.82		869,405.82
4.期末余额	0.00	303,544.02	303,544.02
三、减值准备			
1.期初余额			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	0.00	19,542,804.01	19,542,804.01
2.期初账面价值	4,347,029.21	12,427,195.15	16,774,224.36

## 11、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	1,520,938.95	53,481,154.95
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			-
4.期末余额	51,960,216.00	1,520,938.95	53,481,154.95
二、累计摊销			
1.期初余额	11,713,238.11	394,198.39	12,107,436.50
2.本期增加金额	522,021.36	104,129.68	626,151.04
(1) 计提	522,021.36	104,129.68	626,151.04
3.本期减少金额			-
4.期末余额	12,235,259.47	498,328.07	12,733,587.54
三、减值准备			
1.期初余额			-
2.本期增加金额			-
3.本期减少金额			-
4.期末余额			-
四、账面价值			
1.期末账面价值	39,724,956.53	1,022,610.88	40,747,567.41
2.期初账面价值	40,246,977.89	1,126,740.56	41,373,718.45

## 12、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	5,773,591.74	881,097.67	4,592,987.12	699,853.57
内部交易未实现利润	150,662.71	30,913.57	309,061.97	67,809.36
可抵扣亏损			-	-

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
租赁负债			13,266,663.30	2,653,332.69
小计	<b>5,924,254.45</b>	<b>912,011.24</b>	<b>18,168,712.39</b>	<b>3,420,995.62</b>
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动	1,105,047.73	165,757.16	451,270.77	67,690.62
固定资产一次性扣除	11,826,492.92	1,773,973.94	12,625,461.92	1,893,819.29
使用权资产			16,774,224.36	3,354,844.87
小计	<b>12,931,540.65</b>	<b>1,939,731.10</b>	<b>29,850,957.05</b>	<b>5,316,354.78</b>

### 13、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
预付设备款	9,868,813.04		9,868,813.04	4,906,052.25		4,906,052.25
预付工程款				200,000.00		200,000.00
合计	<b>9,868,813.04</b>		<b>9,868,813.04</b>	<b>5,106,052.25</b>		<b>5,106,052.25</b>

### 14、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	1,500,000.00	1,500,000.00	远期结汇保证金	使用受限
货币资金	35,385,000.00	35,385,000.00	银行借款保证金	使用受限
合计	<b>36,885,000.00</b>	<b>36,885,000.00</b>		

续：

项目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	1,500,000.00	1,500,000.00	远期结汇保证金	使用受限
合计	<b>1,500,000.00</b>	<b>1,500,000.00</b>		

### 15、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	35,381,597.92	30,038,500.00
质押借款		
抵押借款		

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	4,993,611.14	5,007,083.38
<b>合计</b>	<b>40,375,209.06</b>	<b>35,045,583.38</b>

说明：子公司山东路海生物科技有限公司于江苏张家港农村商业银行股份有限公司借款1,990,000.00元，担保人为潍坊市再担保集团股份有限公司，于潍坊银行股份有限公司借款3,000,000.00元，担保人为潍坊市再担保集团股份有限公司。

#### 16、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	35,992,084.76	34,799,128.56
工程款	1,350,893.26	2,094,364.85
设备款	1,125,007.35	410,600.00
服务费	2,408,270.91	3,428,490.81
其他	95,882.40	37,600.00
<b>合计</b>	<b>40,972,138.68</b>	<b>40,770,184.22</b>

#### 17、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	8,853,735.20	8,235,452.83
减：计入其他非流动负债的合同负债		
<b>合计</b>	<b>8,853,735.20</b>	<b>8,235,452.83</b>

#### 18、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	13,057,403.89	61,809,033.34	64,065,498.24	10,800,938.99
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				
<b>合计</b>	<b>13,057,403.89</b>	<b>61,809,033.34</b>	<b>64,065,498.24</b>	<b>10,800,938.99</b>

##### (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	13,040,190.83	59,198,341.23	61,452,570.61	10,785,961.45
职工福利费	16,922.58	512,888.45	515,143.07	14,667.96
社会保险费		1,942,939.54	1,942,939.54	
其中：1. 医疗保险费		565,193.16	565,193.16	
2. 工伤保险费		48,065.71	48,065.71	
3. 养老保险费		1,050,679.28	1,050,679.28	
住房公积金		153,045.00	153,045.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	290.48	1,819.12	1,800.02	309.58
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				
<b>合计</b>	<b>13,057,403.89</b>	<b>61,809,033.34</b>	<b>64,065,498.24</b>	<b>10,800,938.99</b>

## 19、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	1,114,800.01	1,927,632.00
增值税	321,236.16	50,860.46
房产税	200,812.93	260,191.96
土地使用税	253,446.00	126,723.00
个人所得税	45,077.82	89,449.04
印花税	95,138.87	85,206.17
城市维护建设税	56,719.39	17,597.56
教育税及附加	32,993.85	7,541.80
地方教育税及附加	21,995.89	5,027.87
工会经费	5,000.00	
<b>合计</b>	<b>2,147,220.92</b>	<b>2,570,229.86</b>

## 20、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	16,990,782.05	17,998,496.13
<b>合计</b>	<b>16,990,782.05</b>	<b>17,998,496.13</b>

### （1）其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	15,047,050.00	15,397,050.00
保证金及押金	1,519,473.63	1,575,731.67
其他	424,258.41	1,025,714.46
<b>合计</b>	<b>16,990,782.05</b>	<b>17,998,496.13</b>

说明：（1）公司 2020 年股权激励计划的激励对象付斌、林晓昕因离职不再具备激励对象资格，经公司第五届董事会第六次会议和 2023 年第四次临时股东大会决议，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 100,000 股限制性股票，公司于 2024

年 1 月 25 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 100,000 股回购股份的注销手续，冲减其他应付款-限制性股票回购义务 350,000.00 元。

## 21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	-	10,726,893.21
合计	-	10,726,893.21

## 22、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	272,546.65	247,021.72
合计	272,546.65	247,021.72

## 23、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物	-	4,400,338.72
土地使用权	-	8,866,324.58
小计	-	13,266,663.30
减：一年内到期的租赁负债	-	10,726,893.21
合计	-	2,539,770.09

## 24、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	28,375,407.17		164,620.86	28,210,786.31	与资产相关的政府补助
合计	28,375,407.17		164,620.86	28,210,786.31	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

## 25、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	10,344.64				-10.00		10,334.64

说明：2024 年 1 月 29 日，公司发布《回购股份注销完成暨股份变动公告》，公司通过股份回购专用证券账户，共回购 100,000 股，占回购前公司总股本的比例为 0.097%。公司已于 2024 年 1 月 25 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 100,000 股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 103,446,400 股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 103,346,400 股。

## 26、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	83,372,208.35		250,000.00	83,122,208.35
其他资本公积	1,878,024.00	295,779.60		2,173,803.60
<b>合计</b>	<b>85,250,232.35</b>	<b>295,779.60</b>	<b>250,000.00</b>	<b>85,296,011.95</b>

说明：（1）本期股本溢价共减少 250,000.00 元，其中 250,000.00 元为注销的 10.00 万库存股对应的股份溢价。

（2）其他资本公积增加的说明：2020 年度定向增发限制性股票 483.30 万股，2023 年 2 月 22 日回购注销 23.00 万股，2024 年 1 月回购注销 10.00 万股，剩余 450.30 万股，锁定期 5 年，发行价格低于公允价值确认的本期应摊销限制性股票费用 295,779.60 元。

## 27、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	15,444,230.00		350,000.00	15,094,230.00

说明：

（1）库存股变动情况及原因：详见附注五、20 其他应付款。

## 28、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
<b>一、将重分类进损益的其他综合收益</b>				
1.外币财务报表折算差额	-126,798.53	106,082.84		-20,715.69
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-126,798.53</b>	<b>106,082.84</b>		<b>-20,715.69</b>

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	本期所得税前发生额 (1)	本期发生额			税后归属于 母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益 (2)	减：所得 税费用 (3)	减：税后归属 于少数股东 (4)	
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>					
1.外币财务报表折算差额	208,005.56			101,922.72	106,082.84
<b>其他综合收益合计</b>	<b>208,005.56</b>			<b>101,922.72</b>	<b>106,082.84</b>

其他综合收益的税后净额本期发生额为 208,005.56。其中，归属于母公司股东的其他综合

收益的税后净额本期发生额为 106,082.84；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 101,922.72 元。

## 29、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	27,217,094.73	2,932,098.62	-	30,149,193.35

## 30、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	279,330,855.74	221,443,995.80	--
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	279,330,855.74	221,443,995.80	
加：本期归属于母公司股东的净利润	34,641,815.05	40,017,983.31	--
减：提取法定盈余公积	2,932,098.62	3,216,394.59	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	7,219,248.00	5,172,320.00	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	303,821,324.17	253,073,264.51	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

## 31、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	345,590,314.42	267,099,661.11	338,098,553.18	268,332,863.68
其他业务	5,539,105.47	5,533,063.86	1,099,355.48	1,098,805.00
合计	351,129,419.89	272,632,724.97	339,197,908.66	269,431,668.68

### （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	215,003,483.84	158,218,687.77	231,603,787.89	177,959,251.61
肉粉产品	53,718,792.70	48,288,086.62	49,309,923.13	46,078,272.94
主粮产品	42,466,713.90	35,049,694.00	30,182,485.47	24,768,874.24

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
罐头产品	21,204,349.19	15,669,943.50	12,957,833.94	9,419,685.54
饼干产品	10,402,494.18	8,216,719.76	10,916,656.07	8,175,972.63
洁牙骨产品	2,061,676.49	1,127,864.28	2,222,580.23	1,215,204.66
其他产品	732,804.12	528,665.18	905,286.45	715,602.06
小计	345,590,314.42	267,099,661.11	338,098,553.18	268,332,863.68
其他业务：				
销售材料				
销售其他	5,539,105.47	5,533,063.86	1,099,355.48	1,098,805.00
小计	5,539,105.47	5,533,063.86	1,099,355.48	1,098,805.00
<b>合计</b>	<b>351,129,419.89</b>	<b>272,632,724.97</b>	<b>339,197,908.66</b>	<b>269,431,668.68</b>

(3) 主营营业收入、主营营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	139,561,381.05	116,429,842.44	115,705,909.01	100,213,298.01
境外	206,028,933.37	150,669,818.67	222,392,644.17	168,119,565.67
小计	345,590,314.42	267,099,661.11	338,098,553.18	268,332,863.68

（4）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额							
	肉干产品		肉粉产品		主粮产品		罐头产品	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	215,003,483.84	158,218,687.77	53,718,792.70	48,288,086.62	42,466,713.90	35,049,694.00	21,204,349.19	15,669,943.50
其中：在某一时点确认								
在某一时段确认								
其他业务								
其中：在某一时点确认								
在某一时段确认								
租赁收入								
<b>合计</b>	<b>215,003,483.84</b>	<b>158,218,687.77</b>	<b>53,718,792.70</b>	<b>48,288,086.62</b>	<b>42,466,713.90</b>	<b>35,049,694.00</b>	<b>21,204,349.19</b>	<b>15,669,943.50</b>

（续表）

项目	本期发生额							
	饼干产品		洁牙骨产品		其他产品		其他业务	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,402,494.18	8,216,719.76	2,061,676.49	1,127,864.28	732,804.12	528,665.18		
其中：在某一时点确认								
在某一时段确认								
其他业务							5,539,105.47	5,533,063.86
其中：在某一时点确认								
在某一时段确认								
租赁收入								
<b>合计</b>	<b>10,402,494.18</b>	<b>8,216,719.76</b>	<b>2,061,676.49</b>	<b>1,127,864.28</b>	<b>732,804.12</b>	<b>528,665.18</b>	<b>5,539,105.47</b>	<b>5,533,063.86</b>

### 32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	591,713.90	268,182.15
教育附加税	262,176.22	114,935.19
地方教育附加费	174,784.13	76,623.46
印花税	240,082.62	93,402.29
土地使用税	680,251.02	426,805.02
房产税	574,805.96	502,859.87
车船使用税	7,908.80	7,479.78
残保金	4,887.20	1,350.01
环境保护税	2,977.01	
利息税	42,506.11	
<b>合计</b>	<b>2,582,092.97</b>	<b>1,491,637.77</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、四、税项。

### 33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,581,213.73	4,042,755.16
网络服务费	4,737,005.01	2,110,162.38
广告宣传费	5,409,216.77	897,299.30
包装版费	839,362.71	1,025,259.49
差旅费	753,805.10	577,169.20
销售佣金	568,272.48	381,206.92
业务招待费	210,710.98	82,343.68
办公费	46,276.94	98,762.52
其他费用	1,023,862.46	904,830.71
<b>合计</b>	<b>18,169,726.18</b>	<b>10,119,789.36</b>

### 34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,323,330.40	2,556,128.25
折旧及摊销	2,138,843.19	1,572,948.45
修理装修	626,379.42	142,878.63
中介服务费	1,208,356.88	1,459,319.52
车辆费	271,316.46	207,831.31
差旅费	149,263.92	161,319.79
办公费	100,741.59	131,628.58
业务招待费	367,100.98	296,827.04

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	1,704,920.69	1,960,132.72
其他	1,524,362.07	1,023,600.55
<b>合计</b>	<b>11,414,615.59</b>	<b>9,512,614.84</b>

### 35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,801,650.38	5,641,689.50
直接投入费用	3,891,632.99	3,640,566.99
折旧费用	686,964.87	525,205.08
认证费、测试费、化验费、检验费等	313,267.46	770,549.65
<b>合计</b>	<b>12,693,515.70</b>	<b>10,578,011.22</b>

### 36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	827,028.72	283,905.84
减：利息资本化		
利息收入	-3,339,946.83	-441,941.84
汇兑损益	-3,602,061.87	-5,994,620.88
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	205,089.94	150,443.64
<b>合计</b>	<b>-5,909,890.03</b>	<b>-6,002,213.24</b>

### 37、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的递延收益的摊销	164,620.86	164,620.86
与企业日常活动相关的直接计入损益的政府补助	236,580.22	1,783,200.00
<b>合计</b>	<b>401,201.08</b>	<b>1,947,820.86</b>

说明：政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

### 38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	126,875.66	175,890.40
债权投资持有期间的利息收入		1,001,572.31
<b>合计</b>	<b>126,875.66</b>	<b>1,177,462.71</b>

### 39、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
理财产品	1,106,853.17	973,777.81
<b>合计</b>	<b>1,106,853.17</b>	<b>973,777.81</b>

### 40、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	-789,962.74	-130,254.16
其他应收款坏账损失	-177,688.22	-56,671.68
<b>合计</b>	<b>-967,650.96</b>	<b>-186,925.84</b>

### 41、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	-212,318.05	111,988.55
<b>合计</b>	<b>-212,318.05</b>	<b>111,988.55</b>

### 42、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）	117,354.01	-
<b>合计</b>	<b>117,354.01</b>	<b>-</b>

### 43、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
非流动资产报废利得		2,287.62	
罚款收入	30,250.10	15,863.40	
其他	67,581.23	6.66	
<b>合计</b>	<b>97,831.33</b>	<b>18,157.68</b>	

（1）政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

### 44、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
公益性捐赠支出	300,000.00	300,000.00	
滞纳金	130,721.10	0.07	
非流动资产毁损报废损失	266,455.64		
<b>合计</b>	<b>697,176.74</b>	<b>300,000.07</b>	

#### 45、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	4,976,212.09	6,349,332.84
递延所得税费用	-867,639.30	528,465.91
<b>合计</b>	<b>4,108,572.79</b>	<b>6,877,798.75</b>

#### 46、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
政府补助收入	230,000.00	1,783,200.00
利息收入	2,487,067.54	441,941.84
其他	4,154,418.01	3,463,140.07
<b>合计</b>	<b>6,871,485.55</b>	<b>5,688,281.91</b>

##### （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	30,399,348.23	34,417,850.36
产品质量保证金		
<b>合计</b>	<b>30,399,348.23</b>	<b>34,417,850.36</b>

##### （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	29,405,700.00	21,692,140.59
委托贷款收回		1,061,666.65
<b>合计</b>	<b>29,405,700.00</b>	<b>22,753,807.24</b>

##### （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	26,000,000.00	35,950,000.00
<b>合计</b>	<b>26,000,000.00</b>	<b>35,950,000.00</b>

##### （5）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
回购股票费用	335,000.00	782,000.00
银行借款保证金	35,385,000.00	
分红手续费		517.23
<b>合计</b>	<b>35,720,000.00</b>	<b>782,517.23</b>

山东路斯宠物食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（6）筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	35,045,583.38	39,990,000.00	35,185,472.51	525,098.19			40,375,209.06
<b>合计</b>	<b>35,045,583.38</b>	<b>39,990,000.00</b>	<b>35,185,472.51</b>	<b>525,098.19</b>			<b>40,375,209.06</b>

47、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	35,411,031.22	40,930,882.98
加：资产减值损失	212,318.05	-111,988.55
信用减值损失	967,650.96	186,925.84
固定资产折旧	12,723,277.61	10,879,321.85
使用权资产折旧	199,113.79	
无形资产摊销	626,151.04	593,260.08
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）	-117,354.01	-2,287.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	266,455.64	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,106,853.17	-973,777.81
财务费用（收益以“-”号填列）	827,028.72	283,905.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-126,875.66	-1,177,462.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,508,984.38	648,311.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,376,623.68	-119,845.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	13,800,126.21	4,460,090.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,213,644.11	-3,675,582.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,356,665.11	-3,247,233.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,357,199.68	48,674,520.10
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	99,466,516.47	89,714,358.23
减：现金的期初余额	170,198,225.92	86,256,393.97
加：现金等价物的期末余额		

山东路斯宠物食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-70,731,709.45	3,457,964.26

(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	99,466,516.47	170,198,225.92
其中：库存现金	213,011.90	716.03
可随时用于支付的银行存款	99,000,953.94	170,056,042.40
可随时用于支付的其他货币资金	252,550.63	141,467.49
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	99,466,516.47	170,198,225.92
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		

48、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	15,980,799.46	7.1268	113,891,961.59
其中：美元	15,980,799.46	7.1268	113,891,961.59
应收账款	6,485,509.09	7.1268	46,298,912.10
其中：美元	6,339,713.77	7.1268	45,181,872.10
欧元	145,795.32	7.6617	1,117,040.00

(2) 境外经营实体

山东路斯宠物食品股份有限公司和温州锦恒宠物用品有限公司在柬埔寨西哈努克省设立合资公司 CAMBODIAN LUHENG PET FOOD CO., LTD。公司经营范围为：研发、生产、销售宠物食品；经营设备进出口、货物进出口业务。记账本位币为美元，其选择美元作为本位币的依据是美元是当地流通货币。

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	7,801,650.38		5,641,689.50	
材料费	3,891,632.99		3,640,566.99	

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2024年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
折旧费	686,964.87		525,205.08	
认证费、测试费、化验费、检验费等	313,267.46		770,549.65	
<b>合计</b>	<b>12,693,515.70</b>		<b>10,578,011.22</b>	

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	注册资本 (万元)	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	200.00	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	50.00	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	3,000.00	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	100.00	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	1,000.00	山东寿光	山东寿光	农副食品加工业	51.00		出资设立
CAMBODIAN LUHENG PET FOOD CO., LTD	7,131.12	柬埔寨西哈努克省	柬埔寨西哈努克省	农副食品加工业	51.00		出资设立
卡尔露文(寿光)供应链有限公司	100.00	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	1,372,688.18		8,324,206.50
CAMBODIAN LUHENG PET FOOD CO., LTD	49.00	23,992,357.69		33,197,683.50

(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					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东路海生物科技有限公司	25,073,849.43	11,710,942.03	36,784,791.46	19,796,614.93		19,796,614.93

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2024 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
CAMBODIAN LUHENG PET FOOD CO., LTD	18,304,534.55	50,234,833.23	68,539,367.78	788,993.28		788,993.28

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	
山东路海生物科技有限公司	24,037,767.24	12,087,150.56	36,124,917.80	21,938,145.72		21,938,145.72
CAMBODIAN LUHENG PET FOOD CO., LTD	11,675,305.84	27,989,089.74	39,664,395.58	14,983,401.42	5,894,614.96	20,878,016.38

续（2）：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东路海生物科技有限公司	63,872,812.09	2,801,404.45	2,801,404.45	-2,656,152.76	54,050,215.17	1,863,060.55	1,863,060.55	-2,753,777.26
CAMBODIAN LUHENG PET FOOD CO.,LTD		-1,037,110.26	-829,104.70	-6,237,547.71				

## 八、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	28,375,407.17		164,620.86		28,210,786.31	其他收益	与资产相关
<b>合计</b>		<b>28,375,407.17</b>		<b>164,620.86</b>		<b>28,210,786.31</b>		

### 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上市补助资金(寿光市地方金融监督管理局)			164,620.86	其他收益	与收益相关

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
上市补助资金	财政拨款	1,400,000.00		其他收益	与收益相关
外经贸专项发展资金 款		52,300.00		其他收益	与收益相关
路斯股份 2022 年金融 创新引导资金	财政拨款	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
运费补贴款	财政拨款		230,000.00	其他收益	与收益相关
个税手续费退税	财政拨款		6,580.22	其他收益	与收益相关
<b>合 计</b>		<b>1,947,820.86</b>	<b>401,201.08</b>		

## 九、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、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款、租赁负债。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

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

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。

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 55.34%（2023 年半年度：54.81%）；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 91.40%（2023 年半年度：75.86%）。

### （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。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在柬埔寨设立的子公司持有以美元为结算货币的资产外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

期末，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：人民币万元）：

项目	外币资产	
	期末余额	上年年末余额
美元	159,073,833.69	172,213,441.82
欧元	1,117,040.00	4,584,255.64
<b>合计</b>	<b>160,190,873.69</b>	<b>176,797,697.46</b>

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。

## 十、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		47,105,047.73		47,105,047.73
1.理财产品		47,105,047.73		47,105,047.73

### （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。

## 十一、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	农副食品加工	3,500.00	37.82	37.82

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七、1。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
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
寿光市时乐达钢结构工程有限公司	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
温州锦恒宠物用品有限公司	公司控股子公司 CAMBODIANLUHENG PETFOODCO.,LTD. 的少数股东，持股比例 49%
温州苏恒进出口有限公司	公司控股子公司 CAMBODIANLUHENG PETFOODCO.,LTD. 的少数股东的关联企业
苏州锦华宠物用品有限公司	公司控股子公司 CAMBODIANLUHENG PETFOODCO.,LTD. 的少数股东的关联企业
温州锦华宠物用品有限公司	公司控股子公司 CAMBODIANLUHENG PETFOODCO.,LTD. 的少数股东的关联企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### 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	9,502,240.65	7,896,691.56
寿光市时乐达钢结构工程有限公司	辐照中心项目钢结构屋面与吊顶的制作安装	1,982,300.88	
温州锦恒宠物用品有限公司	咬胶	10,856.97	
苏州锦华宠物用品有限公司	咬胶	1,512,924.31	
温州苏恒进出口有限公司	五金配件	1,847,171.31	
北京高鸿创丰投资有限公司	电商技术咨询服务	150,000.00	
北京安美生医药科技有限公司	宠物营养品代工服务	72,976.00	

山东路斯宠物食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	7,434,577.53	6,341,696.27
寿光天成饲料有限公司	动物油脂	211,433.39	1,001,422.03
温州锦华宠物用品有限公司	宠物食品	440,366.98	

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	3,835,803.99	200,110.73	978,049.60	51,054.19
应收账款	寿光天成饲料有限公司	230,462.40	12,023.03		

(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
其他非流动资产	寿光市时乐达钢结构工程有限公司		200,000.00
应付账款	山东天成鑫利农业发展有限公司	-2,200.92	417,903.15
应付账款	温州锦恒宠物用品有限公司	190.00	
预付账款	苏州锦华宠物用品有限公司	432,737.41	613,055.59
应付账款	温州苏恒进出口有限公司	22,838.76	226,054.97
预付账款	北京安美生医药科技有限公司	72,976.00	

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期失效	
	数量	金额
管理人员	100,000.00	350,000.00
合计	100,000.00	350,000.00

说明：公司2020年股权激励计划激励对象付斌、林晓昕因离职不再具备激励对象资格，公司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
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票交易均价

山东路斯宠物食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	预计离职率
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,173,803.60

### 3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
管理人员	295,779.60
合计	295,779.60

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重要的承诺事项

截至 2024 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 2024 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。

### 十四、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 15 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

### 十五、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	36,346,286.22	35,487,278.28
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	36,346,286.22	35,487,278.28
减：坏账准备	1,790,650.58	1,812,860.92
合计	34,555,635.64	33,674,417.36

##### (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	1,948,183.54	5.36%	-	-	1,948,183.54

山东路斯宠物食品股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	34,398,102.68	94.64%	1,790,650.58	5.22	32,607,452.10
其中：					
风险组合	34,398,102.68	94.64%	1,790,650.58	5.22	32,607,452.10
<b>合计</b>	<b>36,346,286.22</b>	<b>100.00</b>	<b>1,790,650.58</b>	<b>4.93</b>	<b>34,555,635.64</b>

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	668,702.19	1.88	-	-	668,702.19
按组合计提坏账准备	34,818,576.09	98.12	1,812,860.92	5.22	33,005,715.17
其中：					
风险组合	34,818,576.09	98.12	1,812,860.92	5.22	33,005,715.17
<b>合计</b>	<b>35,487,278.28</b>	<b>100.00</b>	<b>1,812,860.92</b>	<b>5.11</b>	<b>33,674,417.36</b>

按组合计提坏账准备的应收账款

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	75,028.01	44.09	0.06	69,704.55	40.96	0.06
正常类	34,323,074.67	1,790,606.49	5.22	34,748,871.54	1,812,819.96	5.22
<b>合计</b>	<b>34,398,102.68</b>	<b>1,790,650.58</b>	<b>5.21</b>	<b>34,818,576.09</b>	<b>1,812,860.92</b>	<b>5.21</b>

(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	1,812,860.92
本期计提	
本期收回或转回	22,210.34
本期核销	
本期转销	
其他	
<b>期末余额</b>	<b>1,790,650.58</b>

(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 19,125,695.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例 52.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 896,666.13 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	18,979,134.14	2,252,466.21
1 至 2 年	130,000.00	8,131,011.15
2 至 3 年	13,443.80	13,443.80
3 年以上	110,000.00	110,000.00
小 计	<b>19,232,577.94</b>	<b>10,506,921.16</b>
减：坏账准备	203,921.37	25,313.58
合 计	<b>19,028,656.57</b>	<b>10,481,607.58</b>

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	363,543.80	13,814.66	349,729.14	337,943.80	12,841.86	325,101.94
往来款	13,476,013.84		13,476,013.84	9,471,837.77		9,471,837.77
备用金及代垫款	5,391,620.30	188,706.71	5,202,913.59	697,139.59	12,471.72	684,667.87
其他	1,400.00	1,400.00	0.00			
合 计	<b>19,232,577.94</b>	<b>203,921.37</b>	<b>19,028,656.57</b>	<b>10,506,921.16</b>	<b>25,313.58</b>	<b>10,481,607.58</b>

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
按单项计提坏账准备	13,476,013.84			13,476,013.84
按组合计提坏账准备				
其中：出口退税				
保证金	363,543.80	3.80	13,814.66	349,729.14
备用金及代垫款	5,391,620.30	3.50	188,706.71	5,202,913.59
其他	1,400.00	100.00	1,400.00	0.00
合 计	<b>19,232,577.94</b>	<b>1.06</b>	<b>203,921.37</b>	<b>19,028,656.57</b>

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
按单项计提坏账准备	9,471,837.77			9,471,837.77
按组合计提坏账准备	1,035,083.39	2.45	25,313.58	1,009,769.81
其中：出口退税				
保证金	337,943.80	3.80	12,841.86	325,101.94
备用金及代垫款	697,139.59	1.79	12,471.72	684,667.87
其他				
<b>合计</b>	<b>10,506,921.16</b>	<b>0.24</b>	<b>25,313.58</b>	<b>10,481,607.58</b>

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 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	25,313.58			25,313.58
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	178,607.79			178,607.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>203,921.37</b>			<b>203,921.37</b>

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
山东路海生物科技有限公司	往来款	13,476,013.84	1年以内	70.07	-
海宁世运实业有限公司	备用金	5,000,000.00	1年以内	26.00	175,000.00
社会保险个人承担部分	备用金	200,388.10	1年以内	1.04	7,013.58
待收工伤赔付款	备用金	125,240.95	1年以内	0.65	4,383.43
天猫专营店	保证金	100,000.00	4-5年	0.42	3,800.00
<b>合计</b>		<b>18,901,642.89</b>		<b>98.28</b>	<b>190,197.02</b>

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	84,646,064.55		84,646,064.55	59,251,583.55		59,251,583.55
<b>合计</b>	<b>84,646,064.55</b>		<b>84,646,064.55</b>	<b>59,251,583.55</b>		<b>59,251,583.55</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
寿光市新城食 品有限公司	500,000.00						500,000.00	
寿光市旭晨贸 易有限公司	5,757,352.55						5,757,352.55	
甘肃路斯宠 物食品科技有 限公司	35,410,000.00						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	
CAMBODIAN LUHENG PET FOOD CO., LTD	10,974,231.00		25,394,481.00				36,368,712.00	
卡尔露文(寿 光)供应链有 限公司	510,000.00						510,000.00	

合计	<b>59,251,583.55</b>		<b>84,646,064.55</b>
----	----------------------	--	----------------------

#### 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	282,233,335.04	223,295,433.98	281,894,886.20	228,941,435.20
其他业务	15,051,861.12	14,263,826.47	16,635,517.30	15,659,436.32
<b>合计</b>	<b>297,285,196.16</b>	<b>237,559,260.45</b>	<b>298,530,403.50</b>	<b>244,600,871.52</b>

##### (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	209,778,831.64	162,993,694.74	226,642,700.51	184,365,418.66
主粮产品	39,316,924.07	34,809,238.61	29,361,096.23	24,677,253.10
罐头产品	20,634,498.72	15,665,377.15	12,435,523.27	9,440,459.93
饼干产品	9,889,108.04	8,218,904.78	10,143,375.95	8,281,165.37
洁牙骨产品	2,230,233.04	1,265,728.21	2,527,611.96	1,470,284.33
其他产品	383,739.53	342,490.49	784,578.28	706,853.81
小计	<b>282,233,335.04</b>	<b>223,295,433.98</b>	<b>281,894,886.20</b>	<b>228,941,435.20</b>
其他业务：				
销售材料				
销售其他	15,051,861.12	14,263,826.47	16,635,517.30	15,659,436.32
租赁收入				
小计	15,051,861.12	14,263,826.47	16,635,517.30	15,659,436.32
<b>合计</b>	<b>297,285,196.16</b>	<b>237,559,260.45</b>	<b>298,530,403.50</b>	<b>244,600,871.52</b>

##### (3) 主营营业收入、主营营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	79,511,516.73	68,117,459.80	62,620,216.16	54,191,052.95
境外	202,721,818.31	155,177,974.18	219,274,670.04	174,750,382.25
小计	<b>282,233,335.04</b>	<b>223,295,433.98</b>	<b>281,894,886.20</b>	<b>228,941,435.20</b>

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	肉干产品		本期发生额		罐头产品	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其中：在某一时点确认	209,778,831.64	162,993,694.74	39,316,924.07	34,809,238.61	20,634,498.72	15,665,377.15
在某一时段确认						
其他业务						
其中：在某一时点确认						
在某一时段确认						
租赁收入						
<b>合计</b>	<b>209,778,831.64</b>	<b>162,993,694.74</b>	<b>39,316,924.07</b>	<b>34,809,238.61</b>	<b>20,634,498.72</b>	<b>15,665,377.15</b>

(续表)

项目	饼干产品		本期发生额		其他产品	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其中：在某一时点确认	9,889,108.04	8,218,904.78	2,230,233.04	1,265,728.21	383,739.53	342,490.49
在某一时段确认						
其他业务						
其中：在某一时点确认						
在某一时段确认						
租赁收入						
<b>合计</b>	<b>9,889,108.04</b>	<b>8,218,904.78</b>	<b>2,230,233.04</b>	<b>1,265,728.21</b>	<b>383,739.53</b>	<b>342,490.49</b>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	126,875.66	175,890.40
债权投资持有期间的利息收入	-	1,001,572.31
<b>合计</b>	<b>126,875.66</b>	<b>1,177,462.71</b>

## 十六、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	117,354.01	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	401,201.08	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,233,728.83	
对外委托贷款取得的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-599,345.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	<b>1,152,938.51</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	228,271.51	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>924,667.00</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	18,685.90	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>905,981.10</b>	

### 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	6.96	0.3351	0.3350
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.78	0.3264	0.3263

山东路斯宠物食品股份有限公司

2024年8月15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