

证券代码：871608

证券简称：庆泉宠物

主办券商：西部证券



# 庆泉宠物

## NEEQ:871608

### 天津庆泉宠物用品股份有限公司

### Tianjin Qingquan Pet Products Co.,Ltd.



## 半年度报告

## 2019

## 致投资者的信

由衷感谢各位股东在 2019 年过去的时光里对庆泉宠物的坚定支持！

时间洪流滚滚向前，庆泉宠物犹如那趟列车，车窗外一度风雨交加，车厢里曾经风云诡谲；但是，在列车长的带领下，始于正本清源，终得拨云见日，庆泉班列即将抵达中途。

朋友们、同仁们，辛苦了。

2019 年上半年，庆泉宠物取得营业收入 3,945.36 万元、营业利润 324.41 万元、净利润 230.13 万元的佳绩，同比分别增长 9.94%、586.79%、356.86%，在期间费用基本没变的情况下，通过持续的精益化生产大幅提高了盈利水平和毛利率。

比财务报表更可喜的是，蓝图的勾勒初具轮廓。

猫爬架事业部的年轻团队经受住了考验，并更上一层楼；经销事业部和电商事业部引凤筑巢落定泰半，全新的征途即将起航；智能事业部合纵连横，薄发可期。产品阵列上，猫爬架仍占据当下 9 成以上的收入，但在下一个报告期，必会发现更高频的宠物用品，以及更有趣的故事。

挂牌两年转瞬即逝，再次感谢您的支持与督促。

快看，列车正从中途站的月台启程。

再会，愿你我及每个追梦人都能抵达梦剧场，绽放绚烂。

董事长 张庆海

2019 年 8 月于宝坻

## 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	14
第五节 股本变动及股东情况 .....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	19
第七节 财务报告 .....	22
第八节 财务报表附注 .....	34

## 释义

释义项目	指	释义
庆泉宠物、公司、本公司	指	天津庆泉宠物用品股份有限公司
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《天津庆泉宠物用品股份有限公司章程》
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
股东大会	指	天津庆泉宠物用品股份有限公司股东大会
董事会	指	天津庆泉宠物用品股份有限公司董事会
监事会	指	天津庆泉宠物用品股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
上年度、上年	指	2018年度
年末、本年末、期末	指	2019年6月30日
上期末	指	2018年6月30日
CHEWY	指	Chewy 是北美最大的宠物 电商零售公司，主营宠物食品，宠物用品，并于 2017 年被美国最大的宠物零售商 PetSmart 以 35 亿美金的高价收购。
IRIS	指	日本爱丽思（OHYAMA IRIS）是家居生活仓储连锁领先企业，集设计、制造、销售为一体，其宠物、园艺、收纳等产品位居日本市场第一位。
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 声明与提示

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

公司负责人张庆海、主管会计工作负责人张庆海 及会计机构负责人（会计主管人员）白雪玲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事祝朝飞先生和展帅先生因个人原因未出席

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	天津庆泉宠物用品股份有限公司
英文名称及缩写	Tianjin Qingquan Pet Products Co., Ltd.
证券简称	庆泉宠物
证券代码	871608
法定代表人	张庆海
办公地址	天津市宝坻区天宝工业园宝旺道 18 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	褚秀梅
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	022-22531588
传真	022-22530998
电子邮箱	964879894@qq.com
公司网址	www.qqcraft.com
联系地址及邮政编码	天津市宝坻区天宝工业园宝旺道 18 号, 301800
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 6 月 28 日
挂牌时间	2017 年 6 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业-C246 游艺器材及娱乐用品制造-C2469 其他娱乐用品制造
主要产品与服务项目	宠物用品的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,568,800
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张庆海
实际控制人及其一致行动人	张庆海、赵海燕

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911202247893632546	否
注册地址	天津市宝坻区天宝工业园宝旺道 18号	否
注册资本（元）	20,568,800	否

#### 五、 中介机构

主办券商	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城东大街319号8幢10000室
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	39,453,611.66	35,887,320.93	9.94%
毛利率%	24.96%	20.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,301,338.55	503,725.86	356.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,338,545.24	338,321.30	591.22%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.28%	2.13%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.43%	1.43%	-
基本每股收益	0.11	0.03	266.67%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	60,347,180.81	48,263,837.49	25.04%
负债总计	34,393,987.82	24,611,983.05	39.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,953,192.99	23,651,854.44	9.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.26	1.15	9.57%
资产负债率%（母公司）	53.49%	47.23%	-
资产负债率%（合并）	56.99%	50.99%	-
流动比率	1.63	1.79	-
利息保障倍数	7.81	0.46	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-4,250,212.22	-6,563,256.00	35.24%
应收账款周转率	1.47	1.68	-
存货周转率	1.71	1.74	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	25.04%	3.82%	-

营业收入增长率%	9.94%	32.38%	-
净利润增长率%	356.86%	36.18%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	20,568,800	20,568,800	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-47,477.93
其他营业外收入和支出	-2,130.99
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-49,608.92</b>
所得税影响数	-12,402.23
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-37,206.69</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

本公司所属行业为：文教、工美、体育和娱乐用品制造业（C24），是宠物用品的研发、生产和销售为一体的制造商，拥有经验丰富、结构合理的管理层，三十余项专利技术，通过了 ISO9001 质量管理体系和 14001 环境管理体系审核，及欧洲社会责任验厂。为美国电商巨头 CHEWY、日本 IRIS 及欧洲大型连锁超市等知名采购商提供设计突出或高品质的猫爬架产品。公司通过国内、国外的经销商，国内的线上直销方式进行业务开拓，收入的主要来源是产品销售。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生重要变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

2019 年上半年，在公司董事会的卓越领导下，管理层化危为机，抓住契机启用年轻生产管理团队，全面深入落实 2018 年末确定的“精益管理、降本增效”治理宗旨，取得了阶段性的成果。报告期内，营业收入同比小幅增长，营业利润、净利润及毛利率均呈大幅度增长态势，为公司下半年实施“加产能、减费用”的战略决策打下坚实的基础。

#### 一、利润方面

1、营业收入 3,945.36 万元，同比增长 9.94%，主要系北美、亚洲市场订单增加所致。

2、营业成本 2,960.45 万元，同比增长 3.78%，主要是（1）订单增加成本上升、（2）通过精益管理降低生产成本。

3、财务费用 37.25 万元，同比增加 187.09%，主要是因为汇兑损益减少 23.82 万元。

4、营业利润 324.41 万元，同比增长 586.79%，系由于（1）销售收入增幅大于成本增幅、（2）期间费用同比小幅下降 4.37%。

5、净利润 230.13 万元，同比增长 356.86%，原因同上。

#### 二、资产负债方面

1、货币资金 298.81 万元，较期初增加 97.34%，主要是随着生产经营规模扩大，时点性的回款金额增加所致。

2、应收账款 3,090.23 万元，较期初增加 55.74%，主要是北美客户普遍账期较长，随着北美市场订单增加而导致应收账款增加。

3、预付款项 400.55 万元，较期初增加 31.05%，系由于随着订单增加工厂产能接近饱和，订单交期不断延长，以预付款形式提前锁定部分原材料获得优先供应从而缩短交期。

4、其他应收款 54.95 万元，较期初下降 40.85%，主要是出口退税减少 35.31 万元。

5、短期借款 2,000.00 万元，较期初增加 42.86%，主要是随着生产经营规模的扩大而流动资金需求增加。

6、应付票据及应付账款 888.43 万元，较期初增加 37.00%，系由于向上游供应商采购量增加、谈判能力增强所致。

7、预收款项 184.27 万元，较期初增加 41.04%，主要是中小型客户为锁定订单交期而预付货款。

8、应交税费 105.05 万元，较期初增加 97.52%，主要是随着经营情况的好转，应交所得税大幅增加。

#### 三、现金流量方面

1、经营活动产生的现金流量净额-425.02 万元，较上年同期有所好转，增幅 35.24%，主要是由于客户构成及信用政策基本没变的情况下，随着生产规模的扩大，公司与上游供应商的谈判能力增加，

购买商品、支付劳务支出的现金减少 339.17 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额-2.91 万元，与上年同期-24.28 万元相比，主要是报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产的规模大幅减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额 552.50 万元，主要是银行贷款增加 600 万元所致。

### 三、 风险与价值

#### （一）对核心客户依赖的风险

报告期内，公司前五名客户的销售收入占当期营业收入的比例为 67.96%，公司核心客户如 CHEWY、IRIS 等均有严格的供应商认定体系，在选择供应商时会考虑供应商的产品品质、价格、生产规模等因素，是一个动态调整的过程；如果核心客户减少对公司的采购，将在短期内对公司的销售收入产生较大的影响。

应对措施：公司将一方面将深入挖掘客户潜力，另一方面则以点带面带动全球重点市场的全面销售；同时持续布局国内市场，在国内消费群体中塑造庆泉品牌，以降低对大客户的依赖。

报告期内公司前五名客户的销售收入占当期营业收入的比例较 2018 年末有所增加，对核心客户依赖的风险增大。

#### （二）原材料供应不稳定的风险。

公司主要的原材料除板材、面料和剑麻绳外，其余纸管、包装箱等均采取周边就近采购方式，以更好的控制价格和品质。公司在宠物用品的设计中，为了保持产品的品质，确保产品安全环保、稳固耐用，对原材料进行严格的选择和把控，再加上环保限产等因素，部分原材料存在供货不及时的风险。此外，近年来部分原材料如麻绳、麻布、布料市场价格上升，影响公司产品成本，虽然价格的短期波动对公司的影响较小，但是未来受市场需求变动等多方面因素影响，如果原材料价格出现大幅波动，将对公司营运资金的安排和生产成本的控制带来较大的不确定性，公司将面临原材料价格波动风险。原材料供应不稳定导致公司的生产经营存在一定程度的风险。

应对措施：公司将密切关注主要原材料的市场价格走势，积极做好销售预测，制定并执行采购计划，保持常用材料的安全库存，加强与供应商的合作关系并积极寻求建立后备供应商资源，寻找替代品。

报告期内无变化。

#### （三）公司用工风险。

公司属于劳动密集型企业，雇佣了大量员工。虽然公司与员工签订了劳动合同，并且建立了严格的管理制度规范，员工在公司的管理调度下开展工作。如果在生产过程中出现安全事故或劳资纠纷等问题，可能造成经济赔偿或诉讼的风险。此外，公司大部分员工是一线操作工，具有较强流动性，如公司在员工大量流动下不能及时补充用工，可能会影响公司生产经营。

应对措施：公司将积极招募人才，与员工签订劳动合同，加强管理，严格执行各项规章制度，严防事故的发生。加强员工管理与培训，加强企业文化建设，提高员工对企业的向心力。

报告期内无变化。

#### （四）人力资源成本上升带来的风险。

随着经济的发展，劳动力的成本在逐年增加，公司的生产基地所在的天津宝坻地区属于直辖市区域，在社保等福利缴纳及收入水平上高于周边河北地区。公司业务又属于劳动密集型，对用工成本的上升更为敏感。虽然公司通过技术改造、提高设备的自动化程度、提升生产效率等方式在一定程度上降低人工成本上升的负面影响，但如果劳动力成本上升的趋势持续，将在一定程度上影响公司的盈利水平。

应对措施：公司将积极通过改善生产工艺流程、提高生产效率等方式降低产品成本。同时，公司将加强营销渠道的建设，扩大销售规模，加大产品开发力度，以高品质的产品建立公司的竞争优势，保证公司的盈利水平。

报告期内无变化。

#### （五）业务拓展风险。

公司目前主要从事猫爬架、猫用窝、猫用包等宠物用品的设计、研发、生产和销售，上述产品的主要消费市场集中在欧美日等发达国家和地区。由于宠物用品在国内市场尚处于消费引导期，国内宠物众多，市场前景广阔，公司计划未来投入精力拓展国内市场，寻求新的利润增长点。虽然公司凭借技术、设计、产品及客户资源优势在欧美日韩市场获得了一定的认可，但若不能设计研发出满足国内宠物需求的新产品，不能设计出适应国内宠物市场的新模式，将面临国内业务拓展达不到预期的风险。

应对措施：公司将以市场调研为导向，加大对国内市场的投入力度，结合国内宠物用品市场的实际发展情况，积极开发符合国内市场需求的的产品与业务模式。

报告期内无变化。

#### （六）汇率波动风险。

公司的产品主要面向境外市场，报告期内外销收入占营业收入的比例为 94.94%，并且客户与公司结算外销产品货款时主要使用美元货币，报告期内人民币对美元的汇率总体稳定，但在短期内存在较大波动，汇率的波动对公司的业绩会产生不确定的影响，公司将面临汇率波动的风险。

应对措施：公司将根据汇率的波动来及时调整产品价格，同时提高公司产品的品质和服务，以提高议价能力，减少汇率波动在产品方面的影响。

报告期内无变化。

#### （七）出口退税政策变化导致利润波动风险。

我国对符合要求的出口产品实行退税政策，按相关政策，公司享受国家对于生产企业的出口货物实行“免、抵、退”税的优惠政策。报告期内，公司出口退税金额 153.28 万元，占同期营业收入的比率为 3.89%。如果未来出口退税政策发生变化，将会直接影响公司营业成本，并最终影响公司经营业绩，公司面临出口退税政策变化导致利润下降的风险。

应对措施：公司将完善出口退税管理制度，设置专门的岗位人员负责该类事务的税务处理，熟悉出口退税流程，及时获取相关政策的最新信息；另外，公司将加大国内市场的拓展力度，努力提高国内市场销售占比。

报告期内无变化。

#### （八）实际控制人不当控制的风险。

公司的实际控制人为张庆海、赵海燕，两人为夫妻关系，分别持有公司 39.27%和 39.15%的股份，合计持有 78.42%的股份。即使未来引入其他投资者，其仍可对公司经营决策可施予重大影响。若张庆海、赵海燕利用其控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司其他潜在股东的利益。

应对措施：公司将通过采取制订并实施三会（即股东大会、董事会、监事会）议事规则、建立有关专门委员会、完善公司法人治理结构等措施，对控股股东的决策进行监督。

报告期内无变化。

#### （九）未完全缴纳社保和住房公积金的风险。

报告期末，公司共有员工 219 人，其中缴纳社会保险 96 人，缴纳新农保 123 人，缴纳住房公积金 39 人。因生产经营需要生产一线工人大幅增加，均来自周边农村地区，流动性高，个人意愿不强；虽经相关培训及宣传，并提供免费宿舍。

应对措施：公司将在遵守国家相关规定的基础上，尊重员工的个人意愿，充分协商，妥善解决。公司共同实际控制人张庆海、赵海燕已就挂牌以前年度缴纳社会保险费用事项出具书面承诺：公司完成新三板挂牌后，若公司及子公司被相关行政主管部门责令补缴社会保险费用，或因此受到罚款或被判令补缴，公司共同实际控制人将实际承担该等义务及责任，保证公司及子公司不因此遭受损失。

因生产规模扩大，与 2018 年末相比未缴纳社保和住房公积金的人数分别增加 6 人和 9 人，报告期内未完全缴纳社保和住房公积金的风险增加。

#### （十）贸易壁垒引发的风险

美国、日本和欧盟是公司产品的主要出口地区，包括公司在内，中国的宠物用品企业以 OEM/ODM 形式与海外客户达成长期合作，报告期内暂时通过转嫁终端消费、协商分担等方式应对加征关税等贸易壁垒，但如果美国市场的贸易壁垒进一步加剧，或其他国家或地区针对中国宠物用品设立贸易壁垒，将对一定时期内对公司出口销售造成不利影响。

应对措施：一方面，包括公司在内的中国企业是全球最主要的宠物用品供应商，受工业体系、物流等因素限制，其他国家或地区在中短期内无法有效替代，国外客户仍将与包括公司在内的中国企业合作，通过分担关税、提高终端售价等方式；另一方面，公司将持续参与国内市场的竞争，努力开发适合国内养宠理念和消费习惯的新产品、新服务，提高国内业务的占比。

报告期内，从微观层面，公司对美及海外销售业务均保持发展；宏观层面，中美贸易谈判曲折向前，贸易壁垒引发的风险无重大变化。

#### 四、 企业社会责任

##### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

##### （二） 其他社会责任履行情况

报告期内，公司坚守诚信的经营理念，引导消费者树立科学养宠的理念，向国内外消费者提供安全、环保的产品，满足消费者的多元化需求，帮助宠物与人和谐相处。

公司把安全生产视为企业生存的红线，在生产过程中坚持持之以恒地开展安全培训和安全检查，在经营过程中始终把产品安全和产品质量放在首位，善待员工，呵护宠物，秉承“己所不欲，勿施于宠”的理念从事宠物行业。

公司注重环境保护，积极承担环保责任，严格执行环保排放标准，努力建设花园型工厂、绿色型企业，为祖国的绿水青山和碧水蓝天做贡献。

公司在能力范围内致力于优先聘用农村贫困人口，并为远距离农民员工提供班车。公司将努力促进与股东、员工、客户、供应商之间的和谐共生，促进人与环境、经济效益与社会效益的平衡发展。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)

### 二、重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	4,800,000.00	1,610,941.87
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	21,500,000.00	20,714,285.71

注：公司于2018年12月13日披露了《关于预计2019年度日常性关联交易的公告》（公告索引2018-031），主要内容为：（1）向关联方天津市信源纸制品厂采购纸管等原材料不超过350万元；（2）向关联方天津市兴河五金厂采购五金件等原材料不超过130万元；（3）向关联方天津海跃工艺品有限公司租赁厂房等生产经营场所的租金不超过150万元；（4）公司申请最高额为2000万元的贷款，由关联方张庆海、赵海燕提供无限连带责任保证，天津海跃工艺品有限公司以其房产提供抵押担保。

截至报告期末，（1）向天津市信源纸制品厂采购金额为1,414,482.89元；（2）向天津市兴河五金

厂采购金额为 196,458.98 元；(3) 向天津海跃工艺品有限公司租赁生产经营场所的租金为 714,285.71 元；(4) 从中国建设银行股份有限公司天津宝坻支行贷款 20,000,000.00 元, 由赵海燕提供无限连带责任保证, 天津海跃工艺品有限公司以其房产提供抵押担保。

## (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
赵海燕	资金拆借	200,000.00	尚未履行	2019年8月23日	2019-033

### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

注：2019年6月，公司向赵海燕拆借资金20万元，并于当月全额归还。公司向关联方赵海燕拆借资金用于临时性资金周转。上述交易构成关联交易，发生时未履行必要的审议程序。

2019年8月23日公司召开第一届董事会第十九次会议，对上述关联交易事项进行了补充确认，尚需经过股东大会审议。

公司向关联方赵海燕拆借资金用于临时性资金周转，有助于公司规避因资金周转不足而妨碍正常生产经营，有助于保持公司的稳定运营。

## (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/12/30		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
其他股东	2016/12/30		挂牌	资金占用承诺	不存在资产占用	正在履行中
董监高	2016/12/30		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

2016年12月30日，公司控股股东、实际控制人张庆海、赵海燕出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为；将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权；愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的经济损失。

2016年12月30日，公司股东出具了《关于不存在资产占用情况的承诺书》，承诺遵守公司《章程》有关股东及其他关联方的约束性条款，不利用关联交易、利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保等方式损害公司和社会公众股股东的合法权益，不利用其控制地位损害公司和社会公众股股东的利益。

公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免资金占用的承诺函》，承诺不以任何形式侵占公司资金、资产、资源，否则将赔偿由此给股份公司或相关股东造成的一切损失，并承担一切不利后果。

以上承诺相关承诺人在报告期内均得到有效遵守，没有发生违背承诺的情况。

#### (四) 调查处罚事项

2019年5月25日,公司收到全国中小企业股份转让系统《关于给予天津庆泉宠物用品股份有限公司及相关责任人员纪律处分和自律监管措施的决定》的函,因公司未按时编制并披露2018年年度报告,给予公司公开谴责的纪律处分,并记入诚信档案;给予张庆海公开谴责的纪律处分,并记入诚信档案;对褚秀梅采取出具警示函的自律监管措施(公告索引:2019-011)。

2019年6月28日,公司已披露2018年年度报告。

#### (五) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### 1、股票发行情况

适用 不适用

##### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位:元

发行次数	发行情况 报告书披 露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变更 募集资金 用途	变更用途 情况	变更用途 的募集资 金金额	是否履行必 要决策程序
2018年第 一次股票 发行	2018/10/23	899,360.00	200.00	否	不存在	0	已事前及时 履行

##### 募集资金使用详细情况:

本次股票发行募集资金899,360.00元,使用用途为Chewy电商扩产、国内市场的推广建设项目,截至2019年6月30日,该次募集资金已实际使用720,590.00元,余额179,951.48元(含利息1,181.48元)。此次股票发行不存在募集资金变更情况,也不存在用于持有性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

#### (六) 自愿披露其他重要事项

##### 1、增值税税率调整

根据财政部 税务总局 海关总署公告(2019)39号,从2019年4月1日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用16%税率的,税率调整为13%。

##### 2、摘牌与取消摘牌

经公司第一届董事会第十六次会议审议通过,拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌(以下简称“摘牌”),并于2019年5月20日披露了相关公告(公告索引2019-007、008、009);2019年6月10日,公司2019年第一次临时股东大会审议通过摘牌相关议案(公告索引2019-013)。

2019年7月8日,经公司第一届董事会第十八次会议审议通过,拟申请取消摘牌(公告索引2019-023、024、025);2019年7月29日,公司2019年第二次临时股东大会审议通过取消摘牌的议案(公告索引2019-028)。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	6,101,037	29.66%	2,684,152	8,785,189	42.71%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,703,537	22.87%	2,684,152	7,387,689	35.92%	
	董事、监事、高管	2,896,885	14.08%	0	2,896,885	14.08%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	14,467,763	70.34%	-2,684,152	11,783,611	57.29%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,426,463	55.55%	-2,684,152	8,742,311	42.50%	
	董事、监事、高管	8,690,657	42.25%	0	8,690,657	42.25%	
	核心员工	408,800	1.99%	0	408,800	1.99%	
总股本		20,568,800	-	0	20,568,800	-	
普通股股东人数							42

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张庆海	8,077,542	0	8,077,542	39.27%	6,058,157	2,019,385
2	赵海燕	8,052,458	0	8,052,458	39.15%	2,684,154	5,368,304
3	展帅	1,700,000	0	1,700,000	8.26%	1,275,000	425,000
4	荀运昌	1,070,000	0	1,070,000	5.20%	802,500	267,500
5	高凤杰	200,000	0	200,000	0.97%	0	200,000
合计		19,100,000	0	19,100,000	92.85%	10,819,811	8,280,189

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：张庆海与赵海燕为夫妻关系，其他人员均无关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

## (一) 控股股东情况

张庆海先生持有公司 807.7542 万股，占公司股份的 39.27%，其余股东持股均未超过此比例，张庆海能够对公司重大经营决策施加影响及控制，是公司的控股股东。

张庆海，男，1959 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中央党校函授学院，本科学历。1978 年 12 月至 1990 年 8 月在天津武警部队服役；1990 年 9 月至 1995 年 6 月在宝坻区委党校工作；1995 年 7 月至 1997 年 8 月在秦皇岛党校工作；1997 年 9 月至 2004 年 7 月在秦皇岛惠泽皮革有限公司任董事长；；2004 年 8 月至今，任秦皇岛庆泉工艺品有限公司董事长；2005 年 6 月至今，任天津海跃工艺品有限公司执行董事、经理；2006 年 6 月至 2016 年 11 月，任庆泉有限执行董事、董事长；2016 年 11 月至今，任庆泉宠物董事长兼总经理，任期三年。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

## (二) 实际控制人情况

张庆海先生直接持有公司 39.27%的股权，赵海燕女士直接持有公司 39.15%的股权，合计持有 78.42%的股权。张庆海和赵海燕能够依其所持表决权对公司董事会、监事会、高级管理人员半数以上成员的选任产生重大影响，张庆海始终掌握公司的核心资源，能够对公司的经营决策产生重大影响，从而实际支配公司行为。张庆海和赵海燕二人系夫妻关系，并且签订了《一致行动人协议》，为一致行动人。因此，公司实际控制人为张庆海、赵海燕。

张庆海，基本情况详见控股股东情况介绍。

赵海燕，女，1968 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于天津外国语大学，本科学历。1991 年至今任燕山大学教师；2009 年 7 月至 2016 年 11 月，任庆泉有限监事；2016 年 11 月至 2017 年 1 月，任公司监事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张庆海	董事长、总经理	男	1959年9月	本科	2016.11.01-2019.10.31	是
展帅	董事	男	1987年12月	本科	2016.11.01-2019.10.31	否
褚秀梅	董事、董事会秘书	女	1974年5月	本科	2016.11.01-2019.10.31	是
沈锋	董事、副总经理	男	1981年12月	本科	2016.11.01-2019.10.31	是
祝朝飞	董事、副总经理	男	1969年4月	高中	2016.11.01-2019.10.31	是
荀运昌	监事	男	1965年4月	专科	2016.11.01-2019.10.31	否
郭仲新	职工监事	女	1969年8月	专科	2017.1.21-2019.10.31	是
白雪玲	财务负责人	女	1974年12月	专科	2016.11.01-2019.10.31	是
丁雪峰	监事会主席	女	1983年2月	本科	2016.11.01-2019.10.31	否
<b>董事会人数:</b>						5
<b>监事会人数:</b>						3
<b>高级管理人员人数:</b>						5

注：2019年3月20日，丁雪峰辞去公司监事会主席的职务，因其辞职造成公司监事会人数低于法定最低人数，在新任监事就职之前仍需履行监事职责（公告索引 2019-003）。截至报告期末，新任监事尚未就职。

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间及控股股东、实际控制人之间不存在亲属等关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
张庆海	董事长、总经理	8,077,542	0	8,077,542	39.27%	0
展帅	董事	1,700,000	0	1,700,000	8.26%	0

荀运昌	监事	1,070,000	0	1,070,000	5.20%	0
丁雪峰	监事会主席	140,000	0	140,000	0.68%	0
沈锋	董事、副总经理	140,000	0	140,000	0.68%	0
祝朝飞	董事、副总经理	140,000	0	140,000	0.68%	0
褚秀梅	董事、董事会秘书	120,000	0	120,000	0.58%	0
郭仲新	监事	100,000	0	100,000	0.49%	0
白雪玲	财务负责人	100,000	0	100,000	0.49%	0
<b>合计</b>	-	11,587,542	0	11,587,542	56.33%	0

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
丁雪峰	监事会主席	离任	无	个人原因请辞

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	11	12
技术人员	9	10
生产人员	157	165
销售人员	25	26
财务人员	6	6
<b>员工总计</b>	<b>208</b>	<b>219</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	26	29
专科	29	30

专科以下	153	160
员工总计	208	219

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

1、 薪资政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法律法规文件，与所有员工签订劳动合同，向员工支付劳动薪酬，并为员工代扣代缴个人所得税。

2、 培训计划

公司一直注重员工的培训与发展。在技术培训方面：包括高校技术合作学习、内部及外部的管理培训、电商培训等；安全培训方面：包括定期与不定期的消防安全、生产安全学习与培训等。

3、目前无需公司承担费用的离退休返聘人员。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	30	30
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

**核心人员的变动情况：**

报告期内，核心人员情况未发生变动。

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,988,062.12	1,514,194.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	30,902,347.18	19,842,549.17
其中：应收票据			
应收账款		30,902,347.18	19,842,549.17
应收款项融资			
预付款项	六、3	4,005,454.11	3,056,431.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	557,260.64	929,038.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	16,392,486.62	18,153,089.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	1,179,417.75	586,744.08
<b>流动资产合计</b>		<b>56,025,028.42</b>	<b>44,082,047.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	3,495,914.64	3,447,661.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	173,328.99	185,282.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	189,249.37	231,825.44
递延所得税资产	六、10	463,659.39	317,020.41
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		4,322,152.39	4,181,790.30
<b>资产总计</b>		60,347,180.81	48,263,837.49
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、11	20,000,000.00	14,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、12	8,884,311.92	6,484,693.73
其中：应付票据			
应付账款		8,884,311.92	6,484,693.73
预收款项	六、13	1,842,690.79	1,306,537.65
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	六、14	647,302.70	766,726.61
应交税费	六、15	1,050,465.98	531,824.01
其他应付款	六、16	1,969,216.43	1,522,201.05
其中：应付利息		6,422.22	37,970.27
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		34,393,987.82	24,611,983.05
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		34,393,987.82	24,611,983.05
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	20,568,800.00	20,568,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	1,150,683.40	1,150,683.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	321,904.28	321,904.28
一般风险准备			
未分配利润	六、20	3,911,805.31	1,610,466.76
归属于母公司所有者权益合计		25,953,192.99	23,651,854.44
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		25,953,192.99	23,651,854.44
<b>负债和所有者权益总计</b>		60,347,180.81	48,263,837.49

法定代表人：张庆海

主管会计工作负责人：张庆海

会计机构负责人：白雪玲

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,424,851.11	959,335.96

交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	34,462,264.31	23,842,710.15
应收款项融资			
预付款项		2,843,739.62	2,297,844.56
其他应收款	十二、2	384,588.13	758,640.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,720,351.60	14,485,997.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		286,173.50	
<b>流动资产合计</b>		<b>53,121,968.27</b>	<b>42,344,528.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	1,500,000.00	1,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,492,690.80	3,445,032.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		173,328.99	185,282.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		189,844.37	231,825.44
递延所得税资产		316,521.99	203,086.72
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,672,386.15</b>	<b>5,565,227.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>58,794,354.42</b>	<b>47,909,755.92</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		20,000,000.00	14,000,000.00

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,289,275.42	5,702,278.15
预收款项		1,098,090.27	739,749.15
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		607,764.30	716,812.28
应交税费		823,453.67	332,475.34
其他应付款		1,631,432.14	1,134,187.01
其中：应付利息		6,422.22	37,970.27
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>31,450,015.80</b>	<b>22,625,501.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>31,450,015.80</b>	<b>22,625,501.93</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,568,800.00	20,568,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,150,683.40	1,150,683.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		321,904.28	321,904.28

一般风险准备			
未分配利润		5,302,950.94	3,242,866.31
<b>所有者权益合计</b>		<b>27,344,338.62</b>	<b>25,284,253.99</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>58,794,354.42</b>	<b>47,909,755.92</b>

法定代表人：张庆海  
雪玲

主管会计工作负责人：张庆海

会计机构负责人：白

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		39,453,611.66	35,887,320.93
其中：营业收入	六、21	39,453,611.66	35,887,320.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		36,439,933.30	35,518,561.59
其中：营业成本	六、21	29,604,449.86	28,525,279.25
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	六、22	210,634.22	151,675.81
销售费用	六、23	2,710,858.93	2,997,875.49
管理费用	六、24	2,715,841.25	2,924,690.71
研发费用	六、25	239,063.09	262,056.24
财务费用	六、26	372,529.99	129,758.73
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失	六、27	586,555.96	527,225.36
加：其他收益	六、28	247,115.00	103,595.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、29	-16,728.68	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,244,064.68	472,354.34
加：营业外收入	六、30	600.42	355,000.16
减：营业外支出	六、31	33,480.66	134,460.74
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,211,184.44	692,893.76
减：所得税费用	六、32	909,845.89	189,167.90
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,301,338.55	503,725.86
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）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		2,301,338.55	503,725.86
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		2,301,338.55	503,725.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,301,338.55	503,725.86
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		0.11	0.03
(二)稀释每股收益（元/股）		0.11	0.03

法定代表人：张庆海

主管会计

工作负责人：张庆海

会计机构负责人：白雪玲

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二、4	36,717,037.91	30,612,138.02
减：营业成本	十二、5	28,208,892.50	24,188,400.71
税金及附加		205,973.42	150,925.14
销售费用		2,101,294.18	2,237,955.34
管理费用		2,510,633.15	2,685,635.45
研发费用		239,063.09	262,056.24
财务费用		407,865.59	131,395.35
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		247,115.00	103,595.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-453,741.02	-442,408.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-16,728.68	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,819,961.28	616,956.04
加：营业外收入		600.42	355,000.16
减：营业外支出		33,338.95	134,460.74
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,787,222.75	837,495.46
减：所得税费用		727,138.12	210,372.06
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,060,084.63	627,123.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,060,084.63	627,123.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		2,060,084.63	627,123.40
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.10	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.10	0.03

法定代表人：张庆海  
人：白雪玲

主管会计工作负责人：张庆海

会计机构负责

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,086,666.04	30,514,829.37
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			
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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		1,411,006.83	1,928,959.28
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	366,353.72	504,352.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		30,864,026.59	32,948,141.41
购买商品、接受劳务支付的现金		24,854,253.37	28,245,919.58

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,528,853.32	5,788,118.12
支付的各项税费		671,857.44	1,422,893.89
支付其他与经营活动有关的现金		4,059,274.68	4,054,465.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>35,114,238.81</b>	<b>39,511,397.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,250,212.22</b>	<b>-6,563,256.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,360	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>15,360</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,460.00	242,800.86
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>44,460.00</b>	<b>242,800.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,100.00</b>	<b>-242,800.86</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>24,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		475,020.00	475,020.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,475,020.00</b>	<b>475,020.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,524,980.00</b>	<b>-475,020.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>228,200.03</b>	<b>-28,164.60</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,473,867.81</b>	<b>-7,309,241.46</b>

加：期初现金及现金等价物余额		1,507,194.31	9,348,988.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,981,062.12</b>	<b>2,039,746.56</b>

法定代表人：张庆海

主管会计工作负责人：张庆海

会计机构负责人：白雪玲

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,089,555.87	23,049,731.79
收到的税费返还		1,339,309.01	857,399.45
收到其他与经营活动有关的现金		365,503.60	468,128.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>28,794,368.48</b>	<b>24,375,259.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		23,797,973.73	20,072,207.26
支付给职工以及为职工支付的现金		5,099,772.39	5,359,537.99
支付的各项税费		550,850.42	1,086,777.62
支付其他与经营活动有关的现金		3,391,031.53	2,522,497.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>32,839,628.07</b>	<b>29,041,020.62</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,045,259.59</b>	<b>-4,665,760.76</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,360.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>15,360.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,460.00	242,800.86
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>44,460.00</b>	<b>242,800.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,100.00</b>	<b>-242,800.86</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>24,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		475,020.00	475,020.00

支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		18,475,020.00	475,020.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,524,980.00	-475,020.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		14,894.74	-28,793.09
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,465,515.15	-5,412,374.71
加：期初现金及现金等价物余额		958,335.96	6,434,297.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,423,851.11	1,021,923.22

法定代表人：张庆海

主管会计工作负责人：张庆海

会计机构负责人：白雪玲

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

根据财政部于 2017 年修订并发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则。根据新金融工具准则衔接相关规定的要求，公司对上年同期报表不进行追溯调整。

### 二、 报表项目注释

## 天津庆泉宠物用品股份有限公司

### 2019 年 1-6 月财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

天津庆泉宠物用品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名庆泉工艺品（天津）有限公司，于 2006 年 6 月 28 日由秦皇岛庆泉工艺品有限公司、（株式会社）小泉制作所、小泉（亚细亚）有限公司共同出资组建的中外合资经营企业，成立时注册资本 10 万美元；统一社会信用代码 911202247893632546；注册地址：天津市宝坻区天宝工业园宝旺道 18 号；法定代表人：张庆海。

公司行业性质：文教、工美、体育和娱乐用品制造业。

公司经营范围：宠物用品、纺织产品的生产、加工、销售；工艺品销售；塑料制品（超薄塑料袋除外）、服装及木制品制造、加工、销售；货物进出口；普通货运（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2016年11月7日，天津庆泉宠物用品有限公司整体变更为天津庆泉宠物用品股份有限公司，中喜会计师事务所对本次整体变更进行了审验并出具了中喜验字【2016】第0377号验资报告。

2017年5月18日，本公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，证券代码为871608。

截至本期末止，本公司股本总数20,568,800.00股，公司注册资本为人民币20,568,800.00元。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
北京海特信达进出口有限公司	控股子公司	一级	100	100
天津庆泉云宠国际贸易有限公司	控股子公司	一级	100	100
天津云宠科技有限公司	控股子公司	一级	100	100

注：北京海特信达进出口有限公司（以下简称“海特信达”），成立于2013年9月13日，注册资本50万元人民币，实收资本50万元人民币，实收资本全部由张庆海、赵海燕以货币资金形式出资。该公司主要从事货物进出口、销售。

天津庆泉云宠国际贸易有限公司（以下简称“庆泉云宠”），成立于2017年9月5日，注册资本100万元人民币，实收资本100万元人民币，实收资本全部由天津庆泉宠物用品股份有限公司以货币资金形式出资。经营范围：货物及技术进出口；宠物专用品、日用百货、工艺品、塑料制品（超薄塑料袋除外）、家用电器、针纺织品、化工产品（危险品及易制毒品除外）、电子产品、瓦楞纸、纸板、纸箱、木制品、金属制品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2017年11月2日，本公司投资设立天津云宠科技有限公司（以下简称“天津云宠”），注册资本500万元人民币，法定代表人：张庆海。截止报告日尚未实缴出资也未进行生产经营。经营范围：科学研究和技术服务业；软件开发；宠物专用品、日用百货、工艺品、塑料制品、木制品、金属制品、家用电器、针纺织品、电子产品、化工（剧毒品、化学危险品及易制毒品除外）、服装、鞋帽、珠宝首饰、五金交电、汽车配件、仪器仪表、化妆品、家具、通讯设备、电子产品、计算机、软件批发兼零售；货物及技术的进出口业务；商务信息咨询；企业形象策划；企业管理咨询；电脑图文设计；从事广告业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 三、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量。

### （二）持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 四、重要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

## （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## （三） 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

## （四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：**

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

### **2. 同一控制下的企业合并**

#### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，

作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额

以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值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等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

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

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,在合并财务报表中,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。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。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

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

四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(八) 外币业务和外币报表折算**

### **1. 外币业务**

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### **2. 外币财务报表的折算**

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## **(九) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### **1. 金融工具的分类**

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### **2. 金融工具的确认依据和计量方法**

#### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2） 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3） 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金

融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进

行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

#### (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

##### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。 单项金额重大是指：应收款项余额大于 100 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

##### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。坏账准备于年底计提，收回时予以转回。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合类型	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	应收本公司控制的关联方款项无明确表示无法收回的不计提坏账准备

注：账龄分析法，出口退税不提取坏账。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	40	40
4 至 5 年	60	60

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
5 年以上	100	100

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	合并报表范围内，除对母子公司之间应收款项不计提坏账准备外，本公司对单项金额虽不重大但存在发生减值的客观证据的款项，单项计提坏账准备
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 存货的计价方法

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

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实

现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股

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

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

#### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权

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

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

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

## （十三） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	5~10	5	9.50~19.00
电子设备	直线法	3~5	5	19.00~31.67
运输设备	直线法	3~5	5	19.00~31.67
其他设备	直线法	3~5	5	19.00~31.67

### (2) 固定资产的后续支出

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

### (3) 固定资产处置

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

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### **(十四) 在建工程**

##### **1. 在建工程的类别**

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

##### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### **(十五) 借款费用**

##### **1. 借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可

销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## (十六) 无形资产与开发支出

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

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后继计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值

（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （十八） 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

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

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费用	5 年	办公楼以及厂房等装修费用

## （十九） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## （二十） 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十一） 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司的内销产品，为发出商品收到销售额或取得索取销售额的凭据，有合同约定的按合同约定的收款日期作为销售收入的实现。

本公司的外销产品一般采用 FOB 方式，完成报关手续、离港并取得提单作为收入确认的时点。

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## (二十二) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### **(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

### **(二十四) 租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

#### **1. 经营租赁会计处理**

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

根据财政部于 2017 年修订并发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则。根据新金融工具准则衔接相关规定的要求，公司对上年同期报表不进行追溯调整。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	根据财政部 税务总局 海关总署公告 (2019) 39 号, 从 2019 年 4 月 1 日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16% 税率的, 税率调整为 13%。
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### (二) 税收优惠政策及依据

本企业享受生产型出口企业增值税的免、抵、退税优惠政策。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日；本期指 2019 年 1 至 6 月，上期指 2018 年 1 至 6 月；以下金额单位若未特别注明均为人民币元。

## 1、货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	外币	汇率	人民币	外币	汇率	人民币
库存现金			16,318.88			1,038.37
其中：人民币			16,318.88			1,038.37
美元						0.00
银行存款			2,358,965.06			1,301,094.32
其中：人民币			2,358,933.41			1,301,075.75
美元	4.60	6.8747	31.65	2.71	6.8632	18.57
其他货币资金			612,778.18			212,061.62
其中：人民币			612,778.18			212,061.62
美元						
合计	4.60		2,988,062.12	2.71		1,514,194.31

注：其他货币资金为本公司在淘宝及天猫网上销售平台上用于支付的电子性货币，其中有7,000元为按照天猫账户使用规则予以冻结的账户余额。

## 2、应收票据和应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	3,090,2347.18	19,842,549.17
合计	3,090,2347.18	19,842,549.17

## (1) 应收账款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1 (关联方组合)				
组合 2 (账龄组合)	32,734,070.46	100%	1,831,723.28	5.56
组合小计	32,734,070.46	100%	1,831,723.28	5.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	32,734,070.46	100%	1,831,723.28	5.56

续：

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1 (关联方组合)				

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合 2 (账龄组合)	21,097,435.02	100.00	1,254,885.85	5.95
组合小计	21,097,435.02	100.00	1,254,885.85	5.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	21,097,435.02	100.00	1,254,885.85	5.95

## (2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,723,718.11	1,486,185.91	5.00	17,987,524.28	899,376.21	5.00
1 至 2 年	2,565,330.99	256,533.10	10.00	2,664,725.11	266,472.51	10.00
2 至 3 年	445,021.36	89,004.27	20.00	445,185.63	89,037.13	20.00
合计	32,734,070.46	1,831,723.28		21,097,435.02	1,254,885.85	

## (3) 期末按欠款方归集的应收账款前五名

名称	金额	占总额比例 (%)	已提坏账准备
CHEWYINC	16,153,829.35	49.35	807,691.47
HQPETGROUPINC	5,211,900.63	15.92	417,662.80
BREMEL IMPORT/EXPORT GMBH	2,126,302.09	6.50	106,315.10
天津哈派特进出口有限公司	1,438,084.94	4.39	71,904.25
TCBOUEKI	1,392,684.90	4.25	69,634.25
合计	26,322,801.91	80.41	1,473,207.86

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 576,837.43 元。

## (5) 报告期内未实际核销应收账款。

## (6) 报告期内无出让应收账款情况。

## 3、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	3,717,047.69	92.78	2,908,226.92	95.15
1 至 2 年	234,205.32	5.87	92,058.22	3.01
2 至 3 年	54,201.10	1.35	56,146.80	1.84
合计	4,005,454.11	100.00	3,056,431.94	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末前五名的预付

项目	金额	账龄	占总额比例 (%)
----	----	----	-----------

项目	金额	账龄	占总额比例(%)
天津市信源纸制品厂	766,820.85	1年以内	19.14
天津市宝坻区广召纸箱厂	731,382.35	1年以内	18.26
天津市兴河五金厂	497,192.90	1年以内	12.41
德清天晟工艺品有限公司	407,149.08	1年以内、1至2年	10.16
天津庆源天宠科技有限公司	203,196.18	1年以内	5.07
合计	2,605,741.36		65.04

(3) 预付款项中无预付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

#### 4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1（关联方组合）				
组合2（账龄组合）	580,174.92	100.00	22,914.28	5.29
组合小计	580,174.92	100.00	22,914.28	5.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	580,174.92	100.00	22,914.28	5.29

续：

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1（关联方组合）				
组合2（账龄组合）	942,234.20	100.00	13,195.75	1.40
组合小计	942,234.20	100.00	13,195.75	1.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	942,234.20	100.00	13,195.75	1.40

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	537,174.92	15,614.28	5.00	899,234.20	5,895.75	5.00
1至2年	13,000.00	1,300.00	10.00	13,000.00	1,300.00	10.00
2至3年	30,000.00	6,000.00	20.00	30,000.00	6,000.00	20.00

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	580,174.92	22,914.28		942,234.20	13,195.75	

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	91,000.00	85,000.00
备用金	93,304.85	75,915.13
出口退税	224,889.39	577,987.74
其他	170,980.68	203,331.33
合计	580,174.92	942,234.20

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,718.53 元。

## (5) 报告期内无实际核销其他应收款情况

## (6) 报告期内无出让其他应收款情况

**5、存货**

## (1) 存货分类

项目	期末余额		期初余额	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
原材料	2,918,540.27		2,885,428.28	
在产品	2,529,201.92		2,048,015.45	
库存商品	10,944,744.43		13,219,645.51	
其中：猫爬架	9,500,453.64		11,461,974.51	
猫用窝	43,512.77		55,356.93	
其他	1,400,778.02		1,702,314.07	
合计	16,392,486.62		18,153,089.24	

## (2) 存货跌价准备

截至报告期末，存货的可变现净值高于成本，无减值迹象，故未计提存货跌价准备。

## (3) 存货期末余额无借款费用资本化金额

**6、其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,179,417.75	586,744.08
合计	1,179,417.75	586,744.08

**7、固定资产原价及累计折旧**

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	2,504,982.46	3,067,009.10	500,156.60	1,215,411.91	7,287,560.07
2. 本期增加金额		47,821.24	193,009.67	94,500.00	335,330.91
(1) 购置		47,821.24	193,009.67	94,500.00	335,330.91
(2) 在建工程转入					0.00
(3) 企业合并增加					0.00
3. 本期减少金额		160,060.90			160,060.90
(1) 处置或报废		160,060.90			160,060.90
4. 期末余额	2,504,982.46	2,954,769.44	693,166.27	1,309,911.91	7,462,830.08
二、累计折旧					
1. 期初余额	841,128.83	1,430,507.88	475,148.77	1,093,112.87	3,839,898.35
2. 本期增加金额	60,374.98	114,068.64	11,459.95	40,103.57	226,007.14
(1) 计提	60,374.98	114,068.64	11,459.95	40,103.57	226,007.14
3. 本期减少金额		98,990.05			98,990.05
(1) 处置或报废		98,990.05			98,990.05
4. 期末余额	901,503.81	1,445,586.47	486,608.72	1,133,216.44	3,966,915.44
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,603,478.65	1,509,182.97	206,557.55	176,695.47	3,495,914.64
2. 期初账面价值	1,663,853.63	1,636,501.22	25,007.83	122,299.04	3,447,661.72

(2) 截至本期末，公司无暂时闲置、融资租入及持有待售的固定资产。

(3) 截至本期末，公司无用于担保抵押的固定资产。

(4) 截至本期末，固定资产均正常使用，无减值迹象，未计提减值准备。

## 8、无形资产

(1) 无形资产明细情况

项目	软件	其他	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	248,747.13		248,747.13
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			

项目	软件	其他	合计
(1) 处置			
4. 期末余额	248,747.13		248,747.13
二、累计摊销			
1. 期初余额	63,464.40		63,464.40
2. 本期增加金额	11,953.74		11,953.74
(1) 摊销	11,953.74		11,953.74
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	75,418.14		75,418.14
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	173,328.99		173,328.99
2. 期初账面价值	185,282.73		185,282.73

(2) 截止本期末公司无用于担保抵押的无形资产

(3) 无形产权属情况

本公司无形资产均为本公司所有。

## 9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房装修费	142,986.56		31,235.02		111,751.54
木工车间维修	88,838.88		11,341.05		77,497.83
合计	231,825.44		42,576.07		189,249.37

## 10、递延所得税资产

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	1,854,637.56	463,659.39	1,268,081.60	317,020.41
可抵扣亏损				
合计	1,854,637.56	463,659.39	1,268,081.60	317,020.41

## 11、短期借款

短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		
质押借款		
抵押借款	20,000,000.00	14,000,000.00
保证借款		
合计	20,000,000.00	14,000,000.00

注：天津海跃工艺品有限公司以其房地产（房地证津字第 124011404688 号）为其最高额为 2,000 万元的银行贷款进行了抵押；与此同时，天津海跃工艺品有限公司以及自然人赵海燕为这笔银行贷款提供连带责任保证

## 12、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	8,884,311.92	6,484,693.73
合计	8,884,311.92	6,484,693.73

### (1) 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	8,491,043.69	95.57	5,833,174.96	89.95
1 至 2 年	387,841.84	4.37	645,731.36	9.96
2 至 3 年	5,426.39	0.06	5,787.41	0.09
3 至 4 年				
4 至 5 年				
合计	8,884,311.92	100.00	6,484,693.73	100.00

### (2) 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	8,884,311.92	6,484,693.73
应付经营性费用		
应付设备款		
合计	8,884,311.92	6,484,693.73

### (3) 应付账款期末前五名明细

债权人名称	金额	账龄	占总额的比例 (%)
宁波安盛针纺实业有限公司	1,447,454.85	1 年以内	16.29
德清天晟工艺品有限公司	1,170,906.34	1 年以内	13.18
玉田县鑫荣塑料制品有限公司	706,861.42	1 年以内, 1 至 2 年	7.96
慈溪市华丰毛绒制品有限公司	522,914.05	1 年以内	5.89
廊坊民丰木业有限公司	504,669.30	1 年以内, 1 至 2 年	5.68
合计	4,352,805.96		49.00

## 13、预收款项

## (1) 预收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,385,772.63	848,808.23
1至2年	456,918.16	457,729.42
合计	1,842,690.79	1,306,537.65

## (2) 按预收账款期末余额前五名

债权人名称	金额	账龄	占总额的比例(%)
CUCUCAT	400,236.37	1年以内	21.72
MR KAO PING	180,824.76	1-2年	9.81
THE PET SHOP LLC	148,994.21	1年以内	8.09
TZN-Heimtierbedarf GmbH	133,965.43	1年以内、1-2年	7.27
TCBOUEKI	117,065.21	1年以内	6.35
合计	981,085.98		53.24

**14、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	766,726.61	5,120,353.91	5,239,777.82	647,302.70
二、离职后福利-设定提存计划		451,168.88	451,168.88	
三、辞退福利		-	-	
四、一年内到期的其他福利		-	-	
合计	766,726.61	5,571,522.79	5,690,946.70	647,302.70

## (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	766,726.61	4,674,506.47	4,793,930.38	647,302.70
二、职工福利费		25,248.04	25,248.04	
三、社会保险费		211,984.19	211,984.19	
其中：工伤保险费		6,102.69	6,102.69	
生育保险费		9,034.86	9,034.86	
医疗保险费		196,846.64	196,846.64	
商业意外保险				
四、住房公积金		120,512.00	120,512.00	
五、工会经费和职工教育经费		88,103.21	88,103.21	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	766,726.61	5,120,353.91	5,239,777.82	647,302.70

## (3) 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、基本养老保险		434,590.72	434,590.72	
二、失业保险费		16,578.16	16,578.16	
合计		451,168.88	451,168.88	

### 15、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税		188,243.69
城建税		46,820.26
教育费附加		20,065.82
地方教育费附加		13,377.22
企业所得税	1,035,926.23	239,840.19
个人所得税	11,944.83	14,320.67
防洪费		6,688.61
印花税	2,594.92	2,467.55
合计	1,050,465.98	531,824.01

### 16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	6,422.22	37,970.27
其他应付款	1,962,794.21	1,484,230.78
合计	1,969,216.43	1,522,201.05

#### (1) 按账龄列示其他应付款明细

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,956,794.21	99.69	1,322,780.13	89.12
1至2年	6,000.00	0.31	161,450.65	10.88
2至3年				
合计	1,962,794.21	100.00	1,484,230.78	100.00

#### (2) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金	889,559.61	1,222,936.73
应付经营性费用	1,066,234.60	255,294.05
押金、保证金	7,000.00	6,000.00
合计	1,962,794.21	1,484,230.78

#### (3) 其他应付款期末前五名明细

债权人名称	金额	账龄	性质或内容
李维广	800,000.00	1年以内	往来款
天津海跃工艺品有限公司	550,670.48	1年以内	房租
赵海燕	311,413.55	1年以内、1-2年	往来款
天津鑫航捷通货物运输有限公司	130,185.00	1年以内	运输费

债权人名称	金额	账龄	性质或内容
杭州阿里妈妈软件有限公司	43,887.57	1年以内	服务费
合计	1,836,156.60		

## 17、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	20,568,800.00					20,568,800.00

## 18、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	1,150,683.40			1,150,683.40
其他资本公积				
合计	1,150,683.40			1,150,683.40

## 19、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	321,904.28			321,904.28
任意盈余公积				
合计	321,904.28			321,904.28

## 20、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	1,610,466.76	2,327,796.94
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	1,610,466.76	2,327,796.94
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,301,338.55	503,725.86
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	3,911,805.31	2,831,522.80

## 21、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	39,424,756.30	29,575,741.06	35,836,002.97	28,476,304.02
其他业务收入	28,855.36	28,708.80	51,317.96	48,975.23

合计	39,453,611.66	29,604,449.86	35,887,320.93	28,525,279.25
----	---------------	---------------	---------------	---------------

## (2) 各产品分部营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
①主营业务小计	39,424,756.30	29,575,741.06	35,836,002.97	28,476,304.02
猫爬架	36,036,516.93	27,182,538.82	31,493,181.36	24,646,127.29
猫用窝	757,995.65	478,207.23	12,073.99	9,513.30
猫用包	419,682.34	297,778.93	375,472.34	299,407.11
其他产品	2,210,561.38	1,617,216.08	3,955,275.28	3,521,256.32
②其他业务小计	28,855.36	28,708.80	51,317.96	48,975.23
废品收入				
销售原材料	28,855.36	28,708.80	51,317.96	48,975.23
合计	39,453,611.66	29,604,449.86	35,887,320.93	28,525,279.25

## (3) 各地区分部营业收入、营业成本

名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内收入:	1,996,715.47	1,006,552.97	6,801,308.27	5,177,960.71
境外收入:	37,456,896.19	28,597,896.89	29,086,012.66	23,347,318.54
亚洲	8,992,883.61	6,862,505.79	6,048,509.23	4,328,991.12
欧洲	6,488,066.33	5,397,862.27	6,347,785.49	6,009,531.95
北美	21,639,301.04	16,111,060.03	16,417,263.73	12,804,630.32
澳洲	128,775.24	77,743.91	226,623.03	177,342.57
非洲	91,022.44	74,833.63		
南美	116,847.53	73,891.26	45,831.18	26,822.58
合计	39,453,611.66	29,604,449.86	35,887,320.93	28,525,279.25

## 22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	107,396.89	76,718.54
教育费附加	46,027.23	32,879.37
地方教育费附加	30,684.82	21,919.58
防洪费	15,342.41	10,959.79
印花税	11,182.87	9,198.53
合计	210,634.22	151,675.81

## 23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	563,234.42	579,666.56
社会保险费及公积金	123,094.83	108,434.78

项目	本期发生额	上期发生额
福利费	1,477.71	14,088.85
港杂费、佣金及运费	1,174,422.92	1,483,258.99
货物保险费	2,311.90	26,665.46
广告及业务宣传费	66,413.42	159,110.57
办公费	381,976.19	269,259.38
业务推广费	63,711.88	76,606.76
差旅费	12,508.81	39,399.24
业务招待费	1,042.88	
电商平台服务费	96,854.69	154,695.86
提成	195,270.22	
其他	28,539.06	86,689.04
合计	2,710,858.93	2,997,875.49

## 24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	128,932.57	177,414.53
业务招待费	34,237.56	81,572.41
折旧与摊销	52,057.33	35,694.55
交通费	103,535.43	113,959.70
职工工资、保险及公积金	1,227,273.63	1,097,769.72
福利费	25,248.04	44,427.34
差旅费	6,764.50	23,876.09
培训费		1,894.61
中介服务费	533,780.99	702,348.68
工会经费	88,103.21	46,754.84
财产保险费		22,012.02
房租	467,112.50	508,399.15
维修费	48,295.49	30,923.50
其他	500.00	37,643.57
合计	2,715,841.25	2,924,690.71

## 25、研发费用

费用项目	本期发生额	上期发生额
工人工资	135,498.17	150,313.92
材料费	103,564.92	111,742.32
合计	239,063.09	262,056.24

## 26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	471,240.82	475,020.00
减：利息收入	3,337.54	6,997.13
汇兑损益	-132,435.83	-370,654.29

项目	本期发生额	上期发生额
其他	37,062.54	32,390.15
合计	372,529.99	129,758.73

## 27、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	586,555.96	527,225.36

## 28、其他收益

### (1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
进出口信用保险政策扶持	65,815.00	103,595.00
天津天宝生产力促进有限公司（高新补贴）	100,000.00	
天津市商务局展会补贴	13,800.00	
天津天宝生产力促进有限公司（商标补贴）	67,500.00	
合计	247,115.00	103,595.00

### (2) 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
天津市财政局	79,615.00	103,595.00	收益相关

## 29、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置激光切割机	-16,728.68	

## 30、营业外收入

### (1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助		355,000.00
其他	600.42	0.16
合计	600.42	355,000.16

### (2) 政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
天津市科技型中小企业专项资金（周转资金）项目		340,000.00
天津市人力资源和社会保障局失业保险基金		15,000.00

其他		0.16
合计		355,000.16

### 31、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	30,749.25	
其中：固定资产处置损失	30,749.25	
滞纳金、罚款	2,400.00	
对外捐赠	331.41	207.90
赔偿支出		100,000.00
其他		34,252.84
合计	33,480.66	134,460.74

### 32、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	1,056,484.88	320,974.24
递延所得税费用	-146,638.99	-131,806.34
合计	909,845.89	189,167.90

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	3,211,184.44	692,893.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	802,796.11	173,223.44
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	107,049.78	15,944.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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		
税法规定的额外可扣除费用		
本期已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		
所得税费用	909,845.89	189,167.90

### 33、现金流量表附注

#### (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
财政补贴	247,115.00	15,000.00
银行存款利息收入	3,337.54	6,997.13
保证金、押金	1,000.00	
往来款	52,417.36	137,368.67

项目	本期发生额	上期发生额
其他补贴		340,000.00
备用金退还	61,883.40	4,986.96
其他	600.42	
合计	366,353.72	504,352.76

## (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
往来款	1,277,926.10	1,995,720.98
管理费用项目	855,546.54	637,344.04
销售费用项目	1,827,781.75	1,328,833.15
研发费用	51,757.75	39,177.50
金融机构手续费及其他	37,062.54	32,390.15
备用金	6,800.00	21,000.00
滞纳金、罚款	2,400.00	
其他		
合计	4,059,274.68	4,054,465.82

## 34、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
补充资料		
<b>1)、将净利润调节为经营活动的现金流量</b>		
净利润	2,301,338.55	503,725.86
加：计提的资产减值准备	586,555.96	527,225.36
固定资产折旧	226,007.14	192,968.26
无形资产摊销	11,953.74	11,953.74
长期待摊费用摊销	42,576.07	34,420.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失(收益以“-”号填列)	-16,728.68	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-30,749.25	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	471,240.82	475,020.00
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-146,638.98	-131,806.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,760,602.62	-294,121.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,768,579.67	-9,112,556.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,312,209.46	1,229,914.87
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-4,250,212.22</b>	<b>-6,563,256.00</b>

项目	本期发生额	上期发生额
<b>2)、不涉及现金收支的投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3)、现金及现金等价物净增加情况</b>		
现金的期末余额	2,981,062.12	2,039,746.56
减：现金的期初余额	1,507,194.31	9,348,988.02
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	1,473,867.81	-7,309,241.46

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>	2,981,062.12	2,039,746.56
其中：库存现金	16,318.88	3,988.88
可随时用于支付的银行存款	2,351,965.06	1,703,610.30
可随时用于支付的其他货币资金	612,778.18	332,147.38
<b>二、现金等价物</b>		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	2,981,062.12	2,039,746.56

## 七、在子公司中的权益

## 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京海特信达进出口有限公司	北京市	北京市	进出口	100.00	—	合并
天津庆泉云宠国际贸易有限公司	天津市	天津市	贸易	100.00	—	直接投资
天津云宠科技有限公司	天津市	天津市	技术服务	100.00	—	直接投资

## 八、关联方及关联交易

## (一) 本公司的控股股东、实际控制人情况

名称	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)	与公司关系
张庆海	39.27	39.27	实际控制人、控股股东、董事长、总经理
赵海燕	39.15	39.15	实际控制人

## (二) 本公司的子公司情况详见附注八、在子公司中的权益

## (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
天津海跃工艺品有限公司	实际控制人控制的公司，持股比例 100%

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
秦皇岛庆泉工艺品有限公司	实际控制人控制的公司
天津特鑫达环控设备科技有限公司	实际控制人张庆海控股公司，持股比例 51%
天津恒信智城科技有限公司	实际控制人张庆海参股公司，持股比例 48%
天津市兴河五金厂	实际控制人张庆海弟媳控制的公司
天津市信源纸制品厂	实际控制人张庆海侄子控制的公司
天津慧天宠物用品有限公司	实际控制人张庆海弟媳控制的公司
张庆余	实际控制人张庆海弟弟
张庆河	实际控制人张庆海弟弟
展帅	股东、董事
褚秀梅	股东、董事兼董事会秘书
祝朝飞	股东、董事、副总经理
沈锋	股东、董事、副总经理
丁雪峰	股东、监事
荀运昌	股东、监事
郭仲新	股东、监事
白雪玲	股东、财务负责人

#### (四) 关联方交易

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天津市兴河五金厂	采购	196,458.98	256,944.83
天津市信源纸制品厂	采购	1,414,482.89	1,497,259.74

##### 2、关联租赁情况

###### 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
天津海跃工艺品有限公司	房屋建筑物	714,285.71	605,432.72

##### 3、关联方资金拆借情况

关联方	本期发生额	上期发生额
拆入		
张庆海		
赵海燕	200,000.00	
拆出		
张庆海		
赵海燕	200,000.00	

##### 4、关联方往来款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
预付账款:				
天津市信源纸制品厂	919,726.23	1,473,820.85	1,626,726.23	766,820.85
天津市兴河五金厂	439,499.93	283,695.44	226,002.47	497,192.90
合计	1,359,226.16	1,757,516.29	1,852,728.70	1,264,013.75
其他应付款:				
赵海燕	311,413.55	200,000.00	200,000.00	311,413.55
张庆海	97,043.18		69,567.60	27,475.58
天津海跃工艺品有限公司	814,480.00	726,190.48	990,000.00	550,670.48
合计	1,222,936.73	926,190.48	1,259,567.60	889,559.61

## 5、关联担保情况

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
天津海跃工艺品有限公司	天津庆泉宠物用品股份有限公司	20,000,000.00	2019-06-26	2022-06-25	正在履行中
赵海燕	天津庆泉宠物用品股份有限公司	20,000,000.00	2019-06-26	2022-06-25	正在履行中

(1) 截至本期末，天津海跃工艺品有限公司以其房地产为本公司的银行贷款提供了抵押担保。

(2) 截至本期末，无本公司向关联方担保的情况。

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

截至本期末，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

截至本期末，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本期末，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至本期末，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据和应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	34,475,888.78	23,842,710.15
合计	34,475,888.78	23,842,710.15

#### (1) 应收账款分类披露

种类	期末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1 (关联方组合)	11,774,597.52	32.96		
组合 2 (账龄组合)	23,945,349.51	67.04	1,257,682.72	5.20
组合小计	35,719,947.03	100.00	1,257,682.72	3.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	35,719,947.03		1,257,682.72	3.48

续:

	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1 (关联方组合)	9,418,885.85	38.21		
组合 2 (账龄组合)	15,232,468.64	61.79	808,644.34	5.31
组合小计	24,651,354.49	100.00	808,644.34	3.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	24,651,354.49	100.00	808,644.34	3.28

## (2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,346,079.255	1,167,303.96	5.00	14,901,413.59	745,070.68	5.00
1 至 2 年	294,752.95	29,475.30	10.00	26,373.47	2,637.34	10.00
2 至 3 年	304,517.31	60,903.46	20.00	304,681.58	60,936.32	20.00
合计	23,945,349.51	1,257,682.72		15,232,468.64	808,644.34	

## (3) 期末按欠款方归集的应收账款前五名

单位名称	金额	占应收账款总额比例 (%)	已计提坏账准备
CHEWY INC	16,153,829.35	45.22	807,691.47
北京海特信达进出口有限公司	9,460,845.18	26.49	
BREMEL IMPORT/EXPORT GMBH	2,126,302.09	5.95	106,315.10
天津哈派特进出口有限公司	1,438,084.94	4.03	71,904.25
HQ Pet Group Inc.	1,342,245.03	3.76	109,244.87
合计	30,521,306.59	85.45	1,095,155.69

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 449,038.38 元。

## (5) 报告期内无实际核销应收账款情况。

## (6) 报告期内无出让应收账款情况。

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1 (关联方组合)				
组合 2 (账龄组合)	392,993.33	100.00	8405.20	5.00
组合小计	392,993.33	100.00	8405.20	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	392,993.33	100.00	8405.20	5.00

续:

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1 (关联方组合)				
组合 2 (账龄组合)	762,342.72	100.00	3,702.56	0.49
组合小计	762,342.72	100.00	3,702.56	0.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	762,342.72	100.00	3,702.56	0.49

### (2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	392,993.33	8405.20	5.00	762,342.72	3,702.56	5.00
1 至 2 年						
合计	392,993.33	8405.20	5.00	762,342.72	3,702.56	

### (3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额		期初余额	
保证金	48,000.00		42,000.00	
备用金	73,304.85		32,051.24	
出口退税	224,889.39		485,491.48	
其他	46,799.09		202,800.00	
合计	392,993.33		762,342.72	

### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,702.64 元。

(5) 报告期内无实际核销其他应收款情况

(6) 报告期内无出让其他应收款情况

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,500,000.00		1,500,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	1,500,000.00		1,500,000.00

(2) 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
北京海特信达进出口有限公司	500,000.00			500,000.00		
天津庆泉云宠国际贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,500,000.00			1,500,000.00		

### 4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,688,182.55	28,180,183.70	30,560,820.06	24,139,425.48
其他业务	28,855.36	28,708.80	51,317.96	48,975.23
合计	36,717,037.91	28,208,892.50	30,612,138.02	24,188,400.71

(2) 各产品分部营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
①主营业务小计	36,688,182.55	28,180,183.70	30,560,820.06	24,139,425.48
猫爬架	35,246,919.99	27,148,171.52	30,445,516.19	24,086,494.31
猫用窝	743,969.08	470,861.06	4,568.42	2,991.74
猫用包	2,992.90	1,992.48	2,732.24	917.04
其他产品	694,300.58	559,158.64	108,003.21	49,022.39
②其他业务小计	28,855.36	28,708.80	51,317.96	48,975.23
废品收入				
销售原材料	28,855.36	28,708.80	51,317.96	48,975.23
合计	36,717,037.91	28,208,892.50	30,612,138.02	24,188,400.71

(3) 各地区分部营业收入、营业成本

名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内收入:	5,485,934.90	4,690,101.83	6,179,946.82	4,792,941.85
境外收入:	31,231,103.01	23,518,790.67	24,432,191.20	19,395,458.86
亚洲	4,904,951.12	3,532,605.35	4,313,471.03	2,972,043.44
欧洲	4,866,064.15	4,043,129.54	4,262,940.31	4,078,609.66
北美	21,282,759.82	15,844,095.45	15,583,325.65	12,140,640.61
澳洲	128,775.24	77,743.91	226,623.03	177,342.57
非洲				
南美	48,552.68	21,216.42	45,831.18	26,822.58
合计	36,717,037.91	28,208,892.50	30,612,138.02	24,188,400.71

### 十三、 补充资料

#### 1、 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-47,477.93	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		355,000.00
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		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-2,130.99	-134,460.58
所得税影响额	-12,402.23	55,134.86
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-37,206.69	165,404.56

#### 2、 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.28%	2.13%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.43%	1.43%

报告期利润	每股收益	
	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.11	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.11	0.03

天津庆泉宠物用品股份有限公司

二〇一九年八月二十三日