

乖宝宠物食品集团股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]18596号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	6
2023年度财务报表附注	18

乖宝宠物食品集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了乖宝宠物食品集团股份有限公司（以下简称“贵公司”、“公司”或“乖宝宠物”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>营业收入确认</p> <p>如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“（二十七）收入”所述，目前收入确认的具体政策：A. 国外销售，乖宝宠物与主要海外客户之间的贸易结算方式均为 FOB 方式，乖宝宠物以货物装船发出，且向海关报关并办理报关出口手续后确认收入。B. 国内销售：根据约定的交货方式将货物发给客户或客户自行提货，获取客户的签收回单或客户验收确认信息后确认销售收入。代销商品模式下，以收到对方的代销清单时确认收入。</p> <p>报告期内，如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释”之“（三十六）营业收入、营业成本”所述，乖宝宠物 2023 年度营业收入为 432,696.31 万元。2023 年度较上期（或上年同期）增幅分别为 27.36%。考虑到报告期内收入增长较快，收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险。因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序：</p> <p>（1）了解、评价和测试了与收入确认相关内部控制关键控制点设计的合理性及运行的有效性。</p> <p>（2）通过对乖宝宠物管理层（以下简称“管理层”）访谈，了解了收入确认政策。检查销售合同关键条款，识别客户取得商品控制权相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求。</p> <p>（3）对营业收入及毛利率按产品、业务模式实施分析程序，分析营业收入及毛利率的合理性，并与同行业波动趋势进行对比。</p> <p>（4）对于内销收入，采取抽样方式实施细节测试。获取本年度销售清单，对本年记录的收入交易选取样本，检查包括销售合同、发票、出库单、客户签收单等支持性文件。</p> <p>（5）对于出口收入，获取电子口岸信息、出口退税信息、海关申报数据并与账面记录核对，并检查账面的出口收入明细对应的支持性证据，包括但不限于销售订单、出口报关单、货运提单回执、销售发票、监装记录等支持性文件。</p> <p>（6）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期内的销售额。</p> <p>（7）针对资产负债表日前后记录的交易，抽样检查销售回单、报关单、货运提单回执等支持性文档，以检查收入是否计入恰当的会计期间。</p>

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括乖宝宠物 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

贵公司治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的

有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

[以下无正文]

审计报告（续）

天职业字[2024]18596 号

[此页无正文]

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国·北京

二〇二四年四月十二日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

合并资产负债表（续）

编制单位：乖宝宠物食品集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款		164,567,626.13	六、（十八）
△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	184,036,684.54	141,847,103.63	六、（十九）
预收款项			
合同负债	57,194,572.10	44,586,251.80	六、（二十）
△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	51,385,610.57	42,745,495.61	六、（二十一）
应交税费	42,423,948.01	7,354,670.66	六、（二十二）
其他应付款	14,675,413.86	10,413,521.85	六、（二十三）
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	4,655,665.81	4,417,285.54	六、（二十四）
其他流动负债	2,888,998.08	2,986,340.61	六、（二十五）
流动负债合计	357,260,892.97	418,918,295.83	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款		27,958,375.34	六、（二十六）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	20,687,087.39	3,038,651.71	六、（二十七）
长期应付款			
长期应付职工薪酬	19,126,372.66		六、（二十八）
预计负债		550,000.00	六、（二十九）
递延收益	34,770,129.31	38,030,307.07	六、（三十）
递延所得税负债	41,526,743.74	35,903,111.44	六、（十五）
其他非流动负债			
非流动负债合计	116,110,333.10	105,480,445.56	
负 债 合 计	473,371,226.07	524,398,741.39	
股东权益			
股本	400,044,500.00	360,040,000.00	六、（三十一）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,105,669,559.48	672,688,829.68	六、（三十二）
减：库存股			
其他综合收益	8,215,443.52	844,226.00	六、（三十三）
专项储备			
盈余公积	34,436,438.27	20,360,802.24	六、（三十四）
△一般风险准备			
未分配利润	1,116,842,403.84	702,075,663.69	六、（三十五）
归属于母公司股东权益合计	3,665,208,345.11	1,756,009,521.61	
少数股东权益	4,667,600.94	3,096,234.92	
股东权益合计	3,669,875,946.05	1,759,105,756.53	
负债及股东权益合计	4,143,247,172.12	2,283,504,497.92	

法定代表人：秦华

主管会计工作负责人：袁雪

会计机构负责人：庞振

合并利润表

编制单位：乖宝宠物食品集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	4,326,963,076.35	3,397,539,240.18	
其中：营业收入	4,326,963,076.35	3,397,539,240.18	六、（三十六）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	3,783,036,228.46	3,085,061,562.21	
其中：营业成本	2,732,908,575.19	2,290,365,517.94	六、（三十六）
△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	19,624,549.46	15,209,547.14	六、（三十七）
销售费用	720,828,275.45	545,168,717.05	六、（三十八）
管理费用	249,611,456.90	176,821,115.27	六、（三十九）
研发费用	73,276,704.58	67,847,168.34	六、（四十）
财务费用	-13,213,333.12	-10,350,503.53	六、（四十一）
其中：利息费用	1,315,762.91	11,842,437.31	六、（四十一）
利息收入	8,865,483.62	1,940,284.09	六、（四十一）
加：其他收益	8,789,453.99	8,665,090.79	六、（四十二）
投资收益（损失以“-”号填列）	2,135,411.17	-78,600.99	六、（四十三）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-16,044.89	-78,600.99	六、（四十三）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-14,485,790.77	1,833,803.26	六、（四十四）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,867,674.22	-4,087,339.48	六、（四十五）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,194,664.61	242,305.98	六、（四十六）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	526,303,583.45	319,052,937.53	
加：营业外收入	515,827.85	460,961.15	六、（四十七）
减：营业外支出	1,556,505.24	1,603,081.73	六、（四十八）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	525,262,906.06	317,910,816.95	
减：所得税费用	94,924,147.96	52,248,100.72	六、（四十九）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	430,338,758.10	265,662,716.23	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	430,338,758.10	265,662,716.23	
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）	428,842,376.18	266,884,460.89	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,496,381.92	-1,221,744.66	
六、其他综合收益的税后净额	7,446,201.62	15,603,749.07	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	7,371,217.52	15,341,747.27	六、（三十三）
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	7,371,217.52	15,341,747.27	六、（三十三）
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	7,371,217.52	15,341,747.27	六、（三十三）
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74,984.10	262,001.80	六、（三十三）
七、综合收益总额	437,784,959.72	281,266,465.30	
归属于母公司股东的综合收益总额	436,213,593.70	282,226,208.16	
归属于少数股东的综合收益总额	1,571,366.02	-959,742.86	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	1.15	0.74	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	1.15	0.74	二十、（二）

法定代表人：秦华

主管会计工作负责人：袁雪

会计机构负责人：庞振

合并现金流量表

编制单位：乖宝宠物食品集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	4,400,388,115.33	3,626,477,751.06	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	118,204,589.20	137,005,912.97	
收到其他与经营活动有关的现金	16,214,500.87	11,652,129.84	六、（五十一）
经营活动现金流入小计	4,534,807,205.40	3,775,135,793.87	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,634,544,850.32	2,497,354,377.98	
△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	463,320,104.73	381,877,128.90	
支付的各项税费	161,903,087.77	109,460,116.75	
支付其他与经营活动有关的现金	657,889,309.91	479,985,907.15	六、（五十一）
经营活动现金流出小计	3,917,657,352.73	3,468,677,530.78	
经营活动产生的现金流量净额	617,149,852.67	306,458,263.09	六、（五十二）
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	642,029.81	334,103.71	
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	11,304,311.57		六、（五十一）
投资活动现金流入小计	11,946,341.38	334,103.71	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	196,707,442.19	179,858,012.95	
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	890,000,000.00		六、（五十一）
投资活动现金流出小计	1,086,707,442.19	179,858,012.95	
投资活动产生的现金流量净额	-1,074,761,100.81	-179,523,909.24	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	1,599,779,955.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	98,080,185.83	414,191,409.80	
收到其他与筹资活动有关的现金	10,900,000.00	34,345,000.00	六、（五十一）
筹资活动现金流入小计	1,708,760,140.83	448,536,409.80	
偿还债务支付的现金	294,035,478.73	695,180,114.28	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,481,049.95	11,707,015.86	
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	131,559,675.74	6,870,587.61	六、（五十一）
筹资活动现金流出小计	427,076,204.42	713,757,717.75	
筹资活动产生的现金流量净额	1,281,683,936.41	-265,221,307.95	
四、汇率变动对现金的影响	-2,052,601.63	12,726,746.68	
五、现金及现金等价物净增加额	822,020,086.64	-125,560,207.42	六、（五十二）
加：期初现金及现金等价物的余额	185,627,328.02	311,187,535.44	六、（五十二）
六、期末现金及现金等价物余额	1,007,647,414.66	185,627,328.02	六、（五十二）

法定代表人：秦华

主管会计工作负责人：袁雪

会计机构负责人：庞振

合并股东权益变动表

编制单位：乖宝宠物食品集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期金额													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	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、上年年末余额	360,040,000.00				672,688,829.68		844,226.00		20,360,802.24		702,075,663.69		1,756,009,521.61	3,096,234.92	1,759,105,756.53
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	360,040,000.00				672,688,829.68		844,226.00		20,360,802.24		702,075,663.69		1,756,009,521.61	3,096,234.92	1,759,105,756.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,004,500.00				1,432,980,729.80		7,371,217.52		14,075,636.03		414,766,740.15		1,909,198,823.50	1,571,366.02	1,910,770,189.52
（一）综合收益总额							7,371,217.52				428,842,376.18		436,213,593.70	1,571,366.02	437,784,959.72
（二）股东投入和减少资本	40,004,500.00				1,432,980,729.80								1,472,985,229.80		1,472,985,229.80
1. 股东投入的普通股	40,004,500.00				1,432,394,348.19								1,472,398,848.19		1,472,398,848.19
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					586,381.61								586,381.61		586,381.61
4. 其他															
（三）利润分配								14,075,636.03		-14,075,636.03					
1. 提取盈余公积								14,075,636.03		-14,075,636.03					
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	400,044,500.00				2,105,669,559.48		8,215,443.52		34,436,438.27		1,116,842,403.84		3,665,208,345.11	4,667,600.94	3,669,875,946.05

法定代表人：秦华

主管会计工作负责人：袁雪

会计机构负责人：庞振

合并股东权益变动表（续）

编制单位：乖宝宠物食品集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	上期金额												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	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、上年年末余额	360,040,000.00				671,039,142.76		-14,497,521.27		7,777,478.74		447,774,526.30		1,472,133,626.53	4,055,977.78	1,476,189,604.31
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	360,040,000.00				671,039,142.76		-14,497,521.27		7,777,478.74		447,774,526.30		1,472,133,626.53	4,055,977.78	1,476,189,604.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,649,686.92		15,341,747.27		12,583,323.50		254,301,137.39		283,875,895.08	-959,742.86	282,916,152.22
（一）综合收益总额							15,341,747.27				266,884,460.89		282,226,208.16	-959,742.86	281,266,465.30
（二）股东投入和减少资本					1,649,686.92								1,649,686.92		1,649,686.92
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					1,649,686.92								1,649,686.92		1,649,686.92
4. 其他															
（三）利润分配									12,583,323.50		-12,583,323.50				
1. 提取盈余公积									12,583,323.50		-12,583,323.50				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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）专项储备提取和使用															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	360,040,000.00				672,688,829.68		844,226.00		20,360,802.24		702,075,663.69		1,756,009,521.61	3,096,234.92	1,759,105,756.53

法定代表人：秦华

主管会计工作负责人：袁雪

会计机构负责人：庞振

资产负债表（续）

编制单位：乖宝宠物食品集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款		40,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	25,442,341.93	60,939,927.26	
预收款项			
合同负债		37,650,533.91	
△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	17,077,130.56	12,589,136.89	
应交税费	18,162,539.33	1,613,062.98	
其他应付款	9,196,348.82	8,705,104.87	
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		3,820,531.26	
其他流动负债		3,240,414.04	
流动负债合计	69,878,360.64	168,558,711.21	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款		27,958,375.34	
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		500,000.00	
递延收益	34,770,129.31	38,030,307.07	
递延所得税负债	29,258,244.60	28,955,437.33	
其他非流动负债			
非流动负债合计	64,028,373.91	95,444,119.74	
负 债 合 计	133,906,734.55	264,002,830.95	
股东权益			
股本	400,044,500.00	360,040,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,097,597,950.09	664,617,220.30	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	34,436,438.27	20,360,802.24	
△一般风险准备			
未分配利润	309,927,944.39	183,247,220.09	
股东权益合计	2,842,006,832.75	1,228,265,242.63	
负债及股东权益合计	2,975,913,567.30	1,492,268,073.58	

法定代表人：秦华

主管会计工作负责人：袁雪

会计机构负责人：庞振

利润表

编制单位：乖宝宠物食品集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	1,680,404,621.43	1,304,073,847.09	
其中：营业收入	1,680,404,621.43	1,304,073,847.09	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,501,578,768.84	1,215,292,908.13	
其中：营业成本	1,327,916,845.54	1,067,972,510.27	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	6,727,100.57	5,953,088.92	
销售费用	36,655,737.11	30,385,908.68	
管理费用	107,580,706.72	74,600,163.19	
研发费用	30,653,727.60	31,383,018.92	
财务费用	-7,955,348.70	4,998,218.15	
其中：利息费用	182,382.00	6,008,232.67	
利息收入	8,222,399.17	1,091,181.37	
加：其他收益	4,174,640.27	6,340,195.21	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,855,717.68	49,921,399.01	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-16,044.89	-78,600.99	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,227,802.47	-720,446.70	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,428,437.63	-667,915.86	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-2,042,030.28	242,305.98	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	179,157,940.16	143,896,476.60	
加：营业外收入	153,970.92	103,321.25	
减：营业外支出	193,238.27	557,665.59	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	179,118,672.81	143,442,132.26	
减：所得税费用	38,362,312.48	17,608,897.29	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	140,756,360.33	125,833,234.97	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	140,756,360.33	125,833,234.97	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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			
七、综合收益总额	140,756,360.33	125,833,234.97	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：秦华

主管会计工作负责人：袁雪

会计机构负责人：庞振

现金流量表

编制单位：乖宝宠物食品集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,506,310,031.48	1,510,094,217.98	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	5,686,112.04	23,092,296.75	
收到其他与经营活动有关的现金	7,537,391.84	8,671,383.43	
经营活动现金流入小计	1,519,533,535.36	1,541,857,898.16	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,229,687,377.12	1,216,682,250.33	
△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	159,467,771.62	113,328,917.34	
支付的各项税费	34,299,379.88	6,689,923.19	
支付其他与经营活动有关的现金	78,088,863.94	68,536,183.96	
经营活动现金流出小计	1,501,543,392.56	1,405,237,274.82	
经营活动产生的现金流量净额	17,990,142.80	136,620,623.34	
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	-	90,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,368,554.22	316,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	902,889,191.19		
投资活动现金流入小计	905,257,745.41	90,316,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	137,642,522.68	163,556,705.65	
投资支付的现金	54,000,000.00	200,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	1,689,538,000.00		
投资活动现金流出小计	1,881,180,522.68	163,756,705.65	
投资活动产生的现金流量净额	-975,922,777.27	-73,440,705.65	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	1,599,779,955.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		31,080,576.28	
收到其他与筹资活动有关的现金	10,900,000.00	34,345,000.00	
筹资活动现金流入小计	1,610,679,955.00	65,425,576.28	
偿还债务支付的现金	31,680,057.37	80,788,577.21	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	240,628.38	5,817,997.99	
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	124,994,690.23	6,588,644.31	
筹资活动现金流出小计	156,915,375.98	93,195,219.51	
筹资活动产生的现金流量净额	1,453,764,579.02	-27,769,643.23	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	495,831,944.55	35,410,274.46	
加：期初现金及现金等价物的余额	46,677,378.13	11,267,103.67	
六、期末现金及现金等价物余额	542,509,322.68	46,677,378.13	

法定代表人：秦华

主管会计工作负责人：袁雪

会计机构负责人：庞振

股东权益变动表

编制单位：乖宝宠物食品集团股份有限公司
元

2023年度

金额单位：

项 目	本期金额											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	360,040,000.00				664,617,220.30				20,360,802.24		183,247,220.09	1,228,265,242.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	360,040,000.00				664,617,220.30				20,360,802.24		183,247,220.09	1,228,265,242.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,004,500.00				1,432,980,729.79				14,075,636.03		126,680,724.30	1,613,741,590.12
（一）综合收益总额											140,756,360.33	140,756,360.33
（二）股东投入和减少资本	40,004,500.00				1,432,980,729.79							1,472,985,229.79
1. 股东投入的普通股	40,004,500.00				1,432,394,348.19							1,472,398,848.19
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					586,381.60							586,381.60
4. 其他												
（三）利润分配									14,075,636.03		-14,075,636.03	
1. 提取盈余公积									14,075,636.03		-14,075,636.03	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	400,044,500.00				2,097,597,950.09				34,436,438.27		309,927,944.39	2,842,006,832.75

法定代表人：秦华

主管会计工作负责人：袁雪

会计机构负责人：庞振

股东权益变动表(续)

编制单位：乖宝宠物食品集团股份有限公司
元

2023年度

金额单位：

项 目	上期金额											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	360,040,000.00				662,967,533.37				7,777,478.74		69,997,308.62	1,100,782,320.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	360,040,000.00				662,967,533.37				7,777,478.74		69,997,308.62	1,100,782,320.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,649,686.93				12,583,323.50		113,249,911.47	127,482,921.90
（一）综合收益总额											125,833,234.97	125,833,234.97
（二）股东投入和减少资本					1,649,686.93							1,649,686.93
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					1,649,686.93							1,649,686.93
4. 其他												
（三）利润分配									12,583,323.50		-12,583,323.50	
1. 提取盈余公积									12,583,323.50		-12,583,323.50	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	360,040,000.00				664,617,220.30				20,360,802.24		183,247,220.09	1,228,265,242.63

法定代表人：秦华

主管会计工作负责人：袁雪

会计机构负责人：庞振

乖宝宠物食品集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

公司注册中文名称: 乖宝宠物食品集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“本集团”或“公司”)

公司注册英文名称: Gambol Pet Group Co., Ltd.

住所: 聊城市经济技术开发区牡丹江路 8 号

法定代表人: 秦华

注册资本及股本: 400,044,500.00 元

统一社会信用代码: 91371500790384538P

公司实际从事的主要经营活动: 公司从事宠物食品的研发、生产和销售, 主营宠物犬用和猫用多品类宠物食品, 主要产品包括科学营养配方的主粮系列, 以畜禽肉、鱼肉等为主要原料的零食系列以及含冻干卵磷脂、乳酸钙等功能原料的保健品系列等。

本公司最终控制方: 秦华

所处行业: 农副食品加工业

营业期限: 2006 年 6 月 26 日至长期

本财务报表及财务报表相关附注经本公司董事会于 2024 年 4 月 12 日决议批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司, 是指被本公司控制的企业或主体。截至 2023 年 12 月 31 日公司拥有 15 家子公司, 详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本财务报告的实际会计期间自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

（三）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 1000 万
重要在建工程	金额占合并财务报表总资产的 5%以上
收到的重要的投资活动有关的现金	金额占合并财务报表净资产的 5%以上
支付的重要的投资活动有关的现金	金额占合并财务报表净资产的 5%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本集团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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司

自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本集团进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一

部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 (a) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 (b) 虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本集团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。

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。

3. 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定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集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。由此形成的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。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十二) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的应收票据，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括以单项或组合的方式对应收票据预期信用损

失进行估计。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑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	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，确定预期信用损失。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	同“应收账款”

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其还原至应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表(同应收账款)，计算预期信用损失。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

(十三) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

预付款项一般不计提坏账准备。但是，如果有确凿证据表明企业预付款项的性质已经发生改变，或者因供货单位破产、撤销等原因已经无望再收到所购货物的，应将原计入预付款项的金额转入其他应收款，并按规定计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款组合-信用风险特征组合	关联方组合	本组合以合并范围内往来应收款项作为无风险组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期无信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

上述组合中账龄组合，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年(含2年)	10.00
2-3年(含3年)	20.00
3-4年(含4年)	50.00
4-5年(含5年)	50.00
5年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

(十四) 其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型(详见附注“三、(十一)金融工具”)进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合-信用风险特征组合	关联方组合	本组合以合并范围内往来应收款项作为无风险组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期无信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

上述组合中账龄组合，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年(含2年)	10.00
2-3年(含3年)	20.00
3-4年(含4年)	50.00
4-5年(含5年)	50.00
5年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十六）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4.00-5.00	5.00	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、(二十一)长期资产减值”。

3. 在建工程结转为固定资产的标准和时点：本集团在建工程在工程完工达到预定可使用状态起根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件使用权和商标权等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50.00
软件使用权	2.00-10.00
商标权	5.00

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

公司研发支出的归集范围包括研发人员的工资、奖金和社保公积金等人工费用、研发活动直接投入的材料、用于研发活动的资产折旧摊销和其他费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

（1）研究阶段支出：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。

（2）开发阶段支出：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。

（二十一）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金

流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。本公司长期待摊费用为已经支出，但收益期限在 1 年以上的费用。

（二十三）合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十四）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本集团因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本集团在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本集团根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团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。

3. 设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出本集团,且该义务的金额能够可靠的计量时,本集团将该项义务确认为预计负债。

2. 本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十六) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的,按照其他方服务在取得日的公允价值计量;如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十七）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本集团的收入主要包括宠物食品的销售收入等。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

（2）本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。

③本集团履约过程中所产出的资产具有不可替代用途,且本集团在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品的性质,采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务,属于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时,本集团考虑下列迹象:

①本集团就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本集团已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体政策:

A. 国外销售:公司与主要海外客户之间的贸易结算方式均为 FOB 方式,公司以货物装船发出,且向海关报关并办理报关出口手续后确认收入。

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

代销商品模式下,以收到对方的代销清单时确认收入。

(3) 收入的计量

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时,本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时,应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本集团将与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

(1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

(2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，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，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00%、9.00%、6.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、20.00%、25.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
印花税	按照订立的合同金额	0.03%、0.10%、0.05%、0.005%
土地使用税	土地使用面积 从价计征的，按房产原值一次减除	人民币9.60元/平方米、人民币4.80元/平方米
房产税	30.00%后余值的1.20%计缴；从租计征的，按租金收入的12.00%计缴	1.20%、12.00%
其他	按国家的有关具体规定计缴	

2. 企业所得税不同税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率
乖宝宠物食品集团股份有限公司	25.00%
山东鸿发进出口贸易有限公司	25.00%

纳税主体名称	所得税税率
山东博顿经贸发展有限公司	25.00%
聊城乖宝宠物用品有限公司	25.00%
山东海创工贸有限公司	15.00%
北京麦富迪贸易发展有限公司	25.00%
聊城凯滋特宠物食品有限公司	20.00%
山东麦富迪贸易发展有限公司	25.00%
乖宝萌宠小镇管理运营（聊城）有限公司	20.00%
GAMBOL（THAILAND）CO.,LTD	20.00%
Gambol Pet USA, INC.	29.84%
弗列加特香港国际贸易有限公司	8.25%
上海麦富迪贸易发展有限公司	20.00%
乖宝（山东）供应链有限公司	25.00%
上海弗列加特贸易发展有限公司	20.00%
北京百迪斯宠物用品有限公司	20.00%

（二）重要税收优惠政策及其依据

本公司之子公司山东海创工贸有限公司于 2022 年 12 月 12 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202237006712，减按 15.00% 的税率征收企业所得税。有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策的期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

本公司之子公司聊城凯滋特宠物食品有限公司、乖宝萌宠小镇管理运营（聊城）有限公司、上海麦富迪贸易发展有限公司、上海弗列加特贸易发展有限公司、北京百迪斯宠物用品有限公司根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）相关规定，认定为小型微利企业，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 调整前	2022 年 1 月 1 日 调整后	调整数
递延所得税资产	47,739,016.61	48,348,053.01	609,036.40
递延所得税负债	31,071,930.04	31,580,207.39	508,277.35
未分配利润	447,673,767.25	447,774,526.30	100,759.05

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对合并资产负债表相关项目调整如下：

项目	2022 年 12 月 31 日 调整前	2022 年 12 月 31 日 调整后	调整数
递延所得税资产	35,862,329.84	36,407,640.74	545,310.90
递延所得税负债	35,467,445.13	35,903,111.44	435,666.31
未分配利润	701,966,019.10	702,075,663.69	109,644.59

根据解释 16 号的规定，本公司对合并利润表相关项目调整如下：

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	2022 年 12 月 31 日调整后	调整数
所得税费用	52,256,986.26	52,248,100.72	-8,885.54
净利润	265,653,830.69	265,662,716.23	8,885.54
归属于母公司股东的净利润	266,875,575.35	266,884,460.89	8,885.54

母公司 2022 年 12 月 31 日资产负债表、2022 年度利润表无影响。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,163.10	3,595.60
银行存款	1,003,104,407.13	192,098,751.71
其他货币资金	5,987,245.45	5,883,855.61
合计	<u>1,009,093,815.68</u>	<u>197,986,202.92</u>
其中：存放在境外的款项总额	<u>49,884,654.00</u>	<u>66,401,277.39</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项1,446,401.02元。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	297,823,191.22	138,671,478.90
1-2年（含2年）	1,360.90	747,326.92
2-3年（含3年）	427,823.76	
账面余额小计	<u>298,252,375.88</u>	<u>139,418,805.82</u>
坏账准备	20,554,894.39	7,008,492.47
合计	<u>277,697,481.49</u>	<u>132,410,313.35</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备		
按组合计提坏账准备	<u>291,370,346.72</u>	<u>97.69</u>	<u>14,632,759.13</u>			<u>276,737,587.59</u>
其中：按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	291,370,346.72	97.69	14,632,759.13	5.02		276,737,587.59
按单项计提坏账准备	<u>6,882,029.16</u>	<u>2.31</u>	<u>5,922,135.26</u>			<u>959,893.90</u>
其中：单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,882,029.16	2.31	5,922,135.26	86.05		959,893.90

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
				计提比例(%)	
合计	<u>298,252,375.88</u>	<u>100.00</u>	<u>20,554,894.39</u>		<u>277,697,481.49</u>

接上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
				计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>139,418,599.74</u>	<u>100.00</u>	<u>7,008,286.39</u>		<u>132,410,313.35</u>
其中：按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	139,418,599.74	100.00	7,008,286.39	5.03	132,410,313.35
按单项计提坏账准备	<u>206.08</u>	微小	<u>206.08</u>		
其中：单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	206.08	微小	206.08	100.00	
合计	<u>139,418,805.82</u>	<u>100.00</u>	<u>7,008,492.47</u>		<u>132,410,313.35</u>

按单项计提坏账准备

其中：单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
Wilko Limited	6,882,029.16	5,922,135.26	86.05	预计部分难以收回
合计	<u>6,882,029.16</u>	<u>5,922,135.26</u>		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	290,941,162.06	14,547,058.29	5.00
1-2年(含2年)	1,360.90	136.09	10.00
2-3年(含3年)	427,823.76	85,564.75	20.00
合计	<u>291,370,346.72</u>	<u>14,632,759.13</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	7,008,286.39	7,624,472.74			14,632,759.13
单项金额不重					
大但单项计提	206.08	5,922,135.26	249,855.59	205.71	5,922,135.26
坏账准备					
合计	7,008,492.47	13,546,608.00	249,855.59	205.71	20,554,894.39

报告期内无坏账准备收回或转回金额重要的情况，其他变动系收回前期已核销坏账。

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	205.71

应收账款核销说明：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
Channel Pet Co., Ltd.	货款	205.71	款项无法收回	公司内部决议	否
合计		205.71			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产 期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	142,241,902.46		142,241,902.46	47.69	7,112,095.12
第二名	20,016,358.34		20,016,358.34	6.71	1,000,817.92
第三名	18,705,395.35		18,705,395.35	6.27	935,269.76
第四名	14,917,310.76		14,917,310.76	5.00	745,865.54
第五名	13,103,189.16		13,103,189.16	4.39	655,159.46
合计	208,984,156.07		208,984,156.07	70.06	10,449,207.80

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	27,446,226.86	98.40	42,296,908.47	98.45

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2年(含2年)	201,239.05	0.72	667,590.42	1.55
2-3年(含3年)	245,480.06	0.88		
<u>合计</u>	<u>27,892,945.97</u>	<u>100.00</u>	<u>42,964,498.89</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	3,657,724.19	13.11
第二名	3,072,641.51	11.02
第三名	2,423,038.00	8.69
第四名	2,363,795.41	8.47
第五名	1,865,645.10	6.69
<u>合计</u>	<u>13,382,844.21</u>	<u>47.98</u>

(四) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	24,594,728.45	23,430,308.65
<u>合计</u>	<u>24,594,728.45</u>	<u>23,430,308.65</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	10,697,425.98	22,652,188.95
1-2年(含2年)	14,684,857.58	1,642,101.01
2-3年(含3年)	1,298,814.95	380,000.00
3-4年(含4年)	350,000.00	3,500.00
4-5年(含5年)	3,500.00	254,176.40
5年以上	618,645.04	360,409.03
<u>账面余额小计</u>	<u>27,653,243.55</u>	<u>25,292,375.39</u>
坏账准备	3,058,515.10	1,862,066.74
<u>合计</u>	<u>24,594,728.45</u>	<u>23,430,308.65</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及其他往来款	19,279,841.17	18,820,762.32
应收出口退税	8,076,464.73	6,130,585.82
代垫款项	267,697.65	315,451.25
其他	29,240.00	25,576.00
<u>合计</u>	<u>27,653,243.55</u>	<u>25,292,375.39</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	<u>27,653,243.55</u>	<u>100.00</u>	<u>3,058,515.10</u>			<u>24,594,728.45</u>
其中：按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	27,653,243.55	100.00	3,058,515.10	11.06		24,594,728.45
<u>合计</u>	<u>27,653,243.55</u>	<u>100.00</u>	<u>3,058,515.10</u>			<u>24,594,728.45</u>

接上表

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	<u>25,292,375.39</u>	<u>100.00</u>	<u>1,862,066.74</u>			<u>23,430,308.65</u>
其中：按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	25,292,375.39	100.00	1,862,066.74	7.36		23,430,308.65
<u>合计</u>	<u>25,292,375.39</u>	<u>100.00</u>	<u>1,862,066.74</u>			<u>23,430,308.65</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	27,653,243.55	3,058,515.10	11.06
<u>合计</u>	<u>27,653,243.55</u>	<u>3,058,515.10</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	1,862,066.74			<u>1,862,066.74</u>
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,196,448.36			<u>1,196,448.36</u>
本期转回	7,410.00			<u>7,410.00</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动	-7,410.00			<u>-7,410.00</u>
2023 年 12 月 31 日余额	<u>3,058,515.10</u>			<u>3,058,515.10</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	<u>1,862,066.74</u>	<u>1,196,448.36</u>			<u>3,058,515.10</u>
其中：账龄组合	1,862,066.74	1,196,448.36			<u>3,058,515.10</u>
按单项计提坏账准备			<u>7,410.00</u>		<u>-7,410.00</u>
其中：单项金额不重大但单项计提坏账准备			7,410.00		-7,410.00
合计	<u>1,862,066.74</u>	<u>1,196,448.36</u>	<u>7,410.00</u>	<u>-7,410.00</u>	<u>3,058,515.10</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
第一名	9,950,000.00	35.98	保证金及其他往来款	1-2年(含2年)	995,000.00
第二名	8,076,464.73	29.21	应收出口退税	1年以内(含1年)	403,823.24
第三名	2,833,080.00	10.25	保证金及其他往来款	1-2年(含2年)	283,308.00
第四名	1,284,403.68	4.64	保证金及其他往来款	3年以内(含3年)	160,550.46
第五名	749,284.41	2.71	保证金及其他往来款	1年以内(含1年)	37,464.22
合计	22,893,232.82	82.79			1,880,145.92

(8) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		期初余额			
	账面 余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准 备/合同履约 成本 减值准备	账面 价值
原材料	272,807,616.58	4,812,071.46	267,995,545.12	265,739,729.70	3,041,877.56	262,697,852.14
库存商品	251,819,530.53	129,840.15	251,689,690.38	312,420,082.69	733,422.76	311,686,659.93
半成品	36,768,624.70	48,997.67	36,719,627.03	37,298,183.25	111,010.66	37,187,172.59
发出商品	100,770,632.29		100,770,632.29	124,203,733.41		124,203,733.41
周转材料	11,551.72		11,551.72	11,551.72		11,551.72
合计	662,177,955.82	4,990,909.28	657,187,046.54	739,673,280.77	3,886,310.98	735,786,969.79

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,041,877.56	10,650,536.78		8,880,342.88		4,812,071.46
库存商品	733,422.76	936,938.33		1,540,520.94		129,840.15
半成品	111,010.66	27,437.20		89,450.19		48,997.67
合计	3,886,310.98	11,614,912.31		10,510,314.01		4,990,909.28

本期转回或转销存货跌价准备的原因:

已计提存货跌价准备的存货被重新用于产品生产或销售。

3. 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

无。

4. 合同履行成本本期摊销金额的说明

无。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	34,260,711.77	12,245,505.96
待摊费用	13,971,463.07	19,779,449.77
券商收益凭证	50,015,890.41	
<u>合计</u>	<u>98,248,065.25</u>	<u>32,024,955.73</u>

(七) 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
可转让大额存单		2,112,571.93			832,112,571.93	830,000,000.00			
<u>合计</u>		<u>2,112,571.93</u>			<u>832,112,571.93</u>	<u>830,000,000.00</u>			

其他债权投资减值准备本期变动情况：

无。

2. 期末重要的其他债权投资

项目	面值	期末余额			逾期本金	面值	期初余额			逾期本金
		票面利率	实际利率	到期日			票面利率	实际利率	到期日	
兴业银行可转让大额存单	70,000,000.00	2.85%	2.85%	2026-10-11						
兴业银行可转让大额存单	330,000,000.00	2.85%	2.85%	2026-11-29						
兴业银行可转让大额存单	100,000,000.00	2.85%	2.85%	2026-12-22						
招商银行可转让大额存单	40,000,000.00	2.90%	2.90%	2026-10-13						

项目	面值	期末余额			逾期 本金	面值	期初余额			逾期 本金
		票面 利率	实际 利率	到期日			票面 利率	实际 利率	到期日	
招商银行可转让大额存单	30,000,000.00	2.90%	2.90%	2026-12-14						
工商银行可转让大额存单	50,000,000.00	2.65%	2.65%	2026-11-30						
光大银行可转让大额存单	50,000,000.00	2.90%	2.90%	2026-12-13						
光大银行可转让大额存单	100,000,000.00	2.90%	2.90%	2026-12-20						
农业银行可转让大额存单	50,000,000.00	2.65%	2.65%	2026-12-6						
交通银行可转让大额存单	10,000,000.00	2.30%	2.30%	2025-10-13						
合计	830,000,000.00									

3. 减值准备计提情况

无。

4. 本期实际核销的其他债权投资情况

无。

（八）长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
北京百迪斯宠物用品有限公司	640,747.65		
合计	640,747.65		

接上表

被投资单位名称	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金 红利或利润
一、联营企业				
北京百迪斯宠物用品有限公司	-16,044.89			
合计	-16,044.89			

接上表

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业				
北京百迪斯宠物用品有限公司		-624,702.76		
<u>合计</u>		<u>-624,702.76</u>		

注：其他权益变动系2023年12月5日，本公司与北京百迪斯宠物用品有限公司股东HOLDING GJVR B.V. 签订《股权转让协议》，受让其持有的北京百迪斯宠物用品有限公司51.00%的股权。根据《股权转让协议》约定，自协议签署日起至HOLDING GJVR B.V. 将其所持有的标的公司股权过户至本公司名下、北京百迪斯宠物用品有限公司换领新的营业执照(如涉及)止的期间内，北京百迪斯盈利和净资产增加的部分由本公司享有，亏损及净资产减少的部分由本公司承担，自此公司对北京百迪斯拥有实际控制权。故自购买日2023年12月5日起，将其纳入合并财务报表范围。详见附注“八、（一）非同一控制下企业合并”。

2. 长期股权投资的减值测试情况

本公司的长期股权投资经测试本期未发生减值，故无需计提减值准备。

（九）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
华正贸易株式会社						
<u>合计</u>						

接上表

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
华正贸易株式会社					
<u>合计</u>					

注：2023年12月31日其他权益工具投资系本公司之子公司聊城乖宝宠物用品有限公司投资的华正贸易株式会社，投资比例为45.00%，该公司系委托外方经营的，聊城乖宝宠物用品有限公司只享有分红权不享有经营决策权。华正贸易株式会社超额亏损，公司已于报告期之前全额计提了减值准备。

2. 本期存在终止确认的情况说明

无。

(十) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	915,882,917.07	920,993,666.02
<u>合计</u>	<u>915,882,917.07</u>	<u>920,993,666.02</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其它设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	630,420,265.58	502,988,629.10	41,277,677.24	10,993,855.31	42,902,990.64	<u>1,228,583,417.87</u>
2. 本期增加金额	<u>19,100,378.94</u>	<u>55,891,814.55</u>	<u>8,961,488.31</u>	<u>3,442,861.60</u>	<u>8,325,344.87</u>	<u>95,721,888.27</u>
(1) 购置	342,996.57	24,438,979.69	8,660,377.83	2,469,985.19	7,657,611.02	<u>43,569,950.30</u>
(2) 在建工程转入	16,726,085.69	30,808,943.37	717,749.19	349,026.55	612,018.13	<u>49,213,822.93</u>
(3) 外币报表折算	1,515,342.54	993,231.31	166,124.87	10,976.59	252,439.73	<u>2,938,115.04</u>
(4) 重分类调整	515,954.14	-349,339.82	-582,763.58	612,873.27	-196,724.01	
3. 本期减少金额	<u>67,619.94</u>	<u>13,446,247.63</u>	<u>1,029,736.00</u>	<u>813,954.07</u>	<u>2,718,513.90</u>	<u>18,076,071.54</u>
(1) 处置或报废	67,619.94	7,588,794.08	1,029,736.00	813,954.07	2,718,513.90	<u>12,218,617.99</u>
(2) 转入在建工程		5,857,453.55				<u>5,857,453.55</u>
4. 期末余额	<u>649,453,024.58</u>	<u>545,434,196.02</u>	<u>49,209,429.55</u>	<u>13,622,762.84</u>	<u>48,509,821.61</u>	<u>1,306,229,234.60</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	91,206,520.94	157,577,608.56	27,820,050.70	7,252,906.54	22,113,169.88	<u>305,970,256.62</u>
2. 本期增加金额	<u>30,939,223.62</u>	<u>48,635,382.27</u>	<u>7,059,198.61</u>	<u>2,147,042.44</u>	<u>6,706,447.56</u>	<u>95,487,294.50</u>
(1) 计提	30,590,698.73	48,161,535.49	7,434,573.07	1,608,845.27	6,508,091.95	<u>94,303,744.51</u>
(2) 外币报表折算	348,524.89	497,952.72	150,952.57	10,427.76	175,692.05	<u>1,183,549.99</u>
(3) 重分类调整		-24,105.94	-526,327.03	527,769.41	22,663.56	
3. 本期减少金额	<u>5,560.14</u>	<u>9,688,428.11</u>	<u>876,646.59</u>	<u>773,256.35</u>	<u>1,639,599.54</u>	<u>12,983,490.73</u>
(1) 处置或报废	5,560.14	5,419,085.17	876,646.59	773,256.35	1,639,599.54	<u>8,714,147.79</u>
(2) 转入在建工程		4,269,342.94				4,269,342.94
4. 期末余额	<u>122,140,184.42</u>	<u>196,524,562.72</u>	<u>34,002,602.72</u>	<u>8,626,692.63</u>	<u>27,180,017.90</u>	<u>388,474,060.39</u>
三、减值准备						

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其它设备	合计
1. 期初余额		1,619,495.23				<u>1,619,495.23</u>
2. 本期增加金额		<u>236,547.76</u>	<u>14,996.02</u>		<u>1,218.13</u>	<u>252,761.91</u>
(1) 计提		236,547.76	14,996.02		1,218.13	<u>252,761.91</u>
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额		<u>1,856,042.99</u>	<u>14,996.02</u>		<u>1,218.13</u>	<u>1,872,257.14</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>527,312,840.16</u>	<u>347,053,590.31</u>	<u>15,191,830.81</u>	<u>4,996,070.21</u>	<u>21,328,585.58</u>	<u>915,882,917.07</u>
2. 期初账面价值	<u>539,213,744.64</u>	<u>343,791,525.31</u>	<u>13,457,626.54</u>	<u>3,740,948.77</u>	<u>20,789,820.76</u>	<u>920,993,666.02</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	480,239.09	243,691.33	236,547.76		
电子设备	187,879.91	172,883.89	14,996.02		
其他设备	24,360.58	23,142.45	1,218.13		

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

3. 固定资产的减值测试情况

除上述闲置固定资产已没有使用价值，对该部分资产按照净值全额计提减值外，本报告期末，公司其他固定资产不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

(十一) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	33,647,631.94	24,699,942.89
<u>合计</u>	<u>33,647,631.94</u>	<u>24,699,942.89</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
集团新建厂区	31,004,342.47		31,004,342.47	22,705,548.99		22,705,548.99
海创工程建设	401,396.64		401,396.64			
海创东阿分公司设备安装	1,199,335.87		1,199,335.87			
乖宝泰国工厂建设	1,042,556.96		1,042,556.96			
新厂办公室装修、B2B 商城 (线上)				149,433.96		149,433.96
主粮车间除臭系统				1,844,959.94		1,844,959.94

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

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
集团新建厂区	1,229,402,881.27	22,705,548.99	54,304,939.93	44,431,259.14	1,574,887.31	31,004,342.47

接上表

工程累计投入占预算 的比例 (%)	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
77.81	77.81	23,741,194.55			募集资金

其他减少系：需安装调试的无形资产本期达到确认条件，转入无形资产。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

(4) 在建工程的减值测试情况

本报告期末，公司在建工程不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

(十二) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,872,589.35		<u>3,872,589.35</u>
2. 本期增加金额	<u>25,757,587.04</u>	<u>1,567,054.45</u>	<u>27,324,641.49</u>
(1) 租入	25,757,587.04	1,567,054.45	<u>27,324,641.49</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>29,630,176.39</u>	<u>1,567,054.45</u>	<u>31,197,230.84</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	968,147.31		<u>968,147.31</u>
2. 本期增加金额	<u>2,605,626.98</u>	<u>63,271.79</u>	<u>2,668,898.77</u>
(1) 计提	2,605,626.98	63,271.79	<u>2,668,898.77</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	<u>3,573,774.29</u>	<u>63,271.79</u>	<u>3,637,046.08</u>
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	<u>26,056,402.10</u>	<u>1,503,782.66</u>	<u>27,560,184.76</u>
2. 期初账面价值	<u>2,904,442.04</u>		<u>2,904,442.04</u>

2. 使用权资产的减值测试情况

本报告期末，公司使用权资产不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	112,619,795.28	14,625,660.00	7,338,306.95	<u>134,583,762.23</u>
2. 本期增加金额	<u>22,541,435.15</u>	<u>248,010.00</u>	<u>2,235,048.42</u>	<u>25,024,493.57</u>
(1) 购置	22,132,659.48		654,339.61	<u>22,786,999.09</u>
(2) 在建转入			1,574,887.31	<u>1,574,887.31</u>
(3) 外币报表折算	408,775.67	248,010.00	5,821.50	<u>662,607.17</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				

项目	土地使用权	商标权	软件使用权	合计
4. 期末余额	<u>135,161,230.43</u>	<u>14,873,670.00</u>	<u>9,573,355.37</u>	<u>159,608,255.80</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	12,393,297.48	4,143,937.00	6,256,494.67	<u>22,793,729.15</u>
2. 本期增加金额	<u>1,978,017.12</u>	<u>3,045,003.50</u>	<u>941,295.10</u>	<u>5,964,315.72</u>
(1) 计提	1,978,017.12	2,960,639.50	935,894.88	<u>5,874,551.50</u>
(2) 外币报表折算		84,364.00	5,400.22	<u>89,764.22</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>14,371,314.60</u>	<u>7,188,940.50</u>	<u>7,197,789.77</u>	<u>28,758,044.87</u>
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	<u>120,789,915.83</u>	<u>7,684,729.50</u>	<u>2,375,565.60</u>	<u>130,850,210.93</u>
2. 期初账面价值	<u>100,226,497.80</u>	<u>10,481,723.00</u>	<u>1,081,812.28</u>	<u>111,790,033.08</u>

本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3. 无形资产的减值测试情况

本报告期末，公司无形资产不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修及改造费用	3,699,919.08	12,623,966.79	2,700,065.17	-183.22	13,624,003.92
其他	256,859.86	2,463,741.20	1,699,689.61		1,020,911.45
<u>合计</u>	<u>3,956,778.94</u>	<u>15,087,707.99</u>	<u>4,399,754.78</u>	<u>-183.22</u>	<u>14,644,915.37</u>

注：其他减少系外币折算导致的差异。

(十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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	22,365,498.13	5,445,419.50	9,962,136.56	2,254,623.05
内部交易未实现利润	70,964,225.75	16,863,080.81	71,928,304.55	17,487,172.25
可抵扣亏损			34,968,194.56	8,742,048.64
递延收益	18,332,253.08	4,583,063.27	20,010,929.00	5,002,732.25
租赁负债	25,342,753.20	3,801,412.98	3,635,405.99	545,310.90
未来可抵扣费用	18,870,532.66	5,047,867.49		
其他	3,566,367.34	891,591.84	9,503,014.58	2,375,753.65
合计	159,441,630.16	36,632,435.89	150,007,985.24	36,407,640.74

2. 未经抵销的递延所得税负债

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
研发设备折旧	880,728.29	132,109.24	1,108,001.45	166,200.22
加速折旧	167,534,745.76	37,132,534.84	154,992,187.99	35,301,244.91
使用权资产	25,006,927.10	3,751,039.06	2,904,442.04	435,666.31
未到期大额存单、券商收 益凭证利息收入	2,128,462.34	511,060.60		
合计	195,550,863.49	41,526,743.74	159,004,631.48	35,903,111.44

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	8,808,026.53	5,111,177.61
可抵扣亏损	8,524,135.07	74,029,207.16
合计	17,332,161.60	79,140,384.77

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

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年度		20,506,573.28	
2026 年度	5,038,552.25	50,411,150.16	

年份	期末余额	期初余额	备注
2027 年度	1,415,677.70	3,111,483.72	
2028 年度	2,069,905.12		
合计	8,524,135.07	74,029,207.16	

(十六) 其他非流动资产

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
设备款	53,550,830.35		53,550,830.35	12,987,951.23		12,987,951.23
工程款	3,651,390.50		3,651,390.50	4,520,046.00		4,520,046.00
合计	57,202,220.85		57,202,220.85	17,507,997.23		17,507,997.23

(十七) 所有权或使用权受限资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,446,401.02	1,446,401.02	保函	电费/液化气/海关税费保函
合计	1,446,401.02	1,446,401.02		

接上表

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,358,874.90	12,358,874.90	保函/保证金	电费/液化气/海关税费保函、借款/远期结汇保证金
固定资产	59,744,433.06	59,744,433.06	抵押	融资受限
无形资产	8,257,152.48	8,257,152.48	抵押	融资受限
合计	80,360,460.44	80,360,460.44		

注：截至2023年12月31日，受限货币资金总金额为1,446,401.02元，银行存款受限金额为1,446,401.02元，400,000.00元系为GAMBOL（THAILAND）CO.,LTD提供的电费保函，质押期限为2023年6月25日至2024年6月25日；200,000.00元为山东博顿经贸发展有限公司的海关税款担保保函，200,169.62元为GAMBOL（THAILAND）CO.,LTD的电费保函，646,231.40元为GAMBOL（THAILAND）CO.,LTD的液化气保函。

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		136,264,585.47

项目	期末余额	期初余额
保证借款应付利息		17,212.01
抵押、保证借款		28,196,000.00
抵押、保证借款应付利息		89,828.65
<u>合计</u>		<u>164,567,626.13</u>

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	117,420,197.34	84,308,144.53
工程设备款	13,746,419.56	23,087,899.38
物流费	24,801,683.62	21,462,431.59
服务费	16,915,246.15	8,109,783.78
能源费	6,079,233.23	4,000,019.99
土地款	4,287,265.95	
其他	786,638.69	878,824.36
<u>合计</u>	<u>184,036,684.54</u>	<u>141,847,103.63</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	57,194,572.10	44,559,810.73
辐照费		26,441.07
<u>合计</u>	<u>57,194,572.10</u>	<u>44,586,251.80</u>

2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

无。

3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
货款	12,634,761.37	1. 公司经销商模式下的信用政策主要为先款后货； 2. 本期订单量有所增长。
合计	12,634,761.37	

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	42,713,101.67	431,686,633.61	423,580,865.27	50,818,870.01
二、离职后福利中-设定提存计划负债	32,393.94	38,821,784.05	38,598,727.43	255,450.56
三、辞退福利		4,222,634.97	3,911,344.97	311,290.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	42,745,495.61	474,731,052.63	466,090,937.67	51,385,610.57

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	41,993,519.65	386,370,556.11	378,879,315.89	49,484,759.87
二、职工福利费	552,239.53	18,291,658.30	18,111,542.10	732,355.73
三、社会保险费	13,883.11	21,161,851.56	21,023,965.01	151,769.66
其中：医疗保险费	13,883.11	19,122,242.64	18,992,303.59	143,822.16
工伤保险费		2,002,791.29	1,994,843.79	7,947.50
生育保险费		36,817.63	36,817.63	
四、住房公积金		3,804,339.25	3,804,339.25	
五、工会经费和职工教育经费	153,459.38	2,058,228.39	1,761,703.02	449,984.75
合计	42,713,101.67	431,686,633.61	423,580,865.27	50,818,870.01

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	27,766.23	37,168,050.62	36,953,796.58	242,020.27
2. 失业保险费	4,627.71	1,653,733.43	1,644,930.85	13,430.29
合计	32,393.94	38,821,784.05	38,598,727.43	255,450.56

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	3,911,344.97	311,290.00
<u>合计</u>	<u>3,911,344.97</u>	<u>311,290.00</u>

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	37,914,451.31	4,210,362.15
2. 印花税	1,816,801.40	851,595.68
3. 房产税	1,342,691.44	1,125,803.32
4. 土地使用税	643,284.35	301,551.51
5. 个人所得税	351,920.22	466,664.83
6. 城市维护建设税	156,319.50	206,748.64
7. 代扣代缴税金	82,783.22	41,487.56
8. 教育费附加	67,108.83	88,606.58
9. 地方教育费附加	44,739.22	59,071.07
10. 其他	3,848.52	2,779.32
<u>合计</u>	<u>42,423,948.01</u>	<u>7,354,670.66</u>

(二十三) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	14,675,413.86	10,413,521.85
<u>合计</u>	<u>14,675,413.86</u>	<u>10,413,521.85</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	8,529,512.00	7,889,512.00
押金及保证金	5,338,117.65	1,840,128.02
代收代垫款	756,990.37	628,854.14
其他	50,793.84	55,027.69
<u>合计</u>	<u>14,675,413.86</u>	<u>10,413,521.85</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款		3,820,531.26
1年内到期的租赁负债	4,655,665.81	596,754.28
<u>合计</u>	<u>4,655,665.81</u>	<u>4,417,285.54</u>

(二十五) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收款项税金	2,888,998.08	2,986,340.61
<u>合计</u>	<u>2,888,998.08</u>	<u>2,986,340.61</u>

(二十六) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款		27,930,057.37	3.85%
保证借款应付利息		28,317.97	
<u>合计</u>		<u>27,958,375.34</u>	

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	25,342,753.20	3,635,405.99
减：重分类至一年内到期的非流动负债	4,655,665.81	596,754.28
<u>合计</u>	<u>20,687,087.39</u>	<u>3,038,651.71</u>

(二十八) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	255,840.00	
其他长期福利	18,870,532.66	
<u>合计</u>	<u>19,126,372.66</u>	

2. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利		255,840.00
<u>合计</u>		<u>255,840.00</u>

3. 其他长期福利

其他长期福利系本公司根据孙公司 SIMPLY PROTEIN FOR PETS, INC 的管理层利润分享计划计提。

(二十九) 预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		550,000.00	详见注释
<u>合计</u>		<u>550,000.00</u>	

注：2022年度预计负债余额系本公司及本公司的子公司山东鸿发进出口贸易有限公司与烟台爱丽思中宠食品有限公司存在侵害外观设计专利权纠纷一案，一审法院判决公司赔偿烟台爱丽思中宠食品有限公司经济损失及合理开支55.00万元。国家知识产权局于2023年7月11日作出第563052号无效宣告请求审查决定，宣告涉案专利权全部无效。山东省高级人民法院最终二审裁定撤销一审民事判决，并驳回烟台爱丽思中宠食品有限公司的起诉，故本期将预计负债全额冲回。

(三十) 递延收益

1. 递延收益情况

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	38,030,307.07		3,260,177.76	34,770,129.31	专项资金用于构建固定资产
<u>合计</u>	<u>38,030,307.07</u>		<u>3,260,177.76</u>	<u>34,770,129.31</u>	

(三十一) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)			合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股 其他		
一、有限售条件股份						
1. 国有法人持股		8,093.00			8,093.00	8,093.00
2. 其他内资持股	<u>283,721,051.00</u>	<u>2,435,050.00</u>			<u>2,435,050.00</u>	<u>286,156,101.00</u>
其中：境内法人持股	91,287,543.00	5,727.00			5,727.00	91,293,270.00

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
境内自然人持股	183,079,018.00	8,497.00				8,497.00	183,087,515.00
基金理财产品等	9,354,490.00	2,420,826.00				2,420,826.00	11,775,316.00
3. 境外持股	<u>76,318,949.00</u>	<u>1,261.00</u>				<u>1,261.00</u>	<u>76,320,210.00</u>
其中：境外法人持股	76,318,949.00	1,068.00				1,068.00	76,320,017.00
境外自然人持股		193.00				193.00	193.00
二、无限售条件流通股份							
1. 人民币普通股		37,560,096.00				37,560,096.00	37,560,096.00
股份合计	<u>360,040,000.00</u>	<u>40,004,500.00</u>				<u>40,004,500.00</u>	<u>400,044,500.00</u>

其他说明：

根据中国证监会《关于同意乖宝宠物食品集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]621号），公司本次发行股票每股面值人民币1.00元，发行数量为40,004,500.00股，发行价格人民币39.99元，募集资金总额为人民币1,599,779,955.00元，扣除发行费用合计人民币127,381,106.81元后，实际募集资金净额为1,472,398,848.19元。其中增加“股本”人民币40,004,500.00元，增加“资本公积-股本溢价”人民币1,432,394,348.19元。

（三十二）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	660,881,485.14	1,432,394,348.19		2,093,275,833.33
其他资本公积	11,807,344.54	586,381.61		12,393,726.15
合计	<u>672,688,829.68</u>	<u>1,432,980,729.80</u>		<u>2,105,669,559.48</u>

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据中国证监会《关于同意乖宝宠物食品集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]621号），公司本次发行股票每股面值人民币1.00元，发行数量为40,004,500.00股，发行价格人民币39.99元，募集资金总额为人民币1,599,779,955.00元，扣除发行费用合计人民币127,381,106.81元后，实际募集资金净额为1,472,398,848.19元。其中增加“股本”人民币40,004,500.00元，增加“资本公积-股本溢价”人民币1,432,394,348.19元。

其他资本公积本期增加586,381.61元系本期股份支付，详见附注“十五、股份支付”。

(三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	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	本期发生金额			期末余额	
				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
将重分类进损益的其他 综合收益	844,226.00	7,446,201.62				7,371,217.52	74,984.10	8,215,443.52
外币财务报表折算差额	844,226.00	7,446,201.62				7,371,217.52	74,984.10	8,215,443.52
合计	844,226.00	7,446,201.62				7,371,217.52	74,984.10	8,215,443.52

(三十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,360,802.24	14,075,636.03		34,436,438.27
合计	20,360,802.24	14,075,636.03		34,436,438.27

注：法定盈余公积按照母公司净利润的10.00%计提。

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	702,075,663.69	447,774,526.30
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>702,075,663.69</u>	<u>447,774,526.30</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	428,842,376.18	266,884,460.89
减：提取法定盈余公积	14,075,636.03	12,583,323.50
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>1,116,842,403.84</u>	<u>702,075,663.69</u>

(三十六) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,310,292,466.20	2,722,754,972.35	3,379,156,903.56	2,276,198,612.36
其他业务	16,670,610.15	10,153,602.84	18,382,336.62	14,166,905.58
合计	<u>4,326,963,076.35</u>	<u>2,732,908,575.19</u>	<u>3,397,539,240.18</u>	<u>2,290,365,517.94</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	乖宝宠物		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
分产品				
零食	2,166,142,534.55	1,360,523,019.22	2,166,142,534.55	1,360,523,019.22
主粮	2,087,490,013.95	1,335,918,857.37	2,087,490,013.95	1,335,918,857.37
保健品及其他产品	56,659,917.70	26,313,095.76	56,659,917.70	26,313,095.76
其他	16,670,610.15	10,153,602.84	16,670,610.15	10,153,602.84
合计	<u>4,326,963,076.35</u>	<u>2,732,908,575.19</u>	<u>4,326,963,076.35</u>	<u>2,732,908,575.19</u>
分地区				
境内	2,863,300,790.34	1,740,033,691.51	2,863,300,790.34	1,740,033,691.51
境外	1,463,662,286.01	992,874,883.68	1,463,662,286.01	992,874,883.68
合计	<u>4,326,963,076.35</u>	<u>2,732,908,575.19</u>	<u>4,326,963,076.35</u>	<u>2,732,908,575.19</u>
分行业				
宠物食品行业	4,310,292,466.20	2,722,754,972.35	4,310,292,466.20	2,722,754,972.35
其他行业	16,670,610.15	10,153,602.84	16,670,610.15	10,153,602.84
合计	<u>4,326,963,076.35</u>	<u>2,732,908,575.19</u>	<u>4,326,963,076.35</u>	<u>2,732,908,575.19</u>
分销售模式				
直销	1,235,935,518.36	616,294,471.70	1,235,935,518.36	616,294,471.70
经销	1,667,516,264.89	1,128,417,601.60	1,667,516,264.89	1,128,417,601.60
OEM/ODM	1,406,840,682.95	978,042,899.05	1,406,840,682.95	978,042,899.05
其他	16,670,610.15	10,153,602.84	16,670,610.15	10,153,602.84
合计	<u>4,326,963,076.35</u>	<u>2,732,908,575.19</u>	<u>4,326,963,076.35</u>	<u>2,732,908,575.19</u>

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	5,078,414.03	4,465,145.05
印花税	4,603,249.93	3,169,879.97
城市维护建设税	4,346,091.97	2,559,228.98
土地使用税	2,460,295.15	2,411,153.03
教育费附加	1,871,704.49	1,096,812.42
地方教育费附加	1,247,802.95	731,208.29
其他	16,990.94	776,119.40
<u>合计</u>	<u>19,624,549.46</u>	<u>15,209,547.14</u>

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	366,499,968.08	258,508,085.68
销售服务费	186,444,983.19	138,545,512.27
职工薪酬	98,436,922.49	86,271,028.82
包装费	28,862,748.56	20,983,789.94
租赁费	10,541,751.27	16,489,393.36
折旧与摊销	7,591,151.48	9,082,132.97
差旅费	7,020,573.07	3,399,719.82
认证及检测费	6,292,252.67	5,102,556.89
设计费	1,942,945.87	1,439,660.17
业务招待费	2,500,479.29	534,682.23
保险费	2,096,147.67	2,237,447.77
快递费	1,431,813.89	1,223,414.64
办公费	876,201.37	896,816.30
股份支付	61,508.53	173,044.10
其他	228,828.02	281,432.09
<u>合计</u>	<u>720,828,275.45</u>	<u>545,168,717.05</u>

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	110,215,768.10	75,983,161.94
修理费	28,079,495.70	23,326,810.61
服务费	33,479,338.39	16,135,972.26
折旧与摊销	28,249,865.95	22,636,394.59

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	12,951,989.80	13,451,213.14
报废损失	9,331,264.19	5,946,408.79
物料消耗	8,382,654.01	3,943,444.33
仓储费	6,645,391.74	6,526,715.60
业务招待费	4,024,530.43	1,442,086.22
租赁费	3,304,938.44	631,514.71
保险费	1,992,525.66	1,135,503.53
差旅费	1,539,962.46	1,145,754.17
股份支付	524,873.08	1,476,642.82
其他	888,858.95	3,039,492.56
<u>合计</u>	<u>249,611,456.90</u>	<u>176,821,115.27</u>

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	38,107,053.73	36,598,311.84
职工薪酬	24,809,588.04	23,419,193.14
其他费用	10,360,062.81	7,829,663.36
<u>合计</u>	<u>73,276,704.58</u>	<u>67,847,168.34</u>

(四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,315,762.91	11,842,437.31
减：利息收入	8,865,483.62	1,940,284.09
汇兑损益	-6,882,385.05	-23,825,674.80
手续费	689,949.86	3,403,204.01
未确认融资费用摊销	528,822.78	169,814.04
<u>合计</u>	<u>-13,213,333.12</u>	<u>-10,350,503.53</u>

(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,726,045.40	8,588,994.08
个税手续费返还	63,408.59	76,096.71
<u>合计</u>	<u>8,789,453.99</u>	<u>8,665,090.79</u>

(四十三) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-16,044.89	-78,600.99
其他债权投资持有期间取得的利息收入	2,112,571.93	
其他流动资产持有期间取得的利息收入	15,890.41	
处置其他债权投资取得的投资收益	32,794.52	
非同一控制下的企业合并产生收益	-9,800.80	
<u>合计</u>	<u>2,135,411.17</u>	<u>-78,600.99</u>

(四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-13,296,752.41	2,657,166.27
其他应收款坏账损失	-1,189,038.36	-823,363.01
<u>合计</u>	<u>-14,485,790.77</u>	<u>1,833,803.26</u>

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,614,912.31	-4,087,339.48
二、固定资产减值损失	-252,761.91	
<u>合计</u>	<u>-11,867,674.22</u>	<u>-4,087,339.48</u>

(四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产收益		242,305.98
处置非流动资产损失	-2,194,664.61	
<u>合计</u>	<u>-2,194,664.61</u>	<u>242,305.98</u>

(四十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计:	<u>14,181.58</u>	<u>8.85</u>	<u>14,181.58</u>
其中: 固定资产处置利得	14,181.58	8.85	14,181.58
赔偿款	166,700.00	2,726.03	166,700.00
无需支付的款项	286,129.70	346,327.28	286,129.70
退役军人减免税款		97,500.00	
折价购买利得	20,001.63		20,001.63

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
其他	28,814.94	14,398.99	28,814.94
<u>合计</u>	<u>515,827.85</u>	<u>460,961.15</u>	<u>515,827.85</u>

(四十八) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计：	<u>822,956.96</u>	<u>293,923.49</u>	<u>822,956.96</u>
其中：固定资产处置损失	822,956.96	293,923.49	822,956.96
对外捐赠	995,927.36	591,574.50	995,927.36
违约金及赔偿金	-380,065.56	660,076.83	-380,065.56
滞纳金	14,346.72	428.07	14,346.72
其他	103,339.76	57,078.84	103,339.76
<u>合计</u>	<u>1,556,505.24</u>	<u>1,603,081.73</u>	<u>1,556,505.24</u>

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	89,525,310.81	35,984,784.40
递延所得税费用	5,398,837.15	16,263,316.32
<u>合计</u>	<u>94,924,147.96</u>	<u>52,248,100.72</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	525,262,906.06
按法定税率计算的所得税费用	131,315,726.52
子公司适用不同税率的影响	-22,463,673.46
归属于合营企业和联营企业的损益	4,011.22
调整以前期间所得税的影响	-12,398.33
非应税收入的影响	-395,375.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,504,962.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,035,298.61
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	1,100,603.76
研发费用加计扣除、节能节水专用设备等的税收优惠影响	-12,094,409.83
所得税费用合计	<u>94,924,147.96</u>

(五十) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况
 详见附注“六、(三十三)其他综合收益”。

(五十一) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	1,516,905.78	9,597,220.73
收到经营性往来款	5,596,596.53	
收到利息收入	8,865,483.62	1,940,284.09
收到其他	235,514.94	114,625.02
合计	<u>16,214,500.87</u>	<u>11,652,129.84</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	650,775,843.30	461,275,614.20
支付经营性往来款	5,797,147.00	18,239,028.21
其他	1,316,319.61	471,264.74
合计	<u>657,889,309.91</u>	<u>479,985,907.15</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

无。

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买券商收益凭证/可转让大额存单支付的现金	890,000,000.00	
合计	<u>890,000,000.00</u>	

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非同一控制下企业合并增加的货币资金	1,271,517.05	
转让可转让大额存单收到的现金	10,032,794.52	
合计	<u>11,304,311.57</u>	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买券商收益凭证/可转让大额存单支付的现金	890,000,000.00	
合计	890,000,000.00	

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
筹资目的的受限资金变动	10,900,000.00	34,345,000.00
合计	10,900,000.00	34,345,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
筹资费用	124,994,690.23	251,943.30
偿还筹资性往来款		6,618,644.31
支付的租赁费	6,564,985.51	
合计	131,559,675.74	6,870,587.61

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	164,567,626.13	98,080,185.83		262,462,462.02	185,349.94	
一年内到期的非流动负债	4,417,285.54		4,655,665.81	4,417,285.54		4,655,665.81
长期借款	27,958,375.34			27,958,375.34		
租赁负债	3,038,651.71		28,869,087.00	6,564,985.51	4,655,665.81	20,687,087.39
合计	199,981,938.72	98,080,185.83	33,524,752.81	301,403,108.41	4,841,015.75	25,342,753.20

4. 以净额列报现金流量的说明

无。

5. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	430,338,758.10	265,662,716.23
加：资产减值准备	11,867,674.22	4,087,339.48
信用减值损失	14,485,790.77	-1,833,803.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	94,303,744.51	85,738,582.84
使用权资产摊销	2,668,898.77	484,073.64
无形资产摊销	5,874,551.50	5,724,309.33
长期待摊费用摊销	4,399,754.78	22,406,872.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	2,194,664.61	-242,305.98
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	808,775.38	293,914.64
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	5,241,419.71	22,781,013.65
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,135,411.17	78,600.99
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-224,795.15	11,940,412.27
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	5,623,632.30	4,322,904.05
存货的减少(增加以“-”号填列)	66,985,010.94	-156,652,680.77
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-175,937,810.87	49,528,960.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	150,088,814.29	-9,512,334.18
其他	566,379.98	1,649,686.92
经营活动产生的现金流量净额	617,149,852.67	306,458,263.09
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,007,647,414.66	185,627,328.02
减：现金的期初余额	185,627,328.02	311,187,535.44
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	<u>822,020,086.64</u>	<u>-125,560,207.42</u>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>1,007,647,414.66</u>	<u>185,627,328.02</u>
其中：库存现金	2,163.10	3,595.60
可随时用于支付的银行存款	1,001,658,006.11	179,739,876.81
可随时用于支付的其他货币资金	5,987,245.45	5,883,855.61
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>1,007,647,414.66</u>	<u>185,627,328.02</u>

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

5. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
银行存款	1,446,401.02	12,358,874.90	受限资金
<u>合计</u>	<u>1,446,401.02</u>	<u>12,358,874.90</u>	

(五十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>70,167,071.75</u>
其中：美元	9,504,393.23	7.0827	67,316,765.93
泰铢	13,743,036.76	0.2074	2,850,305.82
应收账款			<u>261,435,015.48</u>
其中：美元	36,911,773.12	7.0827	261,435,015.48

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			2,748,533.52
其中：美元	387,484.79	7.0827	2,744,438.52
泰铢	19,744.48	0.2074	4,095.00
应付账款			26,500,561.59
其中：美元	1,059,167.74	7.0827	7,501,767.36
泰铢	91,604,600.92	0.2074	18,998,794.23
其他应付款			335,124.44
其中：美元	30,611.40	7.0827	216,811.36
泰铢	570,458.42	0.2074	118,313.08

2. 境外经营实体记账本位币选择情况

重要境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
GAMBOL (THAILAND) CO., LTD	全资子公司	泰国	泰铢	主要经营地货币
Gambol Pet USA, INC.	全资子公司	美国	美元	主要经营地货币
SIMPLY PROTEIN FOR PETS, INC	孙公司	美国	美元	主要经营地货币

(五十四) 租赁

1. 作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,390,378.37
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	176,935.18

(3) 售后租回交易及判断依据

无。

与租赁相关的现金流出总额 9,790,952.51 (单位：元 币种：人民币)

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

无。

(2) 作为出租人的融资租赁

无。

3. 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	38,107,053.73	36,598,311.84
职工薪酬	24,809,588.04	23,419,193.14
其他费用	10,360,062.81	7,829,663.36
合计	<u>73,276,704.58</u>	<u>67,847,168.34</u>
其中：费用化研发支出	73,276,704.58	67,847,168.34
资本化研发支出		
合计	<u>73,276,704.58</u>	<u>67,847,168.34</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

(三) 重要的外购在研项目

无。

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入(元)	购买日至期末被购买方的净利润(元)	购买日至期末被购买方的现金流量(元)
北京百迪斯宠物用品有限公司	2023年12月5日	64.00万元	51.00	协议转让	2023年12月5日	股权转让协议签署日		-793.20	1,286.13

其他说明：

其他权益变动系 2023 年 12 月 5 日，本公司与北京百迪斯宠物用品有限公司股东 HOLDING GJVR B. V. 签订《股权转让协议》，受让其持有的北京百迪斯宠物用品有限公司 51% 的股权。根据《股权转让协议》约定，自协议签署日起至 HOLDING GJVR B. V. 将其所持有的标的公司股权过户至本公司名下、北京百迪斯换领新的营业执照(如涉及)止的期间内，北京百迪斯盈利和净资产增加的部分由本公司享有，亏损及净资产减少的部分由本公司承担，自此公司对北京百迪斯拥有实际控制权。故自购买日起 2023 年 12 月 5 日，将其纳入合并财务报表范围。

2. 合并成本及商誉

项目	北京百迪斯宠物用品有 限公司
合并成本	
其中：现金	640,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	614,901.96
<u>合并成本合计</u>	<u>1,254,901.96</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,274,903.59
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	<u>20,001.63</u>

合并成本公允价值的确定方法：

根据本公司与 HOLDING GJVR B. V. 签订的《股权转让协议》，HOLDING GJVR B. V. 以 64.00 万元的价格将北京百迪斯宠物用品有限公司 51.00% 的股权转让给本公司。

被合并净资产公允价值参考了沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具的《乖宝宠物食品集团股份有限公司拟收购股权涉及的北京百迪斯宠物用品有限公司股东全部权益资产评估报告》(沃克森国际评报字(2023)第 2562 号)，按资产基础法估值方法确定的估值结果。

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	北京百迪斯宠物用品有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	<u>1,277,303.59</u>	<u>1,277,303.59</u>
流动资产	1,277,303.59	1,277,303.59
非流动资产		
负债	<u>2,400.00</u>	<u>2,400.00</u>
流动负债	2,400.00	2,400.00
非流动负债		
净资产	<u>1,274,903.59</u>	<u>1,274,903.59</u>

北京百迪斯宠物用品有限公司

项目	购买日 公允价值	购买日 账面价值
----	-------------	-------------

减：少数股东权益

取得的净资产 1,274,903.59 1,274,903.59

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易：

被购买方 名称	购买日之 前原持有 股权的取 得时点	购买日之 前原持有 股权的取 得比例 (%)	购买日之 前原持有 股权的取得成 本(元)	购买日 之前原 持有股 权的取 得方式	购买日之 前原 持有股 权在购 买日的 账面价 值(元)	购买日之 前原 持有股 权在购 买日的 公允价 值(元)	购买日之 前 原持有 股权 按照公 允价 重新计 量产生 的损失 (元)	购买日之 前原持 有股权 在购买 日的公 允价值 的确定 方法及 主要假 设	购买日之 前与 原持有 股权相 关的其 他综合 收益转 入投资 收益或 留存收 益的金 额(元)
北京百迪斯宠物用品有限公司	2016年 11月11日	49.00	1,372,000.00	设立	624,702.76	614,901.96	-9,800.80	根据评估价值持续计算至购买日的公允价值	

(二) 同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本报告期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本报告期未发生处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

因投资子公司纳入合并范围的主体

名称	期末净资产	本期净利润
上海麦富迪贸易发展有限公司	2,224,996.03	224,996.03
乖宝(山东)供应链有限公司	79,232,971.00	29,232,971.00
上海弗列加特贸易发展有限公司	1,735,779.28	-264,220.72

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
山东鸿发进出口贸易有限公司	山东聊城	1,000.00 万人民币	山东聊城	贸易	100.00		同一控制下合并
山东博顿经贸发展有限公司	山东聊城	1,000.00 万人民币	山东聊城	贸易	100.00		同一控制下合并
聊城乖宝宠物用品有限公司	山东聊城	400.00 万人民币	山东聊城	生产制造	70.00	30.00	投资设立
山东海创工贸有限公司	山东聊城	6,000.00 万人民币	山东聊城	生产制造	100.00		同一控制下合并
GAMBOL (THAILAND) CO., LTD	泰国	48,985.00 万泰铢	泰国	生产制造	98.98	1.02	投资设立
山东麦富迪贸易发展有限公司	山东聊城	5,000.00 万人民币	山东聊城	贸易	100.00		同一控制下合并
聊城凯滋特宠物食品有限公司	山东聊城	100.00 万人民币	山东聊城	贸易	100.00		同一控制下合并
北京麦富迪贸易发展有限公司	北京	100.00 万人民币	北京	贸易	100.00		同一控制下合并
Gambol Pet USA, INC.	美国	2,000.00 万美元	美国加利福利亚州	生产制造	100.00		投资设立
乖宝萌宠小镇管理运营（聊城）有限公司	山东聊城	1,000.00 万人民币	山东聊城	运营管理	100.00		投资设立
弗列加特香港国际贸易有限公司	香港	1,000.00 万人民币	香港	贸易	100.00		投资设立
上海麦富迪贸易发展有限公司	上海	2,000.00 万人民币	上海	贸易	100.00		投资设立
乖宝（山东）供应链有限公司	山东聊城	5,000.00 万人民币	山东聊城	供应链管理	100.00		投资设立
上海弗列加特贸易发展有限公司	上海	2,000.00 万人民币	上海	贸易	100.00		投资设立
北京百迪斯宠物用品有限公司	北京	280.00 万人民币	北京	贸易	100.00		非同一控制下合并

2. 重要非全资子公司

无。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

无。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
智能工厂项目扶持资金	38,030,307.07			3,260,177.76		34,770,129.31	与资产相关
合计	38,030,307.07			3,260,177.76		34,770,129.31	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关	中央外经贸资金		161,639.00
与收益相关	省级外经贸资金		200,000.00
与收益相关	稳岗补贴	633,262.41	1,573,845.53
与收益相关	经贸发展局研发补助资金		102,000.00
与收益相关	工程实验室补助资金		50,000.00
与资产相关	智能工厂项目扶持资金	3,260,177.76	3,067,870.06
与收益相关	上市补助资金		1,250,000.00
与收益相关	聊城经济技术开发区财政金融 部拨付的省级金融发展资金		1,200,000.00
与收益相关	劳工局职工培训补助费	6,864.78	595,413.52
与收益相关	进项税加计抵减额	4,012,370.45	283,180.97
与收益相关	省级商贸发展和市场开拓资金	81,870.00	105,045.00
与收益相关	重大技改贷款贴息补助	300,000.00	
与收益相关	新兴支柱企业奖励款	200,000.00	
与收益相关	市级两化融合示范企业奖励款	100,000.00	
与收益相关	知识产权发展资金(海外侵权风 险防控和专利导航)	100,000.00	
与收益相关	一次性扩岗补助	31,500.00	
合计		8,726,045.40	8,588,994.08

十一、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、融资租赁、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	1,009,093,815.68			<u>1,009,093,815.68</u>
应收账款	277,697,481.49			<u>277,697,481.49</u>
其他流动资产			50,015,890.41	<u>50,015,890.41</u>
其他应收款	24,594,728.45			<u>24,594,728.45</u>
其他债权投资			832,112,571.93	<u>832,112,571.93</u>

②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	197,986,202.92			<u>197,986,202.92</u>
应收账款	132,410,313.35			<u>132,410,313.35</u>
其他应收款	23,430,308.65			<u>23,430,308.65</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计	其他金融负债	合计
	入当期损益的金融负债		
应付账款		184,036,684.54	<u>184,036,684.54</u>
其他应付款		14,675,413.86	<u>14,675,413.86</u>
一年内到期非流动负债		4,655,665.81	<u>4,655,665.81</u>
租赁负债		20,687,087.39	<u>20,687,087.39</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		164,567,626.13	<u>164,567,626.13</u>
应付账款		141,847,103.63	<u>141,847,103.63</u>
其他应付款		10,413,521.85	<u>10,413,521.85</u>
一年内到期非流动负债		4,417,285.54	<u>4,417,285.54</u>
长期借款		27,958,375.34	<u>27,958,375.34</u>
租赁负债		3,038,651.71	<u>3,038,651.71</u>

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

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

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

3. 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理层一直监察本公司的流动资金状况，以确保其具有足够流动资金应付一切到期之财务债务，并将本公司之财务资源发挥最大效益。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日			合计
	1年以内	1至3年	3年以上	
应付账款	184,036,684.54			<u>184,036,684.54</u>
其他应付款	14,675,413.86			<u>14,675,413.86</u>
一年内到期非流动负债	4,655,665.81			<u>4,655,665.81</u>
租赁负债		12,284,145.47	8,402,941.92	<u>20,687,087.39</u>

接上表

项目	2022年12月31日			合计
	1年以内	1至3年	3年以上	
短期借款	164,567,626.13			<u>164,567,626.13</u>
应付账款	141,847,103.63			<u>141,847,103.63</u>
其他应付款	10,413,521.85			<u>10,413,521.85</u>
一年内到期非流动负债	4,417,285.54			<u>4,417,285.54</u>
长期借款		27,958,375.34		<u>27,958,375.34</u>
租赁负债		3,038,651.71		<u>3,038,651.71</u>

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

(1) 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以基准利率为标准的固定利率计息的短期负债有关。该等借款占计息债务总额比例并不大，本公司认为面临利率风险敞口亦不重大，本公司现通过短期借款应对利率风险以管理利息成本。

(2) 汇率风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元、泰铢货币资金、应收账款、应付账款等有关，由于美元、泰铢等与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

单位：万元

项目	资产（外币数）	
	期末余额	期初余额
美元	4,680.37	2,647.97
泰铢	1,376.28	3,590.31
(续)		
项目	负债（外币数）	
	期末余额	期初余额
美元	108.98	389.99
泰铢	9,217.51	16,114.56

外汇风险敏感性分析

本公司承受外汇风险主要与美元、泰铢的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对净利润的影响如下：

单位：万元

本年利润增加/减少	美元（人民币）	
	期末余额	期初余额
人民币贬值	-1,618.89	-799.63
人民币升值	1,618.89	799.63

(续)

本年利润增加/减少	泰铢（人民币）	
	期末余额	期初余额
人民币贬值	-81.31	-129.88
人民币升值	81.31	129.88

（二）套期

无。

（三）金融资产转移

无。

十二、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2023年12月31日，本公司的资产负债率为11.43%（2022年12月31日：22.96%）。

十三、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	

一、持续的公允价值计量

（一）交易性金融资产

项目	期末公允价值			合计
	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	
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资		832, 112, 571. 93		<u>832, 112, 571. 93</u>
(三) 应收款项融资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 投资性房地产				
(六) 其他流动资产		50, 015, 890. 41		50, 015, 890. 41
持续以公允价值计量的资产总额		882, 128, 462. 34		<u>882, 128, 462. 34</u>

(二) 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

无。

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

采用理财产品可观察收益情况进行估值计量，预期收益率可观察的情况下以预期收益和本金之和确定公允价值。

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

无。

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

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司其他金融资产和负债主要包括：应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、借款等的公允价值，公允价值与相应的账面价值并无重大差异。

(九) 其他

无。

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本集团的母公司有关信息

无。

(三) 本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 本集团的合营和联营企业情况

本公司已于2023年12月5日获得北京百迪斯宠物用品有限公司100%的控制权，将其纳入合并财务报表范围。详见附注“八、（一）非同一控制下企业合并”。

(五) 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
Natural Pet Food Group Limited	本公司董事在该公司担任董事

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Natural Pet Food Group Limited	采购商品	45,787,740.46	147,478,662.07

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东海创工贸有限公司	20,000,000.00	2023-5-15	2024-5-15	否
山东博顿经贸发展有限公司	50,000,000.00	2023-5-18	2024-5-18	否
山东博顿经贸发展有限公司、 山东鸿发进出口贸易有限公司	70,827,000.00	2022-4-11	长期	否
GAMBOL (THAILAND) CO., LTD	29,036,000.00	2023-2-22	2024-1-3	否
GAMBOL (THAILAND) CO., LTD	708,270.00	2023-6-17	2024-6-17	否

关联担保情况说明：

注1：本公司之子公司山东海创工贸有限公司与中国民生银行股份有限公司聊城分行于2023年5月15日签订了额度为2,000.00万元人民币的《综合授信合同》（合同编号：公授信字第ZH230000009998号），授信期限为2023年5月15日至2024年5月15日止。根据授信合同约定，担保方式为保证，保证人为本公司，保证方式为连带责任保证担保。截止2023年12月31日，山东海创工贸有限公司实际使用金额为0.00元。

注2：本公司之子公司山东博顿经贸发展有限公司与中国民生银行股份有限公司聊城分行于2023年5月18日签订了额度为5,000.00万元人民币的《综合授信合同》（合同编号：公授信字第ZH230000010052号），授信期限为2023年5月18日至2024年5月18日止。根据授信合同约定，担保方式为保证，保证人为本公司，保证方式为连带责任保证担保。截止2023年12月31日，山东博顿经贸发展有限公司实际使用金额为0.00元。

注3：本公司之子公司山东博顿经贸发展有限公司、山东鸿发进出口贸易有限公司与花旗银行（中国）有限公司上海分行于2022年4月11日签订了最高融资额为1,000.00万美元的《非承诺性循环融资协议》（合同编号为FA812444220303），授信额度长期有效，根据授信合同约定，担保方式为保证，保证人为秦华、本公司和本公司之子公司山东海创工贸有限公司，保证方式为连带责任保证担保。截止2023年12月31日，公司实际使用金额为0.00元。

注4：本公司之子公司GAMBOL (THAILAND) CO., LTD与中国银行（泰国）股份有限公司于2023年2月22日签订了授信额度为14,000.00万泰铢的《AMENDMENT NO. 5 TO SHORT TERM LOAN AGREEMENT》(TFR021/23-2)，根据合同约定，担保方式为保证，保证人为本公司，保证方式为连带责任保证担保。截止2023年12月31日，公司实际使用金额为0.00泰铢。

注5：本公司与盘谷银行（中国）有限公司北京分行于2023年2月2日续签了额度为810.00万美元的《补充融资合同》（初始融资合同编号：FLBJ20001），在该额度下，盘谷银行（中国）有限公司北京分行向BANGKOK BANK PCL, BANGKOK, THAILAND（泰国盘古银行）提供10.00万美元的保函额度，本公司之子公司GAMBOL (THAILAND) CO., LTD可以在该额度范围内向泰国盘古银行申请开具业务保函。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东海创工贸有限公司	30,000,000.00	2023-5-15	2024-5-15	否
山东海创工贸有限公司、 秦华	70,827,000.00	2022-4-11	长期	否
山东海创工贸有限公司	100,000,000.00	2023-3-31	2025-3-30	否
秦华	57,369,870.00	2023-2-2	2024-6-17	否

关联担保情况说明：

注1：本公司与中国民生银行股份有限公司聊城分行于2023年5月15日签订了额度为3,000.00万元人民币的《综合授信合同》（合同编号：公授信字第ZH2300000009875号），授信期限为2023年5月15日至2024年5月15日止。根据授信合同约定，担保方式为保证，保证人为本公司之子公司山东海创工贸有限公司，保证方式为连带责任保证担保。截止2023年12月31日，公司实际使用金额为1,277.00万元，其中：287.00万元用于本公司智能工厂项目12#车间工程款支付银行保函，保函有效期自2023年9月27日至2024年6月30日，保函合同编号为E600DG23000001；990.00万元用于履约保函，保函有效期自2023年8月22日至2024年10月31日，保函合同编号为E601DG23000001。

注2：本公司与花旗银行（中国）有限公司上海分行于2022年4月11日签订了最高融资额为1,000.00万美元的《非承诺性循环融资协议》（合同编号为FA812440220303），授信额度长期有效，根据授信合同约定，担保方式为保证，保证人为秦华和本公司之子公司山东海创工贸有限公司，保证方式为连带责任保证担保。截止2023年12月31日，公司实际使用金额为0.00元。

注3：本公司与北京银行股份有限公司聊城分行于2023年3月31日签订了额度为10,000.00万元人民币的《综合授信合同》（合同编号：0789776），额度最长占用期间（授信期间）为2023年3月31日至2025年3月30日止。根据授信合同约定，担保方式为保证，保证人为本公司之子公司山东海创工贸有限公司，保证方式为连带责任保证担保。截止2023年12月31日，公司实际使用金额为0.00元。

注4：本公司与盘谷银行（中国）有限公司北京分行于2023年2月2日续签了额度为810.00万美元的《补充融资合同》（初始融资合同编号：FLBJ20001），融资到期日为2024年6月17日。根据合同约定，担保方式为保证，保证人为秦华，保证方式为连带责任保证担保。截止2023年12月31日，公司实际使用金额为10.00万美元，用于本公司之子公司GAMBOL(THAILAND) CO., LTD向泰国盘古银行申请开具业务保函，保函有效期为2023年6月17日至2024年6月17日止。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,937,931.72	7,855,823.92

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

无。

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十五、股份支付

(一) 各项权益工具

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理层人员及骨干业务人员			2017 年度公司实施限制性股权激励计划，授予价格 4.51/股	截止报告日，已无合同剩余期限
管理层人员及骨干业务人员			2020 年度公司实施限制性股权激励计划，授予价格 8.55/股	截止报告日，已无合同剩余期限

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据近期外部投资者入股价格确定授予日权益工具公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	外部投资者入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	实际行权股数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,637,348.80

以权益结算的股份支付情况的说明：

因增资协议、合伙协议约定工作服务期限，授予对象应在约定工作服务期限内与公司保持雇佣关系，否则公司有权（但无义务）按本协议及限制性股份计划的规定收回其届时持有的全部或部分限制性股份。故股权激励费用作为经常性损益分期计入各期费用。

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	524,873.08	
销售人员	61,508.53	
<u>合计</u>	<u>586,381.61</u>	

（五）股份支付的修改、终止情况的说明

无。

（六）其他

无。

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

截至资产负债表日，中国民生银行股份有限公司济南分行为本公司开具12,770,000.00元人民币保函，中国工商银行股份有限公司聊城开发区支行为本公司之子公司山东博顿经贸发展有限公司开具200,000.00元人民币保函，盘谷银行（中国）有限公司北京分行为本公司开具100,000.00美元保函，Bank of China (Thai) Public Company Limited（中国银行泰国班纳支行）为本公司之子公司GAMBOL (THAILAND) CO., LTD开具4,081,007.82泰铢保函。

2. 除以上事项外，无应披露的其他重大或有事项。

（三）其他

无。

十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至报告报出日，本公司未发生影响本会计报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

（二）利润分配情况

本公司经第二届董事会第三次会议和第二届监事会第三会议审议通过了《关于公司2023年度利润分配方案的议案》，公司拟以现有总股本400,044,500.00股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.7元（含税），共计68,007,565.00元（含税），占2023年度合并报表归属于上市公司股东净利润的15.86%，不送红股，不实施资本公积金转增股本方案。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十八、其他重要事项

（一）重要债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

无。

（六）借款费用

无。

(七) 外币折算

1. 计入当期损益的汇兑差额

项目	本期发生额	上期发生额
计入当期损益的汇兑差额	-6,882,385.05	-23,825,674.80

2. 处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响

无。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	292,144,804.08	4,840,094.30
账面余额小计	<u>292,144,804.08</u>	<u>4,840,094.30</u>
坏账准备	831,678.76	173,079.44
合计	<u>291,313,125.32</u>	<u>4,667,014.86</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>292,144,804.08</u>	<u>100.00</u>	<u>831,678.76</u>		<u>291,313,125.32</u>
其中: 账龄组合	16,633,575.12	5.69	831,678.76	5.00	15,801,896.36
关联方组合	275,511,228.96	94.31			275,511,228.96
合计	<u>292,144,804.08</u>	<u>100.00</u>	<u>831,678.76</u>		<u>291,313,125.32</u>

接上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>4,840,094.30</u>	<u>100.00</u>	<u>173,079.44</u>		<u>4,667,014.86</u>
其中：账龄组合	3,461,580.79	71.52	173,079.44	5.00	3,288,501.35
关联方组合	1,378,513.51	28.48			1,378,513.51
<u>合计</u>	<u>4,840,094.30</u>	<u>100.00</u>	<u>173,079.44</u>		<u>4,667,014.86</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	16,633,575.12	831,678.76	5.00
<u>合计</u>	<u>16,633,575.12</u>	<u>831,678.76</u>	

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
关联方组合	275,511,228.96			合并范围内关联方
<u>合计</u>	<u>275,511,228.96</u>			

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	173,079.44	658,599.32			831,678.76
<u>合计</u>	<u>173,079.44</u>	<u>658,599.32</u>			<u>831,678.76</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产 期末余 额	应收账款和 合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	209,792,676.20		209,792,676.20	71.81	
第二名	53,567,561.51		53,567,561.51	18.34	
第三名	16,633,575.12		16,633,575.12	5.69	831,678.76
第四名	6,172,120.38		6,172,120.38	2.11	
第五名	3,169,396.50		3,169,396.50	1.08	
合计	289,335,329.71		289,335,329.71	99.03	831,678.76

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	12,773,285.95	11,261,529.55
合计	12,773,285.95	11,261,529.55

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	2,653,277.45	11,440,084.31
1-2年(含2年)	10,951,766.41	415,100.92
2-3年(含3年)	331,100.92	
账面余额小计	13,936,144.78	11,855,185.23
坏账准备	1,162,858.83	593,655.68
合计	12,773,285.95	11,261,529.55

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及其他往来款	13,868,941.13	11,815,221.58
代垫款项	37,963.65	39,963.65
其他	29,240.00	
合计	13,936,144.78	11,855,185.23

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	13,936,144.78	100.00	1,162,858.83		12,773,285.95
其中：按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	13,936,144.78	100.00	1,162,858.83	8.34	12,773,285.95
合计	13,936,144.78	100.00	1,162,858.83		12,773,285.95

接上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,855,185.23	100.00	593,655.68		11,261,529.55
其中：按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	11,855,185.23	100.00	593,655.68	5.01	11,261,529.55
合计	11,855,185.23	100.00	593,655.68		11,261,529.55

按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	11,312,107.33	1,162,858.83	10.28
关联方组合	2,624,037.45		
合计	13,936,144.78	1,162,858.83	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	593,655.68			593,655.68
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	569,203.15			<u>569,203.15</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>1,162,858.83</u>			<u>1,162,858.83</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提 坏账准备	<u>593,655.68</u>	<u>569,203.15</u>				<u>1,162,858.83</u>
其中：账龄组 合	593,655.68	569,203.15				1,162,858.83
<u>合计</u>	<u>593,655.68</u>	<u>569,203.15</u>				<u>1,162,858.83</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余 额
第一名	9,950,000.00	71.40	保证金及其他往来款	1-2 年（含 2 年）	995,000.00
第二名	2,372,890.10	17.03	保证金及其他往来款	1 年以内（含 1 年）	
第三名	1,284,403.68	9.22	保证金及其他往来款	3 年以内（含 3 年）	160,550.46
第四名	208,957.69	1.50	保证金及其他往来款	1 年以内（含 1 年）	
第五名	37,963.65	0.27	代垫款项	1-2 年（含 2 年）	3,796.37
<u>合计</u>	<u>13,854,215.12</u>	<u>99.42</u>			<u>1,159,346.83</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	442,934,774.57	78,723,298.11	364,211,476.46
<u>合计</u>	<u>442,934,774.57</u>	<u>78,723,298.11</u>	<u>364,211,476.46</u>

接上表

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	387,545,004.44	78,723,298.11	308,821,706.33
对联营、合营企业投资	640,747.65		640,747.65
<u>合计</u>	<u>388,185,752.09</u>	<u>78,723,298.11</u>	<u>309,462,453.98</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
聊城乖宝宠物用品有限公司	2,830,676.48			2,830,676.48		
山东鸿发进出口贸易有限公司	10,099,525.24			10,099,525.24		
山东海创工贸有限公司	69,087,119.85	22,553.14		69,109,672.99		
山东博顿经贸发展有限公司	10,960,000.00			10,960,000.00		
GAMBOL (THAILAND) CO., LTD	100,000,000.00			100,000,000.00		
山东麦富迪贸易发展有限公司	50,900,146.36	20,502.84		50,920,649.20		
聊城凯滋特宠物食品有限公司	956,751.95			956,751.95		
Gambol Pet USA, INC.	130,883,555.10			130,883,555.10		78,723,298.11
乖宝萌宠小镇管理运营(聊城)有限公司	10,260,462.18	20,502.84		10,280,965.02		
北京麦富迪贸易发展有限公司	1,366,767.28	61,508.55		1,428,275.83		
弗列加特香港国际贸易有限公司	200,000.00			200,000.00		
北京百迪斯宠物用品有限公司		1,264,702.76		1,264,702.76		
上海麦富迪贸易发展有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
乖宝(山东)供应链有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
上海弗列加特贸易发展有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>387,545,004.44</u>	<u>55,389,770.13</u>		<u>442,934,774.57</u>		<u>78,723,298.11</u>

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		其他综合收益调整
		追加投资	减少投资	
一、联营企业				
北京百迪斯宠物用品有限公司	640,747.65			-16,044.89
<u>合计</u>	<u>640,747.65</u>			<u>-16,044.89</u>

接上表

被投资单位名称	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备		
一、联营企业					
北京百迪斯宠物用品有限公司				-624,702.76	
<u>合计</u>				<u>-624,702.76</u>	

3. 长期股权投资的减值测试情况

公司长期股权投资无减值迹象。

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,620,605,346.56	1,272,508,499.49	1,252,236,201.28	1,018,565,575.91
其他业务	59,799,274.87	55,408,346.05	51,837,645.81	49,406,934.36
<u>合计</u>	<u>1,680,404,621.43</u>	<u>1,327,916,845.54</u>	<u>1,304,073,847.09</u>	<u>1,067,972,510.27</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	乖宝宠物		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
分行业				
宠物食品行业	1,620,605,346.56	1,272,508,499.49	1,620,605,346.56	1,272,508,499.49
其他行业	59,799,274.87	55,408,346.05	59,799,274.87	55,408,346.05
<u>合计</u>	<u>1,680,404,621.43</u>	<u>1,327,916,845.54</u>	<u>1,680,404,621.43</u>	<u>1,327,916,845.54</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		50,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-16,044.89	-78,600.99
其他债权投资持有期间取得的利息收入	1,823,077.64	
其他流动资产持有期间取得的利息收入	15,890.41	
处置其他债权投资取得的投资收益	32,794.52	
<u>合计</u>	<u>1,855,717.68</u>	<u>49,921,399.01</u>

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,003,439.99	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	8,789,453.99	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,161,256.86	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	257,265.22	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-9,800.80	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

非经常性损益明细	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-231,902.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	75,141.96	详见注释
减：所得税影响金额	1,491,377.10	
少数股东权益影响额（税后）	-2,793.02	
<u>合计</u>	<u>6,549,391.15</u>	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目系，将厂房屋顶出租用于光伏发电产生的租赁收入。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.40	1.15	1.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.13	1.13	1.13

乖宝宠物食品集团股份有限公司

二〇二四年四月十二日