

华斯控股股份有限公司

2023 年半年度报告

2023-021

【2023. 08】

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人贺国英、主管会计工作负责人苑桂芬及会计机构负责人(会计主管人员)刘素霞声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告期报告涉及的未来规划、发展战略等前瞻性陈述不构成对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。公司已在本报告中详细描述未来将面临的主要风险及应对措施，具体详见本报告“第三节管理层讨论与分析”之“十一、公司面临的风险和应对措施”。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	2
第二节	公司简介和主要财务指标	6
第三节	管理层讨论与分析	9
第四节	公司治理	22
第五节	环境和社会责任	23
第六节	重要事项	27
第七节	股份变动及股东情况	32
第八节	优先股相关情况	36
第九节	债券相关情况	37
第十节	财务报告	38

备查文件目录

- 一、载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- 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。
- 三、载有法定代表人签名并盖章的 2023 年半年度报告原件。
- 四、报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 五、以上文件的备置地点：公司证券事务部。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、母公司、华斯股份	指	华斯控股股份有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	华斯控股股份有限公司公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
北京服装公司	指	北京华斯服装有限公司
京南裘皮城	指	肃宁县京南裘皮城有限公司
锐岭集团有限公司	指	香港锐岭集团有限公司
华斯广场	指	河北华斯生活购物广场商贸有限公司
华卓投资	指	沧州市华卓投资管理中心（有限合伙）
锐城企业有限公司	指	香港锐城企业有限公司
尚村拍卖	指	肃宁县尚村皮毛拍卖有限公司
京南裘皮城	指	肃宁县京南裘皮城有限公司
华源服装	指	河北华源服装有限公司
Mark Farming ApS	指	位于丹麦的水貂养殖场公司-Mark Farming ApS
Proud city (Denmark) ApS	指	位于丹麦的水貂养殖场公司-Proud city (Denmark) ApS
Proud city (Denmark) Agri ApS	指	位于丹麦的水貂养殖场公司-Proud city (Denmark) Agri ApS
Proud City Enterprises Latvia	指	位于拉脱维亚的水貂养殖场公司-Proud City Enterprises Latvia
华斯裘皮小镇	指	河北华斯裘皮小镇有限公司
华金商务	指	肃宁华金商务有限责任公司

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	华斯股份	股票代码	002494
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	华斯控股股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	华斯		
公司的外文名称（如有）	huasi		
公司的法定代表人	贺国英		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	郝惠宁	徐亚平
联系地址	河北省肃宁县尚村镇华斯控股股份有限公司	河北省肃宁县尚村镇华斯控股股份有限公司
电话	03175090055	03175090055
传真	03175115789	03175115789
电子信箱	huasi@huasigufen.com	huasi@huasigufen.com

三、其他情况

1、公司联系方式

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

适用 不适用

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

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

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

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	154,347,787.88	132,217,858.62	16.74%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-3,945,638.95	-14,984,081.00	73.67%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-7,355,053.22	-17,005,269.74	56.75%
经营活动产生的现金流量净额（元）	8,777,847.56	-5,191,836.56	269.07%
基本每股收益（元/股）	-0.0105	-0.0397	73.55%
稀释每股收益（元/股）	-0.0105	-0.0397	73.55%
加权平均净资产收益率	-0.32%	-0.96%	0.64%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,691,826,786.95	1,650,960,568.89	2.48%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,243,675,512.05	1,247,298,701.73	-0.29%

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

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

适用 不适用

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

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-79,606.91	
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）	4,390,296.72	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	31,970.08	
减：所得税影响额	936,207.98	
少数股东权益影响额（税后）	-2,962.36	
合计	3,409,414.27	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

(一) 公司的主要业务及产品

1、主要业务

公司是以裘皮时尚产业发展为核心，致力于产业整体发展、创新升级和服务平台建设的集团化公司，主要经营业务有裘皮制品的设计、研发和制造、销售以及裘皮行业上下游的平台打造，物业园区管理等。主营业务范围包括了从农产品初步处理到裘皮服饰销售的完整业务流程，是以裘皮时尚产业为核心，集“原料—加工—设计—生产—销售”完整产业链于一体具有产业集成优势的裘皮制品制造商和裘皮专业市场运营商。同时，公司充分发挥行业引领作用，促进毛皮产业繁荣发展，实现了以收促养，以养促加，实现产业规模健康发展。加大研发与创新力度，提高产业带动力和市场竞争力。实现品牌战略，发挥集群骨干企业作用，带动相关产业的发展。另一方面，公司为推动传统裘皮产业转型升级，华斯为整个行业的前、中、后产业链条搭建综合的服务平台，带领整个裘皮行业积极的向前发展。一是原材料市场平台，建筑总建筑面积 13 万平方米的中国肃宁国际毛皮交易中心。为毛皮从业者提供熟皮原材料交易平台。二是兴建了华斯裘皮小镇，小镇目前已经建好的包括裘皮服装终端消费平台华斯国际裘皮城是华斯裘皮小镇东区成功的作品之一，华斯国际裘皮城主营水貂服装、皮衣、箱包、羊绒、配饰等，入驻数百家工厂直营店。让顾客真正享受到原产地的工厂价格。同旅游公司合作，提供购物免费直通车，泊车便利，为顾客创造了舒心的购物环境。打造以裘皮服装为主的冬装购物中心。华斯裘皮电商孵化园，是华斯裘皮小镇设计研发和裘皮服装批发中心。与华斯国际裘皮城共同打造了裘皮服装品牌，通过几年的运营裘皮品牌已经深入人心。

2、主要产品：

(1) 服装分为整皮服装、裘布服装、编织服装、时装

整皮服装是以裘皮皮张、裘皮面料为原料，采用雕花、印花、镶花等工艺制成的毛外穿裘皮服装，典雅尊贵、保暖性佳。

裘布服装以棉布、羊毛和丝绸等布料与裘皮两种面料相结合，生产制作出简约的布面在外、毛面在内的双面裘皮服装。

编织服装是以裁剪成纤细绳条的裘皮皮张以及动物尾毛为原料，以独特工艺编织制成的轻盈时尚裘皮服装，时尚性较强。

时装：采用裘皮面料作为点缀的时尚女装，裘皮的加入赋予时装高贵典雅特质。

(2) 裘皮饰品，根据客户需求，利用各类裘皮皮张和尾毛，生产围巾、毛领、帽子、挂包以及尾毛制品和饰品。

(3) 裘皮皮张，以水貂、獭兔、狐狸等动物毛皮为原材料经鞣制处理，再经染色、增亮、揉搓等一系列外观工艺处理，制成能够用于加工各种裘皮制品的半成品并长期保存。裘皮皮张保留了毛皮的自然属性，柔软、牢固，耐磨，不容易腐败变质。

(4) 裘皮面料，指裘皮皮张经过技师的选择、拼配和裁剪后，制成规格较大、尺寸标准的矩形裘皮服装面料，俗称为“裘皮褥子”，规格通常有 60cm*120cm 和 75cm*110cm 两种。

(5) 加工费是指公司裘皮鞣制加工除了满足自产需要外，对外加工的费用收入。

(6) 其他业务收入系公司积极向产业上下游产业链拓展及延伸即京南原材交易中心和华斯裘皮小镇的租金、物业费收入。

(二) 公司主要经营模式

1、研发设计模式

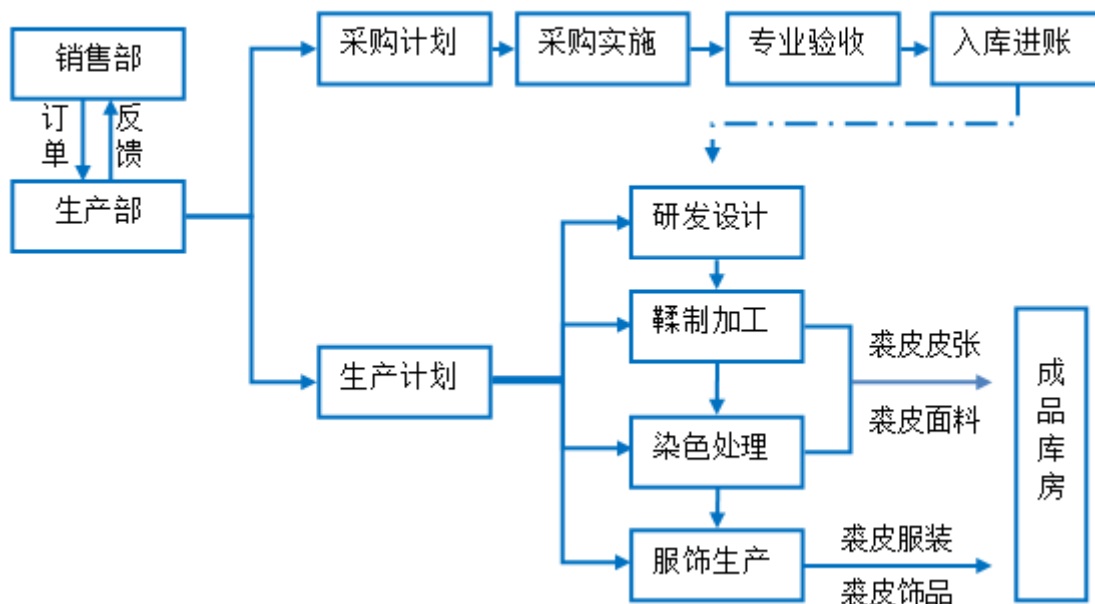
公司作为国家级高新技术企业，具有自主研发创新能力的企业研发中心即“河北省裘皮工程技术研究中心”。也是国内唯一省级裘皮技术研究中心，在服装设计和生产工艺环节注重研发设计和质量控制。在产品的设计、工艺改进、样品生产加工工艺、产品质量的跟踪等方面开展创新研发。公司的裘皮研发中心，下设专业研发部、设计部、工艺部和纸样部，由国内资深服装专家领衔，设计部理念强调裘皮时装化，工艺部为产品工业化提供了技术保障。公司的设计作品多次荣获全国裘皮服装大赛奖项，产品能够立足于不同的消费市场和消费人群，深受国内外市场的青睐。

2. 采购模式

报告期内，公司对外采购原材料主要包括原材料皮张和服装用的辅料。公司对于原皮的采购计划一般由生产部、销售部、采购部和财务部共同根据往年的销售数据、本年度销售计划、库存情况，在当期市场行情、原料价格变动预测和资金状况综合考虑的基础上做出，由专业的收购团队进行实施、验收和入库进账。公司建立了稳定的面向全球市场的采购渠道，国内采购一方面以“公司—基地—农户”模式保证了公司的原皮稳定供应，另一方面通过公司所处地全国最大的裘皮交易市场进行调节和补充；海外通过拍卖会配置优质和稀缺原皮资源，满足生产需要。依托上述采购渠道，公司有较高的采购效率，和较低的采购成本。

3. 生产模式

公司的生产主要由订单驱动，采取以销定产的生产模式。公司的生产工艺流程包括四个主要部分：研发设计、鞣制加工、染色处理和服饰生产



4、销售模式：

公司报告期内 OEM 模式和 ODM 模式的产品销售价格采用成本加成的定价方式，OBM 模式的定价方式为自主定价。报告期内公司各类产品根据原皮种类、规格、颜色及成衣款式、

规格等可划分为上百个品类，成本各有不同，且不同批次订单的产品差异较大，所以，不同模式下各类产品的销售价格不具可比性。

(1) OBM 模式即公司自主品牌经营业务，包括产品的设计、研发以及产品销售、运营、推广和客户服务等操作。公司品牌经营业务外销采取直接与最终客户签订购销合同、直接销售的主要模式，国内主要通过线下商场开设直营店的模式进行，同时，公司也在线上与天猫，抖音等电商渠道初步开展销售。

(2) OEM 产品的主要销售对象是西欧地区的国际一线品牌商。ODM 模式下的销售，公司发挥设计优势，以国内外中高档裘皮制造商、经销商为主要销售对象。

5、品牌经营

公司自有品牌“华斯”、“怡嘉琦”“伊尚迪”以“奢华、典雅、独特、时尚”为主题，产品轻巧、柔美、简约、时尚，“怡嘉琦”获得“中国驰名商标”、“中国名牌”和“中国真皮标志”等荣誉称号。

“华斯”HERAS 秉持“优雅、高贵、知性、富德”的品牌个性，运用国际化的设计团队结合自身在皮草领域的深厚实力。创意独树一帜的多种面料与不同皮毛的结合的灵感之作，使得时装更高贵和赋予层次变化，同时赋予皮草产品更时尚更独特的品位。

“怡嘉琦”“伊尚迪”时装与皮草结合，时尚优雅的概念诠释皮草的灵魂，产品定位 30-45 岁，知性、成功、优雅，开阔的眼界使她拥有时尚而得体的品味，阅历的积淀使她拥有高贵而独特的气质，她聪明、美丽、自信，她拥有事业同时又懂得生活。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“纺织服装相关业务”的披露要求

二、核心竞争力分析

公司作为国内裘皮行业的领先企业，公司紧密围绕“产业链”协同发展，采取一体化经营模式，构建了毛皮交易市场、毛皮精深加工、服饰设计生产以及服饰交易市场的完整产业链，形成了以上游资源、研发设计、技术工艺、加工规模、销售渠道和产品质量为核心的竞争优势，具有较强的市场竞争。

1、裘皮原皮资源采购和综合利用优势

裘皮产业具有明显的资源导向性的特征，作为中高端消费品，裘皮服装对原皮的品质有较高要求。原皮品类众多，主要包括水貂、獭兔、貉子和狐狸等，从品种、颜色、质量、尺寸和净度、价格等方面差异较大且具有较为显著的非标准化特征。公司在原皮的采购及后续加工利用方面形成了以下竞争优势：

公司的采购人员具有丰富的专业检验毛皮经验，不仅熟悉各类原皮属性和各产地原皮的特点，而且了解鞣制、染色、半成品加工、服装服饰加工环节中原皮加工处理的特点和要求，从而能够在收购现场及时判定各原皮的细微差别，并根据其潜在的可开发价值进行评估定价。

公司具有较强的原皮综合利用开发能力，由于原皮细分级别多，自然属性突出，单体面积较小，服装生产需要大量的原皮进行选配。可供选择的皮张存货量、配皮的同质能力、皮张合理搭配以及裘皮加工技术水平直接影响最终产品的质量和生产成本，与采购皮张类似，需要相关人员大量的实际锻炼和经验积累。公司在分级环节中建立了针对品种、颜色、

质量、尺寸和净度差别的五级分类标准，实现了非标准原料的同质化分类和各类原皮资源的优化配置，保障最终产品颜色、光泽和毛绒致密程度符合公司检验标准。

2、管理优势

公司产业链跨度大，包括原材料采购、鞣制加工、染色处理、研发设计、服饰加工和品牌运营等环节，涉及农户、养殖基地、国际拍卖行、国际客户等多种类型合作主体，各个环节的组织管理模式皆不相同，公司在多年的业务实践中针对不同环节建立相适应的管理制度和架构，实现了整个产业链的有效协同运作，保证了公司的经营规模持续增长。先进的管理模式促使工艺技术不断创新，为设计带来更大的施展空间。而在各个生产环节中，公司均制定了生产流程控制标准，在每道环节中对产品质量进行层层把关，降低了管理成本和运营成本。

3、人才优势

公司拥有一支专业化的技术、营销和管理人才队伍。公司的中、高级管理人员具有丰富的裘皮行业管理经验。同时，公司不断加强对员工的培训，不定期对公司经营管理人员进行培训。

4、技术研发优势

公司研发中心即“河北省裘皮工程技术研究中心”被纳入省级工程技术研究中心管理，在裘皮研发设计方面居行业领先水平，下设专业研发部、设计部、工艺部和纸样部。设计部由国内资深服装专家领衔，拥有专业的设计师、打版师和工艺师团队，公司每年将高级设计师、高级技师派往香港、米兰等地交流学习，以保持先进的国际理念和技术水平。公司新工艺技术荣获多项全国裘皮服装大赛奖项，开发了具有国际先进水平的一毛多色、毛革一体化等工艺和新型裘皮面料产品，提高了公司服饰设计的自主创新能力和产品国际竞争力。专业研发部下设化工实验研究室，主要负责裘皮材料研究开发、染色技术和裘革污水治理研究，目前公司的“裘革硝染废水恒温生化处理技术”、“裘革硝染废水处理及循环技术”、“全系统水资源循环利用技术”、“毛皮酸性染料染色液循环利用工艺”等居于国内领先水平。

5、地域优势

公司所处的河北省肃宁县及周边地区一直以来是我国裘皮贸易集散地，有“中国裘皮之都”的美誉。目前，肃宁地区是我国最大的裘皮贸易集散地和裘皮半成品和成品批发贸易中心，也是裘皮行业原料价格和成品价格形成中心。该地区皮草文化丰富，原材料供应充分，裘皮企业集聚，便于公司及时抓住市场信息，迅速决策。当地具有较高水平和丰富经验的裘皮服饰制作技师数量众多，同时吸引了较多来自港资和外资企业的高级技师，使得肃宁地区裘皮劳动力要素资源丰富。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	154,347,787.88	132,217,858.62	16.74%	
营业成本	110,880,454.31	110,671,943.05	0.19%	
销售费用	21,757,092.40	14,687,048.75	48.14%	主要原因系报告期工

				资及相关费用增加、店面费用增加所致。
管理费用	21,634,520.95	23,313,717.64	-7.20%	
财务费用	-540,070.22	-7,603,964.52	92.90%	主要原因系汇兑变动，导致汇兑损益较上年同期变动所致。
所得税费用	1,622,186.77	803,816.18	101.81%	主要原因系报告期内受信用减值损失、资产减值损失及母公司可抵扣亏损的影响，递延所得税较去年同期增加所致。
研发投入	3,726,217.94	4,496,102.52	-17.12%	
经营活动产生的现金流量净额	8,777,847.56	-5,191,836.56	269.07%	主要原因系销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。
投资活动产生的现金流量净额	-24,519,170.94	-38,071,994.88	35.60%	主要原因系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。
筹资活动产生的现金流量净额	42,190,447.06	59,517,033.56	-29.11%	
现金及现金等价物净增加额	27,452,415.72	16,325,778.90	68.15%	主要原因系：一方面公司报告期内销售商品、提供劳务收到的现金增加；另一方面支付购建固定资产、无形资产及其他长期资产较去年同期减少所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	154,347,787.88	100%	132,217,858.62	100%	16.74%
分行业					
OBM	93,916,385.02	60.85%	41,271,845.13	31.21%	127.56%
ODM	11,979,720.50	7.76%	14,098,050.94	10.66%	-15.03%
OEM	1,802,576.89	1.17%	2,600,015.67	1.97%	-30.67%
其他业务收入	46,649,105.47	30.22%	74,247,946.88	56.16%	-37.17%
分产品					
裘皮皮张	15,599,291.13	10.11%	8,693,833.58	6.57%	79.43%
裘皮面料	0.00	0.00%	328,113.27	0.25%	-100.00%
裘皮饰品	663,822.85	0.43%	817,570.25	0.62%	-18.81%
裘皮服装	27,850,257.92	18.04%	28,427,284.53	21.50%	-2.03%
时装	21,078,156.59	13.66%	14,382,045.45	10.88%	46.56%
商业综合体业务	36,265,917.58	23.50%	0.00	0.00%	
加工费	6,241,236.34	4.04%	5,321,064.66	4.02%	17.29%
其他业务收入	46,649,105.47	30.22%	74,247,946.88	56.16%	-37.17%

分地区					
出口销售	11,746,311.30	7.61%	9,182,066.89	6.94%	27.93%
国内销售	95,952,371.11	62.17%	48,787,844.85	36.90%	96.67%
其他业务收入	46,649,105.47	30.22%	74,247,946.88	56.16%	-37.17%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
OBM	93,916,385.02	74,312,051.08	20.87%	127.56%	55.70%	36.51%
ODM	11,979,720.50	10,300,127.39	14.02%	-15.03%	-14.45%	-0.58%
OEM	1,802,576.89	1,599,842.09	11.25%	-30.67%	-28.98%	-2.11%
分产品						
裘皮皮张	15,599,291.13	16,426,344.75	-5.30%	79.43%	-15.79%	119.08%
裘皮面料				-100.00%	-100.00%	
裘皮饰品	663,822.85	619,559.53	6.67%	-18.81%	-19.64%	0.97%
裘皮服装	27,850,257.92	22,298,559.55	19.93%	-2.03%	-6.29%	3.63%
时装	21,078,156.59	15,207,876.33	27.85%	46.56%	28.69%	10.02%
商业综合体	36,265,917.58	24,706,720.19	31.87%			31.87%
加工费	6,241,236.34	6,952,960.21	-11.40%	17.29%	29.62%	-10.59%
分地区						
外销	11,746,311.30	9,597,249.95	18.30%	27.93%	20.02%	5.39%
内销	95,952,371.11	76,614,770.61	20.15%	27.93%	20.02%	30.88%

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

适用 不适用

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“纺织服装相关业务”的披露要求

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
分产品						
分地区						

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

适用 不适用

公司是否有实体门店销售终端

是 否

实体门店分布情况

门店的类型	门店的数量	门店的面积	报告期内新开	报告期末关闭	关闭原因	涉及品牌

			门店的数量	门店的数量		
直营	10	4,978	0	0		

直营门店总面积和店效情况

营业收入排名前五的门店

序号	门店名称	开业日期	营业收入（元）	店面平效
1	第一名	2014年10月01日	3,022,628.35	2,363.09
2	第二名	2021年04月30日	1,901,287.54	1,377.74
3	第三名	2013年10月01日	1,784,778.71	4,866.07
4	第四名	2013年11月02日	1,312,142.34	4,869.53
5	第五名	2013年07月30日	1,022,885.73	6,453.54
合计	--	--	9,043,722.67	2,618.45

上市公司新增门店情况

是 否

公司是否披露前五大加盟店铺情况

是 否

四、纺织服装相关行业信息披露指引要求的其他信息

1、产能情况

公司自有产能状况

	本报告期	上年同期
总产能	50000	50000
产能利用率	18.04%	14.39%

产能利用率同比变动超过 10%

是 否

是否存在境外产能

是 否

2、销售模式及渠道情况

产品的销售渠道及实际运营方式

单位：元

销售渠道	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 (%)
线上销售	474,526.56	268,253.59	43.47%	-40.15%	-59.51%	27.03%
直营销售	14,295,675.59	10,787,192.77	24.54%	21.25%	11.94%	6.27%
分销销售	13,080,055.77	11,243,113.19	14.04%	-17.45%	-16.69%	-0.78%

裘皮服装合计	27,850,257.92	22,298,559.55	19.93%	-2.03%	-6.29%	3.63%
--------	---------------	---------------	--------	--------	--------	-------

变化原因

线上销售毛利率变动较大，主要系公司去年同期降价去库存所致。

3、销售费用及构成

项目	本期发生额	上期发生额
工资及相关费用	11,083,441.47	7,692,806.36
差旅费	526,352.30	147,193.46
业务招待费	91,853.63	77,171.36
广告及业务宣传费	1,308,874.90	500,736.72
办公费	88,602.36	91,032.68
会务费用	-	11,000.00
折旧费	2,958,725.04	3,114,915.94
店面费用	5,506,265.54	2,934,958.30
其他	192,977.16	117,233.93
合计	21,757,092.40	14,687,048.75

4、加盟、分销

加盟商、分销商实现销售收入占比超过 30%

是 否

公司分销商有 60 家。公司商品销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

前五大加盟商

序号	加盟商名称	开始合作时间	是否为关联方	销售总额（元）	加盟商的层级
----	-------	--------	--------	---------	--------

前五大分销商

序号	加盟商名称	开始合作时间	是否为关联方	销售总额（元）
1	第一名	2004 年 01 月 09 日	否	2,922,083.26
2	第二名	2013 年 05 月 04 日	否	1,838,743.38
3	第三名	2016 年 09 月 01 日	否	1,385,697.23
4	第四名	2015 年 01 月 05 日	否	1,345,097.34
5	第五名	2004 年 01 月 01 日	否	1,192,424.79
合计	--	--	--	8,684,046.00

5、线上销售

线上销售实现销售收入占比超过 30%

是 否

是否自建销售平台

是 否

是否与第三方销售平台合作

是 否

单位：元

平台名称	报告期内的交易金额	退货率
天猫	305,589.00	27,688.63%
视频号	260,386.00	12,449.89%
淘宝	598.00	0.60%

公司开设或关闭线上销售渠道

适用 不适用

说明对公司当期及未来发展的影响

6、代运营模式

是否涉及代运营模式

是 否

7、存货情况

存货情况

主要产品	存货周转天数	存货数量	存货库龄	存货余额同比增减情况	原因
裘皮服装	1,097	17,717	1	1.57%	

存货跌价准备的计提情况

裘皮服装计提跌价准备 17,115,153.79 元。

加盟或分销商等终端渠道的存货信息

8、品牌建设情况

公司是否涉及生产和销售品牌服装、服饰以及家纺产品

是 否

自有品牌

品牌名称	商标名称	主要产品类型	特点	目标客户群	主要产品价格带	主要销售区域	城市级别
怡嘉琦		服装			5000-15000	华北、东北、俄罗斯	
伊尚迪		服装			2000-10000	华北、东北、俄罗斯	
华斯迈莎		服装			2000-11000	华北、东北、俄罗斯	

合作品牌

品牌名	商标名	主要产	特点	目标客	主要产	主要销	城市级	品牌及	合作方	合作方	合作期

称	称	品类型		户群	品价格带	售区域	别	商标权属	名称	式	限
---	---	-----	--	----	------	-----	---	------	----	---	---

被授权品牌

品牌名称	商标名称	主要产品类型	特点	目标客户群	主要产品价格带	主要销售区域	城市级别	授权方	授权期限	是否为独家授权
------	------	--------	----	-------	---------	--------	------	-----	------	---------

报告期内各品牌的营销与运营

涉及商标权属纠纷等情况

适用 不适用

9、其他

公司是否从事服装设计相关业务

是 否

公司是否举办订货会

是 否

五、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	-2,248.29	0.07%		部分具有
营业外收入	47,920.08	-1.46%		不具有
营业外支出	15,950.00	0.49%		不具有
信用减值损失	-374,879.06	11.41%		不具有

六、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	192,175,781.84	11.36%	164,723,366.12	9.98%	1.38%	
应收账款	25,173,555.72	1.49%	33,412,167.59	2.02%	-0.53%	
存货	305,410,454.36	18.05%	283,579,447.24	17.18%	0.87%	
投资性房地产	384,590,324.19	22.73%	415,292,712.39	25.15%	-2.42%	
长期股权投资	2,274,976.01	0.13%	2,277,224.30	0.14%	-0.01%	
固定资产	284,981,776.71	16.84%	286,899,246.96	17.38%	-0.54%	

在建工程	158,105,598.80	9.35%	144,371,849.51	8.74%	0.61%	
使用权资产	67,881.65	0.00%	296,062.69	0.02%	-0.02%	
短期借款	180,000,000.00	10.64%	96,542,920.25	5.85%	4.79%	主要原因系短期借款增加所致。
合同负债	17,098,983.17	1.01%	8,569,679.08	0.52%	0.49%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	余额	受限原因
货币资金	11,769,751.00	被法院冻结的银行存款。
其他非流动资产	48,000,000.00	定期存款，用于质押。
固定资产	16,800,900.98	用于母公司向中国农业银行股份有限公司肃宁县支行提供2.43亿元最高额抵押担保。
投资性房地产	192,597,168.14	
投资性房地产	2,045,206.14	相关权证因提供财产保全，现存放于肃宁县人民法院齐庄人民法庭。
投资性房地产	143,244.21	为工程款结算提供抵押。
合计	271,356,270.47	-

七、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用
 公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用
 公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用
 公司报告期无募集资金使用情况。

八、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用
 公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

九、主要控股参股公司分析

适用 不适用
 主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
京南裘皮城	子公司	购销裘皮 市场开发 租赁服务	RMB12621 万元	227,611,3 94.63	- 65,598,83 6.80	1,395,869 .71	- 6,414,895 .42	- 6,414,895 .42

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

十、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十一、公司面临的风险和应对措施

1. 宏观经济风险

受地缘政治危机、大国关系走向、美联储加息等因素影响，全球经济发展仍存在复杂与不确定因素。通胀压力下，欧美国家宏观货币政策收紧步伐加快，欧美国家对商品消费支出增速可能逐渐放缓；全球纺织品服装订单可能加速回流东南亚，国内纺织品服装出口订单面临回落风险。国内经济受到国际市场的影响，存在一定不确定性。

2. 汇率波动风险

公司出口销售主要以美元作为结算货币，随着公司出口业务量的不断增加，公司可能因汇率的波动增加汇率风险。

3、原材料价格波动的风险

公司主要原材料为特种毛皮经济动物的原皮，主要包括貂皮、狐皮、獭兔皮等。而公司直接材料成本占生产成本的比例较高，原材料价格的波动将对公司产品成本产生较大影响。

针对上述风险因素，公司将持续密切关注经济的发展态势及国内外市场环境的变化，加强与客户的沟通，维护好现有客户的同时努力开发新客户，提高风险防范意识。加强“华斯”“怡嘉琦”品牌建设，发掘品牌的裘皮文化内涵，提升内销市场的份额；密切关注国内外裘皮市场发展，加强库存的管理工作，进一步加大设计研发和市场开拓力度，不断提升产品附加值，提高议价能力；密切关注国际金融市场动态和外汇市场走势，运用好远期外汇交易工具锁定汇率，降低汇率波动风险；积极开拓国内外的客户，利用公司的规模优势，不断创新，积极扩大市场份额。

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年年度股东大会	年度股东大会	32.42%	2023 年 05 月 10 日	2023 年 05 月 11 日	《华斯控股股份有限公司 2022 年年度股东大会决议公告》详见公司法定信息披露媒体《证券时报》和巨潮资讯（www.cninfo.com.cn）的公告。

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

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

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

环境保护法律主要包括：

- (1) 《中华人民共和国环境保护法》（2015 年 1 月 1）；
- (2) 《中华人民共和国大气污染防治法》（2016 年 1 月 1 日）；
- (3) 《中华人民共和国水污染防治法》（2008 年 6 月 1 日）；
- (4) 《中华人民共和国环境噪声污染防治法》（1997 年 3 月 1 日）；
- (5) 《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》（2005 年 4 月 1 日）；
- (6) 《中华人民共和国环境影响评价法》（2003 年 9 月 1 日）；
- (7) 《中华人民共和国节约能源法》（2007 年 10 月 28 日）；
- (8) 《中华人民共和国清洁生产促进法》（2012 年 7 月 1 日）；
- (9) 《中华人民共和国循环经济促进法》（2009 年 1 月 1 日）。

行业标准：

大气环境：PM₁₀、SO₂、NO₂ 执行《[环境空气质量标准》（GB3095-2012）](#) 二级标准；
硫化氢、氨、甲醛执行《工业企业设计卫生标准》（TJ36-1979）

地下水质量：执行《地下水质量标准》（GB/T14848-93）中 III 类标准。

地表水环境：执行《地表水环境质量标准》（GB3838-2002）IV 类标准。

环境保护行政许可情况

公司在建设前进行环境影响评价，在建设完成后办理环保验收。公司沧州市生态环境局办理了排污许可证（排污许可证编号：91130000752446136W001Z）。

行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的	主要污染物及特征污染物的	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况

种类	名称									
华斯控股股份有限公司	水	COD, 氨氮, 总氮、总铬	间接排放, 排入下游城镇污水处理厂	1 个	公司污水处理站出口	COD: 130mg/L 氨氮: 0.75mg/L 总氮: 8.2mg/L 总铬: 0.676mg/L	COD300mg/1、氨氮 35mg/1、总铬 1.5mg/1 (车间排口)	COD: 10.936 吨 氨氮: 0.095 吨 总氮: 0.638 吨 总铬: 0.003 吨	COD59.301t/a, 氨氮 6.916t/a, 总氮 9.84t/a, 总铬 0.059t/a	无
华斯控股股份有限公司	气	S02 NOx	低氮排放	1 个	锅炉烟囱	停用	S02 10mg/1 NOX 50mg/1 颗粒物 5mg/Nm3 黑度 一级	-	NOX 0.568t/a	无
华斯控股股份有限公司	气	氨(氨气)、臭气浓度、硫化氢	高空排放	1 个	污水处理站北排气筒	氨(氨气) 1.41mg/m³、臭气浓度 173、硫化氢 0.129mg/m³	氨气 8.7kg/h 臭气浓度 6000 硫化氢 0.58kg/h	氨(氨气): 0.017 吨、硫化氢: 0.00179 吨	-	无
华斯控股股份有限公司	气	氨(氨气)、臭气浓度、硫化氢	高空排放	1 个	污水处理站南排气筒	氨(氨气) 0.98mg/m³、臭气浓度 131、硫化氢 0.129mg/m³	氨气 8.7kg/h 臭气浓度 6000 硫化氢 0.58kg/h	氨(氨气): 0.019 吨、硫化氢: 0.002 吨	-	无

对污染物的处理

公司建有两套废水处理系统并实施雨污分流（其中一套为车间预处理），所有废水排入污水处理系统，采用生化法工艺进行处理，达到《制革及毛皮加工工业水污染物排放标准》（GB30486-2013）表 2 间接排放限值及肃宁县第一污水处理有限公司进水水质要求后排入城市污水管网。报告期内经环保部门季度检查，各项污染物指标均达标排放。

甲醛废气：设备上方设置集气罩，通过管道输送至循环碱液喷雾吸收塔，设施运行正常；

含尘废气：铲平机自带吸尘机，收集后采用布袋除尘器处理，设施运行正常；

含铬污水处理：建有含铬废水处理设施一套，采用“调节池+还原中和+絮凝沉淀”工艺，设施运行正常；

综合废水处理：建有综合废水处理设施一套，处理规模为 1600m³/d，采用“隔油+格栅+调节+MBBR 生化+二沉池+气浮”工艺，设施运行正常。

突发环境事件应急预案

为预防、预警和应急处置突发环境事件或由安全生产次生、衍生的各类突发环境事件公司制定的应急预案。按突发环境事件严重性和紧急程度，将突发环境事件级别分为四级：特别重大、重大、较大和一般四级，并有相应的响应措施。成立应急指挥部，总经理任总指挥，建立应急组织机构和应急专家组，对突发环境事件的预防、处置、救援等进行统一指挥协调。下设应急指挥办公室，为应急组织日常机构。

公司突发环境应急预案（2020 年版），备案证编号：130926-2020-019-L

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

2023 年上半年公司环保投污水处理费为 1061428.77 元，缴纳环境保护税为 1327.11 元

环境自行监测方案

公司制定了自行监测方案，通过自动检测和手工监测相结合的方式，全天连续对污染物排放进行监测。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

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

其他应当公开的环境信息

不适用

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

无

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“纺织服装相关业务”的披露要求
上市公司发生环境事故的相关情况

无

二、社会责任情况

保障股东特别是中小股东的利益，维护债权人的合法权益，是公司最基本的社会责任。公司根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律法规，不断完善公司治理，建立了以《公司章程》为基础的内控体系，形成了以股东大会、董事会、监事会及管理层为主体结构的决策与经营体系，切实保障全体股东及债权人的权益。

公司认为企业的竞争在于人才的竞争，公司制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策，包括：员工的聘用、培训、辞退与辞职；员工的薪酬、考核。同时，公司非常重视员工素质，将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后续培训教育，使员工们都能胜任其工作岗位。

公司认为创造“一流的服务”模式才是企业的立足之本、生存之源，为客户提供优质的服务，是公司稳健与长期发展的必要条件。

公司坚持“安全第一、环保优先”的原则，充分履行企业的社会责任，以“低消耗、低排放、高效率”的循环经济模式为要求，通过实施节能减排，实现洁净排放，打造高效环保清洁生产的企业。

第六节 重要事项

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

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股改承诺	不适用					
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	不适用					
资产重组时所作承诺	不适用					
首次公开发行或再融资时所作承诺	贺国英	股份限售承诺	公司控股股东、实际控制人、董事长贺国英承诺：“自公司股票上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理其直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。承诺期限届满后，在其担任公司董事、监事、高级管理人员期间每年转让的股份不超过持有的公司股份总数的 25%。离职后半年内不转让所持有公司的股份，离职六个月后的十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售的股份数量占其所持有的公司股份总数的比例不超过 50%。”	2010 年 11 月 02 日	长期	严格履行承诺
	贺国英	股份限售承诺	贺国英承诺所认购的华斯控股股份有限公司非公开发行的股票，自发行结束后，该	2016 年 11 月 11 日	36 个月	严格履行

			部分股票上市之日起锁定 36 个月。			
股权激励承诺	不适用					
其他对公司中小股东所作承诺	贺国英	避免同业竞争的承诺	<p>为避免同业竞争，公司控股股东和实际控制人贺国英先生向公司出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺：“本人目前乃至将来不从事、亦促使本人控制、与他人共同控制、具有重大影响的企业不从事任何在商业上对贵公司及/或贵公司的子公司、分公司、合营或联营公司构成或可能构成竞争或潜在竞争的业务或活动”、“在贵公司今后经营活动中，本人将尽最大的努力减少与贵公司之间的关联交易。若本人与贵公司发生无法避免的关联交易，包括但不限于商品交易，相互提供服务或作为代理，则此种关联交易的条件必须按正常的商业条件进行，本人不要求或接受贵公司给予任何优于在一项市场公平交易中的第三者给予或给予第三者的条件。若需要与该项交易具有关联关系的贵公司的股东及/或董事回避表决，本人</p>	2010 年 11 月 02 日	长期	严格履行承诺

			将促成该等关联股东及/或董事回避表决”。			
其他承诺	无					
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

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

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、委托理财

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	90,540,280	24.00%	0	0	0	0	0	90,540,280	24.00%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	90,540,280	24.00%	0	0	0	0	0	90,540,280	24.00%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	90,540,280	24.00%	0	0	0	0	0	90,540,280	24.00%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	286,770,438	76.00%	0	0	0	0	0	286,770,438	76.00%
1、人民币普通股	286,770,438	76.00%	0	0	0	0	0	286,770,438	76.00%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其									

他									
三、股份总数	377,310,718	100.00%	0	0	0	0	377,310,718	100.00%	

股份变动的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

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

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		31,070	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）		0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
贺国英	境内自然人	31.99%	120,720,374	0	90,540,280	30,180,094		
江润林	境内自然人	4.79%	18,071,600	0	0	0		
野村东方国际证券—上海纺织（集团）有限公司—野村东方国	其他	1.74%	6,581,354	0	0	0		

际日出东方 1 号单一资产管理计划								
甘振芳	境内自然人	0.58%	2,199,200	0	0	0		
胡玉兰	境内自然人	0.57%	2,153,700	0	0	0		
中信证券股份有限公司	国有法人	0.55%	2,061,401	0	0	0		
华泰证券股份有限公司	国有法人	0.45%	1,689,983	0	0	0		
赵满强	境内自然人	0.44%	1,659,500	0	0	0		
北京海燕投资管理有限公司—海燕定向战略 3 号私募基金	其他	0.42%	1,599,000	0	0	0		
UBSAG	境外法人	0.42%	1,592,012	0	0	0		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	前 10 名股东中：北京海燕投资管理有限公司—海燕定向战略 3 号私募基金因认购公司 2016 年非公开发行股票新股而成为公司前 10 名股东							
上述股东关联关系或一致行动的说明	前 10 名股东中贺国英为本公司的控股股东，上述其他股东之间不存在关联关系，也不属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	不适用							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
贺国英	30,180,094	人民币普通股	30,180,094					
江润林	18,071,600	人民币普通股	18,071,600					
野村东方国际证券—上海纺织（集团）有限公司—野村东方国际日出东方 1 号单一资产管理计划	6,581,354	人民币普通股	6,581,354					
甘振芳	2,199,200	人民币普通股	2,199,200					
胡玉兰	2,153,700	人民币普通股	2,153,700					
中信证券股份有限公司	2,061,401	人民币普通股	2,061,401					
华泰证券股份有限公司	1,689,983	人民币普	1,689,983					

		流通股	
赵满强	1,659,500	人民币普通股	1,659,500
北京海燕投资管理有限公司—海燕定向战略3号私募基金	1,599,000	人民币普通股	1,599,000
UBSAG	1,592,012	人民币普通股	1,592,012
前10名无限售条件普通股股东之间，以及前10名无限售条件普通股股东和前10名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	前10名股东中贺国英为本公司的控股股东，股东之间不存在关联关系，也不属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。		
前10名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注4）	不适用		

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

是 否

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

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

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

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：华斯控股股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	192,175,781.84	164,723,366.12
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	2,540,286.45	500,000.00
应收账款	25,173,555.72	33,412,167.59
应收款项融资		3,596,051.06
预付款项	47,290,276.09	23,612,727.09
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,863,454.70	3,498,899.08
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	305,410,454.36	283,579,447.24
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	36,145,178.59	37,089,326.62
流动资产合计	612,598,987.75	550,011,984.80
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,274,976.01	2,277,224.30
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	384,590,324.19	415,292,712.39
固定资产	284,981,776.71	286,899,246.96
在建工程	158,105,598.80	144,371,849.51
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	67,881.65	296,062.69
无形资产	50,878,850.53	51,745,195.05
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,347,374.45	2,854,185.48
递延所得税资产	32,102,997.38	33,763,951.32
其他非流动资产	163,878,019.48	163,448,156.39
非流动资产合计	1,079,227,799.20	1,100,948,584.09
资产总计	1,691,826,786.95	1,650,960,568.89
流动负债：		
短期借款	180,000,000.00	96,542,920.25
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	41,764,387.12	44,617,601.50
预收款项	6,841,514.06	6,480,785.79
合同负债	17,098,983.17	8,569,679.08
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	10,484,559.69	10,383,149.88
应交税费	1,546,987.47	1,368,242.32
其他应付款	205,770,952.24	248,781,455.99
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	112,128.56	336,385.67
其他流动负债	1,348,658.48	582,651.77
流动负债合计	464,968,170.79	417,662,872.25
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	5,271,294.07	5,271,294.07
递延收益	8,926,539.97	10,008,853.43
递延所得税负债	435,804.88	562,981.18
其他非流动负债		
非流动负债合计	14,633,638.92	15,843,128.68
负债合计	479,601,809.71	433,506,000.93
所有者权益：		
股本	377,310,718.00	377,310,718.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,207,888,030.92	1,207,888,030.92
减：库存股		
其他综合收益	-4,158,416.58	-4,480,865.85
专项储备		
盈余公积	58,791,600.08	58,791,600.08
一般风险准备		
未分配利润	-396,156,420.37	-392,210,781.42
归属于母公司所有者权益合计	1,243,675,512.05	1,247,298,701.73
少数股东权益	-31,450,534.81	-29,844,133.77
所有者权益合计	1,212,224,977.24	1,217,454,567.96
负债和所有者权益总计	1,691,826,786.95	1,650,960,568.89

法定代表人：贺国英 主管会计工作负责人：苑桂芬 会计机构负责人：刘素霞

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	61,343,516.45	122,356,075.79
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	2,540,286.45	500,000.00

应收账款	30,842,764.23	35,049,864.64
应收款项融资		3,596,051.06
预付款项	49,306,964.75	26,004,851.00
其他应收款	374,770,118.90	282,536,873.66
其中：应收利息		
应收股利		
存货	286,716,393.95	263,305,821.36
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	22,312,235.99	23,823,070.96
流动资产合计	827,832,280.72	757,172,608.47
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	491,943,288.51	491,945,536.80
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	266,405,895.43	295,054,596.52
固定资产	254,725,153.03	255,334,730.04
在建工程	132,947,762.06	124,198,023.26
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	24,623,340.01	25,122,787.02
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	328,066.41	341,534.73
递延所得税资产	28,496,814.36	30,164,920.93
其他非流动资产	161,787,776.28	161,210,460.28
非流动资产合计	1,361,258,096.09	1,383,372,589.58
资产总计	2,189,090,376.81	2,140,545,198.05
流动负债：		
短期借款	180,000,000.00	96,542,920.25
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	18,355,075.62	20,090,320.46
预收款项	2,536,654.49	1,468,783.10
合同负债	23,491,732.84	14,607,444.87
应付职工薪酬	7,483,268.71	8,294,329.44

应交税费		8,504.20
其他应付款	268,958,518.51	311,704,953.65
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	2,341,621.72	1,525,655.42
流动负债合计	503,166,871.89	454,242,911.39
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	5,271,294.07	5,271,294.07
递延收益	8,926,539.97	10,008,853.43
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	14,197,834.04	15,280,147.50
负债合计	517,364,705.93	469,523,058.89
所有者权益：		
股本	377,310,718.00	377,310,718.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,211,144,660.19	1,211,144,660.19
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	58,791,600.08	58,791,600.08
未分配利润	24,478,692.61	23,775,160.89
所有者权益合计	1,671,725,670.88	1,671,022,139.16
负债和所有者权益总计	2,189,090,376.81	2,140,545,198.05

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	154,347,787.88	132,217,858.62
其中：营业收入	154,347,787.88	132,217,858.62
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	161,598,551.15	148,998,603.98

其中：营业成本	110,880,454.31	110,671,943.05
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	4,140,335.77	3,433,756.54
销售费用	21,757,092.40	14,687,048.75
管理费用	21,634,520.95	23,313,717.64
研发费用	3,726,217.94	4,496,102.52
财务费用	-540,070.22	-7,603,964.52
其中：利息费用	2,932,941.72	1,834,427.89
利息收入	1,318,981.29	1,980,849.22
加：其他收益	4,390,296.72	1,816,093.45
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,248.29	2,278.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,248.29	-66.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-374,879.06	-817,459.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-79,606.91	-224,731.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-3,317,200.81	-16,004,563.31
加：营业外收入	47,920.08	1,044,333.45
减：营业外支出	15,950.00	265,598.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3,285,230.73	-15,225,828.38
减：所得税费用	1,622,186.77	803,816.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,907,417.50	-16,029,644.56
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,907,417.50	-16,029,644.56
2. 终止经营净利润（净亏损以		

“—”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)	-3,945,638.95	-14,984,081.00
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-961,778.55	-1,045,563.56
六、其他综合收益的税后净额	-322,173.22	-2,189,195.56
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	322,449.27	-1,058,049.80
(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	322,449.27	-1,058,049.80
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	322,449.27	-1,058,049.80
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-644,622.49	-1,131,145.76
七、综合收益总额	-5,229,590.72	-18,218,840.12
归属于母公司所有者的综合收益总额	-3,623,189.68	-16,042,130.80
归属于少数股东的综合收益总额	-1,606,401.04	-2,176,709.32
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	-0.0105	-0.0397
(二) 稀释每股收益	-0.0105	-0.0397

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：贺国英 主管会计工作负责人：苑桂芬 会计机构负责人：刘素霞

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	101,724,338.34	93,663,054.06
减：营业成本	73,570,753.80	79,512,034.96
税金及附加	3,797,845.93	3,036,169.94
销售费用	11,411,248.13	8,781,760.63
管理费用	12,014,440.17	16,069,536.95
研发费用	3,726,217.94	4,496,102.52

财务费用	-4,329,069.18	-11,076,496.83
其中：利息费用	2,739,215.13	1,618,846.68
利息收入	4,422,860.84	5,164,986.83
加：其他收益	1,566,472.50	1,811,957.33
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,248.29	2,278.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,248.29	-66.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-683,451.49	578,361.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-64,709.50	-195,593.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,348,964.77	-4,959,049.40
加：营业外收入	38,620.34	907,264.32
减：营业外支出	15,946.82	243,280.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,371,638.29	-4,295,065.98
减：所得税费用	1,668,106.57	1,250,393.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	703,531.72	-5,545,459.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	703,531.72	-5,545,459.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	703,531.72	-5,545,459.72
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	183,778,898.05	121,708,942.63
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	39,781.80	4,471,118.97
收到其他与经营活动有关的现金	6,151,295.09	5,826,275.10
经营活动现金流入小计	189,969,974.94	132,006,336.70
购买商品、接受劳务支付的现金	127,390,060.72	96,892,430.15
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	30,880,564.49	24,554,351.52
支付的各项税费	5,249,733.95	3,646,427.09
支付其他与经营活动有关的现金	17,671,768.22	12,104,964.50
经营活动现金流出小计	181,192,127.38	137,198,173.26
经营活动产生的现金流量净额	8,777,847.56	-5,191,836.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	132,588.00	59,990.00
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		2,345.74
投资活动现金流入小计	132,588.00	62,335.74
购建固定资产、无形资产和其他长	24,651,758.94	38,134,330.62

期资产支付的现金		
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	24,651,758.94	38,134,330.62
投资活动产生的现金流量净额	-24,519,170.94	-38,071,994.88
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	180,000,000.00	144,983,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	180,000,000.00	144,983,000.00
偿还债务支付的现金	94,983,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,422,129.94	2,345,988.28
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	37,404,423.00	33,119,978.16
筹资活动现金流出小计	137,809,552.94	85,465,966.44
筹资活动产生的现金流量净额	42,190,447.06	59,517,033.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,003,292.04	72,576.78
五、现金及现金等价物净增加额	27,452,415.72	16,325,778.90
加：期初现金及现金等价物余额	152,953,615.12	175,470,821.26
六、期末现金及现金等价物余额	180,406,030.84	191,796,600.16

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	123,614,505.76	82,151,373.21
收到的税费返还		4,310,890.76
收到其他与经营活动有关的现金	3,074,472.88	5,272,052.30
经营活动现金流入小计	126,688,978.64	91,734,316.27
购买商品、接受劳务支付的现金	88,525,091.63	68,622,315.11
支付给职工以及为职工支付的现金	21,575,182.80	18,183,396.25
支付的各项税费	3,548,692.27	1,607,485.09
支付其他与经营活动有关的现金	11,475,678.11	9,650,099.39
经营活动现金流出小计	125,124,644.81	98,063,295.84
经营活动产生的现金流量净额	1,564,333.83	-6,328,979.57
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	70,000.00	33,740.00
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		2,345.74
投资活动现金流入小计	70,000.00	36,085.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,190,582.70	26,763,373.91

投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	19,190,582.70	26,763,373.91
投资活动产生的现金流量净额	-19,120,582.70	-26,727,288.17
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	180,000,000.00	144,983,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	397,535.00	18,000,000.00
筹资活动现金流入小计	180,397,535.00	162,983,000.00
偿还债务支付的现金	94,983,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,422,129.94	2,345,988.28
支付其他与筹资活动有关的现金	123,321,719.00	45,239,978.16
筹资活动现金流出小计	223,726,848.94	97,585,966.44
筹资活动产生的现金流量净额	-43,329,313.94	65,397,033.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-126,996.53	-56,582.71
五、现金及现金等价物净增加额	-61,012,559.34	32,284,183.11
加：期初现金及现金等价物余额	110,586,324.79	122,652,441.11
六、期末现金及现金等价物余额	49,573,765.45	154,936,624.22

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	377,310,718.00				1,207,888.03		-4,480,865.85		58,791,600.08		-392,210,781.42		1,247,298,701.73	-29,844,137.7	1,217,454,567.6
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	377,310,718.00				1,207,888.03		-4,480,865.85		58,791,600.08		-392,210,781.42		1,247,298,701.73	-29,844,137.7	1,217,454,567.6

	18.00				0.92		865.85		0.08		0,781.42		,701.73	,133.77	,567.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							322,449.27				-3,945,638.95		-3,623,189.68	1,606,401.04	5,229,590.72
（一）综合收益总额							322,449.27				-3,945,638.95		-3,623,189.68	1,606,401.04	5,229,590.72
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															

5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本期期末余额	377,310,718.00				1,207,888,030.92		-4,158,416.58		58,791,600.08			-396,156,420.37		1,243,675,512.05	-31,450,534.81	1,212,224,977.24

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度															
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计	
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	385,560,818.00				1,249,638,699.76		-50,000,768.84		58,791,600.08			-76,174,229.86		1,565,172,036.99	-21,432,634.36	1,543,739,401.73
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	385,560,818.00				1,249,638,699.76		-50,000,768.84		58,791,600.08			-76,174,229.86		1,565,172,036.99	-21,432,634.36	1,543,739,401.73
三、本期增减变动金额（减少以	-8,250,100				41,750,66		50,000,76		1,058,049			14,984,08		16,042,13	2,176,709	18,218,84

“一”号填列)	.00				8.8 4	8.8 4	.80				1.0 0		0.8 0	.32	0.1 2
(一) 综合收益总额							- 1,058,049.80				- 14,984,081.00		- 16,042,130.80	- 2,176,709.32	- 18,218,840.12
(二) 所有者投入和减少资本	- 8,250,100.00				- 41,750,668.84	- 50,000,768.84									
1. 所有者投入的普通股	- 8,250,100.00				- 41,750,668.84	- 50,000,768.84									
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															

5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	377,310,718.00				1,207,888,030.92	-3,702,132.85		58,791,600.08		-91,158,310.86		1,549,129,905.29		-23,609,343.68	1,525,520,561.1

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											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	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	377,310,718.00				1,211,144,660.19				58,791,600.08	23,775,160.89		1,671,022,139.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	377,310,718.00				1,211,144,660.19				58,791,600.08	23,775,160.89		1,671,022,139.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										703,531.72		703,531.72
(一) 综合收益总额										703,531.72		703,531.72
(二) 所有者投入和减少资本												

1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	377,310,718.00				1,211,144,660.19				58,791,600.08	24,478,692.61		1,671,725,670.88

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	385,560,818.00				1,252,895,329.03	50,000,768.84			58,791,600.08	265,505,376.15		1,912,752,354.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	385,560,818.00				1,252,895,329.03	50,000,768.84			58,791,600.08	265,505,376.15		1,912,752,354.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-8,250,100.00				-41,750,668.84	-50,000,768.84				-5,545,459.72		-5,545,459.72
（一）综合收益总额										5,545,459.72		5,545,459.72
（二）所有者投入和减少资本	8,250,100.00				41,750,668.84	50,000,768.84						
1. 所有者投入的普通股	8,250,100.00				41,750,668.84	50,000,768.84						
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												

3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	377,310,718.00				1,211,144,660.19				58,791,600.08	259,959,916.43		1,907,206,894.70

三、公司基本情况

(一) 公司基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

华斯控股股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为河北华通实业有限公司，于 2000 年 10 月 27 日经肃宁县工商行政管理局核准成立，登记的注册资本为人民币 2,000 万元，分别由贺国英出资 1,960 万元，占 98%；吴振山出资 40 万元，占 2%。住所：河北省肃宁县尚村镇，法定代表人：贺国英。

2001 年 11 月 1 日增加注册资本 1,000 万元，由贺国英增资 980 万元，吴振山增资 20 万元；2002 年 9 月 12 日增加注册资本 3,000 万元，由贺国英增资 2,940 万元，吴振山增资 60 万元；增资后注册资本为人民币 6,000 万元，其中贺国英出资 5,880 万元，占 98%；吴振山出资 120 万元，占 2%。

2002 年 9 月 16 日河北华通实业有限公司名称变更为“河北华斯实业有限公司”。2002 年经肃宁县人民政府肃政通字[2002]58 号文，关于河北华斯实业有限公司组建河北华斯集团的批复，同意本公司组建河北华斯集团。2003 年 3 月 14 日河北省工商行政管理局核发了编号为 2000149 号《企业集团登记证》，本公司名称变更为“河北华斯实业集团有限公司”。

2002 年 10 月 30 日，公司股东会决议同意股东贺国英将其持有的本公司 18%的股权分别转让给贺树峰、韩亚杰、郭艳青、贺增党四人。股权转让后，本公司注册资本为 6,000 万元，其中贺国英出资 4,800 万元，占 80%；贺树峰出资 270 万元，占 4.5%；韩亚杰出资 270 万元，占 4.5%；郭艳青出资 270 万元，占 4.5%；贺增党出资 270 万元，占 4.5%；吴振山出资 120 万元，占 2%。

2008 年 12 月 3 日本公司增加注册资本 818.18 万元，由新增股东深圳市众易实业有限公司增资 818.18 万元；2009 年 2 月 13 日增加注册资本 182 万元，由新增股东肃宁华商投资管理有限公司增资 182 万元，增资后注册资本为人民币 7,000.18 万元。

根据 2009 年 6 月 16 日河北华斯实业集团有限公司股东会决议，本公司采取有限责任公司整体变更方式发起设立为股份有限公司，变更后的注册资本为人民币 70,001,800.00 元，公司名称变更为华斯农业开发股份有限公司。

本公司 2009 年 9 月 15 日临时股东大会决议，增加注册资本 1,499.82 万元，分别由股东深圳市众易实业有限公司增资 289.25 万元；新增股东肃宁县华德投资管理有限公司出资 568.57 万元；上海中的实业发展有限公司出资 200 万元；河北骏景房地产开发有限公司出资 140 万元；肖毅出资 172 万元；欧锡钊出资 130 万元。各股东出资业经广东大华德律会计师事务所（特殊普通合伙）以华德验字[2009]90 号验资报告验证，截至 2009 年 9 月 25 日止，本公司变更后注册资本为 8,500 万元，股本为 8,500 万元。

2010 年 10 月 8 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2010]1352 号文核准，并经深圳证券交易所同意，本公司向社会公众公开发行普通股（A 股）股票 2,850 万股。2010 年 11 月 2 日公司向社会公开发行的股票在深圳证券交易所上市交易。

根据立信大华会计师事务所有限公司出具的立信大华验字[2010]126 号《验资报告》，本次发行募集资金总额 62,700.00 万元，扣除发行费用 4,216.40 万元，募集资金净额 58,483.60 万元，其中增加股本 2,850.00 万元，增加资本公积 55,633.60 万元，发行后总股本增至 11,350 万股。

2014 年 1 月 10 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]79 号文《关于核准华斯农业开发股份有限公司非公开发行股票批复》的核准，同意本公司非公开发行不超过 2,053 万股人民币普通股（A 股）股票。本公司于 2014 年 2 月 26 日向特定对象非公开发行人民币普通股（A 股）2,053 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 14.60 元，共计募集人民币 29,973.80 万元。

根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字[2014]000079 号《验资报告》，本次发行募集资金总额 29,973.80 万元，扣除发行费用 1,402.00 万元，募集资金净额 28,571.80 万元，其中增加股本 2,053.00 万元，增加资本公积 26,518.80 万元，发行后总股本增至 13,403 万股。

2014 年 3 月 17 日本公司第二届第十四次董事会审议通过 2013 年度利润分配预案：公司拟以 2014 年 3 月 4 日总股本 13,403 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），剩余未分配利润转入下一年度；同时，以资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 3 股。上述利润分配及转增股方案于 2014 年 4 月 9 日经 2013 年度股东大会审议通过，本次权益分派股权登记日为：2014 年 5 月 21 日，除权除息日为：2014 年 5 月 22 日。

2015 年 3 月 5 日本公司第二届董事会第二十次会议审议通过 2014 年度利润分配预案：公司拟以 2014 年 12 月 31 日总股本 17,423.90 万股为基数，以资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 10 股。上述利润分配及转增股方案于 2015 年 3 月 27 日经 2014 年度股东大会审议通过，本次权益分派股权登记日为：2015 年 4 月 8 日，除权除息日为：2015 年 4 月 9 日。

本公司于 2014 年 9 月 5 日召开的 2014 年第一次临时股东大会审议通过了《变更公司名称的议案》，经国家工商行政管理总局和河北省工商行政管理局核准，本公司于 2015 年 6 月 11 日将名称：华斯农业开发股份有限公司，变更为：华斯控股股份有限公司。

2016 年 8 月 10 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1798 号文《关于核准华斯控股股份有限公司非公开发行股票批复》的核准，同意本公司非公开发行不超过 41,928,721.00 股人民币普通股（A 股）股票。本公司于 2016 年 10 月 26 日向特定对象非公开发行人民币普通股（A 股）37,082,818.00 股，每股面值人民币 1.00 元，发行认购价格为人民币 16.18 元，共计募集人民币 599,999,995.24 元。

根据大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的大华验字[2016]001060 号《验资报告》，本次发行募集资金总额 599,999,995.24 元。本次发行募集资金完成并扣除发行费用后，本公司增加股本 37,082,818.00 元，增加资本公积 541,136,698.15 元，发行后总股本增至 385,560,818.00 元。

2022 年 4 月 14 日，公司第五届董事会第二次会议、第五届监事会第二次会议审议通过了《关于注销回购股份并减少注册资本的议案》，同意将存放在股票回购专用证券账户的 8,250,100 股股份进行注销，并相应减少公司注册资本。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 377,310,718.00 股，注册资本为 377,310,718.00 元，注册地址：河北省肃宁县尚村镇，总部地址：河北省肃宁县尚村镇，实际控制人为贺国英。

2. 公司业务性质和主要经营活动

本公司属裘皮行业，主要产品和服务为：服饰制造；服饰研发；皮革制品制造；服装服饰零售；毛皮鞣制加工；毛皮制品加工；货物进出口；技术进出口；畜禽收购；非居住房地产租赁；普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)；园区管理服务；品牌管理；物业管理；商业综合体管理服务；农副产品销售（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）。

3. 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

本公司本期纳入合并范围的子公司共 18 户，详见本附注九、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 0 户，减少 0 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注八、合并范围的变更。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下

合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3、记账基础及记账原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计,主要体现在存货的跌价方法(附注五/(15)3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法)、应收款项预期信用损失计提的方法(附注五/(10)6. 金融工具减值。)、固定资产折旧(附注五/(21)3. 固定资产后续计量及处置)和无形资产摊销(附注五/(25)2. 无形资产的后续计量)、投资性房地产的计量模式(附注五/(20))、收入的确认时点(附注五/(33)2. 收入确认的具体方法)等。

2、本公司根据历史经验和其他因素,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。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动,则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响:

1) 应收账款和其他应收款预期信用损失。管理层根据本公司根据历史经验和其他因素判断应收账款和其他应收款的预期信用损失,以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动,显示公司未必可追回有关余额,则需要使用估计,对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同,有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值,以及在估计变动期间的减值费用。

2) 存货减值的估计。管理层在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

(2) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资

初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（4）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的

确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

3) 购买子公司少数股权

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

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- 1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营会计处理方法

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

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 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；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用本年全年平均汇率进行折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

(1) 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融

工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

4) 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

不符合分类为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条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

② 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1）、2) 之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(6) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周

期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4) 减记金融资产

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

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 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。

11、应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（10）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提减值准备
商业承兑汇票	在以前年度实际损失率、对未来回收应收票据风险的判断及信用风险特征分析	按照预期损失率计提减值准备，与应收账款的组合划分相同

12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（10）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
性质组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括合并范围内关联方的款项	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期计量坏账准备

13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（10）。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（10）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
性质组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括合并范围内关联方的款项	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期计量坏账准备

15、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法。
- 2) 包装物采用一次转销法。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（10）6. 金融工具减值。

17、合同成本

（1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

（2）合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（3）合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（4）合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（10）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
性质组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括合并范围内关联方的款项	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期计量坏账准备

19、长期股权投资

（1）初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（5）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；3) 与被投资单位之间发生重要交易；4) 向被投资单位派出管理人员；5) 向被投资单位提供关键技术资料。

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
----	-----------	-----------	-------------

房屋建筑物	20-40	5	4.75-2.375
土地使用权	按合同或法律的规定年限	---	---

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

21、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

1) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

①外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

④购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2) 固定资产后续计量及处置

①固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
其他设备	平均年限法	5	5	19.00

②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

③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。

22、在建工程

(1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达

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

23、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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用资本化期间

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

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

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

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

（3）暂停资本化期间

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

（4）借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

24、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

25、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件。

1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
土地使用权	按合同或法律的规定确认
软件	五年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(2) 内部研究开发支出会计政策

1) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

26、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

27、长期待摊费用

（1）摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

28、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

29、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：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，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

30、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

31、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

32、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

- (1) 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

(2) 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- 1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(3) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

33、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- 1) 商品销售业务收入
- 2) 受托加工业务收入

(1) 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

(2) 收入确认的具体方法

- 1) 商品销售业务

公司商品销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

2) 受托加工业务

受托加工业务属于在某一时刻履行的履约义务，加工费收入在企业根据合同约定对客户交付的皮张进行加工后，将货物运送至指定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

34、政府补助

(1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(3) 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息外的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

35、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

(1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：1) 该交易不是企业合并；2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

(2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- 1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- 2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- 3) 对于与子公司、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。

(3) 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- 1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

36、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

(2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

37、套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

- (1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

- (2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

(1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

(1) 金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

38、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

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

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售货物及加工修理修配劳务、一般贸易进口货物、提供有形动产租赁服务	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	不同主体不同税率
增值税	销售不动产、转让土地使用权，一般	9%

	贸易进口原材料生皮，销售货物	
增值税	提供现代应税服务、金融贷款服务	6%
增值税	提供不动产经营租赁服务（简易计税）	5%
增值税	销售自己使用过的固定资产	9%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
华斯控股股份有限公司	15%
肃宁县京南裘皮城有限公司	25%
北京华斯服装有限公司	25%
河北华斯生活购物广场商贸有限公司	25%
肃宁县尚村毛皮拍卖有限公司	25%
河北华源服装有限公司	25%
沧州市华卓投资管理中心（有限合伙）	按照个人合伙企业所得税率缴纳
北京华斯技术有限公司	25%
锐岭集团有限公司	16.5%
Proud City Enterprises LTD.	16.5%
Mak Farming ApS	22%
Proud city (Denmark) Agri ApS	22%
Proud city (Denmark) ApS	22%
SIA VELVET MINK A	15%
Proud City Enterprises Latvia	15%
河北华斯裘皮小镇实业有限公司	25%
华斯（杭州）网络传媒有限公司	25%
肃宁华金商务服务有限责任公司	25%
长春怡嘉琦服装有限公司	25%

2、税收优惠

1. 高新技术企业所得税税收优惠

本公司已于 2021 年 9 月 18 日获得高新技术企业资格，证书编号 GR202113001499，有效期自 2021 年 9 月 18 日至 2024 年 9 月 18 日止，根据国家《高新技术企业认定管理办法》，公司在《高新技术企业证书》有效期内，可享受国家所得税税收优惠，以 15% 的税率缴纳所得税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	247,513.90	386,634.39
银行存款	191,718,527.86	164,039,152.66
其他货币资金	209,740.08	297,579.07
合计	192,175,781.84	164,723,366.12
其中：存放在境外的款项总额	20,719,166.45	19,318,778.63
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	11,769,751.00	11,769,751.00

其他说明

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,540,286.45	500,000.00
合计	2,540,286.45	500,000.00

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	2,540,286.45	100.00%			2,540,286.45	500,000.00	100.00%			500,000.00
其中：										
银行承兑汇票组合	2,540,286.45	100.00%			2,540,286.45	500,000.00	100.00%			500,000.00
合计	2,540,286.45	100.00%			2,540,286.45	500,000.00	100.00%			500,000.00

按组合计提坏账准备：0

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	2,540,286.45	0.00	0.00%
合计	2,540,286.45	0.00	

确定该组合依据的说明：

以应收票据的承兑可能性作为信用风险特征。

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

适用 不适用

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	23,291,394.47	44.75%	20,907,140.19	89.76%	2,384,254.28	22,538,144.34	38.16%	20,173,880.80	89.51%	2,364,263.54
其中：										
单项计提坏账准备的应收账款	23,291,394.47	44.75%	20,907,140.19	89.76%	2,384,254.28	22,538,144.34	38.16%	20,173,880.80	89.51%	2,364,263.54
按组合计提坏账准备的应收账款	28,753,874.43	55.25%	5,964,572.99	20.74%	22,789,301.44	36,523,604.71	61.84%	5,475,700.66	14.99%	31,047,904.05
其中：										
风险组合	28,753,874.43	55.25%	5,964,572.99	20.74%	22,789,301.44	36,523,604.71	61.84%	5,475,700.66	14.99%	31,047,904.05
合计	52,045,268.90	100.00%	26,871,713.18	51.63%	25,173,555.72	59,061,749.05	100.00%	25,649,581.46	43.43%	33,412,167.59

按单项计提坏账准备：20,907,140.19

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	16,605,993.88	16,605,993.88	100.00%	该客户自 2020 年起失联，预计无法收回
第二名	2,081,974.16	1,040,987.08	50.00%	该客户自 2021 年起失联，预期信用风险增加
第三~三十一名	4,603,426.43	3,260,159.23	70.82%	预计无法收回或预期信用风险增加
合计	23,291,394.47	20,907,140.19		

按组合计提坏账准备：5,964,572.99

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	12,881,330.82	644,066.58	5.00%
1-2 年	7,245,699.90	724,569.99	10.00%
2-3 年	2,634,685.40	790,405.62	30.00%
3-4 年	4,279,520.27	2,139,760.14	50.00%
4-5 年	234,336.90	187,469.52	80.00%
5 年以上	1,478,301.14	1,478,301.14	100.00%
合计	28,753,874.43	5,964,572.99	

确定该组合依据的说明：

以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	15,460,805.17
1 年以内	15,460,805.17
1 至 2 年	8,705,423.75
2 至 3 年	6,090,241.70
3 年以上	21,788,798.28
3 至 4 年	6,767,122.17
4 至 5 年	8,854,941.00
5 年以上	6,166,735.11
合计	52,045,268.90

（2） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	20,173,880.80	57,722.11			675,537.28	20,907,140.19
按组合计提坏账准备的应收账款	5,475,700.66	491,111.56			-2,239.23	5,964,572.99
合计	25,649,581.46	548,833.67			673,298.05	26,871,713.18

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
合计	0.00	

（3） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	16,605,993.88	31.91%	16,605,993.88

第二名	8,652,775.05	16.63%	2,442,049.40
第三名	2,081,974.16	4.00%	1,040,987.08
第四名	1,787,873.26	3.43%	160,611.73
第五名	1,614,700.46	3.10%	370,629.07
合计	30,743,316.81	59.07%	

4、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据		3,596,051.06
合计		3,596,051.06

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	3,596,051.06	-	-3,596,051.06	-	-	-
合计	3,596,051.06	-	-3,596,051.06	-	-	-

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	46,507,529.90	98.34%	22,783,018.03	96.49%
1至2年	463,392.06	0.98%	512,995.19	2.17%
2至3年	234,565.90	0.50%	234,565.90	0.99%
3年以上	84,788.23	0.18%	82,147.97	0.35%
合计	47,290,276.09		23,612,727.09	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	64,389,643.43	94.86

其他说明:

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,863,454.70	3,498,899.08
合计	3,863,454.70	3,498,899.08

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	4,750,524.46	4,460,705.26
往来款项及其他	1,971,717.69	1,888,347.59
合计	6,722,242.15	6,349,052.85

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,850,153.77			2,850,153.77
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	8,633.39			8,633.39
其他变动	0.29			0.29
2023年6月30日余额	2,858,787.45			2,858,787.45

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
----	------

1 年以内（含 1 年）	918,497.05
1 年以内	918,497.05
1 至 2 年	368,580.24
2 至 3 年	3,764,044.22
3 年以上	1,671,120.64
3 至 4 年	40,658.64
4 至 5 年	20,000.00
5 年以上	1,610,462.00
合计	6,722,242.15

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账	2,850,153.77	8,633.39			0.29	2,858,787.45
合计	2,850,153.77	8,633.39			0.29	2,858,787.45

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	其他	2,448,416.62	2-3 年	36.42%	734,524.99
第二名	其他	1,592,462.00	5 年以上	23.69%	1,592,462.00
第三名	保证金	858,000.00	2-3 年	12.76%	257,400.00
第四名	保证金	312,627.60	2-3 年	4.65%	93,788.28
第五名	其他	300,000.00	1 年以内	4.46%	15,000.00
合计		5,511,506.22		81.98%	2,693,175.27

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	31,939,195.28	13,878,244.13	18,060,951.15	25,986,694.20	15,477,500.92	10,509,193.28
库存商品	10,461,053.13		10,461,053.13	10,231,698.58		10,231,698.58
半成品	311,268,504.89	87,898,328.86	223,370,176.03	309,610,097.02	99,295,714.70	210,314,382.32
产成品	70,751,970.65	17,233,696.60	53,518,274.05	71,858,345.18	19,334,172.12	52,524,173.06
合计	424,420,723.95	119,010,269.59	305,410,454.36	417,686,834.98	134,107,387.74	283,579,447.24

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15,477,500.92		794,075.01	2,393,331.80		13,878,244.13
半成品	99,295,714.70			11,397,385.84		87,898,328.86
产成品	19,334,172.12			2,100,475.52		17,233,696.60
合计	134,107,387.74		794,075.01	15,891,193.16		119,010,269.59

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	3,983,008.71	1,900,776.50
预缴税金	23,162,169.88	26,188,550.12
一年期定期存款	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	36,145,178.59	37,089,326.62

其他说明：

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收经营权 转让款	3,840,671. 00	3,840,671. 00		4,023,259. 00	4,023,259. 00		-
合计	3,840,671. 00	3,840,671. 00		4,023,259. 00	4,023,259. 00		

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用 损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2023 年 1 月 1 日余额			4,023,259.00	4,023,259.00
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期转回			182,588.00	182,588.00
2023 年 6 月 30 日余 额			3,840,671.00	3,840,671.00

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

10、长期股权投资

单位：元

被投资 单位	期初余 额（账 面价 值）	本期增减变动								期末余 额（账 面价 值）	减值准 备期末 余额
		追加投 资	减少投 资	权益法 下确认 的投资 损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
肃宁县 诚铭商 贸有限 公司	2,277, 224.30			- 2,248. 29						2,274, 976.01	
北京优 舍科技 有限公 司											82,736 ,715.8 3
小计	2,277, 224.30			- 2,248. 29						2,274, 976.01	82,736 ,715.8 3
合计	2,277, 224.30			- 2,248. 29						2,274, 976.01	82,736 ,715.8 3

其他说明

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	578,760,800.78	81,470,404.21		660,231,204.99
2. 本期增加金额	327,672.21			327,672.21
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	327,672.21			327,672.21
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	25,488,114.72	3,161,195.58		28,649,310.30
(1) 处置	25,488,114.72	3,161,195.58		28,649,310.30
(2) 其他转出				
4. 期末余额	553,600,358.27	78,309,208.63		631,909,566.90
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	184,042,907.00	20,727,116.75		204,770,023.75
2. 本期增加金额	5,395,743.00	1,000,227.25		6,395,970.25
(1) 计提或摊销	5,395,743.00	1,000,227.25		6,395,970.25
3. 本期减少金额	3,308,198.03	707,022.11		4,015,220.14
(1) 处置	3,308,198.03	707,022.11		4,015,220.14
(2) 其他转出				
4. 期末余额	186,130,451.97	21,020,321.89		207,150,773.86
三、减值准备				
1. 期初余额	40,168,468.85			40,168,468.85
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

4. 期末余额	40,168,468.85			40,168,468.85
四、账面价值				
1. 期末账面价值	327,301,437.45	57,288,886.74		384,590,324.19
2. 期初账面价值	354,549,424.93	60,743,287.46		415,292,712.39

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

期末本公司受限的房屋建筑物原值 287,680,263.38 元，净值 194,785,618.49 元，受限情况详见附注七（注释 53）。

12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	284,981,776.71	286,899,246.96
合计	284,981,776.71	286,899,246.96

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	481,418,807.85	78,848,947.61	21,680,732.48	17,664,128.17	599,612,616.11
2. 本期增加金额	30,000.00	6,497,036.53	173,882.58	20,500.00	6,721,419.11
(1) 购置	30,000.00	23,008.85	173,882.58	20,500.00	247,391.43
(2) 在建工程转入		6,474,027.68			6,474,027.68
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	59,385.00		2,727,643.29	78,655.20	2,865,683.49
(1) 处置或报废	59,385.00		2,727,643.29	78,655.20	2,865,683.49
4. 期末余额	481,389,422.85	85,345,984.14	19,126,971.77	17,605,972.97	603,468,351.73

二、累计折旧					
1. 期初余额	191,851,351.01	52,705,081.42	16,501,673.98	15,455,603.34	276,513,709.75
2. 本期增加金额	5,980,146.26	1,777,634.93	500,791.56	167,921.85	8,426,494.60
(1) 计提	5,980,146.26	1,777,634.93	500,791.56	167,921.85	8,426,494.60
3. 本期减少金额	24,634.86		2,591,261.13	37,392.74	2,653,288.73
(1) 处置或报废	24,634.86		2,591,261.13	37,392.74	2,653,288.73
4. 期末余额	197,806,862.41	54,482,716.35	14,411,204.41	15,586,132.45	282,286,915.62
三、减值准备					
1. 期初余额	25,501,045.50	10,004,791.82		693,822.08	36,199,659.40
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	25,501,045.50	10,004,791.82		693,822.08	36,199,659.40
四、账面价值					
1. 期末账面价值	258,081,514.94	20,858,475.97	4,715,767.36	1,326,018.44	284,981,776.71
2. 期初账面价值	264,066,411.34	16,139,074.37	5,179,058.50	1,514,702.75	286,899,246.96

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	59,582,021.42	24,763,340.92	25,501,045.50	9,317,635.00	
机器设备	36,492,670.87	21,918,759.49	10,004,791.82	4,569,119.56	
运输工具	399,269.07	279,682.62		119,586.45	
其他设备	9,772,522.90	7,685,371.77	693,822.08	1,393,329.05	
合计	106,246,484.26	54,647,154.80	36,199,659.40	15,399,670.06	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	19,683,214.44
合计	19,683,214.44

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	10,173,802.87	办理中
合计	10,173,802.87	

其他说明

期末本公司受限的房屋建筑物原值 23,158,444.93 元，净值 16,800,900.98 元，受限情况详见附注七（注释 53）。

13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	158,105,598.80	144,371,849.51
合计	158,105,598.80	144,371,849.51

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
财富中心项目	132,947,762.06		132,947,762.06	119,276,659.62		119,276,659.62
原皮市场配套项目	22,949,668.74		22,949,668.74	17,965,658.25		17,965,658.25
其他零星项目	2,208,168.00		2,208,168.00	7,129,531.64		7,129,531.64
合计	158,105,598.80		158,105,598.80	144,371,849.51		144,371,849.51

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
财富中心项目	360,000.00	119,276.65	13,671,102.44			132,947,762.06	36.93%	98.00				其他
原皮市场配套项目	105,682,700.00	17,965,658.25	4,984,010.49			22,949,668.74	21.72%	45.00				其他
合计	465,600.00	137,242.90	18,655,112.93			155,897,430.80						

	82,70	42,31	5,112			97,43					
	0.00	7.87	.93			0.80					

14、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	845,553.56	845,553.56
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	845,553.56	845,553.56
二、累计折旧		
1. 期初余额	549,490.87	549,490.87
2. 本期增加金额	228,181.04	228,181.04
(1) 计提	228,181.04	228,181.04
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	777,671.91	777,671.91
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	67,881.65	67,881.65
2. 期初账面价值	296,062.69	296,062.69

其他说明：

15、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	采矿权	合计
一、账面原值						

1. 期初余额	83,462,816.91			1,201,454.02	213,200.00	84,877,470.93
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	83,462,816.91			1,201,454.02	213,200.00	84,877,470.93
二、累计摊销						
1. 期初余额	10,850,964.62			998,540.41	100,989.47	11,950,494.50
2. 本期增加金额	750,542.71			82,138.65	33,663.16	866,344.52
(1) 计提	750,542.71			82,138.65	33,663.16	866,344.52
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	11,601,507.33			1,080,679.06	134,652.63	12,816,839.02
三、减值准备						
1. 期初余额	21,181,781.38					21,181,781.38
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	21,181,781.38					21,181,781.38

四、账面价值						
1. 期末账面价值	50,679,528.20			120,774.96	78,547.37	50,878,850.53
2. 期初账面价值	51,430,070.91			202,913.61	112,210.53	51,745,195.05

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

16、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
香港锐城企业有限公司	2,468,071.52					2,468,071.52
SIA VELVET MINK A	2,948,293.66					2,948,293.66
河北华源服装有限公司	36,936,679.09					36,936,679.09
合计	42,353,044.27					42,353,044.27

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
香港锐城企业有限公司	2,468,071.52					2,468,071.52
SIA VELVET MINK A	2,948,293.66					2,948,293.66
河北华源服装有限公司	36,936,679.09					36,936,679.09
合计	42,353,044.27					42,353,044.27

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 香港锐城企业有限公司：2013 年 10 月 24 日本公司之子公司锐岭集团有限公司对香港锐城企业有限公司进行增资；同日经香港特别行政区公司注册处获准完成股权变更事宜；2013 年 10 月 25 日

锐岭集团有限公司注入增资款 1,228.00 万元，占总价款的 100%；合并日，取得的被投资单位可辨认净资产公允价值份额为 981.20 万元，从而形成商誉 246.80 万元；

(2) SIAVELVETMINKA: 2014 年 10 月 31 日本公司下属两家控股子(孙)公司 Proud city (Denmark) ApS (丹麦锐城) 及 Proud City Enterprises Latvia 取得 SIA VELVET MINK A 100%的股权，合并成本 2,459.67 万元。合并日，取得的被投资单位可辨认净资产公允价值份额为 2,164.84 万元，从而形成商誉 294.83 万元；

(3) 河北华源服装有限公司: 2014 年 12 月，公司以 5,800.00 万元的对价，收购河北华源服装有限公司 100%的股权；合并日，取得的被投资单位可辨认净资产公允价值份额为 2,106.33 万元，从而形成商誉 3,693.67 万元。

上述资产组与购买日所确认的资产组一致。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

17、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,512,650.75	58,141.59	551,484.30		2,019,308.04
土地租赁费	168,725.78		4,518.36		164,207.42
水渠	172,808.95		8,949.96		163,858.99
合计	2,854,185.48	58,141.59	564,952.62		2,347,374.45

其他说明

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	178,801,422.07	27,122,262.70	189,230,110.44	28,709,650.21

可抵扣亏损	17,279,148.93	2,851,059.57	16,741,084.80	2,762,278.99
递延收益	8,926,539.97	1,338,981.00	10,008,853.43	1,501,328.01
预计负债	5,271,294.07	790,694.11	5,271,294.07	790,694.11
合计	210,278,405.04	32,102,997.38	221,251,342.74	33,763,951.32

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,743,219.52	435,804.88	2,251,924.72	562,981.18
合计	1,743,219.52	435,804.88	2,251,924.72	562,981.18

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	210,278,405.04	32,102,997.38	221,251,342.74	33,763,951.32
递延所得税负债	1,743,219.52	435,804.88	2,251,924.72	562,981.18

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	391,745,316.76	374,609,943.11
资产减值准备	12,457,341.28	16,413,901.22
合计	404,202,658.04	391,023,844.33

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年度	15,479,317.22	16,219,248.06	
2024 年度	17,161,347.58	17,161,347.58	
2025 年度	97,217,935.51	97,217,935.51	
2026 年度	19,104,608.73	19,104,608.73	
2027 年度	221,032,353.50	224,906,803.23	
2028 年度	21,749,754.22		
合计	391,745,316.76	374,609,943.11	

其他说明

19、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地及工程设备款	75,878,019.48		75,878,019.48	75,448,156.39		75,448,156.39
三年期定期存款	88,000,000.00		88,000,000.00	88,000,000.00		88,000,000.00
合计	163,878,019.48		163,878,019.48	163,448,156.39		163,448,156.39

其他说明：

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司 4,800.00 万元定期存单已质押。

20、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	40,000,000.00	94,983,000.00
抵押借款	140,000,000.00	
未到期应付利息		1,559,920.25
合计	180,000,000.00	96,542,920.25

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

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

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明

本报告期无已逾期未偿还的短期借款。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	30,092,877.76	31,299,032.87
应付工程款	10,360,975.39	11,265,000.39
应付其他	1,310,533.97	2,053,568.24
合计	41,764,387.12	44,617,601.50

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	7,325,546.98	诉讼中尚未结案
第二名	4,899,843.00	尚未结算
第三名	3,007,924.00	尚未结算
第四名	2,184,062.00	尚未结算
合计	17,417,375.98	

其他说明:

22、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	6,841,514.06	6,480,785.79
合计	6,841,514.06	6,480,785.79

23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,475,657.20	2,237,481.88
预收物业管理费	7,319,182.16	4,028,053.38
预收房款	971,428.57	971,428.58
预收转让经营权款	1,332,715.24	1,332,715.24
合计	17,098,983.17	8,569,679.08

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,927,496.28	28,141,822.13	27,875,708.92	9,193,609.49
二、离职后福利-设定提存计划	1,455,653.60	2,840,152.17	3,004,855.57	1,290,950.20
合计	10,383,149.88	30,981,974.30	30,880,564.49	10,484,559.69

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

1、工资、奖金、津贴和补贴	8,749,485.87	25,423,939.77	25,078,088.23	9,095,337.41
2、职工福利费		557,836.36	557,836.36	
3、社会保险费	178,010.41	1,988,556.24	2,068,294.57	98,272.08
其中：医疗保险费		1,955,669.39	1,955,669.39	
工伤保险费	98,272.08	112,625.18	112,625.18	98,272.08
生育保险费	79,738.33	-79,738.33		
4、住房公积金		123,150.00	123,150.00	
5、工会经费和职工教育经费		48,339.76	48,339.76	
合计	8,927,496.28	28,141,822.13	27,875,708.92	9,193,609.49

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,393,228.55	2,725,258.33	2,884,905.87	1,233,581.01
2、失业保险费	62,425.05	114,893.84	119,949.70	57,369.19
合计	1,455,653.60	2,840,152.17	3,004,855.57	1,290,950.20

其他说明

25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	312,146.18	132,928.91
企业所得税	1,222,799.16	1,221,769.17
个人所得税		730.34
城市维护建设税	2,489.32	4,166.92
教育费附加	1,442.31	1,819.22
地方教育费附加	1,044.87	1,212.81
其他	7,065.63	5,614.95
合计	1,546,987.47	1,368,242.32

其他说明

26、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	205,770,952.24	248,781,455.99

合计	205,770,952.24	248,781,455.99
----	----------------	----------------

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	200,996,948.06	205,074,659.62
非金融机构借款及其利息	10,000.00	38,425,514.56
往来款项及其他	4,764,004.18	5,281,281.81
合计	205,770,952.24	248,781,455.99

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	2,287,414.55	诉讼已决待执行
第二名	2,400,000.00	尚未结算
合计	4,687,414.55	

其他说明

27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	112,128.56	336,385.67
合计	112,128.56	336,385.67

其他说明：

28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待结转增值税	1,348,658.48	582,651.77
合计	1,348,658.48	582,651.77

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

其他说明：

29、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	116,099.86	348,299.58
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
减：未确认融资费用	-3,971.30	-11,913.91
减：一年内到期的租赁负债	-112,128.56	-336,385.67

其他说明：

本期确认租赁负债利息费用 19,042.13 元。

30、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	5,271,294.07	5,271,294.07	
合计	5,271,294.07	5,271,294.07	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

诉讼事项详见十一、承诺及或有事项/（二）资产负债表日存在的重要或有事项。

31、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,008,853.43		1,082,313.46	8,926,539.97	详见下表
合计	10,008,853.43		1,082,313.46	8,926,539.97	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
新改建污水处理系统及循环利用项目	859,030.55		79,295.16	779,735.39				与资产相关
老厂区裘皮优化加工技术改造项目	394,009.51		41,474.64	352,534.87				与资产相关

裘皮服装加工产业化项目	340,578.92		43,478.28	297,100.64				与资产相关
毛皮动物新产品培育及精深加工项目	1,040,263.90		113,479.86	926,784.04				与资产相关
裘皮服装、服饰精深加工技术改造项目	1,350,000.00		75,000.00	1,275,000.00				与资产相关
裘皮服装、服饰生产基地项目	17,500.00		15,000.00	2,500.00				与资产相关
裘皮服装服饰精深加工技术改造项目	665,500.00		30,250.00	635,250.00				与资产相关
仪器设备更新改造补助经费	2,750,000.00		125,000.00	2,625,000.00				与资产相关
华斯裘皮服装服饰生产基地项目	388,559.50		17,796.60	370,762.90				与资产相关
农业生产化补助	650,000.00		25,000.00	625,000.00				与资产相关
裘皮服装生产设备技术改造	282,000.00		47,000.00	235,000.00				与资产相关
大气污染防治补助	677,884.41		86,538.48	591,345.93				与资产相关
科学技术研究与发展	242,105.16		31,578.96	210,526.20				与资产相关
工业设计中心建设	351,421.48		351,421.48					与收益相关

其他说明：

32、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	377,310,718.00						377,310,718.00

其他说明：

33、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,207,888,030.92			1,207,888,030.92
合计	1,207,888,030.92			1,207,888,030.92

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

34、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-				322,449.27	-	-
外币财务报表折算差额	4,480,865.85	322,173.22				322,449.27	644,622.49	4,158,416.58
其他综合收益合计	4,480,865.85	322,173.22				322,449.27	644,622.49	4,158,416.58

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

35、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,791,600.08			58,791,600.08
合计	58,791,600.08			58,791,600.08

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

36、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-392,210,781.42	-76,174,229.86

调整后期初未分配利润	-392,210,781.42	-76,174,229.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,945,638.95	-316,036,551.56
期末未分配利润	-396,156,420.37	-392,210,781.42

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

37、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,698,682.41	86,212,020.56	57,969,911.74	62,020,518.16
其他业务	46,649,105.47	24,668,433.75	74,247,946.88	48,651,424.89
合计	154,347,787.88	110,880,454.31	132,217,858.62	110,671,943.05

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	107,698,682.41			107,698,682.41
其中：				
裘皮皮张	15,599,291.13			15,599,291.13
裘皮面料				
裘皮饰品	663,822.85			663,822.85
裘皮服装	27,850,257.92			27,850,257.92
时装	21,078,156.59			21,078,156.59
商业综合体业务	36,265,917.58			36,265,917.58
加工收入	6,241,236.34			6,241,236.34
按经营地区分类	107,698,682.41			107,698,682.41
其中：				
国内	95,952,371.11			95,952,371.11
国外	11,746,311.30			11,746,311.30
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类	107,698,682.41			107,698,682.41
其中：				
在某一时点转让	107,698,682.41			107,698,682.41
按合同期限分类				

其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 44,983,956.39 元，其中，44,983,956.39 元预计将于 2023 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

38、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	49,265.68	41,910.88
教育费附加	27,875.45	23,714.99
房产税	526,578.13	398,658.87
土地使用税	589,647.14	738,788.59
车船使用税	32,167.61	26,026.43
印花税	88,914.43	88,259.25
地方教育费附加	18,665.95	15,810.02
土地增值税	2,628,401.90	1,624,546.61
其他	178,819.48	476,040.90
合计	4,140,335.77	3,433,756.54

其他说明：

39、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及相关费用	11,083,441.47	7,692,806.36
差旅费	526,352.30	147,193.46
业务招待费	91,853.63	77,171.36
广告及业务宣传费	1,308,874.90	500,736.72
办公费	88,602.36	91,032.68
会务费用		11,000.00
折旧费	2,958,725.04	3,114,915.94
店面费用	5,506,265.54	2,934,958.30
其他	192,977.16	117,233.93
合计	21,757,092.40	14,687,048.75

其他说明：

40、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及相关费用	8,588,146.54	9,086,527.18
折旧费	3,593,830.01	5,609,625.92
物料消耗	449,057.95	868,169.78
办公费	509,752.42	567,354.17
差旅费	674,506.21	446,530.88
业务招待费	113,379.94	457,740.98
维修排污费	2,761,098.51	2,088,798.43
保险费	397,895.70	533,805.22
无形资产摊销	879,656.17	833,103.98
会务费用		10,912.00
咨询服务费	2,632,556.61	1,352,859.92
其他	1,034,640.89	1,458,289.18
合计	21,634,520.95	23,313,717.64

其他说明

41、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,649,501.00	1,540,131.00
原料及燃料	2,076,716.94	2,955,971.52
合计	3,726,217.94	4,496,102.52

其他说明

42、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,951,983.85	1,834,427.89
减：利息收入	1,319,071.79	1,980,909.84
汇兑损益	-2,804,848.32	-7,646,206.55
其他	631,866.04	188,723.98
合计	-540,070.22	-7,603,964.52

其他说明

43、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,387,591.23	1,813,181.42
代扣个人所得税手续费返还	2,705.49	2,912.03
合计	4,390,296.72	1,816,093.45

44、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,248.29	-66.76
理财产品投资收益		2,345.74
合计	-2,248.29	2,278.98

其他说明

45、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-374,879.06	-817,459.22
合计	-374,879.06	-817,459.22

其他说明

46、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		3,190,637.40
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-3,190,637.40

其他说明：

47、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-79,606.91	-224,731.16
合计	-79,606.91	-224,731.16

48、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

无需支付款项	47,457.39	931,609.61	47,457.39
其他	462.69	112,723.84	462.69
合计	47,920.08	1,044,333.45	47,920.08

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
------	------	------	------	------------	--------	--------	--------	-------------

其他说明：

49、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		228,216.00	
赔偿支出	15,100.00		15,100.00
往来款清理	36.60	4,066.00	36.60
其他	813.40	33,316.52	813.40
合计	15,950.00	265,598.52	15,950.00

其他说明：

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		9,412.08
递延所得税费用	1,622,186.77	794,404.10
合计	1,622,186.77	803,816.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-3,285,230.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-492,784.61
子公司适用不同税率的影响	-437,239.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,080.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-875,463.30
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,958,188.60

归属于合营企业和联营企业的损益（非应税收入）	337.24
研发费用加计扣除	-558,932.69
所得税费用	1,622,186.77

其他说明

51、其他综合收益

详见附注

52、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,319,071.79	1,980,909.84
财政补助	3,294,159.04	1,930,000.00
往来款及其他	1,538,064.26	1,915,365.26
合计	6,151,295.09	5,826,275.10

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用	14,542,123.22	9,844,069.68
往来款及其他	3,129,645.00	2,260,894.82
合计	17,671,768.22	12,104,964.50

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品利息		2,345.74
合计		2,345.74

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

扶贫项目借款	37,292,520.00	
受限货币		33,119,978.16
其他借款	111,903.00	
合计	37,404,423.00	33,119,978.16

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,907,417.50	-16,029,644.56
加：资产减值准备	374,879.06	817,459.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,822,464.85	18,966,736.74
使用权资产折旧	228,181.04	298,626.07
无形资产摊销	866,344.52	833,103.98
长期待摊费用摊销	564,952.62	716,790.51
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）	79,606.91	224,731.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	128,093.40	-5,811,778.66
投资损失（收益以“-”号填列）	2,248.29	-2,278.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,660,953.94	760,390.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-127,176.30	-127,176.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,733,888.97	24,071,483.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,891,956.60	-19,004,387.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,710,562.30	-10,905,892.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,777,847.56	-5,191,836.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	180,406,030.84	191,796,600.16
减：现金的期初余额	152,953,615.12	175,470,821.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	27,452,415.72	16,325,778.90

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	180,406,030.84	152,953,615.12
其中：库存现金	247,513.90	386,634.39
可随时用于支付的银行存款	179,948,776.86	152,269,401.66
可随时用于支付的其他货币资金	209,740.08	297,579.07
三、期末现金及现金等价物余额	180,406,030.84	152,953,615.12
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	11,769,751.00	11,769,751.00

其他说明：

54、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,769,751.00	被法院冻结的银行存款。
固定资产	16,800,900.98	用于母公司向中国农业银行股份有限公司肃宁县支行提供 2.43 亿元最高额抵押担保。
其他非流动资产	48,000,000.00	定期存款，用于质押。
投资性房地产	192,597,168.14	用于母公司向中国农业银行股份有限公司肃宁县支行提供 2.43 亿元最高额抵押担保。
投资性房地产	2,045,206.14	相关权证因提供财产保全，现存放于肃宁县人民法院齐庄人民法庭。
投资性房地产	143,244.21	为工程款结算提供抵押。
合计	271,356,270.47	

其他说明：

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,174,075.50	7.2258	15,709,434.73
欧元	75,850.05	7.8771	597,478.43
港币	116,499.96	0.92198	107,410.63
丹麦克朗	11,778,948.66	1.0581	12,463,305.58
应收账款			
其中：美元	5,799,835.01	7.2258	41,908,447.82
欧元	302.70	7.8771	2,384.40
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：港币	1,911,853.24	0.92198	1,762,690.45
欧元	11,412.85	7.8771	89,900.16
丹麦克朗	2,096,081.95	1.0581	2,217,864.31
其他应付款			
其中：欧元	63,908.95	7.8771	503,417.19
丹麦克朗	2,426.07	1.0581	2,567.02

其他说明：

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

适用 不适用

境外子公司名称	注册经营地	记账本位币	采用记账本位币的依据
锐岭集团有限公司	香港	港币	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用港币计价
Proud city enterprises LTD	香港	港币	
Mark Farming ApS	丹麦	丹麦克朗	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用丹麦克朗计价
Proud city (Denmark) Agri ApS	丹麦	丹麦克朗	
Proud city (Denmark) ApS	丹麦	丹麦克朗	
SIA VELVET MINK A	拉脱维亚	欧元	销售、采购、融资及其他经营活动主要采用欧元计价
Proud City Enterprises Latvia	拉脱维亚	欧元	

56、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助		注释 31	1,082,313.46
计入其他收益的政府补助	3,305,277.77	注释 43	3,305,277.77
合计	3,305,277.77		4,387,591.23

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

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

无。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
肃宁县京南裘皮城有限公司	河北肃宁	河北肃宁	皮革市场的开发、租赁和市场服务	85.50%		设立
北京华斯服装有限公司	北京	北京	贸易服务	100.00%		设立
河北华斯生活购物广场商贸有限公司	河北肃宁	河北肃宁	销售百货、商场管理服务	100.00%		设立
肃宁县尚村毛皮拍卖有限公司	河北肃宁	河北肃宁	拍卖		95.00%	设立
河北华源服装有限公司	河北肃宁	河北肃宁	贸易服务	100.00%		非同一控制下合并
沧州市华卓投资管理中心	河北肃宁	河北肃宁	投资	99.99%		设立
长春怡嘉琦服装有限公司	吉林长春	吉林长春	贸易服务	100.00%		设立
锐岭集团有限	香港	香港	贸易服务	100.00%		非同一控制下

公司						合并
Proud city enterprises LTD	香港	香港	贸易服务		80.00%	非同一控制下合并
Mark Farming ApS	丹麦	丹麦	养殖		80.00%	非同一控制下合并
Proud city (Denmark) Agri ApS	丹麦	丹麦	养殖		80.00%	非同一控制下合并
Proud city (Denmark) ApS	丹麦	丹麦	养殖		80.00%	非同一控制下合并
SIA VELVET MINK A	拉脱维亚	拉脱维亚	养殖		80.00%	非同一控制下合并
Proud City Enterprises Latvia	拉脱维亚	拉脱维亚	养殖		80.00%	非同一控制下合并
河北华斯裘皮小镇实业有 限公司	河北肃宁	河北肃宁	工程项目开发 管理	100.00%		设立
北京华斯技术 有限公司	北京	北京	技术开发	100.00%		设立
华斯（杭州） 网络传媒有限 公司	杭州	杭州	广播、电视、 电影和录音制 作业	100.00%		设立
肃宁华金商务 有限责任公司	河北肃宁	河北肃宁	商务服务	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

（2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的 损益	本期向少数股东宣告 分派的股利	期末少数股东权益余 额
肃宁县京南裘皮城有 限公司	14.50%	-930,159.84		-9,511,831.35

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
肃宁县京南裘皮城有限公司	84,747,716.02	142,863,678.61	227,611,394.63	293,210,231.43		293,210,231.43	4,481,577.90	145,225,934.20	149,707,512.10	208,891,453.48		208,891,453.48

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
肃宁县京南裘皮城有限公司	1,395,869.71	6,414,895.42	6,414,895.42	641,361.88	2,932,459.42	5,169,288.17	5,169,288.17	958,175.72

其他说明：

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	2,274,976.01	2,277,224.30
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-2,248.29	-66.76
--综合收益总额	-2,248.29	-66.76

其他说明

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

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。

-
- （一）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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	2,540,286.45	-
应收账款	52,045,268.90	26,871,713.18
其他应收款	6,722,242.15	2,858,787.45
长期应收款（含一年内到期的款项）	3,840,671.00	3,840,671.00
合计	65,148,468.50	33,571,171.63

•
○ （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债					
短期借款	-	180,000,000.00	-	-	180,000,000.00
应付账款	-	41,764,387.12	-	-	41,764,387.12
其他应付款	-	205,770,952.24	-	-	205,770,952.24
其他流动负债	-	1,348,658.48	-	-	1,348,658.48
租赁负债（含一年内到期的款项）	-	112,128.56	-	-	112,128.56
合计	-	428,996,126.40	-	-	428,996,126.40

•

○ （三）市场风险

1. 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、港币、丹麦克朗、欧元等有关，本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算，出口业务以美元结算，本公司的下属子（孙）公司锐岭集团有限公司及香港锐城企业有限公司以港币和美元进行日常交易和结算，境外子公司丹麦子（孙）公司 Mark Farming ApS、Proud city (Denmark) ApS 及 Proud city (Denmark) Agri ApS 以丹麦克朗进行结算，拉脱维亚子（孙）公司 Proud City Enterprises Latvia 及 SIA VELVE TMINK A 以欧元进行结算，因此汇率变动可能对本公司的经营业绩产生影响。

除了境外子公司持有以外币为结算货币的资产及负债外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比重并不重大。于 2023 年 6 月 30 日，本公司境外子公司的资产、负债及营业收入分别占本公司资产总额、负债总额及营业收入总额的 2.25%、13.88% 和 2.08%（2022 年 12 月 31 日：2.34%、15.26% 和 7.32%）。由于外币业务在本公司资产、负债及收入结构中占比较低且主要业务为港币，因此本集团面临的汇率风险不重大。

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

项目	期末余额				
	美元项目	欧元项目	港币项目	丹麦克朗项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	15,709,434.73	597,478.43	107,410.63	12,463,305.58	28,877,629.37
应收账款	41,908,447.82	2,384.40	-	-	41,910,832.22
小计	57,617,882.55	599,862.83	107,410.63	12,463,305.58	70,788,461.59
外币金融负债：					
应付账款	-	89,900.16	1,762,690.45	2,217,864.31	4,070,454.92
其他应付款	-	503,417.19	-	2,567.02	505,984.21
小计	-	593,317.35	1,762,690.45	2,220,431.33	4,576,439.13

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

本年度公司无利率互换安排。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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。

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

第 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九(1)在子公司的权益。

2、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九（2）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
贺国英	本公司实际控制人

其他说明

关联方名称	关联关系	持股金额（万元）	持股比例	本公司最终控制方
贺国英	本公司实际控制人	12,072.0374	31.99%	是

4、关联交易情况

（1）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	880,300.00	817,800.00

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 河北习唐服饰有限公司与华斯控股合同纠纷

华斯股份公司委托河北习唐服饰有限公司（以下简称“习唐公司”）进行服装加工服务，2018 年至 2020 年期间习唐公司因存在延误工期、质量不合格、侵权华斯服装版型等情形，导致双方对加工费结算存在争议。2020 年 4 月习唐公司向河北省辛集市人民法院提起诉讼，诉求华斯控股支付其货款、缩水费、维修费、辅料费等。2021 年 12 月 30 日，本案一审在河北辛集人民法院已审理终结，根据河北省辛集市人民法院下达的（2020）冀 0181 民初 649 号判决书，判决华斯股份公司支付原告 11,566,881.56 元及利息（利息以 11,566,881.56 元为计算基数，自 2020 年 1 月 16 日起按照同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算至实际付清之日止）。华斯股份公司不服一审判决，已在判决书规定时限内提起上诉，2023 年 6 月 30 日，河北省石家庄市中级法院做出裁定，根据河北省石家庄市中级法院下达的（2022）冀 01 民终 5886 号裁定书，裁定撤销河北省辛集市人民法院（2020）冀 0181 民初 649 号民事判决，发回河北省辛集市人民法院重审，目前尚未开庭。由于最终判决结果存在不确定性，基于谨慎性原则的要求及预估后续诉讼赔偿风险的考虑，报告期华斯股份公司根据《企业会计准则》计提未决诉讼预计负债 5,271,294.07 元。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人的披露：

• （一）租赁活动

本公司之子公司锐岭集团有限公司，租赁位于香港维港中心的办公室作为办公场地，出租人为银豪企业有限公司，租期为 2021 年 10 月 8 日至 2023 年 10 月 7 日，无免租期约定。

- (二) 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司简化处理的短期租赁主要为租赁合同期限在一年以内的房屋租赁。公司 2023 年 1-6 月计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁为：2,428,709.67 元。

- (三) 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

1. 可变租赁付款额

本公司所签订的合同中无可变租赁付款额相关条款。

2. 续租选择权

本公司所签订的合同中无续租选择权相关条款。

3. 终止租赁选择权

本公司所签订的合同中无终止租赁选择权相关条款。

4. 余值担保

本公司所签订的合同中无余值担保权相关条款。

5. 承租人已承诺但尚未开始的租赁

本公司无已承诺但尚未开始的租赁。

- (四) 本公司报告期内无租赁导致的限制或承诺

- (五) 本公司报告期内无售后租回

作为出租人的披露：

本公司作为出租人，主要租赁项目为房屋及建筑物，条款安排及条件参照行业惯例。公司作为出租人签订的租赁合同中无回购、余值担保及可变租赁付款额相关条款。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	23,218,688.54	41.28%	20,834,434.26	89.73%	2,384,254.28	22,468,066.60	38.13%	20,138,841.93	89.63%	2,329,224.67
其中：										
单项计提预期信用损失的应收账款	23,218,688.54	41.28%	20,834,434.26	89.73%	2,384,254.28	22,468,066.60	38.13%	20,138,841.93	89.63%	2,329,224.67
按组合计提坏账准备的应收账款	33,023,289.12	58.72%	4,564,779.17	13.82%	28,458,509.95	36,452,373.19	61.87%	3,731,733.22	10.24%	32,720,639.97
其中：										
其中：风险组合	26,281,008.38	46.73%	4,564,779.17	17.37%	21,716,229.21	30,087,165.45	51.07%	3,731,733.22	12.40%	26,355,432.23
性质组合	6,742,280.74	11.99%			6,742,280.74	6,365,207.74	10.80%			6,365,207.74
合计	56,241,977.66	100.00%	25,399,213.43	45.16%	30,842,764.23	58,920,439.79	100.00%	23,870,575.15	40.51%	35,049,864.64

按单项计提坏账准备：20,834,434.26

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	16,605,993.88	16,605,993.88	100.00%	预计无法收回
第二名	2,081,974.16	1,040,987.08	50.00%	预计无法收回
第三~三十名	4,530,720.50	3,187,453.30	70.35%	预计无法收回或预期信用风险增加
第三~三十名	4,530,720.50	3,187,453.30	70.35%	预计无法收回或预期信用风险增加
合计	23,218,688.54	20,834,434.26		

按组合计提坏账准备：4,564,779.17

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
风险组合：			
1年以内	12,144,292.09	607,214.60	5.00%
1-2年	7,233,023.78	723,302.38	10.00%

2-3 年	2,148,604.18	644,581.25	30.00%
3-4 年	4,266,266.73	2,133,133.37	50.00%
4-5 年	161,370.17	129,096.14	80.00%
5 年以上	327,451.43	327,451.43	100.00%
合计	26,281,008.38	4,564,779.17	

确定该组合依据的说明：

风险组合，以应收款项的账龄作为信用风险特征。

按组合计提坏账准备：0

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
性质组合：			
1 年以内	6,742,280.74		
合计	6,742,280.74		

确定该组合依据的说明：

性质组合，母子公司之间的关联方组合。

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	21,455,566.61
1 年以内	21,455,566.61
1 至 2 年	8,688,303.24
2 至 3 年	5,602,028.35
3 年以上	20,496,079.46
3 至 4 年	6,749,221.79
4 至 5 年	8,730,972.27
5 年以上	5,015,885.40
合计	56,241,977.66

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	20,138,841.93	20,055.05			675,537.28	20,834,434.26
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,731,733.22	833,045.95				4,564,779.17
合计	23,870,575.1	853,101.00			675,537.28	25,399,213.4

	5				3
--	---	--	--	--	---

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
期末余额前五名应收账款汇总	30,743,316.81	54.66%	20,620,271.16
合计	30,743,316.81	54.66%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	374,770,118.90	282,536,873.66
合计	374,770,118.90	282,536,873.66

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方资金	371,444,815.44	279,710,551.71
保证金及押金	4,288,894.22	1,498,057.60
第三方往来款及其他	242,500.00	2,521,416.62
合计	375,976,209.66	283,730,025.93

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,193,152.27			1,193,152.27
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	12,938.49			12,938.49
2023 年 6 月 30 日余	1,206,090.76			1,206,090.76

额				
---	--	--	--	--

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	177,527,548.08
1 年以内	177,527,548.08
1 至 2 年	194,624,617.36
2 至 3 年	3,764,044.22
3 年以上	60,000.00
3 至 4 年	40,000.00
4 至 5 年	20,000.00
合计	375,976,209.66

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账	1,193,152.27	12,938.49				1,206,090.76
合计	1,193,152.27	12,938.49				1,206,090.76

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内关联方	282,326,146.08	1 年以内 148,724,774.87 -2 年 133,601,371.21	75.09%	
第二名	合并范围内关联方	57,401,476.36	1 年以内 8,274,430.21 -2 年 49,127,046.15	15.27%	
第三名	合并范围内关联方	27,407,059.00	1 年以内 15,621,059.00	7.29%	

			2 年 11,786,000.00		
第四名	合并范围内关联方	3,705,000.00	1 年以内	0.99%	
第五名	法院冻结款项	2,448,416.62	2-3 年	0.65%	734,524.99
合计		373,288,098.06		99.29%	734,524.99

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	489,668,312.50		489,668,312.50	489,668,312.50		489,668,312.50
对联营、合营企业投资	2,274,976.01		2,274,976.01	2,277,224.30		2,277,224.30
合计	491,943,288.51		491,943,288.51	491,945,536.80		491,945,536.80

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京服装公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
京南裘皮城	107,420,000.00					107,420,000.00	
尚村拍卖	950,000.00					950,000.00	
锐岭集团	101,610,400.00					101,610,400.00	
华源服装	58,000,000.00					58,000,000.00	
华卓投资	87,677,912.50					87,677,912.50	
华斯广场	30,000,000.00					30,000,000.00	
长春怡嘉琦	1,000,000.00					1,000,000.00	
华斯(杭州)网络	5,000,000.00					5,000,000.00	
华斯技术	10,000.00					10,000.00	
华金商务	20,000,000.00					20,000,000.00	
华斯裘皮小镇	73,000,000.00					73,000,000.00	
合计	489,668,312.50					489,668,312.50	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
肃宁县诚铭商贸有限公司	2,277,224.30			-2,248.29						2,274,976.01	
小计	2,277,224.30			-2,248.29						2,274,976.01	
合计	2,277,224.30			-2,248.29						2,274,976.01	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,368,719.91	48,902,320.05	43,042,499.38	49,530,113.69
其他业务	46,355,618.43	24,668,433.75	50,620,554.68	29,981,921.27
合计	101,724,338.34	73,570,753.80	93,663,054.06	79,512,034.96

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	55,368,719.91			55,368,719.91
其中：				
裘皮皮张	12,402,810.51			12,402,810.51
裘皮面料				
裘皮饰品	654,862.68			654,862.68
裘皮服装	26,288,187.60			26,288,187.60
时装	333,472.05			333,472.05
商业综合体业务	9,448,150.73			9,448,150.73
加工收入	6,241,236.34			6,241,236.34
按经营地区分类	55,368,719.91			55,368,719.91
其中：				
国内	46,818,889.23			46,818,889.23
国外	8,549,830.68			8,549,830.68
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分	55,368,719.91			55,368,719.91

类				
其中：				
在某一时点转让	55,368,719.91			55,368,719.91
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 44,983,956.39 元，其中，44,983,956.39 元预计将于 2023 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,248.29	-66.76
理财产品投资收益		2,345.74
合计	-2,248.29	2,278.98

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-79,606.91	
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）	4,390,296.72	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	31,970.08	
减：所得税影响额	936,207.98	
少数股东权益影响额	-2,962.36	

合计	3,409,414.27	--
----	--------------	----

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-0.32%	-0.0105	-0.0105
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.59%	-0.0195	-0.0195

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

此页无正文，为华斯控股股份有限公司 2023 年半年度报告之盖章签字页

华斯控股股份有限公司

董事长（签字）：

贺国英