

山东路斯宠物食品股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2019】37110003 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	4
2、 合并利润表	6
3、 合并现金流量表	7
4、 合并股东权益变动表	8
5、 资产负债表	10
6、 利润表	12
7、 现金流量表	13
8、 股东权益变动表	14
9、 财务报表附注	15
10、 财务报表附注补充资料	68

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 山东路斯宠物食品股份有限公司审计报告
报告文号： 瑞华审字【2019】37110003号
客户名称： 山东路斯宠物食品股份有限公司
报告时间： 2019-04-17
签字注册会计师： 胡乃忠 （CPA：370100090024）
李满 （CPA：110101300916）



011092019041701120722

报告文号：瑞华审字【2019】37110003号

事务所名称： 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 010-88095588
传真： 010-88091190
通讯地址： 北京市东城区永定门西滨河路中海地产广场西塔9层
电子邮件： bangongshi@rhcnpcpa.com

防伪查询网址：<http://sdcpacpvtw.cn> (防伪报备栏目) 查询

审计报告

瑞华审字【2019】37110003 号

山东路斯宠物食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东路斯宠物食品股份有限公司（以下简称“路斯股份”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了路斯股份 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的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，我们独立于路斯股份，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、 其他信息

路斯股份管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

路斯股份管理层（以下简称“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，管理层负责评估路斯股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算路斯股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督路斯股份的财务报告过程。

五、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对路斯股份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路斯股份不能持续经营。

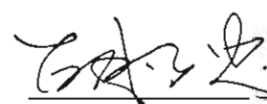
（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就路斯股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

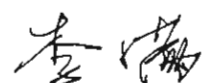


中国注册会计师：


胡乃忠



中国注册会计师：


李满



2019 年 04 月 17 日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	27,426,949.20	11,294,551.53
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	26,705,752.02	23,086,292.93
其中：应收票据			
应收账款	六、2(1)	26,705,752.02	23,086,292.93
预付款项	六、3	2,918,797.45	2,088,199.03
其他应收款	六、4	2,427,763.43	2,484,811.25
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	62,730,551.57	61,972,664.88
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	5,363,620.90	5,603,080.01
流动资产合计		127,573,434.57	106,529,599.63
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	109,654,497.24	120,464,177.23
在建工程	六、8	2,190,271.91	105,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	45,467,191.47	46,511,234.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	579,185.03	1,225,463.43
其他非流动资产	六、11	1,209,740.00	15,983,578.55
非流动资产合计		159,100,885.65	184,289,453.40
资产总计		286,674,320.22	290,819,053.03

(转下页)

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六、12	10,000,000.00	34,000,000.00
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、13	25,409,241.97	40,523,277.10
预收款项	六、14	1,793,015.23	5,086,781.14
应付职工薪酬	六、15	6,982,326.69	7,000,261.00
应交税费	六、16	2,003,558.24	1,076,940.13
其他应付款	六、17	867,000.63	261,724.43
其中：应付利息	六、17（1）	13,956.25	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18		9,250,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		47,055,142.76	97,198,983.80
非流动负债：			
长期借款	六、19		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、20	30,021,615.77	30,350,857.49
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,021,615.77	30,350,857.49
负债合计		77,076,758.53	127,549,841.29
股东权益：			
股本	六、21	85,800,000.00	85,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	8,220,000.00	8,220,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	9,895,212.12	5,675,654.87
一般风险准备			
未分配利润	六、24	101,073,023.95	61,215,130.26
归属于母公司股东权益合计		204,988,236.07	160,910,785.13
少数股东权益		4,609,325.62	2,358,426.61
股东权益合计		209,597,561.69	163,269,211.74
负债和股东权益总计		286,674,320.22	290,819,053.03

载于第16页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、25	339,124,866.77	310,459,976.12
其中：营业收入	六、25	339,124,866.77	310,459,976.12
二、营业总成本	六、25	293,254,026.26	267,061,987.68
其中：营业成本	六、25	246,390,057.09	220,798,079.25
税金及附加	六、26	4,093,556.49	3,131,663.55
销售费用	六、27	18,954,892.92	18,413,768.89
管理费用	六、28	12,432,721.15	12,769,894.47
研发费用	六、29	10,125,229.04	4,971,508.54
财务费用	六、30	679,341.12	5,548,152.44
其中：利息费用	六、30	1,349,104.46	3,403,308.80
利息收入	六、30	151,128.89	41,172.71
资产减值损失	六、31	378,228.45	1,428,920.54
加：其他收益	六、32	338,641.72	342,945.73
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			
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、33	530,468.75	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,739,950.98	43,740,934.17
加：营业外收入	六、34	4,675,668.57	863,301.09
减：营业外支出	六、35	10,500.00	468,459.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,405,119.55	44,135,776.24
减：所得税费用	六、36	7,029,362.77	6,801,976.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,375,756.78	37,333,800.00
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,375,756.78	
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（净亏损以“-”号填列）		298,305.84	-406,895.64
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		44,077,450.94	37,740,695.64
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东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			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		44,375,756.78	37,333,800.00
归属于母公司股东的综合收益总额		44,077,450.94	37,740,695.64
归属于少数股东的综合收益总额		298,305.84	-406,895.64
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.51	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		0.51	0.45

载于第16页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		356,639,322.50	326,001,567.26
收到的税费返还		17,824,555.21	17,162,624.02
收到其他与经营活动有关的现金	六、37（1）	4,822,847.46	772,718.50
经营活动现金流入小计		379,286,725.17	343,936,909.78
购买商品、接受劳务支付的现金		242,336,049.35	210,412,653.38
支付给职工以及为职工支付的现金		55,811,131.31	42,709,586.06
支付的各项税费		12,422,859.19	15,633,092.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、37（2）	29,957,842.15	23,484,775.63
经营活动现金流出小计		340,527,882.00	292,240,107.39
经营活动产生的现金流量净额		38,758,843.17	51,696,802.39
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		20,270,519.03	10,047.01
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			
投资活动现金流入小计		20,270,519.03	10,047.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,932,976.44	16,863,362.43
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,932,976.44	16,863,362.43
投资活动产生的现金流量净额		10,337,542.59	-16,853,315.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,952,593.17	13,885,899.30
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,952,593.17	2,865,899.30
取得借款收到的现金		40,000,000.00	34,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		41,952,593.17	47,885,899.30
偿还债务支付的现金		73,250,000.00	93,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,335,148.21	7,693,308.62
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			
筹资活动现金流出小计		74,585,148.21	100,943,308.62
筹资活动产生的现金流量净额		-32,632,555.04	-53,057,409.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-331,433.05	-494,331.68
五、现金及现金等价物净增加额		16,132,397.67	-18,708,254.03
加：期初现金及现金等价物余额		11,294,551.53	30,002,805.56
六、期末现金及现金等价物余额		27,426,949.20	11,294,551.53

载于第16页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：








合并股东权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

项 目	本 年 数										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	85,800,000.00	优先股 永续债 其他	8,220,000.00				5,675,654.87		61,215,130.26		2,358,426.61	163,269,211.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	85,800,000.00		8,220,000.00				5,675,654.87		61,215,130.26		2,358,426.61	163,269,211.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							4,219,557.25		39,857,893.69		2,250,899.01	46,328,349.95
（一）综合收益总额									44,077,450.94		298,305.84	44,375,756.78
（二）股东投入和减少资本											1,952,593.17	1,952,593.17
1、股东投入的普通股											1,952,593.17	1,952,593.17
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												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积							4,219,557.25		-4,219,557.25			
2、提取一般风险准备							4,219,557.25		-4,219,557.25			
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	85,800,000.00		8,220,000.00				9,895,212.12		101,073,023.95		4,609,325.62	209,597,561.69

公司于第16页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







合并股东权益变动表（续） 2018年度

金额单位：人民币元

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	80,000,000.00			3,000,000.00				1,995,234.75		31,444,854.74	-100,577.05	116,339,512.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	80,000,000.00			3,000,000.00				1,995,234.75		31,444,854.74	-100,577.05	116,339,512.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,800,000.00			5,220,000.00				3,680,420.12		29,770,275.52	2,459,003.66	46,929,699.30
（一）综合收益总额										37,740,695.64	-406,895.64	37,333,800.00
（二）股东投入和减少资本	5,800,000.00			5,220,000.00							2,865,899.30	13,885,899.30
1、股东投入的普通股	5,800,000.00			5,220,000.00							2,865,899.30	13,885,899.30
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												
4、其他												
（三）利润分配								3,680,420.12		-7,970,420.12		-4,290,000.00
1、提取盈余公积								3,680,420.12		-3,680,420.12		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										-4,290,000.00		-4,290,000.00
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	85,800,000.00			8,220,000.00				5,675,654.87		61,215,130.26	2,358,426.61	163,269,211.74

载于第16页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：
郭百印

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		11,785,336.23	6,405,573.06
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	十二、1	23,717,048.16	18,268,191.64
其中：应收票据			
应收账款	十二、1（1）	23,717,048.16	18,268,191.64
预付款项		2,769,199.69	1,862,727.50
其他应收款	十二、2	17,009,445.09	28,278,990.46
其中：应收利息			
应收股利			
存货		58,593,982.87	52,689,825.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,307,276.54	3,167,184.35
流动资产合计		116,182,288.58	110,672,492.96
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	28,757,352.55	28,757,352.55
投资性房地产			
固定资产		74,248,693.51	84,118,907.17
在建工程		2,190,271.91	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		41,507,557.85	42,466,436.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		291,830.14	273,197.82
其他非流动资产		1,043,760.00	14,302,470.00
非流动资产合计		148,039,465.96	169,918,364.35
资产总计		264,221,754.54	280,590,857.31

(转下页)

资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位: 山东路斯宠物食品股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		10,000,000.00	34,000,000.00
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		24,219,702.34	37,658,043.10
预收款项		1,790,523.23	13,024,962.37
应付职工薪酬		5,518,573.92	5,971,816.00
应交税费		656,327.20	959,503.81
其他应付款		575,538.23	131,773.20
其中: 应付利息		13,956.25	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			9,250,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		42,760,664.92	100,996,098.48
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		30,021,615.77	30,350,857.49
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,021,615.77	30,350,857.49
负债合计		72,782,280.69	131,346,955.97
股东权益:			
股本		85,800,000.00	85,800,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		10,977,352.55	10,977,352.55
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,895,212.12	5,675,654.87
一般风险准备			
未分配利润		84,766,909.18	46,790,893.92
股东权益合计		191,439,473.85	149,243,901.34
负债和股东权益总计		264,221,754.54	280,590,857.31

载于第16页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

4-1-1-13

利润表

2018年度

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十二、4	342,317,761.06	336,311,344.66
减：营业成本	十二、4	253,892,715.02	252,099,038.88
税金及附加		3,328,479.78	2,894,545.65
销售费用		16,825,733.59	16,477,505.25
管理费用		9,993,656.33	10,190,345.73
研发费用		10,125,229.04	4,971,508.54
财务费用		969,374.09	5,320,313.25
其中：利息费用		1,349,104.46	3,403,308.62
利息收入		42,225.50	31,690.99
资产减值损失		124,215.43	1,365,148.30
加：其他收益		337,741.72	340,047.73
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			
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）		530,468.75	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,926,568.25	43,332,986.79
加：营业外收入		562,991.57	373,650.59
减：营业外支出			246,084.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,489,559.82	43,460,552.86
减：所得税费用		6,293,987.31	6,656,351.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,195,572.51	36,804,201.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,195,572.51	36,804,201.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		42,195,572.51	36,804,201.22

载于第16页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

12

4-1-1-14



会计机构负责人：





现金流量表

2018年度

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		353,055,845.23	333,508,678.64
收到的税费返还		10,178,732.03	10,728,927.13
收到其他与经营活动有关的现金		600,367.07	332,688.76
经营活动现金流入小计		363,834,944.33	344,570,294.53
购买商品、接受劳务支付的现金		251,390,087.21	233,996,706.47
支付给职工以及为职工支付的现金		46,648,513.25	37,517,386.50
支付的各项税费		11,728,237.08	10,761,480.24
支付其他与经营活动有关的现金		26,956,634.65	21,315,947.03
经营活动现金流出小计		336,723,472.19	303,591,520.24
经营活动产生的现金流量净额		27,111,472.14	40,978,774.29
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		19,300,000.00	10,047.01
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		19,300,000.00	10,047.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,625,217.91	4,547,254.37
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,625,217.91	4,547,254.37
投资活动产生的现金流量净额		12,674,782.09	-4,537,207.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,020,000.00
取得借款收到的现金		40,000,000.00	34,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	45,020,000.00
偿还债务支付的现金		73,250,000.00	93,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,335,148.21	7,693,308.62
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		74,585,148.21	100,943,308.62
筹资活动产生的现金流量净额		-34,585,148.21	-55,923,308.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		178,657.15	-586,624.30
五、现金及现金等价物净增加额		5,379,763.17	-20,068,365.99
加：期初现金及现金等价物余额		6,405,573.06	26,473,939.05
六、期末现金及现金等价物余额		11,785,336.23	6,405,573.06

载于第16页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 2018年度

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数				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
	股本	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	85,800,000.00				10,977,352.55				5,675,654.87		46,790,893.92	149,243,901.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	85,800,000.00				10,977,352.55				5,675,654.87		46,790,893.92	149,243,901.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,219,557.25		37,976,015.26	42,195,572.51
（一）综合收益总额											42,195,572.51	42,195,572.51
（二）股东投入和减少资本												
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												
4、其他												
（三）利润分配									4,219,557.25		-4,219,557.25	
1、提取盈余公积									4,219,557.25		-4,219,557.25	
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、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	85,800,000.00				10,977,352.55				9,895,212.12		84,766,909.18	191,439,473.85

载于第16页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（此处有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人的签字及红色印章）

（此处有主管会计工作负责人、会计机构负责人的签字及红色印章）

（此处有会计机构负责人的签字及红色印章）

股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 山东路斯宠物食品股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	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	80,000,000.00				5,757,352.55				1,995,234.75		17,957,112.82	105,709,700.12
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	80,000,000.00				5,757,352.55				1,995,234.75		17,957,112.82	105,709,700.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,800,000.00				5,220,000.00				3,680,420.12		28,833,781.10	43,534,201.22
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本	5,800,000.00				5,220,000.00							
1、股东投入的普通股	5,800,000.00				5,220,000.00							
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												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	85,800,000.00				10,977,352.55				5,675,654.87		46,790,893.92	149,243,901.34

载于第16页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

VP

15

12

山东路斯宠物食品股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

山东路斯宠物食品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2011年8月在山东寿光注册成立, 现总部位于山东省寿光市羊口先进制造园区(中新路以南, 船舶路以东)。

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月17日决议批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 3 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及各子公司主要从事生产、销售: 宠物食品、单一饲料; 销售宠物用品, 从事宠物食品、单一饲料的研发(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事生产、销售：宠物食品、单一饲料；销售宠物用品，从事宠物食品、单一饲料的研发（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控

制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2

号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有

的期限短（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.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；C.属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但是,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,按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,金融资产转回减值损失后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。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 110 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
无风险组合	对单项金额重大或者具有某些特定风险特征的应收款项单独进行减值测试以后，管理层认为于资产负债表日未发生减值的应收款项。 本公司内部、母子公司之间及合并范围内的子公司之间应收款项被认定为无风险组合。
一般风险组合	指管理层对于不符合单独进行减值测试的标准（单项金额重大或者具有某些特定风险特征），因而采用账龄等信用风险特征作为

项目	确定组合的依据
	分类依据划分为若干组合，针对每一组合共同的信用风险特征确定各组合的坏账准备计提比例，以信用风险组合为单位计提坏账准备的应收款项。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	50	50
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款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

本公司内部、母子公司之间及合并范围内的子公司相互之间的应收款项不计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括存货主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品、发出商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合

并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	3	4.85
机器设备	直线法	10	3	9.70
电子设备及其他	直线法	3-10	3	9.70-32.33
运输设备	直线法	5	3	19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状

态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

(1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补

偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,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,确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按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: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交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

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,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如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,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

20、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和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递

延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、其他重要的会计政策和会计估计

本报告期无其他重要的会计政策和会计估计事项。

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。公司具体变更情况如下：

①资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程列示”；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整；“持有待售资产”行项目及“持有待售负债”行项目核算内容发生变化。

②在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整；“其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”行项目、“营业外支出”行项目核算内容调整；“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”简化为“权益法下不能转损益的其他综合收益”

③所有者权益变动表：新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

上述会计政策变更事项经公司第三届董事会第十一次会议批准。

期初及上年（2017 年 12 月 31 日/2017 年度）受影响的财务报表项目明细情况如下：

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据		应收票据及应收账款	23,086,292.93
应收账款	23,086,292.93		
应收利息		其他应收款	2,484,811.25
应收股利			
其他应收款	2,484,811.25	固定资产	120,464,177.23
固定资产	120,464,177.23		
固定资产清理		在建工程	105,000.00
在建工程	105,000.00		

工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	40,523,277.10
应付账款	40,523,277.10		
应付利息		其他应付款	261,724.43
应付股利			
其他应付款	261,724.43		
管理费用	17,741,403.01	管理费用	12,769,894.47
		研发费用	4,971,508.54

(2) 会计估计变更

公司在本报告期内无重要会计政策的变更。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净

值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（8）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（9）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（10）递延所得税资产

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

（11）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。具体适用税率详见注释说明
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	详见下表。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实缴流转税税额的3%、2%。
地方水利建设基金	按实缴流转税税额的1%。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

其中，各纳税主体的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
山东路斯宠物食品股份有限公司	15%
寿光市新城食品有限公司	所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。
寿光市旭晨贸易有限公司	所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）2017年本公司递交了高新技术企业认定资料，2018年公司取得了高新技术企业证书，证书编号GR201737001442，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的有关规定，公司企业所得税税率减按 15%计缴。

（2）根据财政部、国家税务总局2017年发布的《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号）的有关规定，寿光市新城食品有限公司、寿光市旭晨贸易有限公司属于上述通知规定的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	82.19	50,705.25
银行存款	27,426,867.01	11,243,846.28
合 计	27,426,949.20	11,294,551.53

项 目	年末余额	年初余额
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	26,705,752.02	23,086,292.93
合 计	26,705,752.02	23,086,292.93

(1) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,140,417.01	96.92	1,434,664.99	5.10	26,705,752.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	893,254.34	3.08	893,254.34	100.00	
合 计	29,033,671.35	100.00	2,327,919.33	8.02	26,705,752.02

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,301,360.98	96.45	1,215,068.05	5.00	23,086,292.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	893,254.34	3.55	893,254.34	100.00	
合 计	25,194,615.32	100.00	2,108,322.39	8.37	23,086,292.93

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,587,534.02	1,379,376.69	5.00
1 至 2 年	552,882.99	55,288.30	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	28,140,417.01	1,434,664.99	5.10

B、组合中，单项金额不重大但单项金额计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
上海宠宠熊宠物产业发展有限公司	893,254.34	893,254.34	100.00
合 计	893,254.34	893,254.34	100.00

注：上海宠宠熊宠物产业发展有限公司经营异常，预计相关债权无法收回。

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 219,596.94 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 19,338,731.78 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 66.61%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 966,936.59 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,848,797.45	97.71	1,968,199.03	94.25
1 至 2 年	30,000.00	0.98	40,000.00	1.92
2 至 3 年	40,000.00	1.31	80,000.00	3.83
3 年以上				
合 计	2,918,797.45	100.00	2,088,199.03	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,444,930.21 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 83.76%。

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,427,763.43	2,484,811.25
合 计	2,427,763.43	2,484,811.25

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,587,562.03	100.00	159,798.60	6.18	2,427,763.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,587,562.03	100.00	159,798.60	6.18	2,427,763.43

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,632,685.52	100.00	147,874.27	5.62	2,484,811.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,632,685.52	100.00	147,874.27	5.62	2,484,811.25

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,291,952.03	114,597.60	5.00
1 至 2 年	254,010.00	25,401.00	10.00

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	20,000.00	4,000.00	20.00
3 至 4 年	1,600.00	800.00	50.00
4 至 5 年	10,000.00	5,000.00	50.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合 计	2,587,562.03	159,798.60	6.18

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及职工备用金	376,193.95	525,263.90
代职工及其他单位垫付款项	105,300.00	71,730.43
出口退税及其他	2,106,068.08	2,035,691.19
合 计	2,587,562.03	2,632,685.52

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 11,924.33 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
出口退税	出口退税	2,005,024.81	1 年以内	77.49	100,251.24
天猫	保证金	224,010.00	1-2 年	8.66	22,401.00
孔祥会	备用金	90,000.00	1 年以内	3.48	4,500.00
支付宝	保证金	79,443.27	1 年以内	3.07	3,972.16
吴天庆	备用金	43,300.00	1 年以内	1.67	2,165.00
合 计	——	2,441,778.08	——	94.37	133,289.40

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,139,138.80		26,139,138.80
在产品	9,352,830.37		9,352,830.37
库存商品	13,983,442.11	146,707.18	13,836,734.93
周转材料	6,842,437.90		6,842,437.90
发出商品	6,559,409.57		6,559,409.57

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	62,877,258.75	146,707.18	62,730,551.57

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,724,471.18		33,724,471.18
在产品	1,183,438.24		1,183,438.24
库存商品	12,135,882.80		12,135,882.80
周转材料	6,395,875.29		6,395,875.29
发出商品	8,532,997.37		8,532,997.37
合 计	61,972,664.88		61,972,664.88

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		146,707.18				146,707.18
合 计		146,707.18				146,707.18

(3) 存货跌价准备计提依据

项 目	计提存货跌价准备的具体依据
库存商品	部分在产品账面价值高于可变现净值

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	4,993,010.39	3,395,575.57
预缴所得税	370,610.51	2,207,504.44
合 计	5,363,620.9	5,603,080.01

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	109,654,497.24	120,464,177.23
固定资产清理		
合 计	109,654,497.24	120,464,177.23

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	106,170,239.27	50,929,745.07	2,033,333.20	8,690,682.10	167,823,999.64
2、本年增加金额	488,363.95	3,049,159.55	507,772.41	1,993,441.12	6,038,737.03
(1) 购置	488,363.95	2,707,724.21	507,772.41	1,993,441.12	5,697,301.69
(2) 在建工程转入		341,435.34			341,435.34
3、本年减少金额	5,741,010.50	781,363.25		8,205.13	6,530,578.88
(1) 处置或报废	5,741,010.50	781,363.25		8,205.13	6,530,578.88
4、年末余额	100,917,592.72	53,197,541.37	2,541,105.61	10,675,918.09	167,332,157.79
二、累计折旧					
1、年初余额	17,588,109.55	22,196,245.48	1,609,169.04	5,966,298.34	47,359,822.41
2、本年增加金额	5,077,263.69	4,574,578.35	112,648.67	1,397,846.07	11,162,336.78
(1) 计提	5,077,263.69	4,574,578.35	112,648.67	1,397,846.07	11,162,336.78
3、本年减少金额	587,983.20	252,640.80		3,874.64	844,498.64
(1) 处置或报废	587,983.20	252,640.80		3,874.64	844,498.64
4、年末余额	22,077,390.04	26,518,183.03	1,721,817.71	7,360,269.77	57,677,660.55
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	78,840,202.68	26,679,358.34	819,287.90	3,315,648.32	109,654,497.24
2、年初账面价值	88,582,129.72	28,733,499.59	424,164.16	2,724,383.76	120,464,177.23

8、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	2,190,271.91	105,000.00
工程物资		
合 计	2,190,271.91	105,000.00

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
鸭肉粉炼油机生产线	2,178,246.67		2,178,246.67			
南车间道路维修	12,025.24		12,025.24			
其他零星工程				105,000.00		105,000.00
合 计	2,190,271.91		2,190,271.91	105,000.00		105,000.00

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	知识产权					合 计
		专利权	商标权	著作权	其他	小计	
一、账面原值							
1、年初余额	51,960,216.00						51,960,216.00
2、本年增加金额							
(1) 购置							
3、本年减少金额							
(1) 处置							
4、年末余额	51,960,216.00						51,960,216.00
二、累计摊销							
1、年初余额	5,448,981.81						5,448,981.81
2、本年增加金额	1,044,042.72						1,044,042.72
(1) 计提	1,044,042.72						1,044,042.72
3、本年减少金额							
(1) 处置							
4、年末余额	6,493,024.53						6,493,024.53
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增加金额							
(1) 计提							
3、本年减少金额							
(1) 处置							
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	45,467,191.47						45,467,191.47

项 目	土地使用权	知识产权					合 计
		专利权	商标权	著作权	其他	小计	
2、年初账面价值	46,511,234.19						46,511,234.19

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	41,507,557.85	958,878.96	抵押借款

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	2,634,425.11	361,346.23	2,256,196.66	381,917.28
内部交易未实现利润	63,422.48	15,855.62	1,053,469.91	263,367.48
可抵扣亏损	807,932.72	201,983.18	2,320,714.69	580,178.67
合 计	3,505,780.31	579,185.03	5,630,381.26	1,225,463.43

11、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付设备款	1,209,740.00	1,933,578.55
预付保障房款和建设押金		14,050,000.00
合 计	1,209,740.00	15,983,578.55

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	10,000,000.00	34,000,000.00
合 计	10,000,000.00	34,000,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、39。

13、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	25,409,241.97	40,523,277.10
合 计	25,409,241.97	40,523,277.10

(1) 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	24,173,125.11	39,905,712.29

项 目	年末余额	年初余额
1 至 2 年	739,565.03	379,717.58
2 至 3 年	258,704.60	158,169.43
3 年以上	237,847.23	79,677.80
合 计	25,409,241.97	40,523,277.10

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,793,015.23	4,271,946.28
1-2 年		477,712.06
2-3 年		
3 年以上		337,122.80
合 计	1,793,015.23	5,086,781.14

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	7,000,261.00	54,969,927.35	54,987,861.66	6,982,326.69
二、离职后福利-设定提存计划		823,269.65	823,269.65	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	7,000,261.00	55,793,197.00	55,811,131.31	6,982,326.69

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,999,761.00	54,259,345.52	54,280,546.29	6,978,560.23
2、职工福利费		322,119.64	318,476.45	3,643.19
3、社会保险费		378,677.15	378,677.15	
其中：医疗保险费		308,838.82	308,838.82	
工伤保险费		27,682.93	27,682.93	
生育保险费		42,155.40	42,155.40	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	500.00	9,785.04	10,161.77	123.27
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	7,000,261.00	54,969,927.35	54,987,861.66	6,982,326.69

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		787,808.91	787,808.91	
2、失业保险费		30,490.05	30,490.05	
3、企业年金缴费		4,970.69	4,970.69	
合 计		823,269.65	823,269.65	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按缴费基数的 18.00%、0.70% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	605,593.51	56,222.59
所得税	605.34	374,593.72
城市维护建设税	52,563.46	94,115.18
房产税	487,289.35	92,057.55
土地使用税	813,566.55	380,100.00
个人所得税	2,640.17	5,903.45
地方教育附加	15,018.13	27,452.28
教育费附加	22,527.20	39,772.85
地方水利建设基金	3,754.53	6,722.51
合 计	2,003,558.24	1,076,940.13

17、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	13,956.25	
应付股利		
其他应付款	853,044.38	261,724.43
合 计	867,000.63	261,724.43

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	13,956.25	

项 目	年末余额	年初余额
合 计	13,956.25	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金	291,462.40	202,614.44
往来款	420,811.64	2,000.00
其他	140,770.34	57,109.99
合 计	853,044.38	261,724.43

注：本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、19）		9,250,000.00
合 计		9,250,000.00

19、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款		9,250,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、18）		9,250,000.00
合 计		

抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、39。

长期借款利率为 4.9875%-5.00%。

20、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	30,350,857.49		329,241.72	30,021,615.77	递延产业发展基金
合 计	30,350,857.49		329,241.72	30,021,615.77	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年计入其他 收益金额	年末余额	与资产/收益相 关
年产 5 万吨宠物饲料生产加工项目	30,350,857.49	329,241.72	30,021,615.77	与资产相关
合 计	30,350,857.49	329,241.72	30,021,615.77	

21、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	85,800,000.00						85,800,000.00

22、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	8,220,000.00			8,220,000.00
合 计	8,220,000.00			8,220,000.00

23、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	5,675,654.87	4,219,557.25		9,895,212.12
合 计	5,675,654.87	4,219,557.25		9,895,212.12

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

24、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	61,215,130.26	31,444,854.74
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	61,215,130.26	31,444,854.74
加：本年归属于母公司股东的净利润	44,077,450.94	37,740,695.64
减：提取法定盈余公积	4,219,557.25	3,680,420.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		4,290,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	101,073,023.95	61,215,130.26

25、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	338,261,111.10	246,189,549.81	309,591,052.27	220,102,465.77
其他业务	863,755.67	200,507.28	868,923.85	695,613.48
合 计	339,124,866.77	246,390,057.09	310,459,976.12	220,798,079.25

26、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	768,671.64	680,510.76
房产税	763,462.00	368,230.20
土地使用税	1,953,866.55	1,520,400.00
印花税	3,600.00	3,600.00
地方教育附加	219,620.46	194,431.63
教育费附加	329,430.70	291,647.49
地方水利建设基金	54,905.14	72,843.47
合 计	4,093,556.49	3,131,663.55

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,257,494.31	4,244,064.11
办公费	22,652.64	46,496.50
差旅费	662,527.38	469,352.83
运输费	6,130,786.78	8,965,408.47
业务招待费	110,574.91	108,669.40
广告宣传费	1,631,803.85	1,207,066.68
网络服务费	1,358,454.16	1,218,218.77
销售返利	4,992,623.31	
其他费用	787,975.58	2,154,492.13
合 计	18,954,892.92	18,413,768.89

28、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,136,706.18	6,231,741.01
折旧及摊销	2,293,439.07	2,703,341.70
修理装修	2,026,838.88	1,187,872.86
其他	2,587,548.61	740,465.57
租赁	83,089.13	525,741.26
中介费	487,958.70	522,526.97
车辆费	296,646.69	442,778.96
差旅费	200,223.00	223,549.00

办公费	293,381.00	157,457.63
业务招待费	26,889.89	34,419.51
合 计	12,432,721.15	12,769,894.47

29、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费用	1,655,683.19	27,319.00
折旧	102,144.42	
材料	5,368,923.02	3,626,831.74
认证费、测试费、化验费、检验费	2,998,478.41	1,317,357.80
合 计	10,125,229.04	4,971,508.54

30、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,349,104.46	3,403,308.80
减：利息收入	151,128.89	41,172.71
汇兑损益	-367,828.03	2,046,448.16
银行手续费及其他	49,193.58	139,568.19
合 计	879,341.12	5,548,152.44

31、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	231,521.27	1,428,920.54
存货跌价损失	146,707.18	
合 计	378,228.45	1,428,920.54

32、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
人力资源稳岗补贴款	9,400.00	13,704.00	9,400.00
年产 5 万吨宠物饲料生产加工项目	329,241.72	329,241.73	329,241.72
合 计	338,641.72	342,945.73	338,641.72

33、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置保障房	530,468.75		530,468.75
合 计	530,468.75		530,468.75

34、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	4,574,113.71	699,216.98	4,574,113.71
其他	101,554.86	164,084.11	101,554.86
合 计	4,675,668.57	863,301.09	4,675,668.57

计入当期损益的政府补助:

补助项目	上年发生额		与资产/收益相关	
	计入营业外收入	计入其他收益	计入营业外收入	计入其他收益
外贸发展补贴（外经贸）	4,000,000.00			
互联网发展补助	330,000.00			
外贸发展补贴（古浪县）	100,000.00			
出口信用补助款	64,800.00			
国库集中支付中心补贴	50,413.71			
中央外经贸资金	28,900.00		36,100.00	
人力资源稳岗补贴款		9,400.00		13,704.00
年产 5 万吨宠物饲料生产加工项目		329,241.72		329,241.73
境外展览、资质认证、境外宣传推广补贴款			116,100.00	
财政补贴			17,600.00	
科技局科技创新政策奖励资金			100,000.00	
境外展览、信息化建设补助			24,700.00	
其它支持中小企业发展和管理支出资金			400,000.00	
中共省委台湾办公室投资补贴			4,716.98	
合 计	4,574,113.71	338,641.72	699,216.98	342,945.73

35、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款	10,500.00		10,500.00
非流动资产毁损报废损失		243,529.33	
其他		224,929.69	
合 计	10,500.00	468,459.02	10,500.00

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	6,383,084.36	7,778,274.95
递延所得税费用	646,278.41	-976,298.71
合 计	7,029,362.77	6,801,976.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	51,405,119.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,710,767.93
子公司适用不同税率的影响	350,994.05
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	17,639.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	52,765.31
研发费用加计扣除	-1,102,804.39
所得税费用	7,029,362.77

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	4,583,513.71	708,704.00
利息收入	151,128.89	41,172.71
罚款收入		20,941.70
其他	88,204.86	1,900.09
合 计	4,822,847.46	772,718.50

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
各项费用	29,957,842.15	23,484,775.63
合 计	29,957,842.15	23,484,775.63

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	44,375,756.78	37,333,800.00
加：资产减值准备	378,228.45	1,428,920.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,162,336.78	11,198,160.66
无形资产摊销	1,044,042.72	1,044,042.68
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-530,468.75	243,529.33
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,335,148.21	2,908,976.94
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）	646,278.40	-976,298.71
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）	-904,593.87	-4,910,689.28
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,699,199.51	-11,532,840.27
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,048,686.04	14,958,721.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	38,758,843.17	51,696,802.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	27,426,949.20	11,294,551.53
减：现金的年初余额	11,294,551.53	30,002,805.56
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	16,132,397.67	-18,708,254.03

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	27,426,949.20	11,294,551.53

项 目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	82.19	50,705.25
可随时用于支付的银行存款	27,426,867.01	11,243,846.28
可随时用于支付的其他货币资金		
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、年末现金及现金等价物余额	27,426,867.01	11,294,551.53
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		

39、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
无形资产-寿国用（2013）第 0147 号土地	11,082,417.88	抵押借款
无形资产-寿国用（2012）第 0027 号土地	30,425,139.97	抵押借款
固定资产-寿房权证羊口字第 2013170811 号房屋	6,023,259.66	抵押借款
固定资产-寿房权证羊口字第 2013170809 号房屋	11,135,721.42	抵押借款
固定资产-寿房权证羊口字第 2013170807 号房屋	9,998,743.70	抵押借款
固定资产-寿房权证羊口字第 2013170805 号房屋	172,729.28	抵押借款
固定资产-寿房权证羊口字第 2013170803 号房屋	219,129.49	抵押借款
固定资产-寿房权证羊口字第 2013170801 号房屋	6,078,618.56	抵押借款
固定资产-寿房权证羊口字第 2014210946 号房屋	3,428,529.25	抵押借款
固定资产-寿房权证羊口字第 2014210942 号房屋	1,518,565.43	抵押借款
固定资产-寿房权证羊口字第 2014210944 号房屋	104,562.58	抵押借款
合 计	80,187,417.22	

40、政府补助

（1）政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
外贸发展补贴（外经贸）	4,000,000.00	营业外收入	4,000,000.00
互联网发展补助	330,000.00	营业外收入	330,000.00
外贸发展补贴（古浪县）	100,000.00	营业外收入	100,000.00
出口信用补助款	64,800.00	营业外收入	64,800.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
国库集中支付中心补贴	50,413.71	营业外收入	50,413.71
中央外经贸资金	28,900.00	营业外收入	28,900.00
人力资源稳岗补贴款	9,400.00	其他收益	9,400.00

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
寿光市新城食品有限公司	山东寿光	山东寿光	农副食品加工业	100.00		同一控制下企业合并
寿光市旭晨贸易有限公司	山东寿光	山东寿光	贸易	100.00		出资设立
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	甘肃武威	甘肃武威	农副食品加工业	75.00		出资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除

公司及下属子公司以美元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

2、信用风险

2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、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审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
山东寿光天成食品集团有限公司	寿光市区金光东街东首	加工企业	35,000,000.00	43.97	43.97

注：本公司的最终控制方是郭洪谦。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

潍坊浚源股权投资中心合伙企业（有限合伙）	持有公司 6.76%股权
山东天成鑫利农业发展有限公司	同一实际控制人
寿光天成饲料有限公司	同一实际控制人
寿光市天成种禽有限公司	同一实际控制人

寿光市天成鑫利畜禽养殖专业合作社	同一实际控制人
武威威洁固废处理有限责任公司	同一实际控制人
山东乾德生物有限公司	同一实际控制人
寿光市天成宏利食品有限公司	同一实际控制人
寿光市天成宏利果蔬专业合作社	同一实际控制人
寿光市时乐达钢结构工程有限公司	同一实际控制人
寿光市天成投资有限公司	同一实际控制人
寿光市天成置业有限公司	同一实际控制人
寿光市天成园林有限公司	同一实际控制人
寿光市天成物流有限公司	同一实际控制人
上海达瑞投资发展有限公司	同一实际控制人
青岛天成和泰贸易有限公司	同一实际控制人
寿光市天成塑料制品厂	实际控制人配偶之弟控制的公司
郭洪谦、郭百礼、付永金、孙洪学、郑保永、王志昌、韩金政、姚鹏、寇兴刚、孙艳平、刁淑贵、赵连群、李海清	公司董事、监事、高级管理人员
魏美华	实际控制人郭洪谦之配偶
山东历城圆融村镇银行股份有限公司	天成鑫利持股 10%、郭百礼担任董事
乐陵圆融村镇银行股份有限公司	天成鑫利持股 10%、郭百礼担任董事
天津宁河村镇银行股份有限公司	天成集团持股 2.8436%、郭百礼担任董事
寿光市天健化工有限公司	郭洪谦持股 12%并担任董事

4、关联方交易情况

(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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东天成鑫利农业发展有限公司	鸭产品	11,957,684.87	13,245,595.50
寿光市天成宏利有限公司	冷冻苹果瓣	1,211,641.30	1,156,355.06
寿光市天成塑料制品厂	塑料制品	394,622.78	524,224.99
寿光市天成宏利食品有限公司	蒸汽		17,219.46
寿光市天成宏利食品有限公司	电		36,683.59
寿光市时乐达钢结构工程有限公司	工程施工		7,130,113.18
寿光市天成物流有限公司	运费		823,406.20

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
寿光市时乐达钢结构工程有限公司	班车	100,000.00	
山东寿光天成食品集团有限公司	房屋建筑物		305,833.33

(3) 关联担保情况

①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
寿光天成饲料有限公司、郭洪谦、魏美华	20,000,000.00	2017/2/3	2018/2/2	是

(4) 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
寿光市天成宏利食品有限公司	仓库、锅炉房、锅炉	970,519.03	
山东寿光天成食品集团有限公司	保障房	19,300,000.00	

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,123,174.78	1,083,819.50

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
山东天成鑫利农业发展有限公司	406,503.94	2,065,531.5
合 计	406,503.94	2,065,531.5

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

截至报告出具日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，公司无需要披露的其他重要事项。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	23,717,048.16	18,268,191.64
合 计	23,717,048.16	18,268,191.64

(1) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,323,550.66	68.00	866,177.53	5.00	16,457,373.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	893,254.34	3.50	893,254.34	100.00	
合并范围内不计提坏账的应收账款	7,259,675.03	28.50			7,259,675.03
合 计	25,476,480.03	100.00	1,759,431.87	6.91	23,717,048.16

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,825,168.25	88.89	891,258.41	5.00	16,933,909.84
单项金额不重大但单独计提坏账	893,254.34	4.45	893,254.34	100.00	

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
准备的应收账款					
合并范围内不计提坏账的应收账款	1,334,281.80	6.65			1,334,281.80
合 计	20,052,704.39	100.00	1,784,512.75	8.90	18,268,191.64

A、年末单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海宠宠熊	893,254.34	893,254.34	100.00%	经营异常
合 计	893,254.34	893,254.34	100.00%	

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	17,323,550.66	866,177.53	5.00%
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	17,323,550.66	866,177.53	5.00%

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年转回坏账准备金额 25,080.88 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 12,349,485.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例 48.47%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 617,474.26 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,009,445.09	28,278,990.46

项 目	年末余额	年初余额
合 计	17,009,445.09	28,278,990.46

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	429,493.95	2.52	39,395.20	9.17	390,098.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合并范围内不计提坏账准备的其他应收款	16,619,346.34	97.48			16,619,346.34
合 计	17,048,840.29	100.00	39,395.20	0.23	17,009,445.09

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	521,321.48	1.84	36,806.07	7.06	484,515.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合并范围内不计提坏账准备的其他应收款	27,794,475.05	98.16			27,794,475.05
合 计	28,315,796.53	100.00	36,806.07	0.13	28,278,990.46

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	163,883.95	8,194.20	5.00

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 至 2 年	254,010.00	25,401.00	10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年	1,600.00	800.00	50.00
4 至 5 年	10,000.00	5,000.00	50.00
5 年以上			
合 计	429,493.95	39,395.20	9.17

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及职工备用金	322,893.95	495,263.90
代职工及其他单位垫付款项	105,000.00	26,057.58
应收其他单位往来款项	16,619,346.34	27,794,475.05
其他	1,600.00	
合 计	17,048,840.29	28,315,796.53

③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,589.12 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
甘肃路斯	往来款	16,619,346.34	1 年以内	97.48	
天猫	保证金	224,010.00	1-2 年	1.31	22,401.00
孔祥会	保证金	90,000.00	1 年以内	0.53	4,500.00
北京京东商城	保证金	30,000.00	1 年以内	0.18	1,500.00
李婵影	备用金	25,947.83	1 年以内	0.15	1,297.39
合 计	—	16,989,304.17	—	99.65	29,698.39

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,757,352.55		28,757,352.55	28,757,352.55		28,757,352.55
合 计	28,757,352.55		28,757,352.55	28,757,352.55		28,757,352.55

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备年 末余额
寿光市旭晨贸易 有限公司	500,000.00			500,000.00		
寿光市新城食品 有限公司	5,757,352.55			5,757,352.55		
甘肃路斯宠物食 品科技有限公司	22,500,000.00			22,500,000.00		
合 计	28,757,352.55			28,757,352.55		

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	330,593,115.31	244,684,163.99	331,185,086.49	247,154,395.87
其他业务	11,724,645.75	9,208,551.03	5,126,258.17	4,944,643.01
合 计	342,317,761.06	253,892,715.02	336,311,344.66	252,099,038.88

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	530,468.75	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,912,755.43	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		

项 目	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		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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	91,054.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	5,534,279.04	
所得税影响额	1,240,314.56	
少数股东权益影响额（税后）	769,158.19	
合 计	3,524,806.29	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.09%	0.51	0.51
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	22.17%	0.47	0.47



营业执照



统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日 至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018年 12月 13日



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17

发证时间: 二〇一八年七月五日

证书有效期至: 二〇二〇年七月五日



姓名	胡乃忠
Sex	男
Date of birth	1973-01-15
Working unit	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Identity card No.	370729730115357



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年03月09日

证书编号: 370100090024
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance

年 月 日

36



姓名	李楠
性别	女
出生日期	1990-08-19
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号	372901199008194367



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101300918
No. of Certificate

批准注册协会 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 05 19 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

**关于山东路斯宠物食品股份有限公司
2018 年度至 2020 年度会计差错更正的
专项说明**



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 关于山东路斯宠物食品股份有限公司
2018年度至2020年度会计差错更正的
专项说明

报告文号： 致同专字（2021）第371A013425号

客户名称： 山东路斯宠物食品股份有限公司

报告时间： 2021-06-23

签字注册会计师： 胡乃忠 （CPA：370100090024）

王燕 （CPA：370100010007）



011092021062407632037

报告文号：致同专字（2021）第371A013425号

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 010-85665858

传真： 010-85665120

通讯地址： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特
广场5层

电子邮件： china@cn.gt.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

会计差错更正的专项说明

1-15

关于山东路斯宠物食品股份有限公司 2018 年度至 2020 年度会计差错更正的专项说明

致同专字（2021）第 371A013425 号

山东路斯宠物食品股份有限公司全体股东：

我们接受山东路斯宠物食品股份有限公司（以下简称“路斯股份公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了路斯股份公司财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2020 年 6 月 1 日、2020 年 4 月 28 日、2021 年 4 月 23 日分别出具了无保留意见审计报告（致同审字（2020）第 371ZA7470 号、致同审字（2020）第 371ZA5864 号、致同审字（2021）第 371A012883 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业转让系统有限责任公司的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是路斯股份公司管理层的责任。

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于发布挂牌公司信息披露及会计问答（三）的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对路斯股份公司实施 2018 年度至 2020 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解路斯股份公司 2018 年度至 2020 年度会计政策、会计估计变更和前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

路斯股份公司 2018 年度至 2020 年度发生的会计政策、会计估计变更和前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正

1、管理费用调整

路斯股份公司 2018 年 4 月 27 日收到寿光市安全生产监督管理局的罚款 18,000.00 元直接计入了当期的管理费用。按照《企业会计准则》的规定上述罚款应该计入营业外支出并且不能税前扣除。

本事项涉及的前期会计差错更正包括，调减 2018 年管理费用 18,000.00 元，调增营业外支出 18,000.00 元，调增应交税费 2,700.00 元，调增所得税费用 2,700.00 元，调减 2018 年年末盈余公积 270.00 元，调减 2018 年年末未分配利润 2,430.00 元。

2、具体的会计处理

追溯调整相关资产、负债以及损益等科目在财务报表的列报，将资产、负债、损益等科目准确反映在 2018 年度的财务报表，该追溯调整影响本公司合并财务报表项目包括应交税费、盈余公积、未分配利润、管理费用、营业外支出、所得税费用。

3、对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，对 2018 年度合并财务报表相关科目的影响具体如下：

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
应交税费	2,003,558.24	2,700.00	2,006,258.24
流动负债合计	47,055,142.76	2,700.00	47,057,842.76
负债合计	77,076,758.53	2,700.00	77,079,458.53
盈余公积	9,895,212.12	-270.00	9,894,942.12
未分配利润	101,073,023.95	-2,430.00	101,070,593.95
归属于母公司股东			
权益合计	204,988,236.07	-2,700.00	204,985,536.07
股东权益合计	209,597,561.69	-2,700.00	209,594,861.69
管理费用	12,432,721.15	-18,000.00	12,414,721.15

营业利润	46,739,950.98	18,000.00	46,757,950.98
营业外支出	10,500.00	18,000.00	28,500.00
所得税费用	7,029,362.77	2,700.00	7,032,062.77
净利润	44,375,756.78	-2,700.00	44,373,056.78
归属于母公司股东的净利润	44,077,450.94	-2,700.00	44,074,750.94

对 2018 年度母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
应交税费	656,327.20	2,700.00	659,027.20
流动负债合计	42,760,664.92	2,700.00	42,763,364.92
负债合计	72,782,280.69	2,700.00	72,784,980.69
盈余公积	9,895,212.12	-270.00	9,894,942.12
未分配利润	84,766,909.18	-2,430.00	84,764,479.18
股东权益合计	191,439,473.85	-2,700.00	191,436,773.85
管理费用	9,993,656.33	-18,000.00	9,975,656.33
营业利润	47,926,568.25	18,000.00	47,944,568.25
营业外支出		18,000.00	18,000.00
所得税费用	6,293,987.31	2,700.00	6,296,687.31
净利润	42,195,572.51	-2,700.00	42,192,872.51

对 2019 年度合并财务报表相关科目的影响具体如下：

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
应交税费	647,763.02	2,700.00	650,463.02
流动负债合计	36,897,890.22	2,700.00	36,900,590.22
负债合计	66,590,264.27	2,700.00	66,592,964.27
盈余公积	12,228,214.06	-270.00	12,227,944.06
未分配利润	128,339,265.09	-2,430.00	128,336,835.09
归属于母公司股东权益合计	234,587,479.15	-2,700.00	234,584,779.15
股东权益合计	242,358,221.55	-2,700.00	242,355,521.55

对 2019 年度母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
应交税费	406,315.54	2,700.00	409,015.54
流动负债合计	34,684,881.35	2,700.00	34,687,581.35
负债合计	64,377,255.40	2,700.00	64,379,955.40
盈余公积	12,228,214.06	-270.00	12,227,944.06
未分配利润	105,763,926.67	-2,430.00	105,761,496.67
股东权益合计	214,769,493.28	-2,700.00	214,766,793.28

对 2020 年度合并财务报表相关科目的影响具体如下：

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
应交税费	3,942,966.53	2,700.00	3,945,666.53
流动负债合计	63,754,669.84	2,700.00	63,757,369.84
负债合计	93,117,802.17	2,700.00	93,120,502.17
盈余公积	15,427,538.35	-270.00	15,427,268.35
未分配利润	164,021,841.45	-2,430.00	164,019,411.45
归属于母公司股东 权益合计	273,364,679.40	-2,700.00	273,361,979.40
股东权益合计	281,877,947.73	-2,700.00	281,875,247.73

对 2020 年度母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
应交税费	3,489,644.12	2,700.00	3,492,344.12
流动负债合计	58,490,349.09	2,700.00	58,493,049.09
负债合计	87,853,481.42	2,700.00	87,856,181.42
盈余公积	15,427,538.35	-270.00	15,427,268.35
未分配利润	134,557,845.27	-2,430.00	134,555,415.27
股东权益合计	246,658,035.77	-2,700.00	246,655,335.77

二、对财务报表附注信息二级科目明细披露的重述

2018 年附注列示

1、销售费用

变更前

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,257,494.31	4,244,064.11
办公费	22,652.64	46,496.50
差旅费	662,527.38	469,352.83
运输费	6,130,786.78	8,965,408.47
业务招待费	110,574.91	108,669.40
广告宣传费	1,631,803.85	1,207,066.68
网络服务费	1,358,454.16	1,218,218.77
销售返利	4,992,623.31	
其他费用	787,975.58	2,154,492.13
合 计	18,954,892.92	18,413,768.89

变更后

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,257,494.31	4,244,064.11
办公费	22,652.64	46,496.50
差旅费	662,527.38	469,352.83
运输费	6,130,786.78	8,965,408.47
业务招待费	110,574.91	108,669.40
广告宣传费	1,631,803.85	1,207,066.68
网络服务费	1,358,454.16	1,218,218.77
销售返利	519,862.14	
代理运营费	4,472,761.17	
其他费用	787,975.58	2,154,492.13
合 计	18,954,892.92	18,413,768.89

2、管理费用

变更前

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,136,706.18	6,231,741.01
折旧及摊销	2,293,439.07	2,703,341.70

修理装修	2,026,838.88	1,187,872.86
其他	2,587,548.61	740,465.57
租赁	83,089.13	525,741.26
中介费	487,958.70	522,526.97
车辆费	296,646.69	442,778.96
差旅费	200,223.00	223,549.00
办公费	293,381.00	157,457.63
业务招待费	26,889.89	34,419.51
合 计	12,432,721.15	12,769,894.47

变更后

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,233,808.47	6,231,741.01
折旧及摊销	2,378,602.83	2,703,341.70
修理装修	2,064,248.83	1,187,872.86
其他	513,772.63	578,023.84
租赁	156,689.13	525,741.26
中介服务费	1,084,977.36	671,283.90
税费	47,073.01	13,684.80
车辆费	388,314.13	442,778.96
差旅费	200,223.00	223,549.00
办公费	319,451.87	157,457.63
业务招待费	27,559.89	34,419.51
合 计	12,414,721.15	12,769,894.47

3、研发费用

变更前

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,655,683.19	27,319.00
折旧	102,144.42	
材料	5,368,923.02	3,626,831.74

认证费、测试费、化验费、检验费	2,998,478.41	1,317,357.80
合 计	10,125,229.04	4,971,508.54

变更后

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,883,198.70	27,319.00
折旧	102,144.42	
材料	6,617,856.15	3,626,831.74
认证费、测试费、化验费、检验费	522,029.77	1,317,357.80
合 计	10,125,229.04	4,971,508.54

4、营业外支出

变更前

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
罚款	4,500.00		4,500.00
滞纳金	6,000.00		6,000.00
非流动资产毁损报废损失		243,529.33	
其他		224,929.69	
合 计	10,500.00	468,459.02	10,500.00

变更后

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
罚款	28,500.00		28,500.00
滞纳金			
非流动资产毁损报废损失		243,529.33	
其他		224,929.69	
合 计	28,500.00	468,459.02	28,500.00

5、当期非经常性损益明细

变更前

项 目	本期发生额	说明
-----	-------	----

非流动性资产处置损益	530,468.75
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除	4,912,755.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	91,054.86
非经常性损益总额	5,534,279.04
减：非经常性损益的所得税影响数	1,240,314.56
非经常性损益净额	4,293,964.48
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	769,158.19
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,524,806.29

变更后

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	530,468.75	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除	4,912,755.43	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	73,054.86	
非经常性损益总额	5,516,279.04	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,240,314.56	
非经常性损益净额	4,275,964.48	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	769,158.19	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,506,806.29	

2019 年附注列示

1、应收账款

变更前

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 17,613,254.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例 62.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 919,411.90 元。

变更后

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 17,613,254.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例 60.24%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 919,411.90 元。

2、销售费用

变更前

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,404,536.92	3,257,494.31
办公费	44,227.82	22,652.64
差旅费	553,084.21	662,527.38
运输费	6,496,948.17	6,130,786.78
业务招待费	108,896.11	110,574.91
广告宣传费	1,219,123.62	1,631,803.85
网络服务费	1,859,116.46	1,358,454.16
其他费用	574,423.37	787,975.58
销售返利	1,757,699.42	4,992,623.31
合 计	16,018,056.10	18,954,892.92

变更后

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,404,536.92	3,257,494.31
办公费	44,227.82	22,652.64
差旅费	553,084.21	662,527.38
运输费	6,496,948.17	6,130,786.78
业务招待费	108,896.11	110,574.91
广告宣传费	1,219,123.62	1,631,803.85
网络服务费	1,859,116.46	1,358,454.16
其他费用	574,423.37	787,975.58
代理运营费	1,414,064.78	4,472,761.17
销售返利	343,634.64	519,862.14
合 计	16,018,056.10	18,954,892.92

3、管理费用

变更前

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,600,253.71	4,136,706.18
折旧及摊销	2,219,937.84	2,293,439.07
修理装修	2,591,631.95	2,026,838.88
其他	3,003,481.57	2,587,548.61
租赁		83,089.13
中介费	616,826.15	487,958.70
车辆费	426,734.01	296,646.69
差旅费	152,313.40	200,223.00
办公费	187,379.29	293,381.00
业务招待费	47,800.54	26,889.89
税费	37,720.95	
合 计	13,884,079.41	12,432,721.15

变更后

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,010,317.69	5,233,808.47
折旧及摊销	2,687,710.59	2,378,602.83
修理装修	2,696,981.55	2,064,248.83
其他	508,585.67	513,772.63
租赁		156,689.13
中介服务费	946,486.72	1,084,977.36
车辆费	477,247.97	388,314.13
差旅费	152,313.40	200,223.00
办公费	193,037.67	319,451.87
业务招待费	47,800.54	27,559.89
税费	163,597.61	47,073.01
合 计	13,884,079.41	12,414,721.15

4、研发费用

变更前

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	5,335,870.58	1,655,683.19
折旧	587,769.70	102,144.42
材料	4,637,866.66	5,368,923.02
认证费、测试费、化验费、检验费等	567,094.61	2,998,478.41
合 计	11,128,601.55	10,125,229.04

变更后

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	5,335,870.58	2,883,198.70
折旧	587,769.70	102,144.42
材料	4,637,866.66	6,617,856.15
认证费、测试费、化验费、检验费等	567,094.61	522,029.77
合 计	11,128,601.55	10,125,229.04

5、信用减值损失

变更前

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-164,822.78	
其他应收款坏账损失	58,761.94	
合 计	-106,060.84	

变更后

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	- 159,252.71	
其他应收款坏账损失	53,191.87	
合 计	-106,060.84	

6、营业外支出

变更前

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
公益性捐赠支出	20,000.00		20,000.00
罚款	30,000.00	4,500.00	30,000.00
滞纳金	30,382.06	6,000.00	30,382.06
其他	850.00		850.00
合 计	81,232.06	10,500.00	81,232.06

变更后

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
公益性捐赠支出	20,000.00		20,000.00
罚款	30,200.00	28,500.00	30,200.00
滞纳金	30,182.06		30,182.06
其他	850.00		850.00
合 计	81,232.06	28,500.00	81,232.06

2020 年附注列示

1、销售费用

变更前

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,598,903.32	3,404,536.92
办公费	24,758.16	44,227.82
差旅费	170,825.91	553,084.21
运输费		6,496,948.17
业务招待费	87,437.14	108,896.11
广告宣传费	829,215.8	1,219,123.62
网络服务费	2,626,176.47	1,859,116.46
代理运营费		1,757,699.42
包装设计费	49,140.57	
其他费用	846,366.26	574,423.37
合 计	9,232,823.63	16,018,056.10

变更后

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,598,903.32	3,404,536.92
办公费	24,758.16	44,227.82
差旅费	170,825.91	553,084.21
运输费		6,496,948.17
业务招待费	87,437.14	108,896.11
广告宣传费	829,215.8	1,219,123.62
网络服务费	2,626,176.47	1,859,116.46
代理运营费		1,414,064.78
销售返利	109,871.12	343,634.64
其他费用	785,635.71	574,423.37
合 计	9,232,823.63	16,018,056.10

2、管理费用

变更前

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,942,361.55	4,600,253.71
折旧及摊销	2,216,884.76	2,219,937.84
修理装修	2,634,321.98	2,591,631.95
中介费	990,146.46	616,826.15
车辆费	316,837.05	426,734.01
差旅费	149,039.08	152,313.40
办公费	189,766.25	187,379.29
业务招待费	67,776.67	47,800.54
税费	137,822.23	37,720.95
其他	2,895,789.74	3,003,481.57
合 计	15,540,745.77	13,884,079.41

变更后

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,914,340.32	6,010,317.69

折旧及摊销	2,370,172.23	2,687,710.59
修理装修	2,747,835.05	2,696,981.55
中介服务费	1,694,887.79	946,486.72
车辆费	445,175.52	477,247.97
差旅费	149,039.08	152,313.40
办公费	191,311.95	193,037.67
业务招待费	67,776.67	47,800.54
税费	137,822.23	163,597.61
其他	822,384.93	508,585.67
合 计	15,540,745.77	13,884,079.41

3、信用减值损失

变更前

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-833,543.24	-164,822.78
其他应收款坏账损失	-910.67	58,761.94
合 计	-834,453.91	-106,060.84

变更后

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-833,543.24	-159,252.71
其他应收款坏账损失	-910.67	53,191.87
合 计	-834,453.91	-106,060.84

4、营业外支出

变更前

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	200,000.00	20,000.00	200,000.00
罚款	2,899.37	30,000.00	2,899.37
滞纳金	300.00	30,382.06	300.00
其他		850.00	
合 计	203,199.37	81,232.06	203,199.37

变更后

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
公益性捐赠支出	200,000.00	20,000.00	200,000.00
罚款	800.00	30,200.00	800.00
滞纳金	2,099.37	30,182.06	2,099.37
其他	300.00	850.00	300.00
合 计	203,199.37	81,232.06	203,199.37

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇二一年 六月二十三日



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、财务审计、代理记账、税务咨询、税务代理、资产评估、会计培训、法律事务、企业管理咨询；(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关



2021年06月01日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



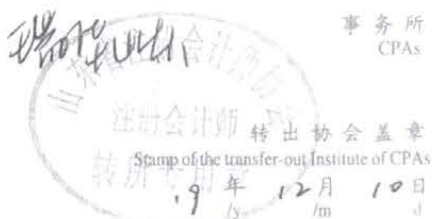
此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



10



1973-01-15
瑞华会计师事务所（特殊普通
合伙）山东分所
370729730115357

姓 Full name
性 Sex
出生 Date of birth
日期
工作 Working unit
单位
身份 Identity card No.
证号



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 370100090024
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance



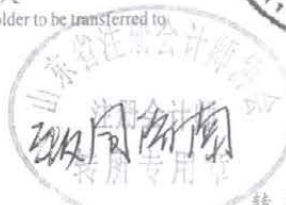
年 /y
月 /m
日 /d

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

10

姓名	王燕
性别	女
出生日期	1981-08-21
工作单位	瑞华会计师事务所(普通合伙)山东分所
身份证号	370103610621252



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370100010007
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 06 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d

2016年03月09日

山东路斯宠物食品股份有限公司
二〇一九年度
审计报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 山东路斯宠物食品股份有限公司二〇一九年度审计报告

报告文号： 致同审字（2020）第371ZA5864号

客户名称： 山东路斯宠物食品股份有限公司

报告时间： 2020-04-28

签字注册会计师： 王宗佩 （CPA：110001590123）

王燕 （CPA：370100010007）



011092020042801316408

报告文号：致同审字（2020）第371ZA5864号

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 010-85665858

传真： 010-85665120

通讯地址： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

电子邮件： china@cn.gt.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-68

审计报告

致同审字（2020）第 371ZA5864 号

山东路斯宠物食品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东路斯宠物食品股份有限公司（以下简称路斯宠物）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了路斯宠物 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司的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，我们独立于路斯宠物，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、其他信息

路斯宠物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括路斯宠物 2019 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

路斯宠物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，管理层负责评估路斯宠物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算路斯宠物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督路斯宠物的财务报告过程。

五、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，根据所获取的审计证据，就可能导致对路斯宠物的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路斯宠物不能持续经营。

(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) 就路斯宠物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。



中国注册会计师 王宗佩  

中国注册会计师 王燕  

中国·北京

二〇二〇年四月二十八日

合并及公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	47,158,559.57	30,522,876.31	27,426,949.20	11,785,336.23
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					
应收票据					
应收账款	五、2	26,752,840.47	21,753,860.07	26,705,752.02	23,717,048.16
应收款项融资					
预付款项	五、3	3,249,561.95	2,707,611.48	2,918,797.45	2,769,199.69
其他应收款	五、4	3,064,486.29	17,981,798.59	2,427,763.43	17,009,445.09
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、5	64,894,383.52	56,356,435.84	62,730,551.57	58,593,982.87
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	4,084,911.34	2,938,277.92	5,363,620.90	2,307,276.54
流动资产合计		149,204,743.14	132,260,860.21	127,573,434.57	116,182,288.58
非流动资产：					
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		28,757,352.55		28,757,352.55
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、7	112,135,592.59	75,703,550.97	109,654,497.24	74,248,693.51
在建工程	五、8	1,206,538.59	665,600.00	2,190,271.91	2,190,271.91
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、9	44,500,750.12	40,626,280.24	45,467,191.47	41,507,557.85
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、10	400,986.38	327,429.71	579,185.03	291,830.14
其他非流动资产	五、11	1,499,875.00	805,675.00	1,209,740.00	1,043,760.00
非流动资产合计		159,743,742.68	146,885,888.47	159,100,885.65	148,039,465.96
资产总计		308,948,485.82	279,146,748.68	286,674,320.22	264,221,754.54

合并及公司资产负债表（续）

2019年12月31日

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、12			10,000,000.00	10,000,000.00
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					
应付票据					
应付账款	五、13	23,704,368.16	21,400,825.95	25,409,241.97	24,219,702.34
预收款项	五、14	4,200,530.12	6,614,053.62	1,793,015.23	1,790,523.23
应付职工薪酬	五、15	7,211,862.11	5,763,925.25	6,982,326.69	5,518,573.92
应交税费	五、16	647,763.02	406,315.54	2,003,558.24	656,327.20
其他应付款	五、17	1,133,366.81	499,760.99	867,000.63	575,538.23
其中：应付利息				13,956.25	13,956.25
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债		-			
流动负债合计		36,897,890.22	34,684,881.35	47,055,142.76	42,760,664.92
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、18	29,692,374.05	29,692,374.05	30,021,615.77	30,021,615.77
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		29,692,374.05	29,692,374.05	30,021,615.77	30,021,615.77
负债合计		66,590,264.27	64,377,255.40	77,076,758.53	72,782,280.69
股本	五、19	85,800,000.00	85,800,000.00	85,800,000.00	85,800,000.00
资本公积	五、20	8,220,000.00	10,977,352.55	8,220,000.00	10,977,352.55
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、21	12,228,214.06	12,228,214.06	9,895,212.12	9,895,212.12
未分配利润	五、22	128,339,265.09	105,763,926.67	101,073,023.95	84,766,909.18
归属于母公司股东权益合计		234,587,479.15	214,769,493.28	204,988,236.07	191,439,473.85
少数股东权益		7,770,742.40		4,609,325.62	
股东（或所有者）权益合计		242,358,221.55	214,769,493.28	209,597,561.69	191,439,473.85
负债和股东（或所有者）权益总计		308,948,485.82	279,146,748.68	286,674,320.22	264,221,754.54

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2019年度

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、23	346,407,712.86	356,044,736.30	339,124,866.77	342,317,761.06
减：营业成本	五、23	272,110,982.26	295,988,143.98	246,390,057.09	253,892,715.02
税金及附加	五、24	2,280,060.33	1,635,074.56	4,093,556.49	3,328,479.78
销售费用	五、25	16,018,056.10	12,830,635.78	18,954,892.92	16,825,733.59
管理费用	五、26	13,884,079.41	10,674,492.14	12,432,721.15	9,993,656.33
研发费用	五、27	11,128,601.55	11,128,601.55	10,125,229.04	10,125,229.04
财务费用	五、28	-1,163,097.53	-808,535.95	879,341.12	969,374.09
其中：利息费用		85,731.26	85,731.26	1,349,104.46	1,349,104.46
利息收入		241,460.27	125,181.34	151,128.89	42,225.50
加：其他收益	五、29	1,764,279.44	1,542,810.44	338,641.72	337,741.72
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)	五、30	-106,060.84	-218,858.71		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、31	-18,471.76	-18,471.76	-378,228.45	-124,215.43
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、32			530,468.75	530,468.75
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		33,788,777.58	25,901,804.21	46,739,950.98	47,926,568.25
加：营业外收入	五、33	91,767.17	70,506.60	4,675,668.57	562,991.57
减：营业外支出	五、34	81,232.06	850.00	10,500.00	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		33,799,312.69	25,971,460.81	51,405,119.55	48,489,559.82
减：所得税费用	五、35	3,720,160.36	2,641,441.38	7,029,362.77	6,293,987.31
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		30,079,152.33	23,330,019.43	44,375,756.78	42,195,572.51
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		30,079,152.33	23,330,019.43	44,375,756.78	42,195,572.51
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		29,599,243.08		44,077,450.94	42,195,572.51
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		479,909.25		298,305.84	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司股东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		-	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		30,079,152.33	23,330,019.43	44,375,756.78	42,195,572.51
归属于母公司股东的综合收益总额		29,599,243.08		44,077,450.94	
归属于少数股东的综合收益总额		479,909.25		298,305.84	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.34		0.51	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2019 年度

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		369,714,617.82	379,237,450.88	356,639,322.50	353,055,845.23
收到的税费返还		23,663,067.86	14,909,793.78	17,824,555.21	10,178,732.03
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	1,743,985.16	1,390,446.78	4,822,847.46	600,367.07
经营活动现金流入小计		395,121,670.84	395,537,691.44	379,286,725.17	363,834,944.33
购买商品、接受劳务支付的现金		258,378,886.01	279,388,861.93	242,336,049.35	251,390,087.21
支付给职工以及为职工支付的现金		64,824,589.99	52,895,371.05	55,811,131.31	46,648,513.25
支付的各项税费		7,004,760.57	4,969,919.39	12,422,859.19	11,728,237.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	23,036,897.66	19,132,457.25	29,957,842.15	26,956,634.65
经营活动现金流出小计		353,245,134.23	356,386,609.62	340,527,882.00	336,723,472.19
经营活动产生的现金流量净额		41,876,536.61	39,151,081.82	38,758,843.17	27,111,472.14
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				20,270,519.03	19,300,000.00
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					
投资活动现金流入小计		-	-	20,270,519.03	19,300,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,910,103.69	10,449,476.83	9,932,976.44	6,625,217.91
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		14,910,103.69	10,449,476.83	9,932,976.44	6,625,217.91
投资活动产生的现金流量净额		-14,910,103.69	-10,449,476.83	10,337,542.59	12,674,782.09
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		2,681,507.53		1,952,593.17	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,681,507.53		1,952,593.17	
取得借款收到的现金				40,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		2,681,507.53	-	41,952,593.17	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00	73,250,000.00	73,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,731.26	85,731.26	1,335,148.21	1,335,148.21
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		10,085,731.26	10,085,731.26	74,585,148.21	74,585,148.21
筹资活动产生的现金流量净额		-7,404,223.73	-10,085,731.26	-32,632,555.04	-34,585,148.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		169,401.18	121,666.35	-331,433.05	178,657.15
五、现金及现金等价物净增加额		19,731,610.37	18,737,540.08	16,132,397.67	5,379,763.17
加：期初现金及现金等价物余额		27,426,949.20	11,785,336.23	11,294,551.53	6,405,573.06
六、期末现金及现金等价物余额		47,158,559.57	30,522,876.31	27,426,949.20	11,785,336.23

公司法定代表人：  主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 

2019年度

单位: 人民币元

编制单位:

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

项 目	上期金额							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
未分配利润							股东（或所有者）权益合计	
一、上年年末余额	85,800,000.00	8,220,000.00				5,675,654.87	61,215,130.26	163,269,211.74
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
同一控制下企业合并								-
其他								-
二、本年初余额	85,800,000.00	8,220,000.00	-	-	-	5,675,654.87	61,215,130.26	163,269,211.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	4,219,557.25	39,857,893.69	46,328,349.95
（一）综合收益总额							44,077,450.94	44,375,756.78
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股							-	1,952,593.17
2. 股份支付计入股东权益的金额								1,952,593.17
3. 其他								-
（三）利润分配								-
1. 提取盈余公积						4,219,557.25	-4,219,557.25	-
2. 对股东（或所有者）的分配						4,219,557.25	-4,219,557.25	-
3. 其他								-
（四）股东权益内部结转								-
1. 资本公积转增股本（或资本）								-
2. 盈余公积转增股本（或资本）								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 其他综合收益结转留存收益								-
5. 其他								-
（五）专项储备								-
1. 本期提取								-
2. 本期使用（以负号填列）								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	85,800,000.00	8,220,000.00	-	-	-	9,895,212.12	101,073,023.95	209,597,561.89

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

公司股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

编制单位：山东鲁斯宠物食品股份有限公司

项 目	上期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	85,800,000.00	10,977,352.55				5,675,654.87
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年年初余额	85,800,000.00	10,977,352.55				5,675,654.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						
（二）股东（或所有者）投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东（或所有者）的分配						
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本（或资本）						
2. 盈余公积转增股本（或资本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他综合收益结转留存收益						
5. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用（以负号填列）						
（六）其他						
四、本年年末余额	85,800,000.00	10,977,352.55				9,895,212.12
						84,766,909.18
						191,439,473.85

公司法定代表人：郭百印
主管会计工作的公司负责人：郭百印
公司会计机构负责人：郭百印

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

山东路斯宠物食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2011 年 8 月在山东寿光注册成立，现总部位于山东省寿光市羊口先进制造园区（中新路以南，船舶路以东）。公司股票于 2015 年 5 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券简称：路斯股份，证券代码：832419。

（1）挂牌前后股本变动情况

公司系由山东寿光天成食品集团有限公司（以下简称“天成集团”）、郭百礼与董清海共同发起设立的股份有限公司，并经潍坊市工商行政管理局核准登记。设立时，法定代表人郭洪谦，股本总额为 1,000.00 万元，其中：天成集团以货币资金认购股份 900.00 万股，占总股本的 90.00%；郭百礼以货币资金认购股份 80.00 万股，占总股本的 8.00%；董清海以货币资金认购股份 20.00 万股，占总股本的 2.00%。本次设立出资经寿光鲁东有限责任会计师事务所（以下简称“鲁东会计师”）于 2011 年 8 月 1 日出具的寿鲁会验（2011）第 272 号《验资报告》验证。

2012 年 10 月 19 日，公司召开 2012 年第一次临时股东大会，同意发行新股 4,000.00 万股，股票面值每股人民币 1.00 元，发行价格为每股 1.00 元。本次发行的新股由原股东天成集团、郭百礼、董清海与新股东寇兴刚等 189 位自然人共同以货币资金认购。本次增资经寿光圣诚有限责任会计师事务所于 2012 年 10 月 23 日出具寿圣诚会师验字[2012]第 067 号《验资报告》验证。本次发行完成后，公司股本变为 5,000 万股。

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

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

（2）经营范围

本公司及各子公司主要从事生产、销售：宠物食品、单一饲料；销售宠物用品，从事宠物食品、单一饲料的研发（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(3) 挂牌以来利润分配情况

2017 年 6 月 29 日，公司召开 2016 年年度股东大会，审议通过了《关于 2016 年度利润分配预案的议案》，同意以权益分派实施时股权登记日的股本总数为基数，向该日全体在册股东每 10 股派发 0.5 元人民币现金红利（含税）。公司前述权益分派权益登记日为：2017 年 8 月 25 日，除权除息日为：2017 年 8 月 28 日。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十八次会议于 2020 年 04 月 28 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16 和附注三、21。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股

权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决

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

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收账款

- 应收账款组合 1：应收客户款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

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

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中

列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进

行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

长期股权投资计提资产减值方法见附注三、18。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

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

原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

入当期损益。

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

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

（5）其他长期福利

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

21、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确

认收入。

（2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

①内销收入

本公司产品在商品发出，经运输公司运输给客户，并经客户签收后确认收入的实现。

②外销收入

在商品发出、完成出口报关手续并取得报关单信息时确认收入的实现。

22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

23、递延所得税资产及递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用

资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

24、重大会计判断和估计

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

（1）金融资产的分类

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

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

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

及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

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

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于 2020 年 04 月 28 日召开的第三届董事会第十八次会议，批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、9。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类别	账面价值	项 目	类别	账面价值
应收账款	摊余成本	26,705,752.02	应收账款	摊余成本	26,705,752.02
其他应收款	摊余成本	2,427,763.43	其他应收款	摊余成本	2,427,763.43

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
应收账款	26,705,752.02			26,705,752.02
其他应收款	2,427,763.43			2,427,763.43

本公司将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	2,327,919.33			2,327,919.33
其他应收款减值准备	159,798.60			159,798.60

②财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期不存在应披露的重要会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	27,426,949.20	27,426,949.20	
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	26,705,752.02	26,705,752.02	
应收款项融资			
预付款项	2,918,797.45	2,918,797.45	
其他应收款	2,427,763.43	2,427,763.43	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	62,730,551.57	62,730,551.57	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5,363,620.90	5,363,620.90	
流动资产合计	127,573,434.57	127,573,434.57	
非流动资产：			
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			
设定受益计划净资产			
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	109,654,497.24	109,654,497.24	
在建工程	2,190,271.91	2,190,271.91	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	45,467,191.47	45,467,191.47	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	579,185.03	579,185.03	
其他非流动资产	1,209,740.00	1,209,740.00	
非流动资产合计	159,100,885.65	159,100,885.65	
资产总计	286,674,320.22	286,674,320.22	

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动负债：			
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00	
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	25,409,241.97	25,409,241.97	
预收款项	1,793,015.23	1,793,015.23	
应付职工薪酬	6,982,326.69	6,982,326.69	
应交税费	2,003,558.24	2,003,558.24	
其他应付款	867,000.63	867,000.63	
其中：应付利息	13,956.25	13,956.25	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	47,055,142.76	47,055,142.76	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	30,021,615.77	30,021,615.77	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	30,021,615.77	30,021,615.77	
负债合计	77,076,758.53	77,076,758.53	
股东权益：			
股本	85,800,000.00	85,800,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	8,220,000.00	8,220,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	9,895,212.12	9,895,212.12	

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
未分配利润	101,073,023.95	101,073,023.95	
归属于母公司所有者权益合计	204,988,236.07	204,988,236.07	
少数股东权益	4,609,325.62	4,609,325.62	
股东权益合计	209,597,561.69	209,597,561.69	
负债和股东权益总计	286,674,320.22	286,674,320.22	

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	11,785,336.23	11,785,336.23	
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	23,717,048.16	23,717,048.16	
应收款项融资			
预付款项	2,769,199.69	2,769,199.69	
其他应收款	17,009,445.09	17,009,445.09	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	58,593,982.87	58,593,982.87	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,307,276.54	2,307,276.54	
流动资产合计	116,182,288.58	116,182,288.58	
非流动资产：			
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			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	28,757,352.55	28,757,352.55	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	74,248,693.51	74,248,693.51	
在建工程	2,190,271.91	2,190,271.91	
生产性生物资产			

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
油气资产			
无形资产	41,507,557.85	41,507,557.85	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	291,830.14	291,830.14	
其他非流动资产	1,043,760.00	1,043,760.00	
非流动资产合计	148,039,465.96	148,039,465.96	
资产总计	264,221,754.54	264,221,754.54	
流动负债：			
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00	
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	24,219,702.34	24,219,702.34	
预收款项	1,790,523.23	1,790,523.23	
应付职工薪酬	5,518,573.92	5,518,573.92	
应交税费	656,327.20	656,327.20	
其他应付款	575,538.23	575,538.23	
其中：应付利息	13,956.25	13,956.25	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	42,760,664.92	42,760,664.92	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	30,021,615.77	30,021,615.77	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	30,021,615.77	30,021,615.77	
负债合计	72,782,280.69	72,782,280.69	
股东权益：			

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
股本	85,800,000.00	85,800,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	10,977,352.55	10,977,352.55	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	9,895,212.12	9,895,212.12	
未分配利润	84,766,909.18	84,766,909.18	
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
股东权益合计	191,439,473.85	191,439,473.85	
负债和股东权益总计	264,221,754.54	264,221,754.54	

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。具体适用税率详见注释说明
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7.00%计缴。
企业所得税	详见下表。
教育费附加	按实缴流转税税额的3.00%、2.00%。
地方水利建设基金	按实缴流转税税额的1.00%。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16.00%/10.00%税率。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13.00%/9.00%。

其中，各纳税主体的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
山东路斯宠物食品股份有限公司	15.00%
寿光市新城食品有限公司	5.00%、10.00%
寿光市旭晨贸易有限公司	5.00%、10.00%
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	25.00%

2、税收优惠及批文

(1) 2017年本公司递交了高新技术企业认定资料，2018年公司取得了高新技术企业证书，证书编号GR201737001442，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的有关规定，公司企业所得税税率减按15.00%计缴。

(2) 根据财政部、国家税务总局下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）文件，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按25.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税，寿光市新城食品有限公司、寿光市旭晨贸易有限公司属于上述通知规定的小型微利企业。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			32,193.97	--	--	82.19
人民币			32,193.97	--	--	82.19
银行存款：	--	--	47,062,592.95	--	--	27,426,867.01
人民币	--	--	47,062,592.95	--	--	27,426,867.01
银行存款中：财 务公司存款						
其中：人民币						
其他货币资金：	--	--	63,772.65	--	--	
人民币	--	--	63,772.65	--	--	
合 计			47,158,559.57			27,426,949.20

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	28,128,076.86
1 至 2 年	50,093.82
2 至 3 年	1,061,841.83

小 计	29,240,012.51
减：坏账准备	2,487,172.04
合 计	26,752,840.47

(2) 按风险类别方法分类披露

风险类别	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
低风险	250,287.35	147.08	0.06
正常类	27,877,789.51	1,454,361.28	5.22
可疑类	218,681.31	139,409.34	63.75
损失类	893,254.34	893,254.34	100.00
合 计	29,240,012.51	2,487,172.04	8.51

按组合计提坏账准备：

	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	28,128,076.86	1,454,508.36	5.17
1 至 2 年	50,093.82	31,934.81	63.75
2 至 3 年	1,061,841.83	1,000,728.87	94.24
合 计	29,240,012.51	2,487,172.04	8.51

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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	28,140,417.01	96.92	1,434,664.99	5.10	26,705,752.02
其中：账龄组合	28,140,417.01	96.92	1,434,664.99	5.10	26,705,752.02
组合小计	28,140,417.01	96.92	1,434,664.99	5.10	26,705,752.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	893,254.34	3.08	893,254.34	100.00	
合 计	29,033,671.35	100.00	2,327,919.33	8.02	26,705,752.02

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 17,613,254.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例 62.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 919,411.90 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	3,237,441.65	99.63	2,848,797.45	97.71
1 至 2 年	12,120.30	0.37	30,000.00	0.98
2 至 3 年			40,000.00	1.31
合 计	3,249,561.95	100.00	2,918,797.45	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,737,266.45 元，占预付款项期末余额合计数的比例 53.46%。

4、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,064,486.29	2,427,763.43
合 计	3,064,486.29	2,427,763.43

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	3,120,293.02
1 至 2 年	
2 至 3 年	30,000.00
3 至 4 年	10,000.00
4 至 5 年	800.00
5 年以上	10,000.00
小 计	3,171,093.02
减：坏账准备	106,606.73
合 计	3,064,486.29

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

出口退税	733,254.30	10,998.81	722,255.49	2,005,024.81	100,251.24	1,904,773.57
保证金	313,000.00	11,894.00	301,106.00	294,010.00	38,401.00	255,609.00
往来款	1,500,111.71	60,004.47	1,440,107.24			
备用金及代垫款	603,127.01	21,109.45	582,017.56	82,183.95	4,109.20	78,074.75
押金	1,600.00	1,600.00		101,043.27	11,772.16	89,271.11
其他	20,000.00	1,000.00	19,000.00	105,300.00	5,265.00	100,035.00
合 计	3,171,093.02	106,606.73	3,064,486.29	2,587,562.03	159,798.60	2,427,763.43

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：出口退税	733,254.30	1.50	10,998.81	722,255.49	
保证金	313,000.00	3.80	11,894.00	301,106.00	自初始确认后 信用风险未显 著增加
往来款	1,500,111.71	4.00	60,004.47	1,440,107.24	
备用金及代垫款	603,127.01	3.50	21,109.45	582,017.56	
其他	20,000.00	5.00	1,000.00	19,000.00	
合 计	3,169,493.02	3.13	105,006.73	3,064,486.29	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金	1,600.00	100%	1,600.00		逾期 1 年以上已 发生信用减值
合 计	1,600.00	100%	1,600.00		

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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					
其中：账龄组合	2,587,562.03	100.00	159,798.60	6.18	2,427,763.43
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	2,587,562.03	100.00	159,798.60	6.18	2,427,763.43

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	58,755.33		101,043.27	159,798.60
首次执行新金融工具准则的调 整金额				
2019 年 1 月 1 日余额	58,755.33		101,043.27	159,798.60
2019 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	46,251.40			46,251.40
本期转回			99,443.27	99,443.27
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	105,006.73		1,600.00	106,606.73

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京宠物梦想家商 贸有限公司	往来款	1,500,111.71	1 年以内	47.31	60,004.47
应收出口退税	出口退税	733,254.30	1 年以内	23.12	10,998.81
唐萌	服务费	222,515.97	1 年以内	7.02	7,788.06
阳光财产保险股份 有限公司	代垫款	178,941.66	1 年以内	5.64	6,262.96
张娜	备用金	112,704.02	1 年以内	3.55	3,944.64
合 计		2,747,527.66		86.64	88,998.94

5、存货

（1）存货分类

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,685,153.76		29,685,153.76	26,139,138.80		26,139,138.80
在产品	10,384,649.32		10,384,649.32	9,352,830.37		9,352,830.37
库存商品	8,795,418.14	165,178.94	8,630,239.20	13,983,442.11	146,707.18	13,836,734.93
周转材料	6,253,675.21		6,253,675.21	6,842,437.90		6,842,437.90
发出商品	9,940,666.03		9,940,666.03	6,559,409.57		6,559,409.57
合 计	65,059,562.46	165,178.94	64,894,383.52	62,877,258.75	146,707.18	62,730,551.57

（2）存货跌价准备

项 目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	146,707.18	18,471.76				165,178.94

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	部分产品成本高于可变现净值	

6、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣进项税额	3,629,628.68	4,993,010.39
预缴所得税	455,282.66	370,610.51
合 计	4,084,911.34	5,363,620.90

7、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	112,135,592.59	109,654,497.24
固定资产清理		
合 计	112,135,592.59	109,654,497.24

（1） 固定资产

①固定资产情况

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.2018.12.31	100,917,592.72	53,197,541.37	2,541,105.61	10,675,918.09	167,332,157.79
2.本期增加金额	5,188,050.94	7,336,227.92	878,307.73	829,274.99	14,231,861.58
(1) 购置	3,214,074.71	3,889,461.29	878,307.73	763,122.78	8,744,966.51
(2) 在建工程转入	1,973,976.23	3,446,766.63		66,152.21	5,486,895.07
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2019.12.31	106,105,643.66	60,533,769.29	3,419,413.34	11,505,193.08	181,564,019.37
二、累计折旧					
1.2018.12.31	22,077,390.04	26,518,183.03	1,721,817.71	7,360,269.77	57,677,660.55
2.本期增加金额	5,065,383.22	5,186,175.13	299,258.47	1,199,949.41	11,750,766.23
(1) 计提	5,065,383.22	5,186,175.13	299,258.47	1,199,949.41	11,750,766.23
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2019.12.31	27,142,773.26	31,704,358.16	2,021,076.18	8,560,219.18	69,428,426.78
三、减值准备					
1.2018.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2019.12.31					
四、账面价值					
1.2019.12.31 账面价值	78,962,870.40	28,829,411.13	1,398,337.16	2,944,973.90	112,135,592.59
2.2018.12.31 账面价值	78,840,202.68	26,679,358.34	819,287.90	3,315,648.32	109,654,497.24

8、在建工程

项 目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	1,206,538.59	2,190,271.91

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
罐头车间地面整修	500,000.00		500,000.00			
南车间土建工程	165,600.00		165,600.00			
建筑工程	540,938.59		540,938.59			
南车间生产线				2,178,246.67		2,178,246.67
南车间道路维修				12,025.24		12,025.24
合 计	1,206,538.59		1,206,538.59	2,190,271.91		2,190,271.91

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2019.12.31
污水处理工程（二号）		1,690,909.09	1,690,909.09					
南车间炼油机生产线	2,178,246.67	860,477.74	3,038,724.41					
合 计	2,178,246.67	2,551,386.83	4,729,633.50					--

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
污水处理工程（二号）	1,800,000.00	93.94	100.00%	自有资金
南车间炼油机生产线	3,000,000.00	101.29	100.00%	自有资金
合 计	4,800,000.00	--	--	--

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	51,960,216.00		51,960,216.00

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额		155,202.59	155,202.59
(1) 购置		155,202.59	155,202.59
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4.2019.12.31	51,960,216.00	155,202.59	52,115,418.59
二、累计摊销			
1.2018.12.31	6,493,024.53		6,493,024.53
2.本期增加金额	1,044,042.70	77,601.24	1,121,643.94
(1) 计提	1,044,042.70	77,601.24	1,121,643.94
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4.2019.12.31	7,537,067.23	77,601.24	7,614,668.47
三、减值准备			
1.2018.12.31			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.2019.12.31			
四、账面价值			
1.2019.12.31 账面价值	44,423,148.77	77,601.35	44,500,750.12
2.2018.12.31 账面价值	45,467,191.47		45,467,191.47

10、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,758,957.71	385,086.26	2,634,425.11	361,346.23

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内部交易未实现利润	159,001.18	15,900.12	63,422.48	15,855.62
可抵扣亏损			807,932.72	201,983.18
合 计	2,917,958.89	400,986.38	3,505,780.31	579,185.03

11、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付设备款	1,499,875.00	1,209,740.00

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019.12.31	2018.12.31
抵押借款		10,000,000.00

13、应付账款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	19,361,945.90	20,995,252.08
工程款	1,414,918.94	706,793.76
设备款	172,363.28	322,435.58
服务费	2,268,722.98	3,131,026.71
其他	486,417.06	253,733.84
合 计	23,704,368.16	25,409,241.97

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
潍坊鑫都食品有限公司	318,528.98	未结算
郭洪庆	153,999.45	未结算
甘肃第九建设集团公司	151,189.31	未结算
寿光市留吕建筑公司	133,958.00	未结算
温州恒益生物科技有限公司	120,200.00	未结算
合 计	877,875.74	

14、预收款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	4,200,530.12	1,793,015.23

15、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
-----	------------	------	------	------------

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	6,982,326.69	62,928,365.58	62,698,830.16	7,211,862.11
离职后福利-设定提存计划		1,083,849.83	1,083,849.83	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	6,982,326.69	64,012,215.41	63,782,679.99	7,211,862.11

(1) 短期薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	6,978,560.23	61,737,004.98	61,503,859.21	7,211,706.00
职工福利费	3,643.19	742,492.37	746,135.56	
社会保险费		426,226.14	426,226.14	
其中：1. 医疗保险费		348,605.65	348,605.65	
2. 工伤保险费		20,054.60	20,054.60	
3. 生育保险费		57,565.89	57,565.89	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	123.27	22,642.09	22,609.25	156.11
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	6,982,326.69	62,928,365.58	62,698,830.16	7,211,862.11

(2) 设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利		1,083,849.83	1,083,849.83	
其中：1. 基本养老保险费		1,056,868.79	1,056,868.79	
2. 失业保险费		26,981.04	26,981.04	
3. 企业年金缴费				
4. 其他				
合 计		1,083,849.83	1,083,849.83	

16、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	28,424.42	605,593.51

所得税	208,766.51	605.34
城市维护建设税	56,998.57	52,563.46
房产税	179,112.97	487,289.35
土地使用税	126,723.00	813,566.55
个人所得税	2,952.96	2,640.17
地方教育附加税	16,634.65	15,018.13
教育附加费	24,078.62	22,527.20
地方水利建设基金	4,071.32	3,754.53
合 计	647,763.02	2,003,558.24

17、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		13,956.25
应付股利		
其他应付款	1,133,366.81	853,044.38
合 计	1,133,366.81	867,000.63

(1) 应付利息

项 目	2019.12.31	2018.12.31
短期借款应付利息		13,956.25

(2) 其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
保证金及押金	177,368.54	291,462.40
往来款	856,564.15	420,811.64
其他	99,434.12	140,770.34
合 计	1,133,366.81	853,044.38

18、递延收益

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	30,021,615.77		329,241.72	29,692,374.05	与资产相关的政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十一、1、政府补助。

19、股本（单位：股）

项 目	2018.12.31	本期增减（+、-）	2019.12.31
-----	------------	-----------	------------

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计
股份总数	85,800,000.00					85,800,000.00

20、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	8,220,000.00			8,220,000.00

21、盈余公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	9,895,212.12	2,333,001.94		12,228,214.06

22、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比
调整前上期末未分配利润	101,073,023.95	61,215,130.26	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）			--
调整后 期初未分配利润	101,073,023.95	61,215,130.26	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,599,243.08	44,077,450.94	--
减：提取法定盈余公积	2,333,001.94	4,219,557.25	10.00
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	128,339,265.09	101,073,023.95	
其中：子公司当年提取的盈余公积归 属于母公司的金额			

23、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	346,099,928.53	272,087,430.17	338,261,111.10	246,189,549.81
其他业务	307,784.33	23,552.09	863,755.67	200,507.28
合计	346,407,712.86	272,110,982.26	339,124,866.77	246,390,057.09

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
肉干产品	299,815,797.97	242,223,488.34	281,245,992.43	206,109,357.68
饼干产品	19,683,620.38	12,253,692.18	21,731,922.13	14,558,233.22
罐头产品	23,334,214.43	16,546,307.41	19,119,019.29	14,569,592.46
洁牙骨产品	2,784,119.85	882,045.30	4,409,540.35	1,667,830.28
其他	482,175.90	181,896.94	11,754,636.90	9,284,536.17
合 计	346,099,928.53	272,087,430.17	338,261,111.10	246,189,549.81

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	69,186,848.42	51,831,220.15	77,400,402.19	53,445,477.70
境外	276,913,080.11	220,256,210.02	260,860,708.91	192,744,072.11
合 计	346,099,928.53	272,087,430.17	338,261,111.10	246,189,549.81

24、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	248,460.85	768,671.64
房产税	962,992.98	763,462.00
土地使用税	853,610.04	1,953,866.55
印花税	19,777.20	3,600.00
地方教育附加	70,988.84	219,620.46
教育费附加	106,483.22	329,430.70
地方水利建设基金	17,747.20	54,905.14
合 计	2,280,060.33	4,093,556.49

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,404,536.92	3,257,494.31
办公费	44,227.82	22,652.64
差旅费	553,084.21	662,527.38
运输费	6,496,948.17	6,130,786.78
业务招待费	108,896.11	110,574.91

广告宣传费	1,219,123.62	1,631,803.85
网络服务费	1,859,116.46	1,358,454.16
其他费用	574,423.37	787,975.58
销售返利	1,757,699.42	4,992,623.31
合 计	16,018,056.10	18,954,892.92

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,600,253.71	4,136,706.18
折旧及摊销	2,219,937.84	2,293,439.07
修理装修	2,591,631.95	2,026,838.88
其他	3,003,481.57	2,587,548.61
租赁		83,089.13
中介费	616,826.15	487,958.70
车辆费	426,734.01	296,646.69
差旅费	152,313.40	200,223.00
办公费	187,379.29	293,381.00
业务招待费	47,800.54	26,889.89
税费	37,720.95	
合 计	13,884,079.41	12,432,721.15

27、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	5,335,870.58	1,655,683.19
折旧	587,769.70	102,144.42
材料	4,637,866.66	5,368,923.02
认证费、测试费、化验费、 检验费等	567,094.61	2,998,478.41
合 计	11,128,601.55	10,125,229.04

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	85,731.26	1,349,104.46
减：利息资本化		
利息收入	241,460.27	151,128.89

汇兑损益	-1,065,001.25	-367,828.03
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	57,632.73	49,193.58
合 计	-1,163,097.53	879,341.12

29、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
产业发展基金摊销	329,241.72	329,241.72	与资产相关
寿光市人力资源管理款	19,208.00	9,400.00	与收益相关
入园优惠政策补贴款（羊口财政经管中心）	400,000.00		与收益相关
2017 年度科技创新政策兑现奖励资金	100,000.00		与收益相关
中小企业发展专项资金（寿光市国库集中）	500,000.00		与收益相关
2016 年出口增长奖励（寿光市国库集中支付中心）	74,000.00		与收益相关
收 2018 年度工业企业“规下转规上”奖励资金	200,000.00		与收益相关
扶贫补助	20,000.00		与收益相关
寿光市人力资源管理服务中心稳岗补贴款	1,469.00		与收益相关
外经贸专项发展资金款	22,100.00		与收益相关
出口信用保险补贴	50,800.00		与收益相关
寿光市国库集中支付中心补贴款	47,460.72		与收益相关
合计	1,764,279.44	338,641.72	

（1）政府补助的具体信息，详见附注十一、1、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十一、1。

30、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	-164,822.78	——
其他应收款坏账损失	58,761.94	——
合 计	-106,060.84	

31、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-231,521.27

存货跌价损失	-18,471.76	-146,707.18
合 计	-18,471.76	-378,228.45

32、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		530,468.75

33、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
政府补助		4,574,113.71	
其他	91,767.17	101,554.86	91,767.17
合 计	91,767.17	4,675,668.57	91,767.17

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
外贸发展补贴(外经贸)	4,000,000.00		与收益相关	
出口信用保险补贴	64,800.00		与收益相关	
寿光市国库集中支付中心补贴款	50,413.71		与收益相关	
互联网发展补助	330,000.00		与收益相关	
外贸发展补贴(古浪县)	100,000.00		与收益相关	
中央外经贸资金	28,900.00		与收益相关	
合 计	4,574,113.71			

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十一、1。

34、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	20,000.00		20,000.00
罚款	30,000.00	4,500.00	30,000.00
滞纳金	30,382.06	6,000.00	30,382.06
其他	850.00		850.00

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	81,232.06	10,500.00	81,232.06
-----	-----------	-----------	-----------

35、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,743,944.89	6,383,084.36
递延所得税费用	-23,784.53	646,278.41
合 计	3,720,160.36	7,029,362.77

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	33,799,312.69	51,405,119.55
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	5,069,896.90	7,710,767.93
某些子公司适用不同税率的影响	-108,001.68	350,994.05
对以前期间当期所得税的调整		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	10,232.81	17,639.87
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		52,765.31
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,251,967.67	-1,102,804.39
所得税费用	3,720,160.36	7,029,362.77

36、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	1,435,037.72	4,583,513.71
利息收入	241,460.27	151,128.89
罚款收入	67,487.17	
其他		88,204.86
合 计	1,743,985.16	4,822,847.46

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

各项费用	23,036,897.66	29,957,842.15
------	---------------	---------------

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	30,079,152.33	44,375,756.78
加：资产减值损失	-18,471.76	378,228.45
信用减值损失	-106,060.84	
固定资产折旧	11,750,766.23	11,162,336.78
无形资产摊销	1,121,643.94	1,044,042.72
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		-530,468.75
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	85,731.26	1,335,148.21
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）	178,198.65	646,278.40
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）	-6,814,698.19	-904,593.87
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,676,740.67	-5,699,199.51
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,923,534.32	-13,048,686.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	41,876,536.61	38,758,843.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	47,158,559.57	27,426,949.20
减：现金的期初余额	27,426,949.20	11,294,551.53
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

现金及现金等价物净增加额	19,731,610.37	16,132,397.67
--------------	---------------	---------------

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	47,158,559.57	27,426,949.20
其中：库存现金	32,193.97	82.19
可随时用于支付的银行存款	47,062,592.95	27,426,867.01
可随时用于支付的其他货币资金	63,772.65	
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	47,158,559.57	27,426,949.20
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		

38、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
无形资产	40,553,517.25	抵押借款
固定资产	34,368,982.94	抵押借款
合 计	74,922,500.19	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
寿光市新城食品有限公司	山东寿光	山东寿光	农副食品加工业	100.00		同一控制下企业合并
寿光市旭晨贸易有限公司	山东寿光	山东寿光	贸易	100.00		出资设立
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	甘肃武威	甘肃武威	农副食品加工业	75.00		出资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	-----------	--------------	----------------	------------

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

甘肃路斯宠物食品科技 有限公司	25.00	479,909.25	7,770,742.40
-----------------	-------	------------	--------------

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
甘肃路斯宠物食品科技 有限公司	9,959,209.81	41,381,794.46	51,341,004.27	20,258,135.91		20,258,135.91

续（1）:

子公司名称	2018.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
甘肃路斯宠物食品科技 有限公司	7,654,001.60	39,540,872.36	47,194,873.96	20,713,048.89		20,713,048.89

续（2）:

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
甘肃路斯宠物食品科技 有限公司	60,009,807.33	1,919,535.76	1,919,535.76	2,502,328.13	46,476,157.59	1,193,223.36	1,193,223.36	-3,035,026.19

七、金融工具风险管理

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

1、风险管理目标和政策

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

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 62.13%（2018 年：66.61%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 81.81%（2018 年：94.37%）。

（2）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

汇率风险

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

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

依然存在外汇风险。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
山东寿光天成食品集团有限公司	寿光市区金光东街东首	加工企业	3,500.00	43.97	43.97

本公司最终控制方是：郭洪谦、郭百礼

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
山东天成鑫利农业发展有限公司	同一实际控制人
寿光市天成宏利食品有限公司	同一实际控制人
寿光市时乐达钢结构工程有限公司	同一实际控制人
寿光市天成塑料制品厂	实际控制人配偶之弟控制的公司
寿光天成文化传播有限公司	实际控制人配偶之弟之女控制的公司
郭洪谦、郭百礼、付永金、孙洪学、郑保永、王志昌、韩金政、姚鹏、寇兴刚、孙艳平、李海清	公司董事、监事、高级管理人员
魏美华	实际控制人郭洪谦之配偶

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东天成鑫利农业发展有限公司	鸭产品	10,185,014.56	11,957,684.87
寿光市天成宏利食品有限公司	冷冻苹果瓣	1,275,386.20	1,211,641.30
寿光市天成塑料制品厂	塑料制品		394,622.78
寿光市时乐达钢结构工程有限公司	压型板	4,727.79	
寿光天成文化传播有限公司	包装袋	518,858.22	

(2) 关联租赁情况

①公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
寿光市时乐达钢结构工程有限公司	班车		100,000.00

(3) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
寿光市天成宏利食品有限公司	仓库、锅炉房、锅炉		970,519.03
山东寿光天成食品集团有限公司	保障房		19,300,000.00

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 7.00 人，上期关键管理人员 9.00 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	927,443.00	1,123,174.78

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其它应收款	姚鹏	20,000.00	800.00		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	山东天成鑫利农业发展有限公司	947,500.00	406,503.94

九、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

经公司 2020 年 2 月 3 日、2020 年 2 月 18 日召开第三届董事会第十六次会议决议、第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于山东路斯宠物食品股份有限公司定向发行说明书的议案》。公司拟发行股票 4,953,000.00 股，每股 3.50 元，拟募集金额 17,335,500.00 元，发行目的为对公司高级管理人员、核心员工进行股权激励。目前本次定向发行处于股转公司自律审查阶段，自律审查完成后报中国证监会核准，最终募集资金金额具有不确定性。

公司按照上述定向发行说明书经董事会审议通过之日前 1.00 个交易日的公司股票交易均价(4.18 元/股)确定本次发行股票的公允价值,并最终确认本次发行的股份支付费用,该费用将在 5.00 年服务期内平均摊销。经初步测算，本次发行股票的股份支付费用总额为 3,368,040.00 元，对各期会计成本的影响如下表所示：

发行数量 (股)	股份支付 费用(元)	2020 年 (元)	2021 年 (元)	2022 年 (元)	2023 年 (元)	2024 年 (元)
4,953,000.00	3,368,040.00	673,608.00	673,608.00	673,608.00	673,608.00	673,608.00

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2020 年 4 月 28 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2018.12.31	本期新增补助 金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2019.12.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相关/ 与收益相关
年产 5 万吨 宠物饲料生 产加工项目	财政拨款	30,021,615.77		329,241.72		29,692,374.05	递延收益	与资产相关
合 计		30,021,615.77		329,241.72		29,692,374.05		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损 益的金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
入园优惠政策补贴款（羊口财政经管中心）	财政拨款	400,000.00	其他收益	与收益相关的
2017 年度科技创新政策兑现奖励资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关的
寿光市人力资源管理款	财政拨款	19,208.00	其他收益	与收益相关的
中小企业发展专项资金（寿光市国库集中）	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关的
收 2018 年度工业企业“规下转规上”奖励 资金	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关的
扶贫补助	财政拨款	20,000.00	其他收益	与收益相关的
寿光市人力资源管理服务中心稳岗补贴款	财政拨款	1,469.00	其他收益	与收益相关的

2016 年出口增长奖励(寿光市国库集中支付中心)	财政拨款	74,000.00	其他收益	与收益相关的
年产 5 万吨宠物饲料生产加工项目		329,241.72	其他收益	与资产相关
外经贸专项发展资金款	财政拨款	22,100.00	营业外收入	与收益相关的
出口信用保险补贴	财政拨款	50,800.00	营业外收入	与收益相关的
寿光市国库集中支付中心补贴款	财政拨款	47,460.72	营业外收入	与收益相关的
合 计		1,764,279.44		

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	22,787,596.59
1 至 2 年	
2 至 3 年	893,254.34
小 计	23,680,850.93
减：坏账准备	1,926,990.86
合 计	21,753,860.07

(2) 按风险类别方法分类披露

风险类别	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
低风险	22,496.40	13.22	0.06
正常类	22,765,100.19	1,033,723.30	4.54
损失类	893,254.34	893,254.34	100.00
合 计	23,680,850.93	1,926,990.86	8.14

按组合计提坏账准备：

	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	22,787,596.59	1,033,736.52	4.54
1 至 2 年			
2 至 3 年	893,254.34	893,254.34	100.00
合 计	23,680,850.93	1,926,990.86	8.14

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	金 额	比例%	2018.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
关联方产生的应收账款	7,259,675.03	28.50			7,259,675.03
按组合计提坏账准备的应收账款	17,323,550.66	68.00	866,177.53	5.00	16,457,373.13
其中：账龄组合	17,323,550.66	68.00	866,177.53	5.00	16,457,373.13
组合小计	17,323,550.66	68.00	866,177.53	5.00	16,457,373.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	893,254.34	3.50	893,254.34	100.00	
合 计	25,476,480.03	100.00	1,759,431.87	6.91	23,717,048.16

2、其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	18,041,693.51
1 至 2 年	
2 至 3 年	30,000.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	800.00
小 计	18,072,493.51
减：坏账准备	90,694.92
合 计	17,981,798.59

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	192,000.00	7,296.00	184,704.00	284,010.00	31,401.00	252,609.00
备用金及代垫款	594,127.01	20,794.45	573,332.56	38,883.95	1,944.20	36,939.75
往来款	17,264,766.50	60,004.47	17,204,762.03	16,619,346.34		16,619,346.34
押金	1,600.00	1,600.00		1,600.00	800.00	800.00
其他	20,000.00	1,000.00	19,000.00	105,000.00	5,250.00	99,750.00
合计	18,072,493.51	90,694.92	17,981,798.59	17,048,840.29	39,395.20	17,009,445.09

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	15,764,654.79			15,764,654.79	
按组合计提坏账准备					
其中：保证金	192,000.00	3.80	7,296.00	184,704.00	自初始确认后 信用风险未显著增加
备用金及代垫款	594,127.01	3.50	20,794.45	573,332.56	
往来款	1,500,111.71	4.00	60,004.47	1,440,107.24	
其他	20,000.00	5.00	1,000.00	19,000.00	
合 计	18,070,893.51	0.49	89,094.92	17,981,798.59	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金	1,600.00	100.00	1,600.00		逾期 1 年以上已 发生信用减值
合 计	1,600.00	100.00	1,600.00		

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

2018.12.31					
种 类	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	16,619,346.34	97.48			16,619,346.34
按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：账龄组合	429,493.95	2.52	39,395.20	9.17	390,098.75
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	17,048,840.29	100.00	39,395.20	0.23	17,009,445.09

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发	合计
------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----

	生信用减值)	生信用减值)	
2018年12月31日余额	38,595.20	800.00	39,395.20
首次执行新金融工具准则的调 整金额			
2019 年 1 月 1 日余额	38,595.20	800.00	39,395.20
2019 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	50,499.72	800.00	51,299.72
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2019 年 12 月 31 日余额	89,094.92	1,600.00	90,694.92

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
甘肃路斯宠物食品 科技有限公司	往来款	15,764,654.79	1 年以内	87.23	
北京宠物梦想家商 贸有限公司	往来款	1,500,111.71	1 年以内	8.30	60,004.47
唐萌	备用金	222,515.97	1 年以内	1.23	7,788.06
阳光财产保险股份 有限公司	代垫款	178,941.66	1 年以内	0.99	6,262.96
张娜	备用金	112,704.02	1 年以内	0.62	3,944.64
合计		17,778,928.15		98.37	78,000.13

3、长期股权投资

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,757,352.55		28,757,352.55	28,757,352.55		28,757,352.55
合 计	28,757,352.55		28,757,352.55	28,757,352.55		28,757,352.55

(1) 对子公司投资

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
寿光市旭晨贸易有限公司	500,000.00			500,000.00		
寿光市新城食品有限公司	5,757,352.55			5,757,352.55		
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	22,500,000.00			22,500,000.00		
合 计	28,757,352.55			28,757,352.55		

4、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	340,632,808.34	282,683,882.64	330,593,115.31	244,684,163.99
其他业务	15,411,927.96	13,304,261.34	11,724,645.75	9,208,551.03
合计	356,044,736.30	295,988,143.98	342,317,761.06	253,892,715.02

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
肉干产品	294,943,280.65	251,733,545.28	273,598,179.60	204,513,278.74
饼干产品	19,033,603.46	12,507,882.93	21,637,110.41	14,316,908.70
罐头产品	22,712,943.59	16,512,167.41	18,884,235.92	14,447,084.20
洁牙骨产品	3,451,975.13	1,718,665.63	4,886,300.35	2,148,054.12
其它	491,005.51	211,621.39	11,587,289.03	9,258,838.23
合 计	340,632,808.34	282,683,882.64	330,593,115.31	244,684,163.99

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	151,278,097.55	121,886,165.47	156,325,421.05	113,112,939.16
境外	189,354,710.79	160,797,717.17	174,267,694.26	131,571,224.83
合 计	340,632,808.34	282,683,882.64	330,593,115.31	244,684,163.99

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	说明
-----	-------	----

计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,764,279.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,535.11
非经常性损益总额	1,774,814.55
减：非经常性损益的所得税影响数	50,844.93
非经常性损益净额	1,723,969.62
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	30,202.11
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,693,767.51

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.47	0.3450	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.70	0.3252	

山东路斯宠物食品股份有限公司

2020 年 04 月 28 日





此件仅用于业务报告使用，复印无效。

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



(副本)(20-1)

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 徐华

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2020年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



成立日期 2011年12月27日

合伙期限 2011年12月27日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2019 年 11 月 27 日

此件与原件一致 再次复印无效



此件仅用于业务报告使用，复印无效。

证书序号: NO. 019877

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师: 徐华
办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号安泰大厦
组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 11010156
注册资本(出资额): 5000万元
批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号
批准设立日期: 2011-12-13

此件与原件一致 再次复印无效



发证机关:

二〇一七年三月一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名: 王宗佩

证书编号: 110001590123

本证书经检验合格

This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

2017年02月04日



王宗佩

男

性别 Sex

1989-09-30

出生日期 Date of birth

瑞华会计师事务所(特殊普通

合伙)山东分所

工作单位 Working unit

37010319890930351X

身份证号码 Identity card No.

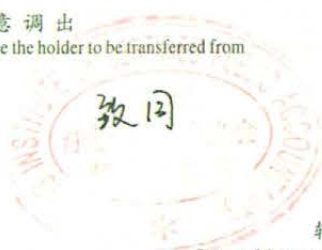


此件与原件一致 再次复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 5 月 8 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 6 月 28 日
/y /m /d

证书编号: 110001590123
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 10 月 11 日
Date of Issuance /y /m /d

此件仅供业务报告使用，复印无效

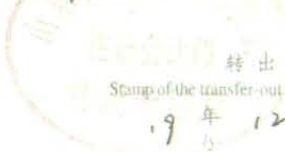
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所

事务所
CPAs



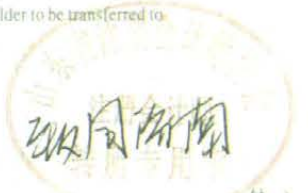
转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日

10



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No

1981-08-21

瑞华会计师事务所(特殊普通

合伙)山东分所

370103610621252



此件与原件一致 再次复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370100010007
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 08 月 27 日
Date of Issuance



2016年03月09日

年 月 日

山东路斯宠物食品股份有限公司
二〇二〇年度
审计报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

山东省注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 山东路斯宠物食品股份有限公司二〇二〇年度审计报告

报告文号： 致同审字（2021）第371A012883号

客户名称： 山东路斯宠物食品股份有限公司

报告时间： 2021-04-23

签字注册会计师： 胡乃忠 （CPA：370100090024）
王燕 （CPA：370100010007）



011092021042301562633

报告文号：致同审字（2021）第371A012883号

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 010-85665858

传真： 010-85665120

通讯地址： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

电子邮件： china@cn.gt.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-72

审计报告

致同审字（2021）第 371A012883 号

山东路斯宠物食品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东路斯宠物食品股份有限公司（以下简称“路斯股份”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了路斯股份 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及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，我们独立于路斯股份，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。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三-22 “收入”和附注五-25 “营业收入和营业成本”。

1、事项描述

路斯股份主营宠物食品的生产销售，2020年度路斯股份主营业务收入为423,571,596.24元。由于收入是路斯股份的关键业绩指标之一，存在路斯股份管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

2020年度财务报表审计中，我们对收入确认主要执行了以下程序：

（1）了解、评价并测试与销售和收款流程相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）通过对管理层的访谈及抽样检查销售合同，分析评估了与收入确认有关的会计政策是否符合企业会计准则的规定，包括但不限于：分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和路斯股份的经营模式；

（3）通过实地走访或视频访谈重要客户、主要新增客户及销售额变动较大的客户，了解其与路斯股份开展合作的过程、业务规模、采购路斯股份产品的具体数量、用途等，评价交易的真实性；

（4）对2020年记录的收入交易选取样本，针对内销收入，核对销售合同、销售发票及发货通知单、客户签收单等文件；针对外销收入，核对销售合同、发票、报关单、装运提单等支持性文件，登录中国电子口岸网站抽样核查报关单信息；

（5）抽取样本对应收账款和收入进行函证，对未回函的样本执行了替代性程序，以评价收入的真实性、准确性、完整性；

（6）结合同行业公司的情况，对销售收入和毛利率等变动执行分析性程序，判断收入和毛利率变动的合理性；

（7）对临近资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发货通知单、客户签收单、报关单、装运提单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三-9（5）“金融资产减值”、附注三-28“应收账款预期信用损失的计量”和附注五-2、“应收账款”。

1、事项描述

2020年12月31日合并财务报表的应收账款余额为人民币45,138,281.49元，应收账款坏账准备金额3,320,715.28元。对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，路斯股份始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由于路斯股份在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

2020年度财务报表审计中，我们对应收账款坏账准备的计提主要执行了以下程序：

（1）了解、评价并测试应收账款日常管理及期末可收回性评估相关的内部控制的设计和运行的有效性；

（2）复核对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，评价是否充分识别已发生减值的项目，结合行业特点及信用风险特征，评价了管理层制定的相关会计政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核了基于信用风险评级与违约损失率对照表为基础计量的预期信用损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；

（4）对重要的应收账款实施函证程序以及检查期后回款情况，评价了管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

（5）检查与应收账款坏账准备计提相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

路斯股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括路斯股份2020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

路斯股份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，管理层负责评估路斯股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算路斯股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督路斯股份的财务报告过程。

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，就可能导致对路斯股份的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路斯股份不能持续经营。

(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) 就路斯股份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。



中国注册会计师 胡乃忠
(项目合伙人)



中国注册会计师 王燕



中国·北京

二〇二一年四月二十三日

合并及公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	84,801,941.75	49,413,677.02	47,158,559.57	30,522,876.31
交易性金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	41,817,566.21	48,280,099.10	26,752,840.47	21,753,860.07
应收款项融资					
预付款项	五、3	1,850,430.79	1,489,726.79	3,249,561.95	2,707,611.48
其他应收款	五、4	3,917,998.09	13,768,172.61	3,064,486.29	17,981,798.59
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、5	75,217,256.49	68,153,230.57	64,894,383.52	56,356,435.84
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	3,059,497.40	2,851,737.41	4,084,911.34	2,938,277.92
流动资产合计		210,664,690.73	183,956,643.50	149,204,743.14	132,260,860.21
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十三、3	-	28,757,352.55		28,757,352.55
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、7	114,865,728.14	77,336,445.02	112,135,592.59	75,703,550.97
在建工程	五、8	2,281,466.62	1,214,118.41	1,206,538.59	665,600.00
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、9	43,379,106.05	39,589,799.93	44,500,750.12	40,626,280.24
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、10	1,107,888.86	960,288.28	400,986.38	327,429.71
其他非流动资产	五、11	2,696,869.50	2,696,869.50	1,499,875.00	805,675.00
非流动资产合计		164,331,059.17	150,554,873.69	159,743,742.68	146,885,888.47
资产总计		374,995,749.90	334,511,517.19	308,948,485.82	279,146,748.68

合并及公司资产负债表（续）

2020年12月31日

项 目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、12	27,362,999.81	25,105,653.57	23,704,368.16	21,400,825.95
预收款项	五、13			4,200,530.12	6,614,053.62
合同负债	五、14	5,704,497.20	4,945,391.29		
应付职工薪酬	五、15	8,605,694.86	7,272,040.20	7,211,862.11	5,763,925.25
应交税费	五、16	3,942,966.53	3,489,644.12	647,763.02	406,315.54
其他应付款	五、17	18,060,162.56	17,606,601.99	1,133,366.81	499,760.99
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、18	78,348.88	71,017.92		
流动负债合计		63,754,669.84	58,490,349.09	36,897,890.22	34,684,881.35
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、19	29,363,132.33	29,363,132.33	29,692,374.05	29,692,374.05
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		29,363,132.33	29,363,132.33	29,692,374.05	29,692,374.05
负债合计		93,117,802.17	87,853,481.42	66,590,264.27	64,377,255.40
股本	五、20	90,633,000.00	90,633,000.00	85,800,000.00	85,800,000.00
资本公积	五、21	20,197,799.60	22,955,152.15	8,220,000.00	10,977,352.55
减：库存股	五、22	16,915,500.00	16,915,500.00		
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、23	15,427,538.35	15,427,538.35	12,228,214.06	12,228,214.06
未分配利润	五、24	164,021,841.45	134,557,845.27	128,339,265.09	105,763,926.67
归属于母公司股东权益合计		273,364,679.40	246,658,035.77	234,587,479.15	214,769,493.28
少数股东权益		8,513,268.33		7,770,742.40	
股东（或所有者）权益合计		281,877,947.73	246,658,035.77	242,358,221.55	214,769,493.28
负债和股东（或所有者）权益总计		374,995,749.90	334,511,517.19	308,948,485.82	279,146,748.68

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2020年度

编制单位: 山东路斯龙物食品股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、25	423,913,923.54	432,333,844.27	346,407,712.86	356,044,736.30
减: 营业成本	五、25	332,802,756.11	357,171,530.01	272,110,982.26	295,988,143.98
税金及附加	五、26	3,106,240.14	2,441,827.74	2,280,060.33	1,635,074.56
销售费用	五、27	9,232,823.63	6,936,083.73	16,018,056.10	12,830,635.78
管理费用	五、28	15,540,745.77	12,194,184.90	13,884,079.41	10,674,492.14
研发费用	五、29	13,480,816.40	13,466,038.08	11,128,601.55	11,128,601.55
财务费用	五、30	4,221,878.39	2,916,298.99	-1,163,097.53	-808,535.95
其中: 利息费用		117,206.93	117,206.93	85,731.26	85,731.26
利息收入		342,701.01	245,856.42	241,460.27	125,181.34
加: 其他收益	五、31	3,170,111.22	2,252,312.65	1,764,279.44	1,542,810.44
投资收益(损失以“-”号填列)	五、32	592,712.32	592,712.32		
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)	五、33	-834,453.91	-547,213.40	-106,060.84	-218,858.71
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、34	-1,111,075.00	-1,111,075.00	-18,471.76	-18,471.76
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		47,345,957.73	38,394,617.39	33,788,777.58	25,901,804.21
加: 营业外收入	五、35	834,820.99	567,619.55	91,767.17	70,506.60
减: 营业外支出	五、36	203,199.37	-	81,232.06	850.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		47,977,579.35	38,962,236.94	33,799,312.69	25,971,460.81
减: 所得税费用	五、37	8,468,427.42	7,061,162.70	3,720,160.36	2,641,441.38
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		39,509,151.93	31,901,074.24	30,079,152.33	23,330,019.43
(一) 按经营持续性分类:					
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		39,509,151.93	31,901,074.24	30,079,152.33	23,330,019.43
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类:					
其中: 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		38,766,626.00	31,901,074.24	29,599,243.08	23,330,019.43
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		742,525.93		479,909.25	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司股东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		-	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		39,509,151.93	31,901,074.24	30,079,152.33	23,330,019.43
归属于母公司股东的综合收益总额		38,766,626.00	31,901,074.24	29,599,243.08	23,330,019.43
归属于少数股东的综合收益总额		742,525.93		479,909.25	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.45		0.34	
(二) 稀释每股收益		0.45			

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:








合并及公司现金流量表

2020年度

编制单位: 山东路斯宠物食品股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		430,070,126.99	420,894,705.15	369,714,617.82	379,237,450.88
收到的税费返还		23,537,792.94	15,939,374.37	23,663,067.86	14,909,793.78
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	3,241,073.57	2,225,128.15	1,743,985.16	1,390,446.78
经营活动现金流入小计		456,848,993.50	439,059,207.67	395,121,670.84	395,537,691.44
购买商品、接受劳务支付的现金		318,085,560.26	346,922,215.07	258,378,886.01	279,388,861.93
支付给职工以及为职工支付的现金		70,658,083.57	56,170,262.68	64,824,589.99	52,895,371.05
支付的各项税费		8,718,435.71	6,341,815.63	7,004,760.57	4,969,919.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	17,773,226.82	14,167,762.88	23,036,897.66	19,132,457.25
经营活动现金流出小计		415,235,306.36	423,602,056.26	353,245,134.23	356,386,609.62
经营活动产生的现金流量净额		41,613,687.14	15,457,151.41	41,876,536.61	39,151,081.82
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金		215,000,000.00	215,000,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金		592,712.32	592,712.32	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,000.00	26,000.00	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、38	-	-	-	-
投资活动现金流入小计		215,618,712.32	215,618,712.32	-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,711,258.87	14,302,267.18	14,910,103.69	10,449,476.83
投资支付的现金		215,000,000.00	215,000,000.00	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、38	-	-	-	-
投资活动现金流出小计		236,711,258.87	229,302,267.18	14,910,103.69	10,449,476.83
投资活动产生的现金流量净额		-21,092,546.55	-13,683,554.86	-14,910,103.69	-10,449,476.83
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金		16,915,500.00	16,915,500.00	2,681,507.53	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	2,681,507.53	-
取得借款收到的现金		14,173,600.00	14,173,600.00	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		31,089,100.00	31,089,100.00	2,681,507.53	-
偿还债务支付的现金		14,173,600.00	14,173,600.00	10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		117,206.93	117,206.93	85,731.26	85,731.26
其中: 子公司支付少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流出小计		14,290,806.93	14,290,806.93	10,085,731.26	10,085,731.26
筹资活动产生的现金流量净额		16,798,293.07	16,798,293.07	-7,404,223.73	-10,085,731.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,703.94	-10,741.37	169,401.18	121,666.35
五、现金及现金等价物净增加额		37,313,729.72	18,561,148.25	19,731,610.37	18,737,540.08
加: 期初现金及现金等价物余额		47,158,559.57	30,522,876.31	27,426,949.20	11,785,336.23
六、期末现金及现金等价物余额		84,472,289.29	49,084,024.56	47,158,559.57	30,522,876.31

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:







合并股东（或所有者）权益变动表

2020年度

编制单位：山东路斯范物食品股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额						
	归属于母公司股东权益						少数股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	85,800,000.00	8,220,000.00	-	-	-	12,228,214.06	128,339,265.09
加：会计政策变更						9,216.87	106,057.78
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	85,800,000.00	8,220,000.00	-	-	-	12,237,430.93	128,445,322.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,833,000.00	11,977,799.60	16,915,500.00	-	-	3,190,107.42	35,576,518.58
（一）综合收益总额	4,833,000.00	11,977,799.60	16,915,500.00	-	-	-	38,766,626.00
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	4,833,000.00	11,780,613.20	16,915,500.00	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	4,833,000.00	11,780,613.20	16,915,500.00	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额		197,186.40		-	-	-	-
4. 其他				-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	3,190,107.42	-3,190,107.42
1. 提取盈余公积				-	-	3,190,107.42	-3,190,107.42
2. 对股东（或所有者）的分配				-	-	-	-
3. 其他				-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本（或资本）				-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本（或资本）				-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损				-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益				-	-	-	-
6. 其他				-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取				-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）				-	-	-	-
（六）其他				-	-	-	-
四、本年年末余额	90,633,000.00	20,197,799.60	16,915,500.00	-	-	15,427,538.35	164,021,841.45
							8,513,268.33
							281,877,947.73

公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]

合并股东（或所有者）权益变动表

2020年度
编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司
单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	85,800,000.00	8,220,000.00	-	-	-	9,895,212.12	101,073,023.95	4,609,325.62	209,597,561.69
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
同一控制下企业合并									-
其他									-
二、本年年年初余额	85,800,000.00	8,220,000.00	-	-	-	9,895,212.12	101,073,023.95	4,609,325.62	209,597,561.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	2,333,001.94	27,266,241.14	3,161,416.78	32,760,659.86
（一）综合收益总额							29,599,243.08	479,909.25	30,079,152.33
（二）股东（或所有者）投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东（或所有者）的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本（或资本）									
2. 盈余公积转增股本（或资本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	85,800,000.00	8,220,000.00	-	-	-	12,228,214.06	128,339,265.09	7,770,742.40	242,358,221.55

公司法定代表人：

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



2020年度

编制单位: 山东路斯宠物股份有限公司

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

Handwritten signature and red seal.



2020年度

编制单位: 山东路斯宠物股份有限公司

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

山东路斯宠物食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2011 年 8 月在山东寿光市注册成立，位于山东省寿光市羊口先进制造园区（中新路以南，船舶路以东）。公司股票于 2015 年 5 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券简称：路斯股份，证券代码：832419。

（1）挂牌前后股本变动情况

公司系由山东寿光天成食品集团有限公司（以下简称“天成集团”）、郭百礼与董清海共同发起设立的股份有限公司，并经潍坊市工商行政管理局核准登记。设立时，法定代表人郭洪谦，股本总额为 1,000.00 万元，其中：天成集团以货币资金认购股份 900.00 万股，占总股本的 90.00%；郭百礼以货币资金认购股份 80.00 万股，占总股本的 8.00%；董清海以货币资金认购股份 20.00 万股，占总股本的 2.00%。本次设立出资经寿光鲁东有限责任会计师事务所（以下简称“鲁东会计师”）于 2011 年 8 月 1 日出具的寿鲁会验（2011）第 272 号《验资报告》验证。

2012 年 10 月 19 日，公司召开 2012 年第一次临时股东大会，同意发行新股 4,000.00 万股，股票面值每股人民币 1.00 元，发行价格为每股 1.00 元。本次发行的新股由原股东天成集团、郭百礼、董清海与新股东寇兴刚等 189 位自然人共同以货币资金认购。本次增资经寿光圣诚有限责任会计师事务所于 2012 年 10 月 23 日出具寿圣诚会师验字[2012]第 067 号《验资报告》验证。本次发行完成后，公司股本变为 5,000 万股。

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

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

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

核准公司定向发行不超过 495.30 万股新股。本次发行完成后，公司股本变为 9,063.30 万股。

（2）经营范围

本公司及各子公司主要从事生产、销售：宠物食品、单一饲料；销售宠物用品，从事宠物食品、单一饲料的研发（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（3）挂牌以来利润分配情况

2017 年 6 月 29 日，公司召开 2016 年年度股东大会，审议通过了《关于 2016 年度利润分配预案的议案》，同意以权益分派实施时股权登记日的股本总数为基数，向该日全体在册股东每 10 股派发 0.5 元人民币现金红利（含税）。公司前述权益分派权益登记日为：2017 年 8 月 25 日，除权除息日为：2017 年 8 月 28 日。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第四次会议于 2021 年 4 月 23 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

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

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除

净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将

交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预

期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收账款

- 应收账款组合 1：风险组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

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

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期

预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

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

11、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取

得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

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

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

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

- (6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

- (1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

- (2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

- (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存

货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）其他长期福利

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

21、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对

可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件如服务期限条件或非市场的业绩条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

22、收入

（1）一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤ 客户已接受该商品或服务。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

① 内销收入

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

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

② 外销收入

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

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计

入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

25、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

27、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

28、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判

断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

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

递延所得税资产

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司经第三届董事会第十八次会议决议自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本预收款项等。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2020 年 1 月 1 日)
将因与发出商品有关的运费调整至合同履约成本、将与销售商品及与提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债。	存货	134,107.04
	合同负债	4,083,056.43
	预收款项	-4,200,530.12
	其他流动负债	117,473.69
	应交税费	18,832.39
	未分配利润	106,057.78
	盈余公积	9,216.87

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020 年 12 月 31 日
存货	37,032.47
合同负债	5,698,757.20
预收款项	-5,776,589.48
其他流动负债	77,832.28
应交税费	3,703.25
未分配利润	33,329.22

受影响的利润表项目	影响金额 2020 年年度
营业成本	8,032,591.27
销售费用	-7,935,516.70
所得税费用	-25,972.50
净利润	71,102.07
其中：归属于母公司股东权益	71,102.07
少数股东权益	

②企业会计准则解释第 13 号

财政部于 2019 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号）（以下简称“解释第 13 号”）。

解释第 13 号修订了构成业务的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集中度测试”的方法。

解释第 13 号明确了企业的关联方包括企业所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的企业合营企业或联营企业等。

解释 13 号自 2020 年 1 月 1 日起实施，本公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。

采用解释第 13 号未对本公司财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期内不存在应披露的重要会计估计变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
存货	64,894,383.52	65,028,490.56	134,107.04
流动资产合计	149,204,743.14	149,338,850.18	134,107.04
资产总计	308,948,485.82	309,082,592.86	134,107.04
流动负债：			
预收款项	4,200,530.12		-4,200,530.12
合同负债		4,083,056.43	4,083,056.43
应交税费	647,763.02	666,595.41	18,832.39
其他流动负债		117,473.69	117,473.69
流动负债合计	36,897,890.22	36,916,722.61	18,832.39
负债合计	66,590,264.27	66,609,096.66	18,832.39
股东权益：			
盈余公积	12,228,214.06	12,237,430.93	9,216.87
未分配利润	128,339,265.09	128,445,322.87	106,057.78
股东权益合计	242,358,221.55	242,511,160.98	115,274.65
负债和股东权益总计	308,948,485.82	309,082,592.86	134,107.04

母公司资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
存货	56,356,435.84	56,464,869.55	108,433.71
流动资产合计	132,260,860.21	132,369,293.92	108,433.71
资产总计	279,146,748.68	279,255,182.39	108,433.71
流动负债：			
预收款项	6,614,053.62		-6,614,053.62

山东路斯宠物食品股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
合同负债		6,229,159.24	6,229,159.24
应交税费	406,315.54	422,580.60	16,265.06
其他流动负债		384,894.38	384,894.38
流动负债合计	34,684,881.35	34,701,146.41	16,265.06
负债合计	64,377,255.40	64,393,520.46	16,265.06
股东权益：			
盈余公积	12,228,214.06	12,237,430.93	9,216.87
未分配利润	105,763,926.67	105,846,878.45	82,951.78
股东权益合计	214,769,493.28	214,861,661.93	92,168.65
负债和股东权益总计	279,146,748.68	279,255,182.39	108,433.71

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13/9
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	7
教育费附加	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	2
地方水利建设基金	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	1

2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）文件相关规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按25.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税，寿光市新城食品有限公司、寿光市旭晨贸易有限公司2020年度属于上述通知规定的小型微利企业。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	8,952.05	32,193.97
银行存款	84,412,897.41	47,062,592.95
其他货币资金	380,092.29	63,772.65
合 计	84,801,941.75	47,158,559.57

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：存放在境外的款项总额

期末，本公司其他货币资金存在司法冻结金额 329,652.46 元。不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	44,043,921.16	28,128,076.86
1 至 2 年		50,093.82
2 至 3 年	50,093.82	1,061,841.83
3 至 4 年	1,044,266.51	
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	45,138,281.49	29,240,012.51
减：坏账准备	3,320,715.28	2,487,172.04
合 计	41,817,566.21	26,752,840.47

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	45,138,281.49	100.00	3,320,715.28	7.36	41,817,566.21	29,240,012.51	100.00	2,487,172.04	8.51	26,752,840.47
其中：										
风险组合	45,138,281.49	100.00	3,320,715.28	7.36	41,817,566.21	29,240,012.51	100.00	2,487,172.04	8.51	26,752,840.47
合 计	45,138,281.49	100.00	3,320,715.28	7.36	41,817,566.21	29,240,012.51	100.00	2,487,172.04	8.51	26,752,840.47

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
低风险	4,238.59	2.54	0.06	250,287.35	147.08	0.06
正常类	44,039,030.08	2,298,837.37	5.22	27,877,789.51	1,454,361.28	5.22
可疑类	201,758.48	128,621.03	63.75	218,681.31	139,409.34	63.75
损失类	893,254.34	893,254.34	100.00	893,254.34	893,254.34	100.00
合 计	45,138,281.49	3,320,715.28	7.36	29,240,012.51	2,487,172.04	8.51

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	2,487,172.04
首次执行新收入准则的调整金额	
2020.01.01	833,543.24
本期计提	833,543.24
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
2020.12.31	3,320,715.28

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 32,507,719.42 元，占应收账款期末余额合计数的比例 72.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,696,902.95 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,850,370.79	100.00	3,237,441.65	99.63
1 至 2 年	60.00	0.00	12,120.30	0.37
合 计	1,850,430.79	100.00	3,249,561.95	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,551,009.34 元，占预付款项

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末余额合计数的比例 83.82%。

4、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,917,998.09	3,064,486.29
合 计	3,917,998.09	3,064,486.29

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	2,772,047.86	3,120,293.02
1 至 2 年	1,202,667.63	
2 至 3 年		30,000.00
3 至 4 年	30,000.00	10,000.00
4 至 5 年	10,000.00	800.00
5 年以上	10,800.00	10,000.00
小 计	4,025,515.49	3,171,093.02
减：坏账准备	107,517.40	106,606.73
合 计	3,917,998.09	3,064,486.29

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
出口退税	2,093,454.83	31,401.83	2,062,053.00	733,254.30	10,998.81	722,255.49
保证金	438,510.00	16,663.38	421,846.62	313,000.00	11,894.00	301,106.00
往来款	978,288.01	39,131.52	939,156.49	1,500,111.71	60,004.47	1,440,107.24
备用金及代垫款	464,163.23	16,245.71	447,917.52	603,127.01	21,109.45	582,017.56
押金	1,600.00	1,600.00		1,600.00	1,600.00	
其他	49,499.42	2,474.96	47,024.46	20,000.00	1,000.00	19,000.00
合 计	4,025,515.49	107,517.40	3,917,998.09	3,171,093.02	106,606.73	3,064,486.29

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：出口退税	2,093,454.83	1.50	31,401.82	2,062,053.01	
保证金	438,510.00	3.80	16,663.38	421,846.62	自初始确认后信用风险未显著增加
往来款	978,288.01	4.00	39,131.52	939,156.49	
备用金及代垫款	464,163.23	3.50	16,245.71	447,917.52	
其他	49,499.42	5.00	2,474.97	47,024.45	
合 计	4,023,915.49	2.63	105,917.40	3,917,998.09	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金	1,600.00	100%	1,600.00		逾期 1 年以上已发生信用减值
合 计	1,600.00		1,600.00		

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：出口退税	733,254.30	1.50	10,998.81	722,255.49	
保证金	313,000.00	3.80	11,894.00	301,106.00	自初始确认后信用风险未显著增加
往来款	1,500,111.71	4.00	60,004.47	1,440,107.24	
备用金及代垫款	603,127.01	3.50	21,109.45	582,017.56	
其他	20,000.00	5.00	1,000.00	19,000.00	
合 计	3,169,493.02	3.31	105,006.73	3,064,486.29	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金	1,600.00	100%	1,600.00		逾期 1 年以上已发生信用减值
合 计	1,600.00	100%	1,600.00		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2019 年 12 月 31 日余额	105,006.73		1,600.00	106,606.73
2019 年 12 月 31 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	910.67			910.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	105,917.40		1,600.00	107,517.40

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
应收出口退税	出口退税	2,093,454.83	1 年以内	52.00	31,401.82
北京宠物梦想家商贸有限公司	往来款	978,288.01	1-2 年	24.30	39,131.52
中银保险有限公司 潍坊中心支公司	代垫款	291,669.96	1 年以内	7.25	10,208.45
浙江天猫技术有限公司	保证金	120,000.00	1 年以内	2.98	4,560.00
公司食堂	备用金及代垫款	104,260.67	1 年以内	2.59	3,649.12
合 计		3,587,673.47		89.12	88,950.91

5、存货

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 存货分类

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,826,803.64		32,826,803.64	29,685,153.76		29,685,153.76
在产品	15,042,633.12	1,002,018.79	14,040,614.33	10,384,649.32		10,384,649.32
库存商品	12,748,357.40	274,235.15	12,474,122.25	8,795,418.14	165,178.94	8,630,239.20
委托加工物资	213,220.95		213,220.95			
周转材料	7,095,518.11		7,095,518.11	6,253,675.21		6,253,675.21
发出商品	8,529,944.74		8,529,944.74	9,940,666.03		9,940,666.03
合同履约成本	37,032.47		37,032.47	—	—	—
合 计	76,493,510.43	1,276,253.94	75,217,256.49	65,059,562.46	165,178.94	64,894,383.52

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品		1,002,018.79				1,002,018.79
库存商品	165,178.94	109,056.21				274,235.15
合 计	165,178.94	1,111,075.00				1,276,253.94

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
在产品	部分二级品成本高于可变现净值	
库存商品	部分产品成本高于可变现净值	

6、其他流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待抵扣进项税额	3,059,497.40	3,629,628.68
预缴所得税		455,282.66
合 计	3,059,497.40	4,084,911.34

7、固定资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	114,865,728.14	112,135,592.59
固定资产清理		

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	114,865,728.14	112,135,592.59
-----	----------------	----------------

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1.2019.12.31	106,105,643.66	60,533,769.29	3,419,413.34	11,505,193.08	181,564,019.37
2.本期增加金额	5,428,997.04	7,068,272.83	2,572,308.01	414,779.05	15,484,356.93
(1) 购置	4,939,697.62	6,394,342.20	2,572,308.01	414,779.05	14,321,126.88
(2) 在建工程转入	489,299.42	673,930.63			1,163,230.05
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		98,290.60		17,902.74	116,193.34
(1) 处置或报废		98,290.60		17,902.74	116,193.34
(2) 其他减少					
4.2020.12.31	111,534,640.70	67,503,751.52	5,991,721.35	11,902,069.39	196,932,182.96
二、累计折旧					
1.2019.12.31	27,142,773.26	31,704,358.16	2,021,076.18	8,560,219.18	69,428,426.78
2.本期增加金额	5,315,525.94	5,897,268.95	423,331.30	1,093,157.76	12,729,283.95
(1) 计提	5,315,525.94	5,897,268.95	423,331.30	1,093,157.76	12,729,283.95
(2) 其他增加					
3.本期减少金额		73,890.25		17,365.66	91,255.91
(1) 处置或报废		73,890.25		17,365.66	91,255.91
(2) 其他减少					
4.2020.12.31	32,458,299.20	37,527,736.86	2,444,407.48	9,636,011.28	82,066,454.82
三、减值准备					
1.2019.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2020.12.31					
四、账面价值					
1.2020.12.31 账面价值	79,076,341.50	29,976,014.66	3,547,313.87	2,266,058.11	114,865,728.14
2.2019.12.31 账面价值	78,962,870.40	28,829,411.13	1,398,337.16	2,944,973.90	112,135,592.59

8、在建工程

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	2,281,466.62	1,206,538.59

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
6号车间建筑工程	789,848.21		789,848.21			
罐头车间地面整修				500,000.00		500,000.00
南车间土建工程				165,600.00		165,600.00
其他建筑工程	284,168.41		284,168.41	540,938.59		540,938.59
预付设备款	1,207,450.00		1,207,450.00			
合 计	2,281,466.62		2,281,466.62	1,206,538.59		1,206,538.59

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2019.12.31	51,960,216.00	155,202.59	52,115,418.59
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4.2020.12.31	51,960,216.00	155,202.59	52,115,418.59
二、累计摊销			
1.2019.12.31	7,537,067.23	77,601.24	7,614,668.47
2.本期增加金额	1,044,042.72	77,601.35	1,121,644.07
(1) 计提	1,044,042.72	77,601.35	1,121,644.07
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4. 2020.12.31	8,581,109.95	155,202.59	8,736,312.54
三、减值准备			
1. 2019.12.31			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 2020.12.31			
四、账面价值			
1. 2020.12.31 账面价值	43,379,106.05		43,379,106.05
2. 2019.12.31 账面价值	44,423,148.77	77,601.35	44,500,750.12

10、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	4,704,486.62	1,051,390.55	2,758,957.71	385,086.26
内部交易未实现利润	663,159.95	56,498.31	159,001.18	15,900.12
小 计	5,367,646.57	1,107,888.86	2,917,958.89	400,986.38

11、其他非流动资产

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,696,869.50		2,696,869.50	1,499,875.00		1,499,875.00

12、应付账款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
货款	23,699,446.86	19,361,945.90
工程款	1,005,750.20	1,414,918.94
设备款	377,229.82	172,363.28
服务费	2,012,292.39	2,268,722.98
其他	268,280.54	486,417.06
合 计	27,362,999.81	23,704,368.16

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
郭洪庆	153,999.45	未结算
甘肃第九建设集团公司	51,189.31	未结算
寿光市留吕建筑公司	133,958.00	未结算
合 计	339,146.76	

13、预收款项

项 目	2020.12.31	2019.12.31
货款	—	4,200,530.12

14、合同负债

项 目	2020.12.31	2020.01.01	2019.12.31
货款	5,704,497.20		—
减：计入其他非流动负债的合同负债			—
合 计	5,704,497.20		—

15、应付职工薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	7,211,862.11	74,068,953.38	72,675,120.63	8,605,694.86
离职后福利-设定提存计划		151,596.75	151,596.75	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	7,211,862.11	74,220,550.13	72,826,717.38	8,605,694.86

（1）短期薪酬

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	7,211,706.00	72,706,383.66	71,312,820.46	8,605,269.20
职工福利费		577,721.01	577,721.01	
社会保险费		675,288.02	675,288.02	
其中：1. 医疗保险费		663,282.16	663,282.16	
2. 工伤保险费		2,001.84	2,001.84	
3. 生育保险费		10,004.02	10,004.02	
住房公积金		107,934.50	107,934.50	
工会经费和职工教育经费	156.11	25,626.19	25,356.64	425.66

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	7,211,862.11	74,068,953.38	72,675,120.63	8,605,694.86

(2) 设定提存计划

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		151,596.75	151,596.75	
2. 失业保险费				
3. 企业年金缴费				
4. 其他				
合 计		151,596.75	151,596.75	

16、应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31
增值税	28,688.81	28,424.42
所得税	3,345,350.80	208,766.51
城市维护建设税	11,635.85	56,998.57
房产税	179,112.97	179,112.97
土地使用税	253,446.00	126,723.00
个人所得税	8,350.65	2,952.96
地方教育附加税	4,986.79	16,634.65
教育附加费	3,324.53	24,078.62
地方水利建设基金	831.13	4,071.32
车辆购置税	107,239.00	
合 计	3,942,966.53	647,763.02

17、其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	18,060,162.56	1,133,366.81
合 计	18,060,162.56	1,133,366.81

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
保证金及押金	670,617.91	177,368.54
往来款	451,560.57	856,564.15
限制性股票回购义务	16,915,500.00	
其他	22,484.08	99,434.12
合 计	18,060,162.56	1,133,366.81

说明：根据公司 2020 年第二次临时股东大会决议，同意向公司高管及核心员工进行股权激励。本次发行对象为 79 名，发行数量为 4,833,000.00 股，发行价格为每股 3.50 元，募集资金总额为人民币 16,915,500.00 元。本次增资股份系股权激励股份，股票自授予后即行锁定，认购人均自愿限售 60 个月。在授予日，本公司就回购义务确认库存股和其他应付款 16,915,500.00 元。

18、其他流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	78,348.88	

19、递延收益

项 目	2019.12.31	调整数	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	29,692,374.05				329,241.72	29,363,132.33	与资产相关的政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十二、1、政府补助。

20、股本（单位：万股）

项 目	2019.12.31	本期增减（+、-）					2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,580.00	483.30					9,063.30

说明：根据本公司 2020 年第二次临时股东大会决议规定，申请新增的注册资本为人民币 4,833,000.00 元。新增注册资本募集资金计入股本 4,833,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）11,780,613.20 元。本次增资已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）致同验字(2020)第 371ZC00275 号验资报告验证。

21、资本公积

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	8,220,000.00	11,780,613.20		20,000,613.20
其他资本公积		197,186.40		197,186.40

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	8,220,000.00	11,977,799.60	20,197,799.60
-----	--------------	---------------	---------------

说明：本期股本溢价增加 11,780,613.20 元的原因详见附注五、20 “股本” 说明，其他资本公积增加 197,186.40 元主要是由于 2020 年度定向增发限制性股票 483.30 万股，锁定期 5 年，发行价格低于公允价值确认的本期应摊销限制性股票费用。

22、库存股

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
		16,915,500.00		16,915,500.00

说明：库存股变动情况及原因：详见附注五、17 其他应付款。

23、盈余公积

项 目	2019.12.31	调整数	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	12,228,214.06	9,216.87	12,237,430.93	3,190,107.42		15,427,538.35
任意盈余公积						
合 计	12,228,214.06	9,216.87	12,237,430.93	3,190,107.42		15,427,538.35

24、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	128,339,265.09	101,073,023.95	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	106,057.78		--
调整后 期初未分配利润	128,445,322.87	101,073,023.95	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,766,626.00	29,599,243.08	--
减：提取法定盈余公积	3,190,107.42	2,333,001.94	10.00
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	164,021,841.45	128,339,265.09	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	423,571,596.24	332,657,662.35	346,099,928.53	272,087,430.17
其他业务	342,327.30	145,093.76	307,784.33	23,552.09
合 计	423,913,923.54	332,802,756.11	346,407,712.86	272,110,982.26

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
肉干产品	371,810,519.25	291,926,936.01	299,815,797.97	242,223,488.34
饼干产品	19,586,220.53	12,564,474.34	19,683,620.38	12,253,692.18
罐头产品	26,611,991.08	23,471,952.67	23,334,214.43	16,546,307.41
洁牙骨产品	2,756,382.35	1,242,721.43	2,784,119.85	882,045.30
其他	2,806,483.03	3,451,577.90	482,175.90	181,896.94
小 计	423,571,596.24	332,657,662.35	346,099,928.53	272,087,430.17
其他业务:				
销售材料	292,786.02	141,524.17	307,784.33	23,552.09
租赁收入	49,541.28	3,569.59		
小 计	342,327.30	145,093.76	307,784.33	23,552.09
合 计	423,913,923.54	332,802,756.11	346,407,712.86	272,110,982.26

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	68,367,466.61	55,487,349.87	69,186,848.42	51,831,220.15
境外	355,204,129.63	277,170,312.48	276,913,080.11	220,256,210.02
小 计	423,571,596.24	332,657,662.35	346,099,928.53	272,087,430.17

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额					
	肉干产品	饼干产品	罐头产品	洁牙骨产品	鸭肉粉	其他
主 营 业 务 收 入						合计

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中 在某一 点确 认	371,810,519.25	19,586,220.53	26,611,991.08	2,756,382.35	1,167,977.97	1,638,505.06	423,571,596.24
在某 一时 段确 认							
其他 业务 收入							
租赁 收入						49,541.28	49,541.28
销售 材料						292,786.02	292,786.02
合 计	371,810,519.25	19,586,220.53	26,611,991.08	2,756,382.35	1,167,977.97	1,980,832.36	423,913,923.54

(5) 与剩余履约义务有关的信息

分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 5,704,497.20 元，截止 2020 年 12 月 31 日，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

年 度	2021 年	2022 年	合计
预计将确认的收入	5,704,497.20		5,704,497.20

26、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	426,613.46	248,460.85
房产税	967,117.46	962,992.98
土地使用税	1,360,502.04	853,610.04
印花税	6,741.80	19,777.20
地方教育附加	122,911.07	70,988.84
教育费附加	184,366.63	106,483.22
地方水利建设基金	29,833.95	17,747.20
车船使用税	8,153.73	
合 计	3,106,240.14	2,280,060.33

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,598,903.32	3,404,536.92
办公费	24,758.16	44,227.82

差旅费	170,825.91	553,084.21
运输费		6,496,948.17
业务招待费	87,437.14	108,896.11
广告宣传费	829,215.8	1,219,123.62
网络服务费	2,626,176.47	1,859,116.46
代理运营费		1,757,699.42
包装设计费	49,140.57	
其他费用	846,366.26	574,423.37
合 计	9,232,823.63	16,018,056.10

28、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,942,361.55	4,600,253.71
折旧及摊销	2,216,884.76	2,219,937.84
修理装修	2,634,321.98	2,591,631.95
中介费	990,146.46	616,826.15
车辆费	316,837.05	426,734.01
差旅费	149,039.08	152,313.40
办公费	189,766.25	187,379.29
业务招待费	67,776.67	47,800.54
税费	137,822.23	37,720.95
其他	2,895,789.74	3,003,481.57
合 计	15,540,745.77	13,884,079.41

29、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	6,840,604.42	5,335,870.58
折旧	782,508.88	587,769.70
材料	5,151,684.96	4,637,866.66
认证费、测试费、化验费、 检验费等	706,018.14	567,094.61
合 计	13,480,816.40	11,128,601.55

30、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	117,206.93	85,731.26

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：利息资本化		
利息收入	342,701.01	241,460.27
汇兑损益	4,382,785.10	-1,065,001.25
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	64,587.37	57,632.73
合 计	4,221,878.39	-1,163,097.53

31、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
产业发展基金摊销	329,241.72	329,241.72	与资产相关
寿光市人力资源管理款		19,208.00	与收益相关
入园优惠政策补贴款（羊口财政经管中心）		400,000.00	与收益相关
2017 年度科技创新政策兑现奖励资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金（寿光市国库集中）	100,000.00	500,000.00	与收益相关
2016 年度出口增长奖励（寿光市国库集中支付中心）	87,600.00	74,000.00	与收益相关
收 2018 年度工业企业“规下转规上”奖励资金		200,000.00	与收益相关
扶贫补助		20,000.00	与收益相关
寿光市人力资源管理服务中心稳岗补贴款	173,782.15	1,469.00	与收益相关
外经贸专项发展资金款	27,000.00	22,100.00	与收益相关
出口信用保险补贴		50,800.00	与收益相关
寿光市国库集中支付中心补贴款	18,519.05	47,460.72	与收益相关
寿光市商务扶持资金	35,900.00		与收益相关
运费补贴	462,896.50		与收益相关
吸收劳动力补助	42,000.00		与收益相关
职工技能培训补助	78,300.00		与收益相关
隐形冠军政府补贴	500,000.00		与收益相关
新三板定向融资补助	100,000.00		与收益相关
省级制造业单项冠军补贴	800,000.00		与收益相关
转型升级试点资金	49,753.00		与收益相关
商务局网络品牌创建奖励补贴	28,500.00		与收益相关
就业困难人员补贴	9,718.80		与收益相关
研发补助	218,600.00		与收益相关
中央外经贸资金	8,300.00		与收益相关
合 计	3,170,111.22	1,764,279.44	

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：政府补助的具体信息，详见附注十二、1、政府补助。

32、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	592,712.32	

33、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-833,543.24	-164,822.78
其他应收款坏账损失	-910.67	58,761.94
合 计	-834,453.91	-106,060.84

34、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,111,075.00	-18,471.76

35、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	2,162.57		2,162.57
其他	832,658.42	91,767.17	57,503.06
合 计	834,820.99	91,767.17	59,665.63

36、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	200,000.00	20,000.00	200,000.00
罚款	2,899.37	30,000.00	2,899.37
滞纳金	300.00	30,382.06	300.00
其他		850.00	
合 计	203,199.37	81,232.06	203,199.37

37、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	9,175,329.90	3,743,944.89
递延所得税费用	-706,902.48	-23,784.53

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	8,468,427.42	3,720,160.36
-----	--------------	--------------

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	47,977,579.35	33,799,312.69
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	11,994,394.84	5,069,896.90
某些子公司适用不同税率的影响	-848,147.58	-108,001.68
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	65,348.78	10,232.81
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-218,286.48	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,524,882.14	-1,251,967.67
其他		
所得税费用	8,468,427.42	3,720,160.36

38、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	2,840,869.50	1,435,037.72
利息收入	342,701.01	241,460.27
罚款收入	57,200.68	67,487.17
其他	302.38	
合 计	3,241,073.57	1,743,985.16

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
各项费用	17,443,574.36	23,036,897.66
司法冻结金额	329,652.46	
合 计	17,773,226.82	23,036,897.66

39、现金流量表补充资料

山东路斯宠物食品股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	39,509,151.93	30,079,152.33
加：资产减值损失	1,111,075.00	-18,471.76
信用减值损失	834,453.91	-106,060.84
固定资产折旧	12,729,283.95	11,750,766.23
无形资产摊销	1,121,644.07	1,121,643.94
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-2,162.57	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	117,206.93	85,731.26
投资损失（收益以“-”号填列）	-592,712.32	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-706,902.48	178,198.65
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）	-10,322,872.97	-6,814,698.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,684,715.79	3,676,740.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,500,237.48	1,923,534.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	41,613,687.14	41,876,536.61
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	84,472,289.29	47,158,559.57
减：现金的期初余额	47,158,559.57	27,426,949.20
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	37,313,729.72	19,731,610.37

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、现金	84,472,289.29	47,158,559.57
其中：库存现金	8,952.05	32,193.97
可随时用于支付的银行存款	84,412,897.41	47,062,592.95
可随时用于支付的其他货币资金	50,439.83	63,772.65
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	84,472,289.29	47,158,559.57
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		

40、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
银行存款	329,652.46	司法冻结
固定资产	37,283,291.06	最高额抵押借款
无形资产	39,589,799.93	最高额抵押借款
合 计	77,202,743.45	

41、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
货币资金			
其中：美元	48,139.20	6.5249	314,103.47
应收账款			
其中：美元	6,102,385.66	6.5249	39,817,456.18
欧元	105,344.29	8.0250	845,387.93

(2) 境外经营实体

无

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

山东路斯宠物食品股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
寿光市新城食品有限公司	山东寿光	山东寿光	农副食品加工	100.00		同一控制下企业合并
寿光市旭晨贸易有限公司	山东寿光	山东寿光	贸易	100.00		出资设立
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	甘肃武威	甘肃武威	农副食品加工	75.00		出资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	25.00	742,525.93		8,513,268.33

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020.12.31				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	8,390,119.55	42,267,522.16	50,657,641.71	16,604,568.37	

续(1):

子公司名称	2019.12.31				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	9,959,209.81	41,381,794.46	51,341,004.27	20,258,135.91	

续(2):

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	80,179,528.95	2,970,103.73	2,970,103.73	6,513,928.22	60,009,807.33	1,193,223.36	1,193,223.36	2,502,328.13

七、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关

的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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

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

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

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 72.13%（2019 年：62.13%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 89.12%（2019 年：86.64%）。

（2）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

汇率风险

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

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

于 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项 目	外币资产	
	期末数	期初数
美元	40,131,559.65	24,771,997.37
欧元	845,387.93	275,747.88
合 计	40,976,947.58	25,047,745.25

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

于 2020 年 12 月 31 日，对于本公司以外币计价的货币资金，假设人民币对外币（主要为对美元和欧元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 31,410.35 元（2019 年 12 月 31 日：约 0.00 元）。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
山东寿光天成食品集团有限公司	寿光市区金光东街东首	加工企业	3,500.00	43.97	43.97

本公司最终控制方是：郭洪谦、郭百礼

报告期内，母公司注册资本（实收资本）变化如下：（单位：万元）

山东路斯宠物食品股份有限公司
财务报表附注
2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期初数	本期增加	本期减少	期末数
3,500.00			3,500.00

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
山东天成鑫利农业发展有限公司	天成集团持股 100%
寿光市天成宏利食品有限公司	天成集团持股 48.78%，上海达瑞投资发展有限公司持股 51.22%
寿光市时乐达钢结构工程有限公司	天成集团持股 100%
寿光天成文化传播有限公司	郭洪谦配偶之弟之女控制的公司
郭洪谦、郭百礼、付永金、孙洪学、郑保永、王志昌、韩金政、姚鹏、寇兴刚、孙艳平、李海清、刁淑贵、赵连群、杨伟华、付晓明、陈洁、熊德斌、罗超、郭百磊、禹国柱、董清海	公司董事、监事、高级管理人员
魏美华	实际控制人郭洪谦之配偶

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东天成鑫利农业发展有限公司	鸭产品	16,832,650.04	10,185,014.56
寿光市天成宏利食品有限公司	冷冻苹果瓣	91,015.55	1,275,386.20
寿光市时乐达钢结构工程有限公司	压型板		4,727.79
寿光天成文化传播有限公司	包装袋	841,141.57	518,858.22

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 7 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,559,262.37	927,443.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款 姚鹏	20,000.00	800.00
----------	-----------	--------

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31
应付账款	山东天成鑫利农业发展有限公司	1,985,048.85	947,500.00
应付账款	寿光天成文化传播有限公司	228,911.11	
其他应付款	郭百磊	1,793.00	

九、 股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	4,833,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格 3.5 元/股，剩余 56 个月

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	董事会前 1 个交易日公司股票交易均价
可行权权益工具数量的确定依据	按照离职率 10%暂估离职人数
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	197,186.40
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	197,186.40

十、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

本公司与安丘市鲁祥食品有限公司签订委托加工合同，委托其代为加工软丝、硬丝、整条等宠物食品，因其提供的产品质量存在问题，路斯股份尚未支付剩余货款。鲁祥食品起诉本公司请求支付剩余货款及利息，货款金额为人民币 207,425.74 元。2020 年 12 月 21 日，山东省安丘市人民法院一审判决支持鲁祥食品诉讼请求。本公司不服该判决，正在进行再次上诉，目前案件尚在审理中。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2021 年 4 月 23 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2019.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2020.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
年产 5 万吨宠物饲料生产加工项目	财政拨款	29,692,374.05		329,241.72		29,363,132.33	其他收益	与资产相关

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
年产 5 万吨宠物饲料生产加工项目	财政拨款	329,241.72	329,241.72	其他收益	与资产相关的
科技创新政策兑现奖励资金	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关的
中小企业发展专项资金（寿光市国库集中）	财政拨款	500,000.00	100,000.00	其他收益	与收益相关的
2016 年出口增长奖励（寿光市国库集中支付中心）	财政拨款	74,000.00	87,600.00	其他收益	与收益相关的
寿光市人力资源管理服务稳岗补贴款	财政拨款	1,469.00	173,782.15	其他收益	与收益相关的
外经贸专项发展资金款	财政拨款	22,100.00	27,000.00	其他收益	与收益相关的
寿光市国库集中支付中心补贴款	财政拨款	47,460.72	18,519.05	其他收益	与收益相关的
出口信用保险补贴	财政拨款	50,800.00	35,900.00	其他收益	与收益相关的
运费补贴	财政拨款		462,896.50	其他收益	与收益相关的
吸收劳动力补助	财政拨款		42,000.00	其他收益	与收益相关的
职工技能培训补助	财政拨款		78,300.00	其他收益	与收益相关的
隐形冠军政府补贴	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关的

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

新三板定向融资 补助	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关的
省级制造业单项 冠军补贴	财政拨款	800,000.00	其他收益	与收益相关的
转型升级试点资 金	财政拨款	49,753.00	其他收益	与收益相关的
商务局网络品牌 创建奖励补贴	财政拨款	28,500.00	其他收益	与收益相关的
就业困难人员补 贴	财政拨款	9,718.80	其他收益	与收益相关的
研发补助	财政拨款	218,600.00	其他收益	与收益相关的
中央外经贸资金	财政拨款	8,300.00	其他收益	与收益相关的
入园优惠政策补 贴款（羊口财政经 管中心）		400,000.00	其他收益	与收益相关的
2017 年度科技创 新政策兑现奖励 资金		100,000.00	其他收益	与收益相关的
寿光市人力资源 管理款		19,208.00	其他收益	与收益相关的
收 2018 年度工业 企业“规下转规 上”奖励资金		200,000.00	其他收益	与收益相关的
扶贫补助		20,000.00	其他收益	与收益相关的
合 计		1,764,279.44	3,170,111.22	

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	49,895,341.87	22,787,596.59
1 至 2 年		
2 至 3 年		893,254.34
3 至 4 年	893,254.34	
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	50,788,596.21	23,680,850.93
减：坏账准备	2,508,497.11	1,926,990.86
合 计	48,280,099.10	21,753,860.07

（2）按坏账计提方法分类披露

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	18,958,623.46	37.33			18,958,623.46	2,950,270.92	12.46			2,950,270.92
按组合计提坏账准备	31,829,972.75	62.67	2,508,497.11	7.88	29,321,475.64	20,730,580.01	87.54	1,926,990.86	9.30	18,803,589.15
其中：										
风险组合	31,829,972.75	62.67	2,508,497.11	7.88	29,321,475.64	20,730,580.01	87.54	1,926,990.86	9.30	18,803,589.15
合 计	50,788,596.21	100.00	2,508,497.11	4.94	48,280,099.10	23,680,850.93	100.00	1,926,990.86	8.14	21,753,860.07

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
低风险	694.42	0.42	0.06	22,496.40	13.22	0.06
正常类	30,935,371.50	1,614,826.39	5.22	19,814,829.27	1,033,723.30	5.22
可疑类	652.49	415.96	63.75			
损失类	893,254.34	893,254.34	100.00	893,254.34	893,254.34	100.00
合 计	31,829,972.75	2,508,497.11	7.88	20,730,580.01	1,926,990.86	9.30

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	1,926,990.86
首次执行新收入准则的调整金额	
2020.01.01	
本期计提	581,506.25
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	
2020.12.31	2,508,497.11

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 22,402,707.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例 44.11%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,169,421.34 元。

2、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,768,172.61	17,981,798.59
合 计	13,768,172.61	17,981,798.59

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	12,671,107.05	18,041,693.51
1 至 2 年	1,122,667.63	
2 至 3 年		30,000.00
3 至 4 年	30,000.00	
4 至 5 年		800.00
5 年以上	800.00	
小 计	13,824,574.68	18,072,493.51
减：坏账准备	56,402.07	90,694.92
合 计	13,768,172.61	17,981,798.59

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	263,010.00	9,994.38	253,015.62	192,000.00	7,296.00	184,704.00
往来款	13,415,870.46	39,131.52	13,376,738.94	17,264,766.50	60,004.47	17,204,762.03
备用金及代垫款	101,902.56	3,566.59	98,335.97	594,127.01	20,794.45	573,332.56
押金	1,600.00	1,600.00		1,600.00	1,600.00	
其他	42,191.66	2,109.58	40,082.08	20,000.00	1000.00	19,000.00

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	13,824,574.68	56,402.07	13,768,172.61	18,072,493.51	90,694.92	17,981,798.59
-----	---------------	-----------	---------------	---------------	-----------	---------------

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	12,437,582.45			12,437,582.45	
按组合计提坏账准备	1,385,392.23	3.96	54,802.07	1,330,590.16	
其中：保证金	263,010.00	3.80	9,994.38	253,015.62	
备用金及代垫款	101,902.56	3.50	3,566.59	98,335.97	自初始确认后信用风险未显著增加
往来款	978,288.01	4.00	39,131.52	939,156.49	
其他	42,191.66	5.00	2,109.58	40,082.08	
合 计	13,822,974.68	0.40	54,802.07	13,768,172.61	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金	1,600.00	100%	1,600.00		逾期 1 年以上已发生信用减值
合 计	1,600.00	100%	1,600.00		

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	15,764,654.79			15,764,654.79	
按组合计提坏账准备	2,306,238.72	3.86	89,094.92	2,217,143.80	
其中：保证金	192,000.00	3.80	7,296.00	184,704.00	自初始确认后信用风险未显著增加
备用金及代垫款	594,127.01	3.50	20,794.45	573,332.56	
往来款	1,500,111.71	4.00	60,004.47	1,440,107.24	

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	20,000.00	5.00	1,000.00	19,000.00
合 计	18,070,893.51	0.49	89,094.92	17,981,798.59

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	整个存续期			账面价值	理由
	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备		
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金	1,600.00	100.00	1,600.00		逾期 1 年以上已发生信用减值
合 计	1,600.00	100.00	1,600.00		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额	89,094.92		1,600.00	90,694.92
2019 年 12 月 31 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				
本期转回	34,292.85			34,292.85
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	54,802.07		1,600.00	56,402.07

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
------	------	-----------	----	---------------------	----------

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

甘肃路斯宠物食品科技有限公司	往来款	12,437,582.45	1 年以内	89.97	
北京宠物梦想家商贸有限公司	往来款	978,288.01	1-2 年	7.08	39,131.52
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	0.72	3,800.00
张娜	备用金及代垫款	61,685.70	1 年以内	0.45	2,159.00
浙江天猫技术有限公司	押金	60,000.00	1 年以内	0.43	2,280.00
合 计		13,637,556.16		98.65	47,370.52

3、长期股权投资

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,757,352.55		28,757,352.55	28,757,352.55		28,757,352.55

（1）对子公司投资

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
寿光市旭晨贸易有限公司	500,000.00			500,000.00		
寿光市新城食品有限公司	5,757,352.55			5,757,352.55		
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	22,500,000.00			22,500,000.00		
合 计	28,757,352.55			28,757,352.55		

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	413,740,881.41	339,141,893.88	340,632,808.34	282,683,882.64
其他业务	18,592,962.86	18,029,636.13	15,411,927.96	13,304,261.34
合 计	432,333,844.27	357,171,530.01	356,044,736.30	295,988,143.98

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
肉干产品	364,872,892.05	298,512,808.95	294,943,280.65	251,733,545.28

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

饼干产品	18,268,769.06	12,457,989.30	19,033,603.46	12,507,882.93
罐头产品	25,617,425.17	23,518,191.92	22,712,943.59	16,512,167.41
洁牙骨产品	2,519,443.82	1,235,461.48	3,451,975.13	1,718,665.63
其他	2,462,351.31	3,417,442.23	491,005.51	211,621.39
小 计	413,740,881.41	339,141,893.88	340,632,808.34	282,683,882.64
其他业务:				
销售材料	18,592,962.86	18,029,636.13	15,411,927.96	13,304,261.34
租赁收入				
小 计	18,592,962.86	18,029,636.13	15,411,927.96	13,304,261.34
合 计	432,333,844.27	357,171,530.01	356,044,736.30	295,988,143.98

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	166,802,393.25	139,142,083.33	151,278,097.55	121,886,165.47
境外	246,938,488.16	199,999,810.55	189,354,710.79	160,797,717.17
小 计	413,740,881.41	339,141,893.88	340,632,808.34	282,683,882.64

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额						合计
	肉干产品	饼干产品	罐头产品	洁牙骨产品	鸭肉粉	其他	
主 营 业 务 收 入							
其 中							
在 某 一 时 点 确 认	364,872,892.05	18,268,769.06	25,617,425.17	2,519,443.82	1,167,977.97	1,294,373.34	413,740,881.41
在 某 一 时 段 确 认							
其 他 业 务 收 入							
租 赁 收 入							
销 售 材 料						18,592,962.86	18,592,962.86
合 计	364,872,892.05	18,268,769.06	25,617,425.17	2,519,443.82	1,167,977.97	19,887,336.20	432,333,844.27

(5) 与剩余履约义务有关的信息

分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 4,945,391.29 元，截止 2020 年 12 月 31 日，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

年 度	2021 年	2022 年	合计
预计将确认的收入	4,945,391.29		4,945,391.29

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	592,712.32	
债务重组利得		
合 计	592,712.32	

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	2,162.57	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	3,170,111.22	
债务重组损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	592,712.32	
因股份支付确认的费用		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	629,459.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	4,394,445.16	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,049,807.15	
非经常性损益净额	3,344,638.01	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	123,082.45	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,221,555.56	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.27	0.4518	0.4516
扣除非经常性损益后归属于公司普通	14.00	0.4143	0.4141

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股股东的净利润





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



此件与原件一致 再次复印无效

名称 利致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2021年03月18日

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

此件与原件一致 再次复印无效

会计师事务所

执业证书

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 普合伙会计师事务所 (特殊普通合伙)



首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

9 年 12 月 10 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

9 年 12 月 10 日

此件与原件一致 再次复印无效



姓名	胡乃忠
性别	男
出生日期	1973-01-15
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	370729730115357



山东省注册会计师协会
年度检验登记
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370100090024
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance

2017年02月24日

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

王燕 王燕

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

王燕 王燕

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日

此件与原件一致 再次复印



姓名 Full name 王燕
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1961-06-21
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No. 370103610621252



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年02月24日

证书编号: 370100010007
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 06 月 27 日
Date of Issuance

山东路斯宠物食品股份有限公司

2021 年 1-6 月

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 山东路斯宠物食品股份有限公司2021
年1-6月审计报告

报告文号： 致同审字（2021）第371A023983号

客户名称： 山东路斯宠物食品股份有限公司

报告时间： 2021-08-31

签字注册会计师： 胡乃思 （CPA：370100090024）

聂梓敏 （CPA：110101301698）



011002021090101292061

报告文号：致同审字（2021）第371A023983号

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 010-85665858

传真： 010-85665120

通讯地址： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特
广场5层

电子邮件： china@cn.gt.com

防伪查询网址：<http://sdcpa.cpa.gov.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-67

审计报告

致同审字（2021）第 371A023983 号

山东路斯宠物食品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东路斯宠物食品股份有限公司（以下简称“路斯股份”）财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2021 年 1-6 月份的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了路斯股份 2021 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2021 年 1-6 月份的合并及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，我们独立于路斯股份，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。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三-22“收入”和附注五-25“营业收入和营业成本”。

1、事项描述

路斯股份主营宠物食品的生产销售，2021年1-6月份路斯股份主营业务收入为211,530,039.88元。由于收入是路斯股份的关键业绩指标之一，存在路斯股份管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

2021年1-6月的财务报表审计中，我们对收入确认主要执行了以下程序：

（1）了解、评价并测试与销售和收款流程相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）通过对管理层的访谈及抽样检查销售合同，分析评估了与收入确认有关的会计政策是否符合企业会计准则的规定，包括不限于：分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和路斯股份的经营模式；

（3）通过电话访谈重要客户、主要新增客户及销售额变动较大的客户，了解其与路斯股份开展合作的过程、业务规模、采购路斯股份产品的具体数量、用途等，评价交易的真实性；

（4）对2021年1-6月份记录的收入交易选取样本，针对内销收入，核对销售合同、销售发票及发货通知单、客户签收单等文件；针对外销收入，核对销售合同、发票、报关单、装运提单等支持性文件，登录中国电子口岸网站抽样核查报关单信息；

（5）抽取样本对应收账款和收入进行函证，对未回函的样本执行了替代性程序，以评价收入的真实性、准确性、完整性；

（6）结合同行业公司的情况，对销售收入和毛利率等变动执行分析性程序，判断收入和毛利率变动的合理性；

(7) 对临近资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发货通知单、客户签收单、报关单、装运提单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三-9(5)“金融资产减值”、附注三-28“应收账款预期信用损失的计量”和附注五-2、“应收账款”。

1、事项描述

2021年6月30日合并财务报表的应收账款余额为人民币 34,427,447.05 元，应收账款坏账准备金额 1,873,973.92 元。对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，路斯股份始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由于路斯股份在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

2021年1-6月份财务报表审计中，我们对应收账款坏账准备的计提主要执行了以下程序：

(1) 了解、评价并测试应收账款日常管理及期末可收回性评估相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 复核对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，评价是否充分识别已发生减值的项目，结合行业特点及信用风险特征，评价管理层制定的相关会计政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核基于信用风险评级与违约损失率对照表为基础计量的预期信用损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；

(4) 对重要的应收账款实施函证程序以及检查期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(5) 检查与应收账款坏账准备计提相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

路斯股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括路斯股份 2021 年半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

路斯股份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，管理层负责评估路斯股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算路斯股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督路斯股份的财务报告过程。

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，就可能导致对路斯股份的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路斯股份不能持续经营。

(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) 就路斯股份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。



中国注册会计师 胡乃忠
(项目合伙人)



中国注册会计师 聂梓敏



中国·北京

二〇二一年八月三十一日

合并及公司资产负债表

2021年6月30日

编制单位：山东路斯克食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年06月30日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	78,668,239.20	49,106,961.58	84,801,941.75	49,413,677.02
交易性金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2/十三、1	32,553,473.13	52,531,464.92	41,817,566.21	48,280,099.10
应收款项融资					
预付款项	五、3	3,619,473.09	2,940,467.51	1,850,430.79	1,489,726.79
其他应收款	五、4/十三、2	2,586,731.69	14,626,872.63	3,917,998.09	13,768,172.61
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、5	85,073,488.99	75,770,046.47	75,217,256.49	68,153,230.57
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	2,691,987.46	2,362,451.05	3,059,497.40	2,851,737.41
流动资产合计		205,193,393.56	197,338,264.16	210,664,690.73	183,956,643.50
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十三、3		28,757,352.55		28,757,352.55
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、7	117,706,044.25	80,258,098.18	114,865,728.14	77,336,445.02
在建工程	五、8	11,794,131.60	11,786,631.60	2,281,466.62	1,214,118.41
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、9	42,857,084.69	39,110,360.45	43,379,106.05	39,589,799.93
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、10	1,244,245.93	829,367.16	1,107,888.86	960,288.28
其他非流动资产	五、11	6,592,406.50	6,096,656.50	2,696,869.50	2,696,869.50
非流动资产合计		180,193,912.97	166,838,466.44	164,331,059.17	150,554,873.69
资产总计		385,387,306.53	364,176,730.60	374,995,749.90	334,511,517.19

合并及公司资产负债表（续）

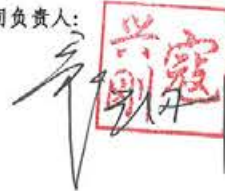
2021年6月30日

项 目	附注	2021年06月30日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、12	28,888,704.83	28,208,635.64	27,362,999.81	25,105,653.57
预收款项	五、13	6,334.04			
合同负债	五、14	3,895,624.17	20,615,785.97	5,704,497.20	4,945,391.29
应付职工薪酬	五、15	6,775,640.84	5,568,688.44	8,605,694.86	7,272,040.20
应交税费	五、16	646,659.34	554,067.11	3,945,666.53	3,492,344.12
其他应付款	五、17	23,206,699.50	22,507,936.67	18,060,162.56	17,606,601.99
其中：应付利息					
应付股利		4,531,650.00	4,531,650.00		
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、18	74,438.44	1,629,648.17	78,348.88	71,017.92
流动负债合计		63,494,101.16	79,084,762.00	63,757,369.84	58,493,049.09
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、19	29,198,511.47	29,198,511.47	29,363,132.33	29,363,132.33
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		29,198,511.47	29,198,511.47	29,363,132.33	29,363,132.33
负债合计		92,692,612.63	108,283,273.47	93,120,502.17	87,856,181.42
股本	五、20	90,633,000.00	90,633,000.00	90,633,000.00	90,633,000.00
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、21	20,493,579.20	23,250,931.75	20,197,799.60	22,955,152.15
减：库存股	五、22	16,698,015.00	16,698,015.00	16,915,500.00	16,915,500.00
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、23	16,750,502.53	16,750,502.53	15,427,268.35	15,427,268.35
未分配利润	五、24	173,178,034.12	141,957,037.85	164,019,411.45	134,555,415.27
归属于母公司股东权益合计		284,357,100.85	255,893,457.13	273,361,979.40	246,655,335.77
少数股东权益		8,337,593.05		8,513,268.33	
股东（或所有者）权益合计		292,694,693.90	255,893,457.13	281,875,247.73	246,655,335.77
负债和股东（或所有者）权益总计		385,387,306.53	364,176,730.60	374,995,749.90	334,511,517.19

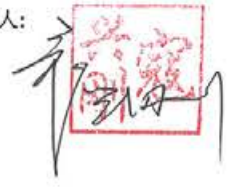
公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：




合并及公司利润表

编制单位: 山东路斯食品股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2021年1-6月金额		2020年1-6月金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、25/十三、4	211,830,100.79	216,489,700.83	197,027,385.95	199,573,616.31
减: 营业成本	五、25/十三、4	175,137,995.73	184,337,123.76	154,506,879.83	164,146,747.93
税金及附加	五、26	1,638,978.79	1,068,565.26	1,707,590.35	1,345,011.81
销售费用	五、27	4,328,145.97	3,319,882.63	3,644,701.92	2,706,045.25
管理费用	五、28	7,602,797.59	6,121,447.15	7,512,316.53	5,897,775.74
研发费用	五、29	6,851,887.51	6,764,362.93	6,063,699.61	6,057,534.54
财务费用	五、30	1,104,370.05	931,006.56	93,925.14	102,089.84
其中: 利息费用				89,066.01	89,066.01
利息收入		213,755.02	97,260.89	146,752.61	112,475.88
加: 其他收益	五、31	2,196,620.86	2,166,620.86	273,911.88	199,216.86
投资收益(损失以“-”号填列)	五、32/十三、5	49,520.55	49,520.55	455,671.23	455,671.23
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)	五、33	585,126.14	421,435.30	-624,296.96	-425,222.43
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、34	-1,065,240.30	-1,065,240.30	-901,829.33	-901,829.33
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16,931,952.40	15,519,648.95	22,701,729.39	18,646,267.53
加: 营业外收入	五、35	52,889.74	52,889.74	34,506.92	33,506.20
减: 营业外支出	五、36	62,616.57	62,613.33	3,199.37	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		16,922,225.57	15,509,925.36	22,733,036.94	18,679,773.73
减: 所得税费用	五、37	2,108,559.00	2,277,583.60	3,838,177.73	3,322,396.78
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		14,813,666.57	13,232,341.76	18,894,859.21	15,357,376.95
(一) 按经营持续性分类:					
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		14,813,666.57	13,232,341.76	18,894,859.21	15,357,376.95
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类:					
其中: 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		14,989,341.85	13,232,341.76	18,654,386.48	15,357,376.95
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-175,675.28		240,472.73	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东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					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		14,813,666.57	13,232,341.76	18,894,859.21	15,357,376.95
归属于母公司股东的综合收益总额		14,989,341.85	13,232,341.76	18,654,386.48	15,357,376.95
归属于少数股东的综合收益总额		-175,675.28		240,472.73	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.18		0.22	
(二) 稀释每股收益		0.18			

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并及公司现金流量表

2021年1月-6月

编制单位：山东路斯食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-6月金额		2020年1-6月金额	
		合并	公司	合并	公司
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		231,303,094.80	236,716,952.08	186,130,175.67	197,824,942.78
收到的税费返还		15,737,021.43	10,920,845.14	10,954,596.80	6,644,383.99
收到其他与经营活动有关的现金		2,267,941.14	2,121,447.01	79,658.82	45,382.09
经营活动现金流入小计		249,308,057.37	249,759,244.23	197,164,431.29	204,514,708.86
购买商品、接受劳务支付的现金		173,468,790.56	178,936,964.82	127,860,960.77	134,169,901.07
支付给职工以及为职工支付的现金		40,404,704.19	33,899,280.29	31,586,227.52	24,806,307.77
支付的各项税费		7,463,992.92	6,321,476.86	3,480,822.51	2,754,318.34
支付其他与经营活动有关的现金		9,528,139.51	7,710,348.27	6,780,734.96	5,265,736.99
经营活动现金流出小计		230,865,627.18	226,868,070.24	169,708,745.76	166,996,264.17
经营活动产生的现金流量净额		18,442,430.19	22,891,173.99	27,455,685.53	37,518,444.69
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		15,000,000.00	15,000,000.00	105,000,000.00	105,000,000.00
取得投资收益收到的现金		49,520.55	49,520.55	522,765.02	522,765.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-55,113.71	-55,113.71	26,000.00	26,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		14,994,406.84	14,994,406.84	105,548,765.02	105,548,765.02
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,369,132.82	24,085,820.84	4,009,955.87	2,579,767.37
投资支付的现金		15,000,000.00	15,000,000.00	105,000,000.00	105,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		40,369,132.82	39,085,820.84	109,009,955.87	107,579,767.37
投资活动产生的现金流量净额		-25,374,725.98	-24,091,414.00	-3,461,190.85	-2,031,002.35
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金				14,173,600.00	14,173,600.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计				14,173,600.00	14,173,600.00
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计					
筹资活动产生的现金流量净额				14,173,600.00	14,173,600.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-701,406.76	-606,475.43		
五、现金及现金等价物净增加额		-7,633,702.55	-1,806,715.44	38,168,094.68	49,661,042.34
加：期初现金及现金等价物余额		84,472,289.29	49,084,024.56	47,158,559.57	30,522,876.31
六、期末现金及现金等价物余额		76,838,586.74	47,277,309.12	85,326,654.25	80,183,918.65

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：










合并股东（或所有者）权益变动表

2021年1月-6月

单位：人民币元

项 目	本期金额						
	归属于母公司股东权益						少数股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	90,633,000.00	20,197,799.60	16,915,500.00			15,427,268.35	164,019,411.45
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	90,633,000.00	20,197,799.60	16,915,500.00			15,427,268.35	164,019,411.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股		295,779.60	-217,485.00			1,323,234.18	9,158,622.67
2. 股份支付计入股东权益的金额							14,989,341.85
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积		295,779.60					
3. 对股东的分配			-217,485.00				-5,830,719.18
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. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	90,633,000.00	20,493,579.20	16,698,015.00			16,750,502.53	173,178,034.12
							8,337,593.05
							292,694,693.90

编制单位：山东魏桥创业集团有限公司



公司法定代表人：

郭礼印

主管会计工作的公司负责人：

郭礼印

公司会计机构负责人：

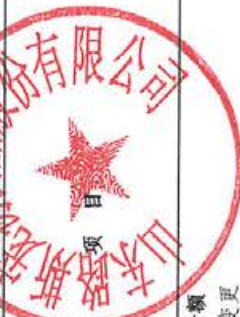
郭礼印

合并股东（或所有者）权益变动表

2020年度

单位：人民币元

编制单位：山东舜新农产品股份有限公司



项目	上期金额					
	归属于母公司股东权益					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	85,800,000.00	8,220,000.00				12,228,214.06
加：会计政策变更						9,216.87
前期差错更正						-270.00
其他						
二、本年年初余额	85,800,000.00	8,220,000.00				12,237,160.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,833,000.00	11,977,799.60	16,915,500.00			3,190,107.42
（一）综合收益总额						
（二）股东投入和减少资本	4,833,000.00	11,977,799.60	16,915,500.00			
1. 股东投入的普通股	4,833,000.00	11,780,613.20	16,915,500.00			
2. 股份支付计入股东权益的金额		197,186.40				
3. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						3,190,107.42
3. 对股东的分配						3,190,107.42
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. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用（以负号填列）						
（六）其他						
四、本年年末余额	90,633,000.00	20,197,799.60	16,915,500.00			15,427,268.35
						164,019,411.45
						8,513,268.33
						281,875,247.73

公司法定代表人：

Handwritten signature



主管会计工作的公司负责人：

Handwritten signature



公司会计机构负责人：

Handwritten signature



公司股东（或所有者）权益变动表

2020年度

单位：人民币元

编制单位：山东路斯威特食品股份有限公司



	上期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	85,800,000.00	10,977,352.55				12,228,214.06
加：会计政策变更						9,216.87
前期差错更正						-2,430.00
其他						
二、本年年年初余额	85,800,000.00	10,977,352.55				12,237,160.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,833,000.00	11,977,799.60	16,915,500.00			3,190,107.42
（一）综合收益总额						
（二）股东投入和减少资本	4,833,000.00	11,977,799.60	16,915,500.00			31,901,074.24
1. 股东投入的普通股	4,833,000.00	11,780,613.20	16,915,500.00			-104,700.40
3. 股份支付计入股东权益的金额		197,186.40				-301,886.80
4. 其他						197,186.40
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						3,190,107.42
2. 对股东的分配						3,190,107.42
3. 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. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用（以负号填列）						
（六）其他						
四、本年年末余额	90,633,000.00	22,955,152.15	16,915,500.00			15,427,268.35
						134,555,415.27
						246,655,335.77

公司法定代表人：

[Signature]



主管会计工作的公司负责人：

[Signature]



公司会计机构负责人：

[Signature]



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

山东路斯宠物食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2011年8月在山东寿光市注册成立，位于山东省寿光市羊口先进制造园区（中新路以南，船舶路以东）。公司股票于2015年5月19日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券简称：路斯股份，证券代码：832419。

（1）挂牌前后股本变动情况

公司系由山东寿光天成食品集团有限公司（以下简称“天成集团”）、郭百礼与董清海共同发起设立的股份有限公司，并经潍坊市工商行政管理局核准登记。设立时，法定代表人郭洪谦，股本总额为1,000.00万元，其中：天成集团以货币资金认购股份900.00万股，占总股本的90.00%；郭百礼以货币资金认购股份80.00万股，占总股本的8.00%；董清海以货币资金认购股份20.00万股，占总股本的2.00%。本次设立出资经寿光鲁东有限责任会计师事务所（以下简称“鲁东会计师”）于2011年8月1日出具的寿鲁会验（2011）第272号《验资报告》验证。

2012年10月19日，公司召开2012年第一次临时股东大会，同意发行新股4,000.00万股，股票面值每股人民币1.00元，发行价格为每股1.00元。本次发行的新股由原股东天成集团、郭百礼、董清海与新股东寇兴刚等189位自然人共同以货币资金认购。本次增资经寿光圣诚有限责任会计师事务所于2012年10月23日出具寿圣诚会师验字[2012]第067号《验资报告》验证。本次发行完成后，公司股本变为5,000万股。

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

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

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

核准公司定向发行不超过 495.30 万股新股。本次发行完成后，公司股本变为 9,063.30 万股。

（2）经营范围

本公司及各子公司主要从事生产、销售：宠物食品、单一饲料；销售宠物用品，从事宠物食品、单一饲料的研发（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（3）挂牌以来利润分配情况

2017年6月29日，公司召开2016年年度股东大会，审议通过了《关于2016年度利润分配预案的议案》，同意以权益分派实施时股权登记日的股本总数为基数，向该日全体在册股东每10股派发0.5元人民币现金红利（含税）。公司前述权益分派权益登记日为：2017年8月25日，除权除息日为：2017年8月28日。

2021年5月17日，公司召开2020年年度股东大会，审议通过了《关于2020年年度权益分派预案的议案》，同意以权益分派实施时股权登记日的股本总数为基数，向该日全体在册股东每10股派发0.5元人民币现金红利（含税）。公司前述权益分派权益登记日为：2021年7月8日，除权除息日为：2021年7月9日。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第七次会议于2021年8月31日批准。

2、合并财务报表范围

本公司2021年1-6月份纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

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

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年6月30日的合并及公司财务状况以及2021年1-6月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了

少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司

（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，

处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收账款

- 应收账款组合1：风险组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

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

• 其他应收款组合 6: 其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

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

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

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

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

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

11、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资

单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过

一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

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

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定

租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

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

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

日转为无形资产。

18、资产减值

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

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）其他长期福利

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

21、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件如服务期限条件或非市场的业绩条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

22、收入

（1）一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权

就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

①内销收入

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

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

②外销收入

公司按照合同约定的运输方式发运，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单

和装运提单，此时产品所有权上的主要风险和报酬已完成转移，客户获得产品的实物控制权，公司完成合同履约义务确认收入的实现。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

25. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

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

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

短期租赁

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

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

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

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

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

27、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

28、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

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

及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

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

递延所得税资产

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于2018年颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》，本公司已采用上述准则修订编制截至2021年6月30日止六个月期间中期财务报表，对本公司财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期内不存在应披露的重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13/9
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	7
教育费附加	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	2
地方水利建设基金	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	1

2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）文件相关规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按25.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税，寿光市新城

食品有限公司、寿光市旭晨贸易有限公司 2021 年 1-6 月份属于上述通知规定的小型微利企业。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.06.30	2020.12.31
库存现金	15,908.91	8,952.05
银行存款	76,760,059.36	84,412,897.41
其他货币资金	1,892,270.93	380,092.29
合 计	78,668,239.20	84,801,941.75
其中：存放在境外的款项总额		

期末，本公司其他货币资金中存在司法冻结金额 329,652.46 元，远期结汇保证金金额 1,500,000.00 元。不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.06.30	2020.12.31
1 年以内	34,295,483.79	44,043,921.16
1 至 2 年		
2 至 3 年		50,093.82
3 至 4 年	43,893.78	1,044,266.51
4 至 5 年	88,069.48	
5 年以上		
小 计	34,427,447.05	45,138,281.49
减：坏账准备	1,873,973.92	3,320,715.28
合 计	32,553,473.13	41,817,566.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021.06.30					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备										
按 组 合 计 提 坏	34,427,447.05	100.00	1,873,973.92	5.44	32,553,473.13	45,138,281.49	100.00	3,320,715.28	7.36	41,817,566.21

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年 1-6 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账准备

其中：

风险组合	34,427,447.05	100.00	1,873,973.92	5.44	32,553,473.13	45,138,281.49	100.00	3,320,715.28	7.36	41,817,566.21
合计	34,427,447.05	100.00	1,873,973.92	5.44	32,553,473.13	45,138,281.49	100.00	3,320,715.28	7.36	41,817,566.21

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

	2021.06.30			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
低风险	7,304.42	4.38	0.06	4,238.59	2.54	0.06
正常类	34,288,179.37	1,789,842.97	5.22	44,039,030.08	2,298,837.37	5.22
可疑类	131,963.26	84,126.57	63.75	201,758.48	128,621.03	63.75
损失类				893,254.34	893,254.34	100.00
合计	34,427,447.05	1,873,973.92	5.44	45,138,281.49	3,320,715.28	7.36

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	3,320,715.28
首次执行新收入准则的调整金额	
2021.01.01	3,320,715.28
本期计提	
本期收回或转回	553,487.02
本期核销	893,254.34
本期转销	
其他	
2021.06.30	1,873,973.92

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 21,437,135.69 元，占应收账款期末余额合计数的比例 62.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,119,018.48 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2021.06.30		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1年以内	3,081,610.79	85.00	1,850,370.79	100.00
1至2年	537,862.30	15.00	60.00	0.00
合 计	3,619,473.09	100.00	1,850,430.79	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,961,589.40 元，占预付款项期末余额合计数的比例 54.20 %。

4、其他应收款

项 目	2021.06.30	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,586,731.69	3,917,998.09
合 计	2,586,731.69	3,917,998.09

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.06.30	2020.12.31
1年以内	2,053,279.35	3,750,335.87
1至2年	427,730.62	224,379.62
2至3年	130,800.00	
3至4年		30,000.00
4至5年	30,000.00	10,000.00
5年以上	20,800.00	10,800.00
小 计	2,662,609.97	4,025,515.49
减：坏账准备	75,878.28	107,517.40
合 计	2,586,731.69	3,917,998.09

②按款项性质披露

项目	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
出口退税	1,355,131.90	20,326.98	1,334,804.92	2,093,454.83	31,401.83	2,062,053.00
保证金	461,090.80	17,521.45	443,569.35	438,510.00	16,663.38	421,846.62
往来款				978,288.01	39,131.52	939,156.49
备用金及代垫款	387,300.18	13,555.50	373,744.68	464,163.23	16,245.71	447,917.52

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1-6 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

押金	1,600.00	1,600.00		1,600.00	1,600.00	
其他	457,487.09	22,874.35	434,612.74	49,499.42	2,474.96	47,024.46
合 计	2,662,609.97	75,878.28	2,586,731.69	4,025,515.49	107,517.40	3,917,998.09

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：出口退税	1,355,131.90	1.50	20,326.98	1,334,804.92	
保证金	461,090.80	3.80	17,521.45	443,569.35	自初始确认后 信用风险未显 著增加
备用金及代垫款	387,300.18	3.50	13,555.50	373,744.68	
其他	457,487.09	5.00	22,874.35	434,612.74	
合 计	2,661,009.97	2.79	74,278.28	2,586,731.69	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金	1,600.00	100.00	1,600.00		逾期 1 年以上已 发生信用减值
合 计	1,600.00	100.00	1,600.00		

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：出口退税	2,093,454.83	1.50	31,401.82	2,062,053.01	自初始确认后 信用风险未显 著增加
保证金	438,510.00	3.80	16,663.38	421,846.62	
往来款	978,288.01	4.00	39,131.52	939,156.49	

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1-6 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

备用金及代垫款	464,163.23	3.50	16,245.71	447,917.52
其他	49,499.42	5.00	2,474.97	47,024.45
合 计	4,023,915.49	2.63	105,917.40	3,917,998.09

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金	1,600.00	100.00	1,600.00		逾期 1 年以上已发生信用减值
合 计	1,600.00	100.00	1,600.00		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	105,917.40		1,600.00	107,517.40
2020 年 12 月 31 日余额在本期	105,917.40		1,600.00	107,517.40
--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				
本期转回	31,639.12			31,639.12
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 06 月 30 日余额	74,278.28		1,600.00	75,878.28

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	1,355,131.90	1 年以内	50.89	20,326.98

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021年1-6月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京宠物梦想家商贸有限公司	其他	306,381.00	1-2 年	11.51	15,319.05
李芬元	备用金及代垫款	175,070.67	1 年以内	6.58	6,127.47
住房公积金	其他	100,466.00	1 年以内	3.77	5,023.30
天猫专营店	保证金	100,000.00	2-3 年	3.76	3,800.00
合 计		2,037,049.57		76.51	50,596.80

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,908,432.75	415,277.02	35,493,155.73	32,826,803.64		32,826,803.64
在产品	19,433,029.10	1,163,694.72	18,269,334.38	15,042,633.12	1,002,018.79	14,040,614.33
库存商品	13,324,623.83	488,287.35	12,836,336.48	12,748,357.40	274,235.15	12,474,122.25
委托加工物资	458,925.05		458,925.05	213,220.95		213,220.95
周转材料	8,463,462.45		8,463,462.45	7,095,518.11		7,095,518.11
发出商品	9,478,032.95		9,478,032.95	8,529,944.74		8,529,944.74
合同履约成本	74,241.95		74,241.95	37,032.47		37,032.47
合 计	87,140,748.08	2,067,259.09	85,073,488.99	76,493,510.43	1,276,253.94	75,217,256.49

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		415,277.02				415,277.02
在产品	1,002,018.79	161,675.93				1,163,694.72
库存商品	274,235.15	488,287.35		274,235.15		488,287.35
合 计	1,276,253.94	1,065,240.30		274,235.15		2,067,259.09

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	部分原材料成本高于可变现净值	
在产品	部分在产品成本高于可变现净值	
库存商品	部分产品成本高于可变现净值	出售

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、其他流动资产

项 目	2021.06.30	2020.12.31
待抵扣进项税额	2,691,987.46	3,059,497.40

7、固定资产

项 目	2021.06.30	2020.12.31
固定资产	117,706,044.25	114,865,728.14
固定资产清理		
合 计	117,706,044.25	114,865,728.14

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	电子设备及其 其他	合 计
一、账面原值:					
1.2020.12.31	111,534,640.70	67,503,751.52	5,991,721.35	11,902,069.39	196,932,182.96
2.本期增加金额	1,241,072.84	5,124,925.23	3,076,153.39	368,798.74	9,810,950.20
(1) 购置	201,224.63	3,442,181.84	3,076,153.39	368,798.74	7,088,358.60
(2) 在建工程转入	1,039,848.21	1,682,743.39			2,722,591.60
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额			614,279.38		614,279.38
(1) 处置或报废			614,279.38		614,279.38
(2) 其他减少					
4.2021.06.30	112,775,713.54	72,628,676.75	8,453,595.36	12,270,868.13	206,128,853.78
二、累计折旧					
1.2020.12.31	32,458,299.20	37,527,736.86	2,444,407.48	9,636,011.28	82,066,454.82
2.本期增加金额	2,788,645.44	3,263,290.67	487,821.01	345,363.26	6,885,120.38
(1) 计提	2,788,645.44	3,263,290.67	487,821.01	345,363.26	6,885,120.38
(2) 其他增加					
3.本期减少金额			528,765.67		528,765.67
(1) 处置或报废			528,765.67		528,765.67
(2) 其他减少					
4.2021.06.30	35,246,944.64	40,791,027.53	2,403,462.82	9,981,374.54	88,422,809.53
三、减值准备					
1.2020.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额
 (1) 处置或报废
 (2) 其他减少

4.2021.6.30

四、账面价值

1.2021.06.30 账面价值	77,528,768.90	31,837,649.22	6,050,132.54	2,289,493.59	117,706,044.25
2.2020.12.31 账面价值	79,076,341.50	29,976,014.66	3,547,313.87	2,266,058.11	114,865,728.14

8、在建工程

项 目	2021.6.30	2020.12.31
在建工程	11,794,131.60	2,281,466.62

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
6号车间建筑工程				789,848.21		789,848.21
其他建筑工程	33,582.52		33,582.52	284,168.41		284,168.41
预付设备款				1,207,450.00		1,207,450.00
停车场	17,212.29		17,212.29			
主粮车间	2,455,184.80		2,455,184.80			
研发中心	1,547,898.53		1,547,898.53			
废弃品仓库	50,711.50		50,711.50			
冻干设备	4,860,438.37		4,860,438.37			
新城变压器	117,768.59		117,768.59			
平移门设备	34,360.00		34,360.00			
烘干通道设备	2,277,975.00		2,277,975.00			
包装线设备	399,000.00		399,000.00			
合 计	11,794,131.60		11,794,131.60	2,281,466.62		2,281,466.62

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2020.12.31	51,960,216.00	155,202.59	52,115,418.59
2.本期增加金额			
(1) 购置			

(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4.2021.06.30	51,960,216.00	155,202.59	52,115,418.59
二、累计摊销			
1.2020.12.31	8,581,109.95	155,202.59	8,736,312.54
2.本期增加金额	522,021.36		522,021.36
(1) 计提	522,021.36		522,021.36
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4.2021.06.30	9,103,131.31	155,202.59	9,258,333.90
三、减值准备			
1.2020.12.31			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.2021.06.30			
四、账面价值			
1.2021.06.30 账面价值	42,857,084.69		42,857,084.69
2.2020.12.31 账面价值	43,379,106.05		43,379,106.05

10、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2021.06.30		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	4,017,111.29	902,271.53	4,704,486.62	1,051,390.55
可抵扣亏损	908,477.98	227,119.49		

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021年1-6月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内部交易未实现利润	875,750.23	114,854.91	663,159.95	56,498.31
小 计	5,801,339.50	1,244,245.93	5,367,646.57	1,107,888.86

11、其他非流动资产

项 目	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	1,744,250.00		1,744,250.00			
预付设备款	4,848,156.50		4,848,156.50	2,696,869.50		2,696,869.50
合 计	6,592,406.50		6,592,406.50	2,696,869.50		2,696,869.50

12、应付账款

项 目	2021.06.30	2020.12.31
货款	24,104,022.82	23,699,446.86
工程款	632,296.99	1,005,750.20
设备款	159,080.00	377,229.82
服务费	3,603,504.37	2,012,292.39
其他	389,800.65	268,280.54
合 计	28,888,704.83	27,362,999.81

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
郭洪庆	153,999.45	未结算
甘肃第九建设集团公司	51,189.31	未结算
寿光市留吕建筑公司	133,958.00	未结算
合 计	339,146.76	

13、预收款项

项 目	2021.06.30	2020.12.31
租金	6,334.04	0.00

14、合同负债

项 目	2021.06.30	2020.12.31
货款	3,895,624.17	5,704,497.20
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	3,895,624.17	5,704,497.20

15、应付职工薪酬

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021年1-6月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
短期薪酬	8,605,694.86	37,797,707.22	39,627,761.24	6,775,640.84
离职后福利-设定提存计划		623,830.16	623,830.16	
辞退福利		12,000.00	12,000.00	
合 计	8,605,694.86	38,433,537.38	40,263,591.40	6,775,640.84

(1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	8,605,269.20	37,029,455.79	38,859,519.55	6,775,205.44
职工福利费		333,047.22	333,047.22	
社会保险费		331,578.47	331,578.47	
其中：1. 医疗保险费		317,734.47	317,734.47	
2. 工伤保险费		13,727.59	13,727.59	
3. 生育保险费		116.41	116.41	
住房公积金		103,616.00	103,616.00	
工会经费和职工教育经费	425.66	9.74		435.40
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	8,605,694.86	37,797,707.22	39,627,761.24	6,775,640.84

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
离职后福利		623,830.16	623,830.16	
其中：1. 基本养老保险费		597,681.34	597,681.34	
2. 失业保险费		26,148.82	26,148.82	
合 计		623,830.16	623,830.16	

16、应交税费

税 项	2021.06.30	2020.12.31
增值税	25,338.59	28,688.81
所得税	166,565.88	3,348,050.80
城市维护建设税	10,830.95	11,635.85

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年 1-6 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

房产税	179,112.97	179,112.97
土地使用税	253,446.00	253,446.00
个人所得税	3,628.56	8,350.65
教育附加税	4,641.84	4,986.79
地方教育附加费	3,094.55	3,324.53
地方水利建设基金		831.13
车辆购置税		107,239.00
合 计	646,659.34	3,945,666.53

17、其他应付款

项 目	2021.06.30	2020.12.31
应付利息		
应付股利	4,531,650.00	
其他应付款	18,675,049.50	18,060,162.56
合 计	23,206,699.50	18,060,162.56

(1) 应付股利

项 目	2021.06.30	2020.12.31
普通股股利	4,290,000.00	
限制性股票股利	241,650.00	
合 计	4,531,650.00	

(2) 其他应付款

项 目	2021.06.30	2020.12.31
保证金及押金	1,281,908.93	670,617.91
往来款	602,973.50	451,560.57
其他	116,317.07	22,484.08
限制性股票回购义务	16,673,850.00	16,915,500.00
合 计	18,675,049.50	18,060,162.56

说明：根据公司 2020 年年度股东大会决议，公司拟以 2021 年 7 月 8 日的股本总数为基数，向该日全体在册股东每 10 股派发 0.5 元人民币现金红利（含税），其中限制性股票中预计可解锁部分承担的股利为 217,485.00 元，冲减其他应付款-限制性股票回购义务和库存股；预计不可解锁部分承担的股利为 24,165.00 元，冲减其他应付款-限制性股票回购义务。

18、其他流动负债

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年 1-6 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.06.30	2020.12.31
待转销项税额	74,438.44	78,348.88

19、递延收益

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30	形成原因
政府补助	29,363,132.33		164,620.86	29,198,511.47	与资产相关的政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十二、1、政府补助。

20、股本（单位：万股）

项 目	2020.12.31	本期增减（+、-）					2021.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	9,063.30						9,063.30

21、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
股本溢价	20,000,613.20			20,000,613.20
其他资本公积	197,186.40	460,101.60	164,322.00	492,966.00
合 计	20,197,799.60	460,101.60	164,322.00	20,493,579.20

22、库存股

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
库存股	16,915,500.00		217,485.00	16,698,015.00

说明：库存股变动情况及原因：详见附注五、17 其他应付款。

23、盈余公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
法定盈余公积	15,427,268.35	1,323,234.18		16,750,502.53
任意盈余公积				
合 计	15,427,268.35	1,323,234.18		16,750,502.53

24、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	164,019,411.45	128,339,265.09	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		103,627.78	
调整后 期初未分配利润	164,019,411.45	128,442,892.87	

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021年1-6月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,989,341.85	38,766,626.00	
减：提取法定盈余公积	1,323,234.18	3,190,107.42	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	4,290,000.00		
应付限制性股票股利	217,485.00		
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	173,178,034.12	164,019,411.45	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

25、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	211,530,039.88	174,875,534.04	196,981,579.96	154,503,094.91
其他业务	300,060.91	262,461.69	45,805.99	3,784.92
合 计	211,830,100.79	175,137,995.73	197,027,385.95	154,506,879.83

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
肉干产品	186,591,526.52	154,579,013.60	172,180,636.05	134,228,567.44
饼干产品	9,113,203.48	6,242,826.09	9,878,621.92	6,157,397.94
罐头产品	11,754,180.24	10,711,620.28	12,170,618.45	11,610,889.30
洁牙骨产品	1,301,023.33	778,467.06	1,303,731.92	591,132.77
其他	2,770,106.31	2,563,607.01	1,447,971.62	1,915,107.46
小 计	211,530,039.88	174,875,534.04	196,981,579.96	154,503,094.91
其他业务：				
销售材料	296,179.30	260,676.89	45,805.99	3,784.92
租赁收入	3,881.61	1,784.80		
小 计	-300,060.91	262,461.69	45,805.99	3,784.92
合 计	211,830,100.79	175,137,995.73	197,027,385.95	154,506,879.83

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	30,480,290.99	25,006,762.54	35,264,917.73	28,910,096.79
境外	181,049,748.89	149,868,771.5	161,716,662.23	125,592,998.12
小计	211,530,039.88	174,875,534.04	196,981,579.96	154,503,094.91

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额					
	肉干	饼干	罐头	洁牙骨	其他	合计
主营业务收入						
其中：在某一 时点确认	186,591,526.52	9,113,203.48	11,754,180.24	1,301,023.33	2,770,106.31	211,530,039.88
在某一 时段确认						
其他业务收入						
租赁收入					3,881.61	3,881.61
销售材料					296,179.30	296,179.30
合计	186,591,526.52	9,113,203.48	11,754,180.24	1,301,023.33	3,070,167.22	211,830,100.79

(5) 与剩余履约义务有关的信息

分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 3,895,624.17 元，截止 2021 年 6 月 30 日，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

年 度	2021 年	2022 年	合计
预计将确认的收入	3,895,624.17		3,895,624.17

26、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	129,073.04	278,551.93
房产税	481,496.49	500,562.87
土地使用税	680,251.02	701,263.72
印花税	3,038.40	3,369.60
地方教育附加	36,878.02	79,586.26
教育费附加	55,317.02	119,379.41
地方水利建设基金		19,896.56
水土保持费	243,665.80	

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年 1-6 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

车船使用税	9,259.00	4,980.00
合 计	1,638,978.79	1,707,590.35

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,133,254.50	2,099,856.52
办公费	21,514.54	12,495.08
差旅费	139,213.52	27,380.84
业务招待费	60,511.47	50,220.51
广告宣传费	458,024.90	192,884.41
网络服务费	962,321.22	999,621.35
销售返利	205,512.26	
其他费用	347,793.56	262,243.21
合 计	4,328,145.97	3,644,701.92

28、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,104,764.66	4,125,333.13
折旧及摊销	1,183,897.39	1,129,864.93
修理装修	1,160,073.03	1,091,353.16
中介服务费	1,411,633.65	121,510.59
车辆费	129,700.07	123,242.23
差旅费	96,154.82	52,504.77
办公费	72,755.07	74,624.37
业务招待费	65,898.66	19,412.91
其他	377,920.24	774,470.44
合 计	7,602,797.59	7,512,316.53

29、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	3,365,443.70	3,247,260.90
折旧	462,281.08	385,673.20
材料	2,463,598.78	2,206,905.05
认证费、测试费、化验费、检验费等	560,563.95	223,860.46

合 计	6,851,887.51	6,063,699.61
-----	--------------	--------------

30、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		89,066.01
减：利息资本化		
利息收入	-213,755.02	-146,752.61
汇兑损益	1,236,130.53	115,564.58
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	81,994.54	36,047.16
合 计	1,104,370.05	93,925.14

31、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
产业发展基金摊销	164,620.86	164,620.86	与资产相关
创新层挂牌补助及精选层挂牌补助	2,000,000.00		与收益相关
稳岗补贴	2,000.00	29,572.22	与收益相关
稳定就业奖补贴		71,078.80	与收益相关
就业困难人员补贴		8,640.00	与收益相关
春节慰问金	30,000.00		
合 计	2,196,620.86	273,911.88	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十一、1、政府补助。

32、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
投资收益	49,520.55	455,671.23

33、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	553,487.02	-635,981.36
其他应收款坏账损失	31,639.12	11,684.40
合 计	585,126.14	-624,296.96

34、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

存货跌价损失	-1,065,240.30	-901,829.33
--------	---------------	-------------

35、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	30,703.62	1,599.65	30,703.62
罚款收入	22,186.00	32,906.54	22,186.00
其他	0.12	0.73	0.12
合 计	52,889.74	34,506.92	52,889.74

36、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
罚款		800.00	
滞纳金	3.24	2,099.37	3.24
非流动资产毁损报废损失	62,613.33		62,613.33
其他		300.00	
合 计	62,616.57	3,199.37	62,616.57

37、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,244,916.07	4,394,229.20
递延所得税费用	-136,357.07	-556,051.47
合 计	2,108,559.00	3,838,177.73

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	16,922,225.57	22,733,036.94
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	4,230,556.39	5,683,259.23
某些子公司适用不同税率的影响	-533,676.48	-500,412.60
对以前期间当期所得税的调整	90,128.80	
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	12,641.02	7,108.31

税率变动对期初递延所得税余额的影响		-215,989.49
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,691,090.73	-1,135,787.72
其他		
所得税费用	2,108,559.00	3,838,177.73

38、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	2,032,000.00	
利息收入	213,755.02	79,658.82
罚款收入	22,186.00	
其他	0.12	
合 计	2,267,941.14	79,658.82

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
各项费用	7,698,487.05	6,780,734.96
司法冻结金额	329,652.46	
远期结汇保证金	1,500,000.00	
合 计	9,528,139.51	6,780,734.96

39、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,813,666.57	18,894,859.21
加：资产减值损失	1,065,240.30	901,829.33
信用减值损失	-585,126.14	624,296.96
固定资产折旧	6,864,106.78	6,885,120.38
无形资产摊销	522,021.36	522,021.36

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年 1-6 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	31,909.71	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		89,066.01
投资损失（收益以“-”号填列）	-49,520.55	-455,671.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-136,357.07	48,850.54
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）	-10,647,237.65	4,724,864.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,513,689.94	-10,587,400.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,949,963.06	5,807,848.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,442,430.19	27,455,685.53

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	76,838,586.74	85,326,654.25
减：现金的期初余额	84,472,289.29	47,158,559.57
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	-7,633,702.55	38,168,094.68

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	76,838,586.74	84,472,289.29
其中：库存现金	15,908.91	8,952.05
可随时用于支付的银行存款	76,760,059.36	84,412,897.41
可随时用于支付的其他货币资金	62,618.47	50,439.83
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		

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年 1-6 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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 76,838,586.74 84,472,289.29

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

40、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
银行存款	329,652.46	司法冻结
其他货币资金	1,500,000.00	远期结汇保证金
固定资产	35,836,640.84	最高额抵押借款
无形资产	39,110,360.45	最高额抵押借款
合 计	76,776,653.75	

41、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
货币资金			
其中：美元	9,934,280.63	6.4601	64,176,446.29
应收账款			
其中：美元	4,579,591.88	6.4601	29,584,621.51
欧元	266,513.29	7.6862	2,048,474.45

(2) 境外经营实体

无

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
寿光市新城食品有限公司	山东寿光	山东寿光	农副食品加工	100.00		同一控制下企业合并
寿光市旭晨贸易有限公司	山东寿光	山东寿光	贸易	100.00		出资设立
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	甘肃武威	甘肃武威	农副食品加工	75.00		出资设立

(2) 重要的非全资子公司

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	25.00	-175,675.28		8,337,593.05

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021.06.30					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	7,773,360.33	41,717,488.07	49,490,848.40	16,140,476.19		16,140,476.19

续(1):

子公司名称	2020.12.31					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	8,390,119.55	42,267,522.16	50,657,641.71	16,604,568.37		16,604,568.37

续(2):

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	34,564,340.07	-702,701.13	-702,701.13	-795,779.80	39,538,527.55	961,890.91	961,890.91	1,432,375.52

七、金融工具风险管理

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

1、风险管理目标和政策

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

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

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

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 62.27%（2020 年：72.13%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 76.51%（2020 年：89.12%）。

（2）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

汇率风险

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021年1-6月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

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

于2021年6月30日，本公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项 目	外币资产	
	期末数	期初数
美元	93,761,067.8	40,131,559.65
欧元	2,048,474.45	845,387.93
合 计	95,809,542.25	40,976,947.58

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

于2021年6月30日，对于本公司以外币计价的货币资金，假设人民币对外币（主要为对美元和欧元）升值或贬值10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约6,417,644.63元（2020年12月31日：约31,410.35元）。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
山东寿光天成食品集团有限公司	寿光市区金光东街东首	加工企业	3,500.00	43.97	43.97

本公司最终控制方是：郭洪谦、郭百礼

报告期内，母公司注册资本（实收资本）变化如下：（单位：万元）

期初数	本期增加	本期减少	期末数
3,500.00			3,500.00

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
山东天成鑫利农业发展有限公司	天成集团持股100%

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年 1-6 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

寿光市天成宏利食品有限公司	天成集团持股 48.78%，上海达瑞投资发展有限公司持股 51.22%
寿光天成文化传播有限公司	郭洪谦配偶之弟之女控制的公司
郭洪谦、郭百礼、付永金、付晓明、孙洪学、郑保永、陈洁、熊德斌、罗超、王志昌、韩金政、姚鹏、寇兴刚、孙艳平、李海清、郭百磊	公司董事、监事、高级管理人员
魏美华	实际控制人郭洪谦之配偶

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东天成鑫利农业发展有限公司	鸭产品	5,370,038.13	5,117,072.21
寿光市天成宏利食品有限公司	冷冻苹果瓣		
	胡萝卜、人参须、菠菜	160,876.01	
寿光天成文化传播有限公司	包装袋	505,104.77	113,626.54

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
寿光天成饲料有限公司	销售动物油脂	956,779.82	

（2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	426,636.04	390,508.94

5、关联方应收应付款项

（1）应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.06.30	2020.12.31
应付账款	山东天成鑫利农业发展有限公司		1,985,048.85
应付账款	寿光天成文化传播有限公司	242,749.28	228,911.11
其他应付款	郭百磊		1,793.00

九、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2021年6月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至2021年8月31日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.06.30	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相关/与 收益相关
年产5万吨 宠物饲料生 产加工项目	财政拨 款	29,363,132.33		164,620.86		29,198,511.47	其他收益	与资产相关

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益的 金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与 收益相关
年产5万吨宠物饲料生产加工项目	财政拨款	164,620.86	164,620.86	其他收益	与资产相关的
创新层挂牌补助及精选层挂牌补助	财政拨款		2,000,000.00	其他收益	与收益相关的
稳岗补贴	财政拨款	29,572.22	2,000.00	其他收益	与收益相关的
稳定就业奖补贴	财政拨款	71,078.80		其他收益	与收益相关的
就业困难人员补贴	财政拨款	8,640.00		其他收益	与收益相关的
春节慰问金			30,000.00	其他收益	与收益相关的
合 计		273,911.88	2,196,620.86		

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2021.06.30	2020.12.31
1年以内	53,740,240.97	49,895,341.87
1至2年		
2至3年		

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3至4年		893,254.34
4至5年		
5年以上		
小计	53,740,240.97	50,788,596.21
减：坏账准备	1,208,776.05	2,508,497.11
合计	52,531,464.92	48,280,099.10

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.06.30					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	30,583,510.64	56.91			30,583,510.64	18,958,623.46	37.33			18,958,623.46
按组合计提坏账准备	23,156,730.33	43.09	1,208,776.05	5.22	21,947,954.28	31,829,972.75	62.67	2,508,497.11	7.88	29,321,475.64
其中：										
风险组合	23,156,730.33	43.09	1,208,776.05	5.22	21,947,954.28	31,829,972.75	62.67	2,508,497.11	7.88	29,321,475.64
合计	53,740,240.97	100.00	1,208,776.05	2.25	52,531,464.92	50,788,596.21	100.00	2,508,497.11	4.94	48,280,099.10

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

	2021.06.30			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
低风险	102.14	0.06	0.06	694.42	0.42	0.06
正常类	23,156,628.19	1,208,775.99	5.22	30,935,371.50	1,614,826.39	5.22
可疑类				652.49	415.96	63.75
损失类				893,254.34	893,254.34	100.00
合计	23,156,730.33	1,208,776.05	5.22	31,829,972.75	2,508,497.11	7.88

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	2,508,497.11
首次执行新收入准则的调整金额	
2021.01.01	2,508,497.11

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期计提	
本期收回或转回	406,466.72
本期核销	893,254.34
本期转销	
其他	
2021.06.30	1,208,776.05

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 41,750,868.57 元，占应收账款期末余额合计数的比例 77.68%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 582,936.08 元。

2、其他应收款

项 目	2021.06.30	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,626,872.63	13,768,172.61
合 计	14,626,872.63	13,768,172.61

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.06.30	2020.12.31
1 年以内	14,159,050.50	13,649,395.06
1 至 2 年	377,655.62	144,379.62
2 至 3 年	100,800.00	
3 至 4 年		30,000.00
4 至 5 年	30,000.00	
5 年以上	800.00	800.00
小 计	14,668,306.12	13,824,574.68
减：坏账准备	41,433.49	56,402.07
合 计	14,626,872.63	13,768,172.61

②按款项性质披露

项目	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	275,590.80	10,472.45	265,118.35	263,010.00	9,994.38	253,015.62
往来款	13,740,784.90		13,740,784.90	13,415,870.46	39,131.52	13,376,738.94

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1-6 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

备用金及代垫款	210,365.51	7,362.79	203,002.72	101,902.56	3,566.59	98,335.97
押金	1,600.00	1,600.00		1,600.00	1,600.00	
其他	439,964.91	21,998.25	417,966.66	42,191.66	2,109.58	40,082.08
合 计	14,668,306.12	41,433.49	14,626,872.63	13,824,574.68	56,402.07	13,768,172.61

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	13,740,784.90			13,740,784.90	
按组合计提坏账准备					
其中：保证金	275,590.80	3.80	10,472.45	265,118.35	自初始确认后信用风险未显著增加
备用金及代垫款	210,365.51	3.50	7,362.79	203,002.72	
其他	439,964.91	5.00	21,998.25	417,966.66	
合 计	14,666,706.12	0.27	39,833.49	14,626,872.63	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金	1,600.00	100%	1,600.00		逾期 1 年以上已发生信用减值
合 计	1,600.00	100%	1,600.00		

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	12,437,582.45			12,437,582.45	
按组合计提坏账准备	1,385,392.23	3.96	54,802.07	1,330,590.16	
其中：保证金	263,010.00	3.80	9,994.38	253,015.62	自初始确认后信用风险未显著增加
备用金及代垫款	101,902.56	3.50	3,566.59	98,335.97	
往来款	978,288.01	4.00	39,131.52	939,156.49	

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1-6 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	42,191.66	5.00	2,109.58	40,082.08
合 计	13,822,974.68	0.40	54,802.07	13,768,172.61

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：押金	1,600.00	100.00	1,600.00		逾期 1 年以上已发生信用减值
合 计	1,600.00	100.00	1,600.00		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	54,802.07		1,600.00	56,402.07
2020 年 12 月 31 日余额在本期	54,802.07		1,600.00	56,402.07
--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				
本期转回	14,968.58			14,968.58
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 06 月 30 日余额	39,833.49		1,600.00	41,433.49

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	往来款	13,740,784.90	1 年以内	93.68	

山东路斯宠物食品股份有限公司
财务报表附注
2021年1-6月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京宠物梦想家商贸有限公司	其他	306,381.00	1-2年	2.09	15,319.05
天猫专营店	保证金	100,000.00	2-3年	0.68	3,800.00
住房公积金	其他	92,444.00	1年以内	0.63	4,622.20
张娜	备用金及代垫款	85,401.84	1年以内	0.58	2,989.06
合 计		14,325,011.74		97.66	26,730.31

3、长期股权投资

项 目	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,757,352.55		28,757,352.55	28,757,352.55		28,757,352.55

（1）对子公司投资

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
寿光市旭晨贸易有限公司	500,000.00			500,000.00		
寿光市新城食品有限公司	5,757,352.55			5,757,352.55		
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	22,500,000.00			22,500,000.00		
合 计	28,757,352.55			28,757,352.55		

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	207,879,309.59	176,581,826.31	191,704,102.82	156,698,136.68
其他业务	8,610,391.24	7,755,297.45	7,869,513.49	7,448,611.25
合 计	216,489,700.83	184,337,123.76	199,573,616.31	164,146,747.93

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
肉干产品	184,474,870.39	156,438,467.02	167,905,646.11	136,439,777.19
饼干产品	8,590,757.89	6,372,916.86	11,852,035.09	11,631,643.44
罐头产品	11,007,431.55	10,440,271.48	9,408,514.55	6,141,651.58

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年 1-6 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

洁牙骨产品	1,246,042.79	794,116.36	1,250,360.72	609,826.38
其他	2,560,206.97	2,536,054.59	1,287,546.35	1,875,238.09
小 计	207,879,309.59	176,581,826.31	191,704,102.82	156,698,136.68
其他业务:				
销售材料	8,610,391.24	7,755,297.45	7,869,513.49	7,448,611.25
小 计	8,610,391.24	7,755,297.45	7,869,513.49	7,448,611.25
合 计	216,489,700.83	184,337,123.76	199,573,616.31	164,146,747.93

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	77,101,188.26	65,363,134.48	83,202,605.29	69,415,688.43
境外	130,778,121.33	111,218,691.83	108,501,497.53	87,282,448.25
小 计	207,879,309.59	176,581,826.31	191,704,102.82	156,698,136.68

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额					
	肉干	饼干	罐头	洁牙骨	其他	合 计
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	184,474,870.39	8,590,757.89	11,007,431.55	1,246,042.79	2,560,206.97	207,879,309.59
在某一时段确认						
其他业务收入						
租赁收入						
销售材料					8,610,391.24	8,610,391.24
合 计	184,474,870.39	8,590,757.89	11,007,431.55	1,246,042.79	11,170,598.21	216,489,700.83

(5) 与剩余履约义务有关的信息

分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 20,615,785.97 元，截止 2021 年 6 月 30 日，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

年 度	2021 年	2022 年	合计
预计将确认的收入	20,615,785.97		20,615,785.97

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生
投资收益	49,520.55	455,671.23

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-31,909.71	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,166,620.86	
债务重组损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	49,520.55	
因股份支付确认的费用		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	52,182.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	2,236,414.58	
减：非经常性损益的所得税影响数	551,604.14	
非经常性损益净额	1,684,810.44	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	7,500.00	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,677,310.44	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.52	0.1785	0.1754
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.92	0.1589	0.1565

山东路斯宠物食品股份有限公司

2021年8月31日





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本)(20-1)



名称 致信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 李惠

经营范围

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2021

11010520210606

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称：普合伙会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日



中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

1973-01-15

瑞华会计师事务所(特殊普通

合伙) 山东分所

370729730115357



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370100090024
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance



年 月 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年8月2日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年8月2日

姓名 甄梓敏
性别 女
出生日期 1986-02-26
工作单位 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 370724198602263684



证书编号:
No. of Certificate 11010130169B

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019年05月30日

年 月 日