

---

# 烟台中宠食品股份有限公司

## 审计报告

和信审字(2019)第000291号

目 录	页 码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-11
3、合并及公司现金流量表	12-13
4、合并及公司股东权益变动表	14-17
5、财务报表附注	18-114



山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一九年四月十七日

# 审计报告

和信审字(2019)第 000291 号

烟台中宠食品股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了烟台中宠食品股份有限公司（以下简称中宠公司）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，公允反映了中宠公司 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合并及公司的现金流量。

## 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，我们独立于中宠公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

### （一） 收入确认

#### 1、 事项描述

中宠公司主要生产和销售宠物食品及用品。2018 年度公司营业收入为 141,225.83 万元。如附注三（二十六）所述，中宠公司出口销售在销售定价交易模式为 FOB 和 CFR 方式下，公司以货物装船，报关出口手续完成后确认收入的实现；在销售定价交易模式为 CIF 方式下，公司以货物报关出口并交付提单确认收入的实现。内销销售根据约定的交货方式将货物发给客户或客户自行提货，获取客户的签

收回单或客户验收确认信息后确认销售收入。由于收入为公司利润关键指标，管理层在收入方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、 审计中的应对

我们对中宠公司销售收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 获取本年度销售清单，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、报关单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；
- (4) 对营业收入实施分析程序，分析毛利率异常变动， 复核收入的合理性，与同行业毛利率进行对比；
- (5) 对重大客户实施函证程序，抽取足够的样本量对应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证；对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，对主要客户进行期后测试。

## (二) 商誉的减值

### 1、 事项描述

如财务报表附注五、13 所述，截至 2018 年 12 月 31 日，中宠公司商誉账面价值 7,009.27 万元，为中宠公司合并资产负债表重要组成项目。企业合并所形成的商誉是母公司根据其在子公司所拥有的权益而确认的商誉，中宠公司至少在每年年度终了对商誉进行减值测试，管理层根据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部分，确认相应的商誉减值准备，在评估可收回金额时涉及的关键假设包括收入增长率、毛利率、费用率以及折现率。

管理层在测算商誉减值时需要作出重大的会计估计，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

## 2、 审计中的应对

我们对中宠公司商誉减值关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- (1) 评价与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；
- (2) 了解公司对资产组的发展规划，分析公司对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；
- (3) 了解公司聘请的外部估值专家估值方法，并对其出具的评估报告进行复核；

(4) 复核公司编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；

(5) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；

(6) 评价在财务报表中有关商誉的减值以及采用的关键假设是否符合企业会计准则的要求。

#### 四、其他信息

中宠公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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

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，管理层负责评估中宠公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中宠公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中宠公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对中宠公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中宠公司不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通的事项中，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。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师：

二〇一九年四月十七日



# 烟台中宠食品股份有限公司

## 2018 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

烟台中宠食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系于 2014 年 11 月 24 日由烟台中宠食品有限公司整体变更设立的股份有限公司，统一社会信用代码号为 913700007337235643。公司住所为山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路 8 号，公司法定代表人为郝忠礼。

2017 年 7 月，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2017]1360 号文《关于核准烟台中宠食品股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股 2,500 万股，同年 8 月在深圳证券交易所挂牌上市，上市后公司股本总额为人民币 100,000,000.00 元。2017 年 10 月 16 日完成工商变更。

公司经营范围：生产、加工宠物食品，并销售公司上述所列自产产品；销售宠物饲料添加剂产品。（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）

公司主营业务：宠物食品的生产、销售及相关业务。

公司所属行业：制造行业。

本财务报表由公司董事会决议批准于 2019 年 4 月 17 日报出。

#### (二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下

公司名称	注册地址	持股比例
烟台好氏宠物食品科技有限公司	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路 16 号	100%
烟台顽皮宠物用品销售有限公司	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路 8 号	100%
烟台爱丽思中宠食品有限公司	山东省烟台市莱山区莱山工业园同和路 27 号	100%
烟台顽皮国际贸易有限公司	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路 8 号	100%
烟台中宠宠物卫生用品有限公司	山东省烟台市莱山区恒润路 11 号	100%
烟台中卫宠物食品有限公司	山东省烟台市莱山经济开发区同和路 27 号	51%
HAO' sHoldings, Inc. 	美国加州	100%
American Jerky Company, LLC	美国加州	57.78%

Canadian Jerky Company, LTD	加拿大不列颠哥伦比亚省素里市	100%
烟台中宠德益宠物食品销售有限公司	莱山经济开发区蒲昌路 8 号	51%
威海好宠电子商务有限公司	山东省威海经济技术开发区香港路 67 号-37	51%
南京云吸猫智能科技有限公司	南京市溧水经济开发区溧水产业新城科创中心	51%
安徽省中宠颂智科技有限公司	合肥市庐阳区公园路 59 号玉翠园 22 幢 1803 室	51%
WANPY EUROPE PETFOODS B.V.	荷兰福尔豪特	75%
The Natural Pet Treat Co. Ltd	新西兰奥克兰	100%

本公司的子公司情况详见附注十、2。

### （三）本期合并财务报表范围发生变更的情况

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表编制基础

### （一）财务报表编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司业务稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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、2018 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。



#### （四）记账本位币

公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币决定其记账本位币，编制财务报表时折算成人民币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法


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、同一控制下的企业合并

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。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减

留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，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

参与合并的各方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，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司个别财务报表中，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。

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转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

### 2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

公司设在境外的子公司在境外发生的交易或者事项，因受法律法规限制等境内不存在或者交易不常见，企业会计准则未作出规范的，可以将境外子公司已经进行的会计处理结果，在符合基本准则的原则下，按照国际财务报告准则进行调整后，并入境内母公司合并财务报表的相关项目。

### 3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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，仍然冲减少数股东权益。

子公司持有本公司的长期股权投资，视为公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### 4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

对于报告期间增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表

的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 5、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，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投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“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。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额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、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 7、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- ①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- ②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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，相关会计政策见本附注“四、（十四）长期股权投资”。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生的当月期初的汇率折算人民币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

## 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、全资子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### (十) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1、金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类：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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类：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；其他金融负债。

#### 2、金融资产的确认依据和计量方法

##### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司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。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，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。本公司将符合下述条件之一的金融资产，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：(1)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；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，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；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### (2) 持有至到期投资

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

### (3) 应收款项

应收款项是指本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等。本公司以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

本公司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。本公司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。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

## 3、金融负债的确认依据和计量方法

本公司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。

(1) 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指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1) 承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2) 初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3) 属于衍生工具，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。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债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；(3) 《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

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。除财务担保合同负债外的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。

#### 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。

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；



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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### 5、金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

#### 6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，本公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 7、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的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。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，但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。

本公司可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失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。在确认可供出售金融资产减值损失后，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。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

①公司对可供出售金融资产的公允价值下跌“严重”的标准为:期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%;

②公允价值下跌“非暂时性”的标准为:连续 12 个月出现下跌;

③投资成本的计算方法为:取得时交易价格(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本;

④持续下跌期间的确定依据为:连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 30%,反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

## 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、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。

## (十一) 应收款项坏账准备的确认标准、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

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项是指期末单项金额超过其相应科目期末余额的 10%且期末余额在 500 万元以上的款项。
单项金额重大并计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。有客观证据表明发生减值的,根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账

准备。以后如有客观证据表明价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备予以转回，计入当期损益。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

## 2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合名称	依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年（含2年）	10.00	10.00
2—3年（含3年）	20.00	20.00
3—5年（含5年）	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

## 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

## 4、坏账的确认标准

- （1）债务人发生严重财务困难；
- （2）公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （3）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （4）因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- （5）因债务人逾期未履行偿债义务且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

## （十二）存货

### 1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、产成品等。

## 2、存货取得和发出的计价方法

(1) 公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

(2) 低值易耗品及周转材料采用一次摊销法核算。

(3) 包装物采用一次摊销法核算。

## 3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

## 4、存货跌价准备

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

存货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。

### (十三) 持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资

产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## 2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损

益列报。

#### （十四）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核算。

##### 1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

##### 2、后续计量及损益确认方法

###### （1）成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

###### （2）权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股

权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### 3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

### 4、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。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。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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

## 5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

## 6、长期股权投资处置

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

### （十五）投资性房地产

#### 1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### 2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## （十六）固定资产

### 1、固定资产确认条件

公司的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且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

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

固定资产在取得时按取得时的成本入账。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备等。采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的3%），确定其折旧率，固定资产分类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10—20	4.85—9.70
机器设备	5—10	9.70—19.40
运输设备	4—10	9.70—24.25
电子设备及其他	3—5	19.40—32.33

在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，分别进行调整。

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值

损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （十七）在建工程

#### 1、在建工程类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

#### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### 3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

### （十八）借款费用

#### 1、借款费用资本化的原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，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，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建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状态所必要的购建活动已经开始。

#### 2、资本化金额的计算方法

为购建符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确认。

符合资本化条件的资产在购建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，在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## （十九）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。

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、无形资产使用寿命的确定及复核

（1）公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

（2）没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合以下各方面情况，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限，则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 根据可获得的情况判断,有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产,作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的,公司在每个会计期间进行减值测试,严格按照计提资产减值核算方法的规定处理,需要计提减值准备的,相应计提有关的减值准备。

(4) 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未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的,相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命,并按其估计使用寿命进行摊销。

### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日,本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象,当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额,按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备,减值损失一经计提,在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回,当该项资产处置时予以转出。

### 4、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准,以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段,确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产(专利技术和非专利技术):

- (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,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。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十一) 资产减值

1、在资产负债表日公司对各项资产（除存货、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值、金融资产、长期股权投资以外的资产）进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

3、可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

4、单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组

组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

5、上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### （二十二）非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- 1、该项交换具有商业实质；
- 2、换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

### （二十三）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划

或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用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。

## （二十四）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

## （二十五）股份支付及权益工具

公司的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。

### 1、权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照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。

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：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

### 2、以权益工具结算的股份支付会计处理

（1）授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的



股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。

等待期内每个资产负债表日，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与实际可行权工具的数量一致。

(3) 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

### 3、以现金结算的股份支付的会计处理

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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，相应增加应付职工薪酬。

(2) 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。

(3) 对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

### 4、股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件(除市场条件外)而无法可行权。

## (二十六) 收入确认

### 1、确认销售商品收入的原则

在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

- (1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司销售商品收入确认的具体原则为：

### ①出口销售收入确认：

在销售定价交易模式为FOB和CFR方式下，公司以货物装船，报关出口手续完成后确认收入的实现；在销售定价交易模式为CIF方式下，公司以货物报关出口并交付提单确认收入的实现。

### ②内销销售收入确认：

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

代销商品以收到对方的代销清单时确认收入。

## 2、提供劳务确认收入的原则

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

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

采用完工百分比法确认提供劳务的收入，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

## 3、让渡资产使用权确认收入的原则

(1) 在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入金额能够可靠地计量。

(2) 让渡资产使用权收入确认依据：

- ①利息收入金额，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；
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### (二十七) 政府补助

#### 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

## 2、与资产相关的政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益。并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3、与收益相关的政府补助会计处理

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

## 5、政府补助的确认时点

公司取得的政府补助，一般在收到时确认，除非在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且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额计量确认。

### （二十八）递延所得税资产、递延所得税负债

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

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

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

3、资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，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时，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。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- (1) 企业合并；
- (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### （二十九）非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- (1) 该项交换具有商业实质；
- (2) 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

### （三十）融资租赁、经营租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的租赁。

#### 1、融资租赁

(1) 在租赁期开始日，承租人（公司）将租赁开始日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。

(2) 在租赁期开始日，出租人（公司）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。

融资租入的固定资产按同类固定资产的折旧政策采用直线法计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本公司对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用

的原则处理。

资产负债表日，本公司将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

## 2、经营租赁

(1) 对于经营租赁的租金，承租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

承租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 对于经营租赁的租金，出租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

出租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (三十一) 重要会计政策、会计估计变更

企业会计准则的变化引起的会计政策变更

本公司编制 2018 年度报表执行财政部发布《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），将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；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。代收代缴个税的手续费返还从营业外收入调整至其他收益列报。对 2017 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

2017.12.31/2017 年度	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款		128,811,217.67	128,811,217.67
应收票据			

应收账款	128,811,217.67		-128,811,217.67
其他应收款	2,852,251.42	2,852,251.42	
应收利息			
固定资产	171,695,421.77	171,695,421.77	
在建工程	107,843,307.42	107,843,307.42	
应付票据及应付账款		125,479,220.72	125,479,220.72
应付票据			
应付账款	125,479,220.72		-125,479,220.72
其他应付款	5,440,182.96	5,597,053.85	156,870.89
应付利息	156,870.89		-156,870.89
管理费用	52,364,522.45	49,547,676.50	-2,816,845.95
研发费用		2,816,845.95	2,816,845.95
营业外收入	543,921.55	436,828.73	-107,092.82
其他收益	1,075,200.00	1,182,292.82	107,092.82
<b>合 计</b>	<b>596,262,116.85</b>	<b>596,262,116.85</b>	

### （三十二）前期会计差错更正

报告期内无前期会计差错更正。

### （三十三）其他主要会计政策、会计估计

其他主要会计政策、会计估计执行《企业会计准则》的相关规定。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供应税劳务	11%、10%、6%、16%、17%
城市维护建设税	流转税	7%
教育费附加	流转税	3%
地方教育费附加	流转税	2%
地方水利建设基金	流转税	1%、0.5%
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、25%、8.84%、核定征收、21%、20%、27%、28%

国外子公司按当地税种税率缴纳相关税费。

纳税主体名称	所得税税率
HAO' sHoldings, Inc	依当地法律联邦税 21%、州税 8.84%
American Jerky Company, LLC	依当地法律不缴纳企业所得税
Canadian Jerky Company, LTD	27%
烟台中宠食品股份有限公司	15%
安徽省中宠颂智科技有限公司	核定征收
烟台中宠德益宠物食品销售有限公司	10%
WANPY EUROPE PETFOODS B. V.	20%
The Natural Pet Treat Co. Ltd	28%
除上述以外的其他纳税主体	25%

增值税税率说明：

根据财税[2018]32号文“关于调整增值税税率的通知”的规定，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用11%和17%税率的，税率分别调整为10%、16%。

## （二）税收优惠及批文

2018年11月，山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局确认烟台中宠食品股份有限公司通过2018年高新技术企业认定，证号：GR201837001782，资格有效期3年，企业所得税优惠期为2018年1月1日至2020年12月31日。2018年度烟台中宠食品股份有限公司适用15%的所得税税率。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指2017年12月31日，期末数系指2018年12月31日；未注明货币单位的均为人民币元。

### 1、货币资金

#### （1）明细项目

项目	期末余额	期初余额
现金 	88,039.44	41,702.91
银行存款	98,159,603.24	200,451,280.70

其他货币资金	4,333,833.33	1,239,976.90
<b>合计</b>	<b>102,581,476.01</b>	<b>201,732,960.51</b>

(2) 其他货币资金按明细列示如下：

项目	期末余额	期初余额
支付宝及小红书账户余额	2,983,833.33	1,239,976.90
远期结汇保证金	1,350,000.00	
<b>合计</b>	<b>4,333,833.33</b>	<b>1,239,976.90</b>

(3) 报告期内因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
支付宝中天猫店铺保证金	600,000.00	150,000.00
小红书店铺保证金	20,000.00	
质押的定期存款	100,762.00	
远期结汇保证金	1,350,000.00	
<b>合计</b>	<b>2,070,762.00</b>	<b>150,000.00</b>

## 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按类别列示如下

借款类别	期末余额	期初余额
交易性金融资产		
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债		
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		128,880.00
<b>合计</b>		<b>128,880.00</b>

## 3、应收票据及应收账款

(1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
应收票据		



应收账款（净额）	183,132,058.83	128,811,217.67
<b>合计</b>	<b>183,132,058.83</b>	<b>128,811,217.67</b>

## (2) 应收账款

## ①应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	192,772,394.93	100.00	9,640,336.10	5.00	183,132,058.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>192,772,394.93</b>	<b>100.00</b>	<b>9,640,336.10</b>	<b>5.00</b>	<b>183,132,058.83</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	135,634,084.06	100.00	6,822,866.39	5.03	128,811,217.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>135,634,084.06</b>	<b>100.00</b>	<b>6,822,866.39</b>	<b>5.03</b>	<b>128,811,217.67</b>

## ②组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	192,738,068.44	9,636,903.45	5.00
1至2年（含2年）	34,326.49	3,432.65	10.00
2至3年（含3年）			
3至5年（含5年）			
5年以上			

合计	192,772,394.93	9,640,336.10	
----	----------------	--------------	--

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	135,241,235.01	6,762,061.72	5.00
1至2年(含2年)	177,651.33	17,765.13	10.00
2至3年(含3年)	215,197.72	43,039.54	20.00
3至5年(含5年)			
5年以上			
合计	135,634,084.06	6,822,866.39	

③本期计提坏账准备金额 3,207,413.18 元，本期无收回或转回坏账准备情况。

④本期实际核销的应收账款明细如下：

单位名称	与本公司关系	金额	核销原因
北京中景世纪经贸有限公司	非关联方	378,893.62	预期无法收回
宠格宠物店	非关联方	11,033.00	预期无法收回
融e购	非关联方	16.00	预期无法收回
北京易初莲花连锁超市有限公司	非关联方	0.85	预期无法收回
合计		389,943.47	

⑤报告期期末公司应收账款中持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款情况，详见本附注十、6 关联方应收应付款项。

⑥期末应收账款中金额前五名的单位明细情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
SPECTRUM BRANDS, INC.	非关联方	62,598,109.21	1年以内	32.47	3,129,905.46
ARMITAGES PET PRODUCTS LIMITED	非关联方	29,480,481.86	1年以内	15.29	1,474,024.09
Globalinx Pet	非关联方	13,928,624.39	1年以内	7.23	696,431.22
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	13,463,492.95	1年以内	6.98	673,174.65
S & M PROFESSIONALS, INC.	非关联方	12,613,429.16	1年以内	6.54	630,671.46

合计		132,084,137.57		68.51	6,604,206.88
----	--	----------------	--	-------	--------------

⑦报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	9,783,822.58	100.00	12,501,796.27	100.00
1年至2年 (含2年)				
2年至3年 (含3年)				
3年至5年 (含5年)				
5年以上				
合计	9,783,822.58	100.00	12,501,796.27	100.00

(2) 报告期内无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

(3) 期末预付款项中金额前五名的单位明细情况如下：

单位名称	与本公司的关系	金额	年限	占预付款项总额的比例 (%)	未结算原因
烟台新奥燃气发展有限公司	非关联方	2,283,933.63	1年以内	23.34	预付燃气费
FRISIAN RESOURCES SDN BHD	非关联方	1,924,110.37	1年以内	19.67	预付货款
FRISIAN UNICORP LTD	非关联方	981,621.44	1年以内	10.03	预付货款
北京国枫(上海)律师事务所	非关联方	471,698.11	1年以内	4.82	预付发行可转债的律师服务费
中诚信证券评估有限公司	非关联方	235,849.06	1年以内	2.41	预付发行可转债的债券评级费
合计		5,897,212.61		60.27	

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

#### 5、其他应收款

(1) 明细项目列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息	3,616.44	
应收股利		
其他应收款（净额）	4,955,994.82	2,852,251.42
合计	4,959,611.26	2,852,251.42

## (2) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
理财产品利息	3,616.44	
合计	3,616.44	

## (3) 其他应收款

## ①其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	5,630,054.80	100.00	674,059.98	11.97	4,955,994.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,630,054.80	100.00	674,059.98	11.97	4,955,994.82

类别	期初余额				账面余额
	账面余额		坏账准备		
	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	3,288,719.36	100.00	436,467.94	13.27	2,852,251.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,288,719.36	100.00	436,467.94	13.27	2,852,251.42

## ②组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,304,327.17	165,216.36	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,258,814.00	125,881.40	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	524,482.00	104,896.40	20.00
3 至 5 年 (含 5 年)	528,731.63	264,365.82	50.00
5 年以上	13,700.00	13,700.00	100.00
<b>合计</b>	<b>5,630,054.80</b>	<b>674,059.98</b>	

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,919,485.32	95,974.26	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	653,152.00	65,315.20	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	276,208.45	55,241.69	20.00
3 至 5 年 (含 5 年)	439,873.59	219,936.79	50.00
5 年以上			
<b>合计</b>	<b>3,288,719.36</b>	<b>436,467.94</b>	

③本期计提坏账准备金额 237,592.04 元，本期无收回或转回坏账准备情况。

④报告期期末其他应收款中应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款情况详见本附注十、6、关联方应收应付款项。

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税/GST、HST 退税	1,650,057.73	339,483.63
保证金及押金	2,924,015.27	2,663,742.24
备用金及暂借款	1,055,981.80	285,493.49
<b>合计</b>	<b>5,630,054.80</b>	<b>3,288,719.36</b>

⑥期末其他应收款金额前五名的单位明细情况如下：

单位名称	性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额	坏账准备期末余额
------	----	------	----	------------	----------

				合计数的比例 (%)	
GST/HST 退税	GST/HST 退税	1,293,286.92	1 年以内	22.97	64,664.35
烟台市莱山区建筑企业养老保险管理站	保证金	1,125,614.00	1-2 年	19.99	112,561.40
VINTAGEWESTENTERPRISES, LIMITED	押金	447,631.63	4-5 年	7.95	223,815.82
出口退税	出口退税	356,770.81	1 年以内	6.34	17,838.54
浙江天猫技术有限公司	保证金	187,500.00	1 年以内	3.33	8,500.00
<b>合计</b>		<b>3,410,803.36</b>		<b>60.58</b>	<b>427,380.11</b>

⑦期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款。

⑧报告期内公司无终止确认的其他应收款的情况。

⑨报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。


## 6、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	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	158,587,667.49	1,118,263.23	157,469,404.26	134,999,674.69		134,999,674.69
库存商品	124,881,966.89	18,061,311.52	106,820,655.37	60,316,756.96	112,874.67	60,203,882.29
在产品	10,835,944.78	1,189,478.56	9,646,466.22	7,068,625.16		7,068,625.16
<b>合计</b>	<b>294,305,579.16</b>	<b>20,369,053.31</b>	<b>273,936,525.85</b>	<b>202,385,056.81</b>	<b>112,874.67</b>	<b>202,272,182.14</b>

(2) 存货跌价准备情况：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料		1,118,263.23				1,118,263.23
库存商品	112,874.67	18,061,311.52			112,874.67	18,061,311.52
在产品		1,189,478.56				1,189,478.56
<b>合计</b>	<b>112,874.67</b>	<b>20,369,053.31</b>			<b>112,874.67</b>	<b>20,369,053.31</b>

项目		计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因

库存商品	成本与可变现净值孰低	不适用	出售
原材料	成本与可变现净值孰低	不适用	不适用
在产品	成本与可变现净值孰低	不适用	不适用

(3) 报告期期末存货余额中无利息资本化金额。

#### 7、其他流动资产


项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	37,242,206.43	19,188,865.23
预缴所得税	2,096,812.33	1,385,498.66
厂房租赁费	881,135.10	598,628.57
理财产品	21,000,000.00	9,031,339.73
品牌使用费	699,999.99	
合计	61,920,153.85	30,204,332.19

#### 8、可供出售金额资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	27,000,000.00		27,000,000.00			
按公允价值计量的						
按成本计量的	27,000,000.00		27,000,000.00			
其他						
合计	27,000,000.00		27,000,000.00			

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
										

瑞鹏宠物医疗集团股份有限公司		27,000,000.00		27,000,000.00					1.2532
<b>合计</b>		<b>27,000,000.00</b>		<b>27,000,000.00</b>					<b>1.2532</b>

(3) 期末公司可供出售金融资产未发生减值情况, 故未计提减值准备。

## 9、长期股权投资

### (1) 明细项目

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益(损失)	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业:						
宁波冠纯网络科技有限公司		2,000,000.00		-124,322.06		
滁州云宠智能科技有限公司		31,000,000.00	1,860,019.68	1,280,372.75		
<b>小计</b>		<b>33,000,000.00</b>	<b>1,860,019.68</b>	<b>1,156,050.69</b>		
<b>合计</b>		<b>33,000,000.00</b>	<b>1,860,019.68</b>	<b>1,156,050.69</b>		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业:					
宁波冠纯网络科技有限公司			1,875,677.94		
滁州云宠智能科技有限公司			30,420,353.07		
<b>小计</b>			<b>32,296,031.01</b>		
<b>合计</b>			<b>32,296,031.01</b>		

(2) 公司无向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

## 10、固定资产

### (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	431,147,695.27	171,695,421.77



固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>431,147,695.27</b>	<b>171,695,421.77</b>

## (2) 固定资产情况

## ① 明细项目

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
<b>一、账面原值：</b>					
1. 期初余额	95,990,868.91	157,773,167.91	10,579,454.92	9,527,476.12	273,870,967.86
2. 本期增加金额	150,109,949.90	133,708,525.26	1,125,021.63	6,577,454.73	291,520,951.52
(1) 购置		82,854,961.46	1,125,021.63	6,271,150.83	90,251,133.92
(2) 在建工程转入	150,109,949.90	39,292,146.13			189,402,096.03
(3) 企业合并及汇率变动		11,561,417.67		306,303.90	11,867,721.57
3. 本期减少金额		2,555,670.78	161,276.00		2,716,946.78
(1) 处置或报废		2,555,670.78	161,276.00		2,716,946.78
(2) 汇率变动影响					
4. 期末余额	246,100,818.81	288,926,022.39	11,543,200.55	16,104,930.85	562,674,972.60
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	27,080,243.94	61,589,690.51	5,687,229.89	7,818,381.75	102,175,546.09
2. 本期增加金额	5,263,228.13	23,559,791.21	1,547,941.33	797,143.77	31,168,104.44
(1) 计提	5,263,228.13	18,153,941.11	1,547,941.33	610,358.08	25,575,468.65
(2) 企业合并		5,405,850.10		186,785.69	5,592,635.79
3. 本期减少金额		1,659,935.48	156,437.72		1,816,373.20
(1) 处置或报废		1,659,935.48	156,437.72		1,816,373.20
(2) 汇率变动影响					
4. 期末余额	32,343,472.07	83,489,546.24	7,078,733.50	8,615,525.52	131,527,277.33
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	213,757,346.74	205,436,476.15	4,464,467.05	7,489,405.33	431,147,695.27
2. 期初账面价值	68,910,624.97	96,183,477.40	4,892,225.03	1,709,094.37	171,695,421.77

## ②报告期公司未办妥产权证书固定资产情况

项 目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
6#厂房、立库、办公楼、餐厅、研发中心	148,859,603.05	正在办理

③2018年12月31日，公司账面原值35,653,432.78元的房屋建筑物已设定抵押。

④报告期公司固定资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

⑤2018年度在建工程转入增加固定资产原值为189,402,096.03元。

## ⑥报告期公司闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
进口自动包装机	1,919,589.54	1,669,089.40		250,500.14
<b>合计</b>	<b>1,919,589.54</b>	<b>1,669,089.40</b>		<b>250,500.14</b>

说明：本期闲置资产是进口自动包装机一台，公司计划对其进行改造后继续使用。

## ⑦通过融资租赁分期付款购入的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
袋子喷码机	133,230.02	53,847.13		79,382.89
滚揉机	3,465,157.14	1,300,162.03		2,164,995.11
切片机成型机	4,478,686.72	1,705,714.54		2,772,972.18
点火器	1,603,122.66	603,393.34		999,729.32
斩拌机	2,889,180.51	560,501.05		2,328,679.46
<b>合计</b>	<b>12,569,377.05</b>	<b>4,223,618.09</b>		<b>8,345,758.96</b>

## 11、在建工程

## (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额

在建工程	6,785,622.41	107,843,307.42
工程物资		
<b>合计</b>	<b>6,785,622.41</b>	<b>107,843,307.42</b>

## (2) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	5,051,535.29		5,051,535.29	17,609,589.74		17,609,589.74
年产5000吨烘干宠物食品生产线扩建项目				16,833,691.17		16,833,691.17
饼干洁齿骨项目				360,683.76		360,683.76
宠物食品研发中心项目				2,306,872.56		2,306,872.56
自动化仓库				31,513,247.00		31,513,247.00
餐厅				4,124,053.02		4,124,053.02
办公楼				16,116,263.96		16,116,263.96
加拿大厂房改建				18,978,906.21		18,978,906.21
产业园	1,734,087.12		1,734,087.12			
<b>合计</b>	<b>6,785,622.41</b>		<b>6,785,622.41</b>	<b>107,843,307.42</b>		<b>107,843,307.42</b>

## ①在建工程项目变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
待安装设备		17,609,589.74	4,632,665.00	17,190,719.45	
年产5000吨烘干宠物食品生产线扩建项目	12,200.00万	16,833,691.17	48,356,567.25	65,190,258.42	
饼干洁齿骨项目	4,500.00万	360,683.76		360,683.76	
宠物食品研发中心项目	3,500.00万	2,306,872.56	7,563,646.44	9,870,519.00	
自动化仓库		31,513,247.00	16,959,794.26	48,473,041.26	
餐厅		4,124,053.02	6,350,197.31	10,474,250.33	
办公楼		16,116,263.96	21,726,359.85	37,842,623.81	
加拿大厂房改建		18,978,906.21	-594,082.94		18,384,823.27

产业园	12,000.00 万		1,734,087.12		
宿舍改建			20,746,258.28		20,746,258.28
合计		107,843,307.42	127,475,492.57	189,402,096.03	39,131,081.55

(续上表)

工程投入 占预算比 例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源	期末余额
					自有资金	5,051,535.29
	100.00				募集资金	
	100.00				募集资金	
	100.00				募集资金	
	100.00				自有资金	
	100.00				自有资金	
	100.00				自有资金	
	100.00				自有资金	
					自有资金	1,734,087.12
	100.00				自有资金	
						6,785,622.41

②报告期公司无借款费用资本化的情况。

③报告期在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

## 12、无形资产

### (1) 明细项目

项目	土地使用权	污水排放权	计算机软件	商标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	27,959,414.06	1,472,985.10	1,840,661.79	3,038,249.38	34,311,310.33
2. 本期增加金额	18,975,938.99	74,165.49	-95,104.11		18,955,000.37
(1) 购置	18,900,000.00				18,900,000.00
(2) 企业合并增加	75,938.99				75,938.99
(3) 汇率变动影响		74,165.49	-95,104.11		-20,938.62

3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 汇率变动影响					
4. 期末余额	46,935,353.05	1,547,150.59	1,745,557.68	3,038,249.38	53,266,310.70
<b>二、累计摊销</b>					
1. 期初余额	4,608,248.08	351,879.47	1,464,777.28		6,424,904.83
2. 本期增加金额	662,946.42	120,860.49	284,217.89		1,068,024.80
(1) 计提	662,946.42	120,860.49	284,217.89		1,068,024.80
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 转入投资性 房地产					
4. 期末余额	5,271,194.50	472,739.96	1,748,995.17		7,492,929.63
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	41,664,158.55	1,074,410.63	-3,437.49	3,038,249.38	45,773,381.07
2. 期初账面价值	23,351,165.98	1,121,105.63	375,884.51	3,038,249.38	27,886,405.50

(2) 报告期无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日公司账面原值 10,045,458.11 元的土地使用权已设定抵押。

### 13、商誉

(1) 明细项目

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	

非同一控制下企业合并烟台爱丽思中宠食品有限公司	8,214,349.77					8,214,349.77
非同一控制下企业合并 THE NATURAL PET TREAT COMPANY		58,944,239.05				58,944,239.05
非同一控制下企业合并南京云吸猫智能科技有限公司		1,450,000.00				1,450,000.00
非同一控制下企业合并安徽省中宠颂智科技有限公司		1,484,072.21				1,484,072.21
<b>合计</b>	<b>8,214,349.77</b>	<b>61,878,311.26</b>				<b>70,092,661.03</b>

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①本公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

②资产组的可收回金额，按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据公司批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。

(3) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司分别将烟台爱丽思中宠食品有限公司、THE NATURAL PET TREAT COMPANY LIMITED、南京云吸猫智能科技有限公司及安徽省中宠颂智科技有限公司认定为资产组，各资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于财务详细预算确定，以及未来估计增长率和折现率为基准计算，该增长率基于相关行业的增长预测，根据历史经验及对市场发展的预测确定，折现率采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：预算销售额及预算毛利率的现金流入/流出的估计，这些估计基于各资产组产生现金的以往表现及对市场发展的期望。上述假设用以分析资产组和资产组组合的可收回金额。

公司采用预测未来现金流量折现方法的关键参数：

被投资单位名称或形成商誉的事项	增长率 (%)	毛利率 (%)	利润率 (%)	折现率 (%)
非同一控制下企业合并烟台爱丽思中宠食品有限公司	1.00-3.00	16.80-17.60	7.50-8.20	13.27
非同一控制下企业合并THE NATURAL PET TREAT COMPANY LIMITED	6.42-15.42	24.16-26.32	14.18-17.45	13.51
非同一控制下企业合并南京云吸猫智能科技有限公司	10.00-280.00	30.00	-16.35-2.99	15.55

非同一控制下企业合并安徽省中宠 颂智科技有限公司	30.00-1200.00	41.25	-9.38-4.24	15.55
-----------------------------	---------------	-------	------------	-------

## (4) 商誉减值测试的影响

公司年末对商誉进行减值测试，测试方法为未来现金流量折现法，经进行减值测试，本期末未发现资产组的可收回金额低于其账面价值，故未计提商誉减值准备。

## 14、长期待摊费用

## (1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
租入房屋及建筑物改良支出	61,594,936.94	52,502,706.66	10,201,530.23	-2,914,227.78	106,810,341.15
代言费		4,923,638.09	1,239,520.25		3,684,117.84
合计	61,594,936.94	57,426,344.75	11,441,050.48	-2,914,227.78	110,494,458.99

(2) 租入房屋及建筑物改良支出为公司租赁房屋及建筑物发生的改良支出，按受益年限摊销。

(3) 代言费为公司进行宣传的支出，按服务年限摊销。

(4) 其他减少为报表折算的影响。

## 15、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	20,348,542.80	5,870,723.04	63,472.58	15,868.14
内部交易未实现利润	11,041,097.84	2,233,298.20	6,615,135.28	1,653,783.82
坏账准备	10,049,399.32	2,397,207.19	6,024,846.66	1,506,211.68
可抵扣亏损	54,994,186.82	13,392,129.93	6,370,897.16	1,592,724.29
远期结售汇	141,888.00	29,690.17		
未支付薪酬	22,905.21	6,413.46		
未实现的汇兑损益	13,001.00	3,640.28		
合计	96,611,020.99	23,933,102.26	19,074,351.68	4,768,587.93

说明：①未支付薪酬，新西兰税法规定当年年假工资截止次年63天内未支付的，当年不得纳税扣除，实际支付时可以纳税扣除。

②未实现的汇兑损益，新西兰税法规定当年未实现的汇兑损益当年不得纳税扣除，汇兑损益实现时可以纳税扣除。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

类别	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
原始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份额的差额	2,044,874.56	306,731.18	2,044,874.56	511,218.64
美元远期锁汇			128,880.00	32,220.00
<b>合计</b>	<b>2,044,874.56</b>	<b>306,731.18</b>	<b>2,173,754.56</b>	<b>543,438.64</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	797,991.20	1,234,487.67
存货跌价准备	20,510.51	49,402.09
可抵扣亏损	7,130,319.69	14,763,080.73
<b>合计</b>	<b>7,948,821.40</b>	<b>16,046,970.49</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2018年		1,591,417.29
2019年	2,711,292.70	2,711,292.70
2020年	33,972.23	33,972.23
2021年	1,354,538.80	1,354,538.80
2022年	1,455,064.16	1,455,064.17
2023年	1,575,451.80	
2036年		3,381,499.55
2037年		4,235,295.99
<b>合计</b>	<b>7,130,319.69</b>	<b>14,763,080.73</b>

16、其他非流动资产



项目	期末余额	期初余额
预付设备款	19,510,775.40	6,185,389.96
预付土地款	4,000,000.00	11,400,000.00
预付投资款		27,000,000.00
合计	23,510,775.40	44,585,389.96

## 17、短期借款

### (1) 借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
抵押保证借款	77,000,000.00	31,756,212.00
信用借款	79,000,000.00	
保证借款	99,000,000.00	20,000,000.00
合计	255,000,000.00	51,756,212.00

(2) 报告期内公司无到期未偿还的短期借款。

## 18、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	141,888.00	
合计	141,888.00	

## 19、应付票据及应付账款

### (1) 明细项目

类别	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	196,965,069.18	125,479,220.72
合计	196,965,069.18	125,479,220.72

### (2) 应付账款

#### ① 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1年以内(含1年)	196,136,965.19	99.58	123,941,688.72	98.78
1年至2年(含2年)	612,083.23	0.31	923,632.87	0.74
2年至3年(含3年)	115,496.53	0.06	533,131.90	0.42
3年至5年(含5年)	48,827.73	0.02	29,070.73	0.02
5年以上	51,696.50	0.03	51,696.50	0.04
<b>合计</b>	<b>196,965,069.18</b>	<b>100.00</b>	<b>125,479,220.72</b>	<b>100.00</b>

②报告期期末公司应付账款中无重要的账龄超过1年的大额应付账款。

③报告期期末应付账款中无欠持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

## 20、预收款项

### (1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	5,294,147.27	97.16	3,194,481.58	96.11
1年至2年(含2年)	154,874.27	2.84	38,983.03	1.17
2年至3年(含3年)			347.20	0.01
3年至5年(含5年)			90,178.23	2.71
5年以上				
<b>合计</b>	<b>5,449,021.54</b>	<b>100.00</b>	<b>3,323,990.04</b>	<b>100.00</b>

(2) 报告期期末公司预收款项中无账龄超过1年的大额预收款项。

(3) 预收款项期末中无预收持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位。

## 21、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	33,941,355.22	218,285,083.20	207,952,795.71	44,273,642.71
二、离职后福利-设定提存计划		14,627,762.06	14,627,762.06	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>33,941,355.22</b>	<b>232,912,845.26</b>	<b>222,580,557.77</b>	<b>44,273,642.71</b>

## (2) 短期薪酬列示


项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,647,341.33	190,922,963.01	186,465,744.20	18,104,560.14
二、职工福利费		7,499,212.07	7,499,212.07	
三、社会保险费		9,492,121.35	9,492,121.35	
其中：医疗保险费		7,027,039.79	7,027,039.79	
工伤保险费		1,735,822.08	1,735,822.08	
生育保险费		720,631.73	720,631.73	
大额救助和残联基金		8,627.75	8,627.75	
四、住房公积金	256,547.50	3,893,287.89	4,149,835.39	
五、工会经费和职工教育经费	20,037,466.39	6,477,498.88	345,882.70	26,169,082.57
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、辞退福利				
九、其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>33,941,355.22</b>	<b>218,285,083.20</b>	<b>207,952,795.71</b>	<b>44,273,642.71</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		13,906,931.12	13,906,931.12	
二、失业保险费		720,830.94	720,830.94	
三、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>14,627,762.06</b>	<b>14,627,762.06</b>	

(4) 应付职工薪酬中无拖欠职工工资。

## 22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税 	9,190,515.31	5,935,405.40
城市维护建设税	118,500.51	54,341.78
印花税	181,406.30	90,806.90

房产税	444,892.69	252,594.20
土地使用税	439,668.67	335,744.51
个人所得税	383,550.58	242,017.39
教育费附加	50,785.93	23,289.33
地方教育费附加	33,857.29	15,526.23
水利建设基金	8,464.32	3,881.56
SALES AND USE TAXES	53,503.86	9,099.79
增值税	222,702.16	215,587.94
环境保护税	6,805.82	
<b>合计</b>	<b>11,134,653.44</b>	<b>7,178,295.03</b>

### 23、其他应付款

#### (1) 按明细列示

类别	期末余额	期初余额
应付利息	448,855.59	156,870.89
应付股利		
其他应付款	14,310,099.30	5,440,182.96
<b>合计</b>	<b>14,758,954.89</b>	<b>5,597,053.85</b>

#### (2) 应付利息列示

类别	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	378,753.51	156,870.89
长期借款应付利息	70,102.08	
<b>合计</b>	<b>448,855.59</b>	<b>156,870.89</b>

#### (3) 其他应付款列示

##### ① 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1年以内(含1年)	14,129,510.63	98.74	5,307,878.11	97.57
1年至2年(含2年)	140,012.98	0.98	71,287.05	1.31
2年至3年(含3年)	19,865.69	0.14	48,887.80	0.90
3年以上	20,710.00	0.14	12,130.00	0.22
合计	14,310,099.30	100.00	5,440,182.96	100.00

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
单位间往来	10,731,264.77	3,846,652.65
代扣款	3,578,834.53	1,593,530.31
合计	14,310,099.30	5,440,182.96

③报告期期末公司其他应付款中无账龄超过1年的大额应付款项。

④报告期期末其他应付款中应付持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项情况详见本附注十、6、关联方应收应付款项。

## 24、一年内到期的非流动负债


类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	1,288,796.54	
合计	1,288,796.54	

## 25、长期借款

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	42,000,000.00	
合计	42,000,000.00	

## 26、长期应付款

## (1)按明细列示

类别	期末余额	期初余额
长期应付款 	11,355.44	5,058,302.93
专项应付款		

合计	11,355.44	5,058,302.93
----	-----------	--------------

## (2) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁及分期付款	11,355.44	5,058,302.93
合计	11,355.44	5,058,302.93

说明:长期应付款为公司融资租赁及分期付款购入设备的欠款。

## 27、其他非流动负债

项目名称	期末余额	期初余额
平均年限法计算厂房租金递延	2,373,560.03	1,886,154.59
合计	2,373,560.03	1,886,154.59

## 28、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1). 国家持股							
(2). 国有法人持股							
(3). 其他内资持股	58,237,500.00				-12,094,016.00	-12,094,016.00	46,143,484.00
其中:							
境内法人持股	58,237,500.00				-12,094,016.00	-12,094,016.00	46,143,484.00
境内自然人持股							
(4). 外资持股	16,762,500.00				-16,762,500.00	-16,762,500.00	
其中:							
境外法人持股	16,762,500.00				-16,762,500.00	-16,762,500.00	
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	75,000,000.00				-28,856,516.00	-28,856,516.00	46,143,484.00

2. 无限售条件流通股份						
(1). 人民币普通股	25,000,000.00				28,856,516.00	53,856,516.00
(2). 境内上市的外资股						
(3). 境外上市的外资股						
(4). 其他						
无限售条件流通股份合计	25,000,000.00				28,856,516.00	53,856,516.00
合计	100,000,000.00					100,000,000.00

## 29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	405,383,491.79			405,383,491.79
合计	405,383,491.79			405,383,491.79

## 30、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动						
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						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益						
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额						
可供出售金融资产公允价值变动损益						
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额	3,550,948.38	16,122,271.92		4,314,437.35	11,807,834.57	7,865,385.73

其他综合收益合计	3,550,948.38	16,122,271.92			4,314,437.35	11,807,834.57	7,865,385.73
----------	--------------	---------------	--	--	--------------	---------------	--------------

## 31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,041,804.55	3,532,685.25		17,574,489.80
合计	14,041,804.55	3,532,685.25		17,574,489.80

## 32、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	170,347,297.99	121,835,691.60
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	170,347,297.99	121,835,691.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	56,444,665.01	73,673,765.76
减：提取法定盈余公积	3,532,685.25	4,912,159.37
应付普通股股利	10,000,000.00	20,250,000.00
转作股本的普通股股利		
提取职工奖励及福利基金		
股东权益内部结转		
其他		
期末未分配利润	213,259,277.75	170,347,297.99

## 33、营业收入及营业成本

## (1) 明细项目

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,408,389,439.42	1,080,551,940.33	1,006,317,453.28	757,216,959.70
其他业务	3,868,880.45	2,506,982.27	9,034,219.52	6,180,200.08
合计	1,412,258,319.87	1,083,058,922.60	1,015,351,672.80	763,397,159.78

## (2) 本期发生额分产品类别的营业收入、营业成本及营业利润



项目	宠物零食	宠物罐头	宠物干粮	宠物用品	合计
主营业务收入	1,155,424,460.15	186,714,523.50	49,139,375.81	17,111,079.96	1,408,389,439.42
主营业务成本	914,979,720.20	129,708,207.55	25,233,085.51	10,630,927.07	1,080,551,940.33
毛利	240,444,739.95	57,006,315.95	23,906,290.30	6,480,152.89	327,837,499.09

## (3) 上期发生额分产品类别的营业收入、营业成本及营业利润

项目	宠物零食	宠物罐头	宠物干粮	宠物用品	合计
主营业务收入	836,594,875.25	140,390,796.02	23,070,784.35	6,260,997.66	1,006,317,453.28
主营业务成本	637,161,589.45	102,637,489.96	12,870,093.84	4,547,786.45	757,216,959.70
毛利	199,433,285.80	37,753,306.06	10,200,690.51	1,713,211.21	249,100,493.58

## (4) 公司前五名客户的营业收入总额，以及占公司全部营业收入的比例

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)	上期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
SPECTRUM BRANDS, INC.	358,683,154.75	25.40	230,964,239.85	22.75
GLOBALINX PET LLC (注1)	205,852,871.31	14.58	153,526,800.80	15.12
ARMITAGES PET PRODUCTS LIMITED	133,300,121.08	9.44	86,239,159.82	8.49
FRESSNAPF TIERNÄHRUNGS GMBH	37,049,233.76	2.62	30,958,869.83	3.05
IRISH DOG FOODS LTD.	34,889,232.38	2.47		
SCHOLTUSSPECIAL PRODUCTS BV			29,941,327.47	2.95
合计	769,774,613.28	54.51	531,630,397.77	52.36

注：Globalinx pet, LLC. 上期为本公司关联方，本期内 Globalinxpet, LLC. 除直接自本公司处采购产品外，还通过其实际控制的 Shanghai Adam 美国进口商向公司采购，因此，在列示公司前 5 名客户时，将本公司向 Globalinx pet, LLC. 及上述美国进口商销售的金额合并计算。

## 34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	5,299.28	5,406.40
城建税	1,393,417.25	1,498,946.73
教育费附加	597,178.85	642,405.71

地方教育费附加	398,119.23	428,270.54
地方水利建设基金	99,972.39	151,339.60
房产税	1,163,520.10	902,907.71
城镇土地使用税	1,446,902.17	1,342,978.01
印花税	732,121.90	656,321.36
车船税	30,144.84	18,315.19
环境保护税	25,589.42	
<b>合计</b>	<b>5,892,265.43</b>	<b>5,646,891.25</b>

## 35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,671,504.68	9,640,509.00
运费、港杂费及租赁费	30,493,226.79	19,868,253.15
办公费及差旅费	11,923,497.15	3,478,219.58
业务宣传费及销售服务费	63,738,895.65	27,452,834.87
保险费	5,395,080.06	4,346,145.72
制版费	1,936,396.87	1,582,124.78
检验检疫费	144,613.67	264,285.58
其他费用	2,643,748.71	906,372.52
<b>合计</b>	<b>139,946,963.58</b>	<b>67,538,745.20</b>

## 36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,417,279.59	23,271,318.75
办公费及差旅费	8,647,898.05	8,244,684.54
折旧及摊销	3,994,276.69	2,886,089.37
咨询服务费	3,545,629.22	6,560,062.56
租赁费	1,875,677.28	2,553,131.86
业务招待费	511,630.75	2,715,061.75
其他费用	3,002,601.30	3,317,327.67

合计	50,994,992.88	49,547,676.50
----	---------------	---------------

## 37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	12,940,786.76	1,149,627.28
物料消耗	27,043,280.12	1,000,480.75
其他	837,974.40	666,737.92
合计	40,822,041.28	2,816,845.95

## 38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,520,799.45	3,994,445.04
减：利息收入	421,866.35	300,698.76
手续费	773,033.70	1,498,675.18
汇兑损益	-10,329,579.35	6,468,271.57
合计	-2,457,612.55	11,660,693.03

## 39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏帐损失	3,384,137.99	1,632,868.12
存货跌价损失	20,496,645.99	578,049.33
合计	23,880,783.98	2,210,917.45

## 40、其他收益

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关	说明
品牌建设补助		157,500.00		
中小企业国际市场开拓资金		128,200.00		
出口信用保险补贴	143,800.00	661,500.00	与收益相关	(1)
专利创造资助资金	2,000.00	8,000.00	与收益相关	(2)
收经信局 2016 年区级扶持资金		100,000.00		

莱山区转型升级创新发展扶持补助		20,000.00		
中央外经贸发展专项支出	35,000.00		与收益相关	(3) (4)
中小微企业创新券补助经费	184,000.00		与收益相关	(5) (6) (7)
煤改气锅炉补贴	380,000.00		与收益相关	(8) (9)
2016年第二批中小微企业省级补贴	1,360.00		与收益相关	(10)
科技创新补贴款	800.00		与收益相关	(11)
专利保险补助	1,100.00		与收益相关	(12)
环境污染防治资金	300,000.00		与收益相关	(13)
烟台市创新驱动发展专项资金	200,000.00		与收益相关	(14)
小微企业共享科技仪器扶持资金	280.00		与收益相关	(15)
省级外经贸和商贸流通专项资金	314,500.00		与收益相关	(16) (17)
个税手续费返还	11,377.51	107,092.82	与收益相关	(18)
<b>合计</b>	<b>1,574,217.51</b>	<b>1,182,292.82</b>		

注：（1）2018年4月28日，烟台市莱山区财政局根据莱财预指字[2018]42号《关于下达拖年度专项资金指标的通知》拨付给烟台爱丽思中宠食品有限公司出口信用保险专项资金143,800.00元。

（2）2018年7月13日，烟台市知识产权局根据烟知[2018]28号《关于做好2018年度烟台市知识产权奖补相关工作的通知》拨付给烟台中宠食品股份有限公司专利补贴2,000.00元。

（3）2018年3月28日，烟台市莱山区财政局根据莱财预指字[2018]19号《关于下达拖年度专项资金指标的通知》拨付给烟台爱丽思中宠食品有限公司用于中央外经贸发展专项支出21,000.00元。

（4）2018年3月28日，烟台市莱山区财政局根据莱财预指字[2018]19号《关于下达拖年度专项资金指标的通知》拨付给烟台中宠食品股份有限公司用于中央外经贸发展专项支出14,000.00元。

（5）2018年9月30日，烟台市莱山区科学技术局根据烟科[2017]78号《关于清算2016年及预拨2017年中小微企业创新券补助经费预算指标的通知》拨付给烟台爱丽思中宠食品有限公司创新券补助经费167,000.00元。

（6）2018年9月10日，烟台市莱山区科学技术局根据烟科[2017]78号《关于清算2016年及预拨2017年中小微企业创新券补助经费预算指标的通知》拨付给烟台中宠食品股份有限

公司创新券补助经费 4,000.00 元。

(7) 2018 年 9 月 14 日, 烟台市莱山区科学技术局根据烟科[2017]78 号《关于清算 2016 年及预拨 2017 年中小微企业创新券补助经费预算指标的通知》拨付给烟台好氏宠物食品科技有限公司创新券补助经费 13,000.00 元。

(8) 2018 年 12 月 6 日, 烟台市莱山区环境保护局, 财政局根据烟莱环字[2017]15 号《关于印发《莱山区高污染燃料禁燃区燃煤锅炉淘汰替代补助资金管理办法(暂行)》的通知》拨付给烟台中宠食品股份有限公司锅炉淘汰替代补助资金 120,000.00 元; 拨付给烟台好氏宠物食品科技有限公司锅炉淘汰替代补助资金 160,000.00 元。

(9) 2018 年 12 月 6 日, 莱山经济管理委员会根据烟莱环字[2018]18 号《莱山区 2017 年环境空气质量生态补偿资金使用方案》拨付给烟台爱丽思中宠食品有限公司煤改气锅炉补贴 100,000.00 元。

(10) 2018 年 12 月 29 日, 烟台出入境检验检疫局检验检疫技术中心支付烟台爱丽思中宠食品有限公司 2016 年第二批中小微企业省级补贴 1,360.00 元。

(11) 2018 年 12 月 29 日, 烟台出入境检验检疫局检验检疫技术中心拨付给烟台好氏宠物食品科技有限公司科技创新补贴款 800.00 元。

(12) 2018 年 11 月 20 日, 烟台市知识产权局根据烟知[2018]59 号《关于确定 2018 年烟台市专利保险试点企业的通知》拨付给烟台中宠食品股份有限公司专利保险补助 1,100.00 元。

(13) 2018 年 12 月 19 日, 烟台市莱山区环境保护局, 财政局根据烟莱环字[2018]18 号《莱山区 2017 年环境空气质量生态补偿资金使用方案》拨付给烟台中宠食品股份有限公司环境污染防治资金 300,000.00 元。

(14) 2018 年 12 月 5 日, 烟台市莱山区财政局根据莱财预指字[2018]331 号《关于下达专项资金指标的通知》拨付给烟台中宠食品股份有限公司烟台市创新驱动发展专项资金 200,000.00 元。

(15) 2018 年 12 月 29 日, 山东省科学技术厅, 山东省财政厅根据鲁科字[2014]97 号《关于印发《科技型小微企业共享科学仪器设备扶持办法(试行)》的通知》拨付给烟台中宠食品股份有限公司小微企业共享科学仪器设备补助资金 280.00 元。

(16) 2018 年 4 月 28 日, 烟台莱山区财政局根据莱财预指字[2018]42 号《关于下达拖欠年度专项资金指标的通知》拨付给烟台中宠食品股份有限公司省级服务业发展(外经贸和商贸流通)专项资金 47,500.00 元。

(17) 2018 年 12 月 26 日, 烟台市商务局, 财政局根据烟商务[2018]176 号《关于做好

2018年省级外经贸和商贸流通专项资金申报工作的通知》拨付给烟台中宠食品股份有限公司省级外经贸和商贸流通专项资金267,000.00元。

(18) 2018年3月20日,公司收到烟台市莱山区国家税务局个税代收代付手续费返还11,377.51元。

#### 41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,533,852.72	180,380.83
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-6,737,929.78	-52,055.00
权益法核算的长期股权投资收益	-703,968.99	
合计	-5,908,046.05	128,325.83

#### 42、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		128,880.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-270,768.00	
合计	-270,768.00	128,880.00

#### 43、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		-999,968.15	
其中:固定资产处置利得		-999,968.15	
合计		-999,968.15	

#### 44、营业外收入

##### (1) 明细项目

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
非流动资产毁损报废利得	731.86		731.86
与日常活动无关的政府补助	2,640,000.00		2,640,000.00
其他	449,804.60	436,828.73	449,804.60

合计	3,090,536.46	436,828.73	3,090,536.46
----	--------------	------------	--------------

## (2) 计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关	说明
资本市场开放创新补贴	2,640,000.00		与收益相关	(1) (2)
合计	2,640,000.00			

注：(1) 2018年5月22日，烟台莱山区财政局根据莱财预指字[2018]19号《关于下达拖欠年度专项资金指标的通知》拨付给烟台中宠食品股份有限公司资本市场发展引导资金640,000.00元。

(2) 2018年11月7日，烟台市财政局，烟台市金融工作办公室根据烟财[2017]20号《关于印发《烟台市资本市场开放创新发展引导资金管理暂行办法》的通知》拨付拨付给烟台中宠食品股份有限公司资本市场开发创新引导资金2,000,000.00元。

## 45、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	710,745.20	2,482,671.94	710,745.20
其他	0.01	1,780.48	0.01
合计	710,745.21	2,484,452.42	710,745.21

## 46、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	25,861,817.44	29,348,818.69
递延所得税费用	-19,504,651.49	-3,230,805.98
合计	6,357,165.95	26,118,012.71

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	67,895,157.38	110,924,650.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,184,273.61	27,731,162.62
子公司适用不同税率的影响	-1,660,271.86	-5,171,409.16

调整以前期间所得税的影响	-84,153.00	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	491,412.63	4,138,447.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,549,552.44	-2,034,841.37
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	784,719.93	1,454,653.57
技术开发费加计扣除的影响	-1,809,262.92	
<b>所得税费用</b>	<b>6,357,165.95</b>	<b>26,118,012.71</b>

#### 47、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	4,214,217.51	1,075,734.73
利息收入	421,866.35	300,698.76
往来款项及其他	4,074,235.35	9,581,119.51
<b>合计</b>	<b>8,710,319.21</b>	<b>10,957,553.00</b>

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中现金支出	114,704,561.34	57,504,056.89
管理费用及研发费用中现金支出	44,859,753.96	26,597,740.49
往来款项及其他	5,429,165.20	3,194,137.09
<b>合计</b>	<b>164,993,480.50</b>	<b>87,295,934.47</b>

##### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借少数股东款项	8,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>8,000,000.00</b>	

#### 48、现金流量表补充资料

##### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息



项目	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	61,537,991.43	84,806,637.74
加：资产减值准备	23,880,783.98	2,210,917.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,921,253.89	20,428,006.61
无形资产摊销	1,083,175.82	1,120,384.76
长期待摊费用摊销	11,276,430.39	6,924,174.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		999,968.15
固定资产报废损失	710,013.34	2,482,671.94
公允价值变动损失	270,768.00	-128,880.00
财务费用	-2,808,779.90	4,353,136.11
投资损失	5,908,046.05	-128,325.83
递延所得税资产减少	-19,305,140.68	-3,263,025.98
递延所得税负债增加	236,707.46	32,220.00
存货的减少	-72,417,584.25	-42,655,563.26
经营性应收项目的减少	-60,554,709.33	-41,900,217.77
经营性应付项目的增加	51,424,744.16	40,362,274.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	27,163,700.36	75,644,379.39
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：		
现金的期末余额	100,510,714.01	201,582,960.51
减：现金的期初余额	201,582,960.51	51,402,999.08
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	-101,072,246.50	150,179,961.43

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	100,510,714.01	201,582,960.51
其中：库存现金	88,039.44	41,702.91
可随时用于支付的银行存款	98,058,841.24	200,451,280.70
可随时用于支付的其他货币资金	2,363,833.33	1,089,976.90
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、现金及现金等价物余额	100,510,714.01	201,582,960.51
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		

## 49、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
货币资金	2,070,762.00	远期结售汇保证金、网店保证金、信用卡保证金
固定资产	21,320,795.78	借款抵押
无形资产	8,402,888.62	借款抵押
合计	31,794,446.40	

## 50、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,545,845.61	6.8632	65,515,047.59
新西兰元	668,902.00	4.5954	3,073,872.25
加元	123,286.55	5.0381	621,129.97
欧元	130.55	7.8473	1,024.47
应收账款			
其中：美元	23,548,470.27	6.8632	161,617,861.16

新西兰元	560,595.65	4.5954	2,576,161.25
加元	176,252.20	5.0381	887,976.21
<b>其他应收款</b>			
其中：美元	65,222.00	6.8632	447,631.63
加元	353,752.32	5.0381	1,782,239.56
欧元	80,500.00	7.8473	631,707.65
<b>其他应付款</b>			
其中：美元	28,642.18	6.8632	196,577.01
新西兰元	3,223,662.67	4.5954	14,814,019.43
加元	4,490.50	5.0381	22,623.59
欧元	61,135.09	7.8473	479,745.39
<b>应付账款</b>			
其中：美元	1,683,400.76	6.8632	11,553,516.10
新西兰元	418,175.06	4.5954	1,921,681.67
加元	407,161.22	5.0381	2,051,318.94
<b>长期应付款</b>			
其中：美元	1,654.54	6.8632	11,355.44

(2) 外币交易及境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本公司的外币交易及境外经营实体主要报表项目的折算汇率情况详见附注三、（九）外币业务和外币报表折算。

## 51、政府补助

(1) 政府补助的基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
出口信用保险补贴	143,800.00	其他收益	143,800.00
专利创造资助资金	2,000.00	其他收益	2,000.00
中央外经贸发展专项支出	35,000.00	其他收益	35,000.00
中小微企业创新券补助经费	184,000.00	其他收益	184,000.00
煤改气锅炉补贴	380,000.00	其他收益	380,000.00
2016年第二批中小微企业省级补贴	1,360.00	其他收益	1,360.00
科技创新补贴款	800.00	其他收益	800.00
资本市场开放创新	2,640,000.00	营业外收入	2,640,000.00
专利保险补助	1,100.00	其他收益	1,100.00

环境污染防治资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
烟台市创新驱动发展专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
小微企业共享科技仪器扶持资金	280.00	其他收益	280.00
省级外经贸和商贸流通专项资金	314,500.00	其他收益	314,500.00
个税手续费返还	11,377.51	其他收益	11,377.51
合计	4,214,217.51		4,214,217.51

(2) 本期无政府补助退回的情况。

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至期末被购买方的营业收入	购买日至期末被购买方的净利润
安徽省中宠颂智科技有限公司	2018.6.1	4,000,000.00	51%	购买	2018.6.1	取得实际控制权	1,548,190.25	-3,395,946.07
威海好宠电子商务有限公司	2018.6.7	2,550,000.00	51%	购买	2018.6.7	取得实际控制权	2,040,177.39	-1,806,805.64
南京云吸猫智能科技有限公司	2018.6.12	4,000,000.00	51%	购买	2018.6.12	取得实际控制权	7,408,545.56	-17,894,333.54
THE NATURAL PET TREAT COMPANY LIMITED	2018.11.15	70,466,550.00	100%	购买	2018.11.15	取得实际控制权	7,071,588.42	675,257.50
合计		81,016,550.00					18,068,501.62	-22,421,827.75

### 2、新设企业


新设企业名称	成立日期	注册资本	股权取得比例	注册地址	实际经营地	业务性质
WANPY EUROPE PETFOODS B.V.	2018.09.20	欧元 10.00 万	75%	荷兰福尔豪特	荷兰福尔豪特	贸易

### 3、非同一控制下企业合并成本及商誉

项目	安徽省中宠颂智科技有限公司	南京云吸猫智能科技有限公司	THE NATURAL PET TREAT COMPANY LIMITED
现金	4,000,000.00	4,000,000.00	70,466,550.00
非现金资产的公允价值			
发行或承担的债务的公允价值			
发行的权益性证券的公允价值			
或有对价的公允价值			
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			

合并成本合计	4,000,000.00	4,000,000.00	70,466,550.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,515,927.79	2,550,000.00	11,522,310.95
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,484,072.21	1,450,000.00	58,944,239.05

## 4、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	安徽省中宠颂智科技有限公司		威海好宠电子商务有限公司		南京云吸猫智能科技有限公司		THE NATURAL PET TREAT COMPANY LIMITED	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：								
货币资金	4,309,266.94	4,309,266.94	4,972,157.07	4,972,157.07	4,000,000.00	4,000,000.00	8,275.31	8,275.31
应收账款							1,821,224.85	1,821,224.85
预付款项	167,193.68	167,193.68	27,842.93	27,842.93			63,174.35	63,174.35
其他应收款	456,446.00	456,446.00						
存货							16,776,027.67	16,776,027.67
其他流动资产	1,851.63	1,851.63					4,675.29	4,675.29
固定资产							3,605,918.27	3,605,918.27
在建工程								
无形资产							77,895.55	77,895.55
长期待摊费用								
递延所得税资产							88,502.82	88,502.82
其他非流动资产								
资产合计	4,934,758.25	4,934,758.25	5,000,000.00	5,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	22,445,694.11	22,445,694.11
负债：								
短期借款							3,282,945.29	3,282,945.29
应付账款							4,768,510.86	4,768,510.86
预收款项								
应付职工薪酬							247,318.58	247,318.58
应交税金	1,566.50	1,566.50					568,232.04	568,232.04

其他应付款							235,690.00	235,690.00
其他流动负债							69,999.93	69,999.93
长期借款							1,750,686.46	1,750,686.46
递延收益								
负债合计：	1,566.50	1,566.50					10,923,383.16	10,923,383.16
净资产	4,933,191.75	4,933,191.75	5,000,000.00	5,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	11,522,310.95	11,522,310.95
减：少数股东权益	2,417,263.96	2,417,263.96	2,450,000.00	2,450,000.00	1,450,000.00	1,450,000.00		
取得的净资产	2,515,927.79	2,515,927.79	2,550,000.00	2,550,000.00	2,550,000.00	2,550,000.00	11,522,310.95	11,522,310.95

### 5、购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
安徽省中宠颂智科技有限公司	2,515,927.79	2,515,927.79		购买日报表数据	
威海好宠电子商务有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00		购买日报表数据	
南京云吸猫智能科技有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00		购买日报表数据	
THE NATURAL PET TREAT COMPANY LIMITED	11,522,310.95	11,522,310.95		经审计购买日报表数据	
合计	19,135,054.85	19,135,054.85			

## 七、在其他主体中的权益

### 1、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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
烟台好氏宠物食品科技有限公司	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路16号	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路16号	生产	100.00		100.00	同一控制下企业合并
烟台顽皮宠物用品销售有限公司	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路8号	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路8号	贸易	100.00		100.00	同一控制下企业合并
烟台顽皮国际贸易有限公司	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路8号	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路8号	贸易	100.00		100.00	同一控制下企业合并

	路8号	路8号					
烟台中卫宠物食品有限公司	山东省烟台市莱山经济开发区同和路27号	山东省烟台市莱山经济开发区同和路27号	生产	51.00		51.00	设立
烟台中宠宠物卫生用品有限公司	山东省烟台市莱山区恒润路11号	山东省烟台市莱山区恒润路11号	生产	100.00		100.00	设立
HAO's Holdings, INC	美国加州	美国加州	贸易	100.00		100.00	设立
American Jerky Company, LLC	美国加州	美国加州	生产	57.78		57.78	设立
烟台爱丽思中宠食品有限公司	山东省烟台市莱山区莱山工业园同和路27号	山东省烟台市莱山区莱山工业园同和路27号	生产	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
CANADIAN JERKY COMPANY LTD	加拿大不列颠哥伦比亚省素里市	加拿大不列颠哥伦比亚省素里市	生产	100.00		100.00	设立
烟台中宠德益宠物食品销售有限公司	莱山经济开发区蒲昌路8号	莱山经济开发区蒲昌路8号	生产及贸易	51.00		51.00	设立
安徽省中宠颂智科技有限公司	合肥市庐阳区公园路59号玉翠园22幢1803室	合肥市庐阳区公园路59号玉翠园22幢1803室	贸易	51.00		51.00	非同一控制下企业合并
威海好宠电子商务有限公司	山东省威海经济技术开发区香港一路-67号-37	山东省威海经济技术开发区香港一路-67号-37	贸易	51.00		51.00	非同一控制下企业合并
南京云吸猫智能科技有限公司	南京市溧水经济开发区溧水产业新城科创中心	南京市溧水经济开发区溧水产业新城科创中心	贸易	51.00		51.00	非同一控制下企业合并
THE NATURAL PET TREAT COMPANY LIMITED	新西兰奥克兰	新西兰奥克兰	生产及贸易	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
WANPY EUROPE PETFOODS B.V.	荷兰福尔豪特	荷兰福尔豪特	贸易	75.00		75.00	设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
烟台中卫宠物食品有限公司	49.00	49.00	473,933.83		6,757,030.75
American Jerky Company, LLC	42.22	42.22	15,893,620.21	4,344,556.95	84,750,808.17
烟台中宠德益宠物食品销售有限公司	49.00	49.00	60,629.69		2,055,595.46
安徽省中宠颂智科技有限公司	49.00	49.00	-1,664,013.57		753,250.39

威海好宠电子商务有限公司	49.00	49.00	-885,334.76		1,564,665.24
南京云吸猫智能科技有限公司	49.00	49.00	-8,768,223.43		-6,318,223.43
WANPY EUROPE PETFOODS B.V.	25.00	25.00	-17,285.55		-2,068.78

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

## A、资产负债表项目

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
烟台中卫宠物食品有限公司	11,603,176.03	4,876,613.43	16,479,789.46	2,616,770.44		2,616,770.44
American Jerky Company, LLC	85,288,247.50	127,882,461.05	213,170,708.55	8,853,709.19	2,384,915.47	11,238,624.66
烟台中宠德益宠物食品销售有限公司	9,311,332.60	25,416.34	9,336,748.94	2,175,329.62		2,175,329.62
安徽省中宠颂智科技有限公司	1,651,909.42	1,048,859.23	2,700,768.65	1,163,522.97		1,163,522.97
威海好宠电子商务有限公司	3,657,483.16	588,180.46	4,245,663.62	1,052,469.26		1,052,469.26
南京云吸猫智能科技有限公司	5,564,226.85	9,455,620.08	15,019,846.93	27,914,180.47		27,914,180.47
WANPY EUROPE PETFOODS B.V.	998,480.72	17,101.35	1,015,582.07	479,745.39		479,745.39

续上表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
烟台中卫宠物食品有限公司	8,750,619.86	5,180,669.86	13,931,289.72	1,035,482.60		1,035,482.60
American Jerky Company, LLC	69,049,213.54	113,810,590.35	182,859,803.89	11,471,929.63	6,944,457.52	18,416,387.15
烟台中宠德益宠物食品销售有限公司	3,721,859.65	32,357.10	3,754,216.75	366,531.50		366,531.50
安徽省中宠颂智科技有限公司						
威海好宠电子商务有限公司						
南京云吸猫智能科技有限公司						
WANPY EUROPE PETFOODS B.V.						

## B、损益表项目：

子公司名称	本期发生额




	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
烟台中卫宠物食品有限公司	20,781,365.32	967,211.90	967,211.90	2,002,847.91
American Jerky Company, LLC.	201,565,728.94	37,644,766.00	54,872,030.98	53,139,994.46
烟台中宠德益宠物食品销售有限公司	14,410,467.06	123,734.07	123,734.07	-1,888,010.58
安徽省中宠颂智科技有限公司	1,548,190.25	-3,395,946.07	-3,395,946.07	-4,076,796.66
威海好宠电子商务有限公司	2,040,177.39	-1,806,805.64	-1,806,805.64	-3,795,993.67
南京云吸猫智能科技有限公司	7,408,545.56	-17,894,333.54	-17,894,333.54	-6,683,385.84
WANPY EUROPE PETFOODS B.V.	903,850.40	-69,142.19	-71,212.72	-609,713.11

续上表

子公司名称	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
烟台中卫宠物食品有限公司	13,646,203.70	2,718,837.32	2,718,837.32	2,876,922.51
American Jerky Company, LLC.	149,766,509.94	23,343,618.95	13,728,204.81	17,247,793.74
烟台中宠德益宠物食品销售有限公司	2,316,348.80	-112,314.75	-112,314.75	-1,707,902.61
安徽省中宠颂智科技有限公司				
威海好宠电子商务有限公司				
南京云吸猫智能科技有限公司				
WANPY EUROPE PETFOODS B.V.				

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
宁波冠纯网络科技有限公司	浙江省宁波市江北区长兴路689弄21号10幢112室托管  (商务托管)	浙江省宁波市江北区长兴路689弄21号10幢112室 托管4964(商务托管)	贸易	40.00		权益法
滁州云宠智能科技有限公司	安徽省滁州市苏滁	安徽省滁州市苏	贸易	29.6081		权益法

	现代产业园苏滁国际商务中心 4 层 409-2-2 座	滁现代产业园苏滁国际商务中心 4 层 409-2-2 座				
--	-----------------------------	------------------------------	--	--	--	--

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	宁波冠纯网络科技有限公司		滁州云宠智能科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	1,659,492.00		34,966,253.33	
非流动资产	28,922.94		1,084,306.47	
资产合计	1,688,414.94		36,050,559.80	
流动负债	-779.90		-153,670.81	
非流动负债				
负债合计	-779.90		-153,670.81	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益				
按持股比例计算的净资产份额				
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	1,875,677.94		30,286,822.41	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允				
营业收入				
净利润	-310,805.16		-2,275,599.74	
其他综合收益				
综合收益总额	-310,805.16		-2,275,599.74	
本年度收到的来自联营企业的股利				

## 八、与金融工具有关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），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。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。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

- （1）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。
- （2）资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。
- （3）公司对出口销售投保了出口信用保险，以降低客户信用风险。

### 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### （1）外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元或欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
<b>货币资金</b>			
其中：美元	9,545,845.61	6.8632	65,515,047.59
新西兰元	668,902.00	4.5954	3,073,872.25
加元	123,286.55	5.0381	621,129.97
欧元 	130.55	7.8473	1,024.47
<b>应收账款</b>			
其中：美元	23,548,470.27	6.8632	161,617,861.16

新西兰元	560,595.65	4.5954	2,576,161.25
加元	176,252.20	5.0381	887,976.21
<b>其他应收款</b>			
其中：美元	65,222.00	6.8632	447,631.63
加元	353,752.32	5.0381	1,782,239.56
欧元	80,500.00	7.8473	631,707.65
<b>其他应付款</b>			
其中：美元	28,642.18	6.8632	196,577.01
新西兰元	3,223,662.67	4.5954	14,814,019.43
加元	4,490.50	5.0381	22,623.59
欧元	61,135.09	7.8473	479,745.39
<b>应付账款</b>			
其中：美元	1,683,400.76	6.8632	11,553,516.10
新西兰元	418,175.06	4.5954	1,921,681.67
加元	407,161.22	5.0381	2,051,318.94
<b>长期应付款</b>			
其中：美元	1,654.54	6.8632	11,355.44

为规避汇率风险，公司主要采取以下措施：通过积极调整生产结构和产品结构，提高劳动生产率和产品附加值，争取更大的利润空间；合理利用结汇规则并择机开展远期结汇业务，力求结汇利益最大化；加快资金回笼速度，及时结汇，加快资金的周转率；充分依靠公司的竞争优势，发挥议价能力，接单过程中全面考虑人民币的升值预期，在出口合同中附加相关条款，减少和转嫁部分汇率波动风险。

本公司与银行已签订若干远期结汇合同，规避汇率变动带来的风险。

## （2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司报告期内短期借款金额较少且期限较短，长期借款金额较少，故利率风险较低。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券等以确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
(1) 交易性金融负债				
(2) 衍生金融负债	141,888.00			141,888.00
持续以公允价值计量的负债总额	141,888.00			141,888.00

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

衍生金融负债为美元远期锁定结汇汇率，以中国人民银行公布的12月31日美元汇率作为期末公允价值计量依据。

## 十、关联方及关联方交易

## 1、本企业的母公司情况


## (1) 基本情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
烟台中幸生物科技有限公司	有限公司	莱山区枫林路8号	生物制品技术研发、货物及技术的进出口业务	850万元	30.47	30.47

## (2) 存在控制关系的关联方所持股份及其变化

名称	2017.12.31		本年增加	本年减少	2018.12.31	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
烟台中幸生物科技有限公司	30,465,000.00	30.47			30,465,000.00	30.47

## 2、子公司情况

(1) 通过  控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
烟台好氏宠物食品科技有限公司	全资子公司	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路16号	生产	99.49	畜禽肉骨宠物饮料研发、加工、销售，货物及技术的进出口（依法须经批准的项——经相关部门批准后方可开展经营活动）
烟台顽皮宠物用品销售有限公司	全资子公司	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路8号	贸易	300.00	宠物用品生产、销售。饲料、玩具、工艺品（不含黄金制品）、日用百货、包装材料的销售；宠物饲养、销售（不含超过15公斤观赏犬）；市场营销策划；货物及技术的进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
烟台顽皮国际贸易有限公司	全资子公司	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路8号	贸易	230.00	宠物食品的销售，货物及技术的进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(续上表)

期末实际出资额 (万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益 (万人民币)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
242.68		100.00	100.00	是		
557.41		100.00	100.00	是		
838.22		100.00	100.00	是		

(2) 通过设立或投资等方式取得的子公司

公司全称	子公司类型	注册地址	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益
烟台中卫宠物食品有限公司	控股子公司	山东省烟台市莱山经济开发区同和路27号	生产	203.00万欧元	开发、生产猫狗干粮和其他宠物食品，销售公司自产产品并提供售后服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	103.53万欧元	51.00	51.00	是	6,757,030.75
烟台中宠宠物卫生用品有限公司	全资子公司	山东省烟台市莱山区恒润路11号	生产	300.00万人民币	宠物卫生用品、宠物清洁用品、宠物洗护用品、宠物生活用品研发、生产、销售货物及技术的进出口（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）	300.00万人民币	100.00	100.00	是	
HAO's Holdings, INC	全资子公司	美国加州	贸易	1276.00万美元	宠物食品	1,276.00万美元	100.00	100.00	是	
American Jerky Company, LLC	控股子公司	美国加州	生产	2,250.00万美元	宠物食品	1,200.00万美元	57.78	57.78	是	84,750,808.17

CANADIAN JERKY COMPANY LTD	全资子公司	加拿大不列颠哥伦比亚省素里市	生产	100.00 加元	宠物食品生产和销售	880 万美元	100.00	100.00	是	
烟台中宠德益宠物食品销售有限公司	控股子公司	山东省烟台市莱山经济开发区蒲昌路 8 号	生产及贸易	1000.00 万人民币	宠物用品、宠物食品的生产、销售；饲料、玩具、工艺品（不含黄金制品）、日用百货、包装材料销售；宠物饲养、销售（不含超过 15 公斤观赏犬）；市场营销策划；货物及技术的进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	510 万人民币	51.00	51.00	是	2,055,595.46
WANPY EUROPE PETFOODS B.V.	控股子公司	荷兰 Gravenhage	贸易	10 万欧元	宠物食品贸易	7.5 万欧元	75.00	75.00	是	-2,068.78

## (3) 非同一控制下取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地址	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益
烟台爱丽思中宠食品有限公司	全资子公司	山东省烟台市莱山区莱山工业园同和路 27 号	生产	6,879.08	加工、销售宠物零食（不含国家有专项规定的项目）、宠物用品，货物（含肉类进口）及技术的进出口（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）。	7,205.86	100.00	100.00	是	
安徽省中宠颂智科技有限公司	控股子公司	合肥市庐阳区公园路 59 号玉翠园 22 幢 1803 室	贸易	500.00	软件技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；互联网技术、多媒体技术、计算机网络技术转让；计算机网络工程开发；计算机软硬件、电子产品、安防设备销售；经济信息咨询（除商品中介）服务；安防设备安装、维护；宠物用品、宠物食品的研发和销售；饲料、兽药、玩具、工艺品、日用百货、包装材料研发和销售；市场营销策划；自营或代理各类商品和技术的进出口业务	400.00	51.00	51.00	是	753,250.39
南京云吸猫智能科技有限公司	控股子公司	南京市溧水经济开发区溧水产业新城科创中心	贸易	500.00	智能设备软硬件技术开发、设计、制作、销售；宠物食品、宠物医疗器械、宠物用品及其他相关的宠物产品研发、咨询、制造、销售及售后服务；电子上午信息咨询服务；市场营销策划；图文设计、制作；网页设计、制作；企业形象策划；计算机网络技术服务、技术咨询；自营和代理各类商品和技术的进出口业务	400.00	51.00	51.00	是	-5,349,614.46
威海好宠电子商务有限公司	控股子公司	山东省威海经济技术开发区香港一路-67 号-37	贸易	500.00	网上销售宠物用品、饲料、玩具、工艺品、包装材料、化妆品、钟表、服装服饰、日用百货、建筑材料、装饰材料、电子产品、体育用品、办公用品、渔具及配件、机械设备、农副产品、厨房用具、家电；备案范围内的货物及技术进出口；电子产品研发；宠物饲养及销售；市场营销策划。	255.00	51.00	51.00	是	1,564,665.24
THE NATURAL PET TREAT COMPANY	全资子公司	新西兰奥克兰	生产	新元 1500 万	宠物食品	新元 1500 万	100.00	100.00	是	

LIMITED

## 3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郝忠礼	实际控制人
肖爱玲	实际控制人
烟台和正投资中心（有限合伙）	持有公司 5%以上股份股东
日本伊藤株式会社	持有公司 5%以上股份股东
烟台中幸食品有限公司	实际控制人控制的公司
滁州云宠智能科技有限公司	联营企业
宁波冠纯网络科技有限公司	联营企业

## 4、公司董事、监事、高级管理人员及其主要亲属控制的其他关联方

姓名	本公司任职	关联方	关联关系
邹钧	独立董事	山东金律通律师事务所	邹钧担任其主任、首席合伙人
		烟台金成资产清算有限公司	邹钧持有其 80%股权
聂实践	独立董事	北京百林康源生物技术有限责任公司	聂实践持有 80%的股权，并担任其执行董事、总经理
曲之萍	独立董事	烟台蓝德投资有限公司	曲之萍及其配偶持有其 100%股权
		烟台蓝德空调工业科技有限公司	曲之萍配偶及其子合计持有 90%股权
		蓝德集团（香港）有限公司	曲之萍配偶持有 100%股权
		烟台蓝德空调工业有限责任公司	烟台蓝德空调工业科技有限公司、蓝德集团（香港）有限公司合计持有 100%的股权
张蕴暖	董事	烟台三泓机械有限公司	董事张蕴暖配偶高国宏投资的企业，高国宏持有其 95%的股权

## 5、关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
日本伊藤株式会社	出售商品	宠物食品	市场价格定价	13,793,220.78	0.98	12,907,300.97	1.27
Globalinx Pet, LLC	出售商品	宠物食品	市场价格定价			132,816,521.58	13.08
shanghai adam& co., ltd.	出售商品	宠物食品	市场价格定价			20,710,279.22	2.04



日本伊藤株式会社	采购商品	宠物食品	市场价格定价	752,008.41	1.62		
----------	------	------	--------	------------	------	--	--

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁成本	上期确认的租赁成本
Vintage World Properties, LLC	租赁厂房土地		3,758,650.92

## (3) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期广告费	上期广告费
ITO AND CO., LTD.	代付广告费		224,969.40

## (4) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
烟台中宠食品股份有限公司；郝忠礼、肖爱玲	烟台好氏宠物食品科技有限公司	8,500,000.00	2018-5-17	2019-5-16	否
烟台中宠食品股份有限公司；郝忠礼、肖爱玲	烟台好氏宠物食品科技有限公司	10,500,000.00	2018-3-15	2019-3-14	否
烟台中宠食品股份有限公司；郝忠礼、肖爱玲	烟台爱丽思食品有限公司	11,500,000.00	2016-3-15	2019-3-15	否
烟台中宠食品股份有限公司；郝忠礼、肖爱玲	烟台爱丽思食品有限公司	26,500,000.00	2016-3-15	2019-3-15	否
烟台中宠食品股份有限公司；郝忠礼、肖爱玲	烟台好氏宠物食品科技有限公司	US\$790,000.00	2017-10-23	2018-3-26	是
烟台中宠食品股份有限公司；郝忠礼、肖爱玲	烟台好氏宠物食品科技有限公司	US\$1,090,000.00	2017-11-27	2018-4-26	是
郝忠礼	烟台中宠食品股份有限公司	42,000,000.00	2018-11-9	2021-11-8	否
郝忠礼、肖爱玲	烟台中宠食品股份有限公司	39,000,000.00	2018-3-15	2019-3-14	否
烟台爱丽思中宠食品有限公司	烟台中宠食品股份有限公司	70,000,000.00	2018-6-29	2019-6-28	否
烟台爱丽思中宠食品有限公司；郝忠礼	烟台中宠食品股份有限公司	10,000,000.00	2017-8-25	2018-8-24	是

烟台爱丽思中宠食品有限公司；郝忠礼	烟台中宠食品股份有限公司	10,000,000.00	2017-9-30	2018-9-29	是
烟台中宠食品股份有限公司	烟台顽皮宠物用品销售有限公司	10,000,000.00	2018-9-7	2019-9-7	否

## (5) 关联方资金拆借情况：

报告期内公司与关联方资金拆借情况如下：

关联方名称	年度	币种	拆入资金	拆入资金累计	归还资金累计	应付利息	支付利息	拆入资金
			期初余额					期末余额
滁州云宠智能科技有限公司	2018	人民币		8,000,000.00				8,000,000.00

## (6) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	520.65	532.11

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	Vintage WorldProperties, LLC		426,173.59
应收账款	shanghai adam & co., ltd.		4,305,597.13
应收账款	Globalinx Pet, LLC		17,016,267.59
应收账款	日本伊藤株式会社	761,370.78	243,766.17

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	滁州云宠智能科技有限公司	8,000,000.00	

## 十一、股份支付

本期公司无股份支付事项。

## 十二、承诺及或有事项

1、截至 2018 年 12 月 31 日，公司无影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

2、截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

公司 2018 年度利润分配预案为：以 2018 年末 100,000,000 股总股本为基数，向全体股东进行利润分配，按每 10 股派发 1 元现金红利（含税），共计派发现金 10,000,000 元（含税）；同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，转增后公司总股本将增至 170,000,000 股，以上事项尚需股东大会批准。

除上述事项外，公司无需要披露的资产负债表日后重大事项。

### 十四、其他重要信息

#### 1、分部信息

公司为宠物食品生产企业，主要产品为宠物零食及主粮等，无分部报告。

#### 2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司无其他对投资者决策有重大影响的重要交易和事项。

### 十五、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2017 年 12 月 31 日，期末数系指 2018 年 12 月 31 日；未注明货币单位的均为人民币元。

#### 1、应收票据及应收账款

##### (1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款（净额）	58,738,552.92	54,856,820.76
合计	58,738,552.92	54,856,820.76

##### (2) 应收账款

##### ①应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	61,830,055.71	100.00	3,091,502.79	5.00	58,738,552.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

合计	61,830,055.71	100.00	3,091,502.79	5.00	58,738,552.92
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	57,744,021.85	100.00	2,887,201.09	5.00	54,856,820.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	57,744,021.85	100.00	2,887,201.09	5.00	54,856,820.76

## ②组合中按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	61,830,055.71	3,091,502.79	5.00
1至2年 (含2年)			
2至3年 (含3年)			
3至5年 (含5年)			
5年以上			
合计	61,830,055.71	3,091,502.79	5.00

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	57,744,021.85	2,887,201.09	5.00
1至2年 (含2年)			
2至3年 (含3年)			
3至5年 (含5年)			
5年以上			
合计	57,744,021.85	2,887,201.09	5.00

③报告期各期末无单项金额重大或虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

④本期计提坏账准备金额 204,301.70 元，本期无收回或转回坏账准备情况。

⑤报告期无实际核销的应收账款。

⑥报告期期末公司应收账款中持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况如下：

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应收账款	日本伊藤株式会社	761,370.78	243,766.17

⑦期末应收账款中金额前五名的单位明细情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例（%）	坏账准备期末余额
ARMITAGES PET PRODUCTS LIMITED	非关联方	29,480,481.86	1 年以内	47.68	1,474,024.09
烟台顽皮宠物用品销售有限公司	关联方	9,550,846.92	1 年以内	15.45	477,542.35
SCHOLTUS SPECIAL PRODUCTS BV	非关联方	5,986,296.35	1 年以内	9.68	299,314.82
PETS AT HOME LTD	非关联方	3,189,011.14	1 年以内	5.16	159,450.56
KOHNAN SHOJI CO. LTD.	非关联方	2,632,805.05	1 年以内	4.26	131,640.25
合计		50,839,441.32		82.23	2,541,972.07

⑧报告期内公司无终止确认的应收款项。

⑨报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

## 2、其他应收款

（1）明细项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款（净额）	38,838,018.31	7,867,278.77
合计	38,838,018.31	7,867,278.77

（2）其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额

	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	40,901,840.87	100.00	2,063,822.56	5.05	38,838,018.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>40,901,840.87</b>	<b>100.00</b>	<b>2,063,822.56</b>	<b>5.05</b>	<b>38,838,018.31</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	8,581,104.51	100.00	713,825.74	8.32	7,867,278.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>8,581,104.51</b>	<b>100.00</b>	<b>713,825.74</b>	<b>8.32</b>	<b>7,867,278.77</b>

②组合中按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	40,575,230.55	2,028,761.53	5.00
1至2年 (含2年)	305,610.32	30,561.03	10.00
2至3年 (含3年)	20,000.00	4,000.00	20.00
3至5年 (含5年)	1,000.00	500.00	50.00
5年以上			
<b>合计</b>	<b>40,901,840.87</b>	<b>2,063,822.56</b>	

账龄 	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,887,694.19	144,384.71	5.00

1至2年(含2年)	5,692,410.32	569,241.03	10.00
2至3年(含3年)	1,000.00	200.00	20.00
3至5年(含5年)			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>8,581,104.51</b>	<b>713,825.74</b>	

③其他应收款期末无应收持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	64,800.00	44,694.20
单位间往来款	40,722,107.27	8,439,410.31
个人往来及其他	114,933.60	97,000.00
<b>合计</b>	<b>40,901,840.87</b>	<b>8,581,104.51</b>

⑤期末其他应收款金额前五名的单位明细情况如下：

单位名称	性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Canadian Jerky Company Ltd.	往来款	13,603,136.93	1年以内	33.26	680,156.85
南京云吸猫智能科技有限公司	往来款	11,000,000.00	1年以内	26.89	550,000.00
烟台中宠宠物卫生用品有限公司	往来款	10,628,410.32	1年以内、1-2年	25.99	543,541.03
The Natural Pet Treat Co. Ltd.	往来款	5,490,560.00	1年以内	13.42	274,528.00
孟庆亮	员工借款	90,000.00	1年以内、1-2年	0.22	6,500.00
<b>合计</b>		<b>40,812,107.25</b>		<b>99.78</b>	<b>2,054,725.88</b>

⑥报告期各期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款。

⑦本期计提坏账准备金额1,349,996.82元，本期无收回或转回坏账准备情况。

⑧报告期内公司无实际核销的其他应收款。

⑨报告期内公司无终止确认其他应收款的情况。

⑩报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

### 3、长期股权投资

## (1) 总体情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	348,133,924.38		348,133,924.38	243,086,709.38		243,086,709.38
对联营、合营企业投资	32,296,031.01		32,296,031.01			
合计	380,429,955.39		380,429,955.39	243,086,709.38		243,086,709.38

## (2) 对子公司的投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
烟台好氏宠物食品科技有限公司	成本法	2,426,842.32	2,426,842.32		2,426,842.32
烟台顽皮宠物用品销售有限公司	成本法	5,574,074.57	5,574,074.57		5,574,074.57
烟台爱丽思中宠食品有限公司	成本法	72,058,551.72	72,058,551.72		72,058,551.72
烟台顽皮国际贸易有限公司	成本法	8,382,244.34	8,382,244.34		8,382,244.34
烟台中卫宠物食品有限公司	成本法	8,299,443.04	8,299,443.04		8,299,443.04
烟台中宠宠物卫生用品有限公司	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
HAO'S HOLDINGS, INC	成本法	82,572,070.52	82,572,070.52		82,572,070.52
CANADIAN JERKY COMPANY LTD	成本法	79,112,832.87	58,773,482.87	20,339,350.00	79,112,832.87
烟台中宠德益宠物食品销售有限公司	成本法	5,100,000.00	2,000,000.00	3,100,000.00	5,100,000.00
安徽省中宠颂智科技有限公司	成本法	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00
威海好宠电子商务有限公司	成本法	2,550,000.00		2,550,000.00	2,550,000.00
南京云吸猫智能科技有限公司	成本法	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00
WANPY EUROPE PETFOODS B.V.	成本法	591,315.00		591,315.00	591,315.00
THE NATURAL PET TREAT COMPANY LIMITED	成本法	70,466,550.00		70,466,550.00	70,466,550.00
宁波冠纯网络科技有限公司	权益法	2,000,000.00		1,875,677.94	1,875,677.94
滁州云宠智能科技有限公司	权益法	29,139,980.32		30,420,353.07	30,420,353.07
合计		379,273,904.70	243,086,709.38	137,343,246.01	380,429,955.39



续

在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
100.00	100.00				10,000,000.00
100.00	100.00				
100.00	100.00				8,000,000.00
100.00	100.00				
51.00	51.00				
100.00	100.00				
100.00	100.00				
100.00	100.00				
51.00	51.00				
51.00	51.00				
51.00	51.00				
51.00	51.00				
75.00	75.00				
100.00	100.00				
40.00	40.00				
29.6081	29.6081				

(3) 报告期长期股权投资未发生减值情况，故未计提减值准备。

#### 4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	448,186,671.68	374,461,133.47	339,672,350.09	270,459,615.09
其他业务	85,366,916.86	76,438,771.61	51,019,343.77	46,197,299.36
合计	533,553,588.54	450,899,905.08	390,691,693.86	316,656,914.45

(2) 本期发生额分类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
宠物零食	337,228,878.63	275,694,615.34	61,534,263.29
宠物罐头	102,988,648.64	92,295,978.02	10,692,670.62
宠物干粮	821,053.88	641,036.48	180,017.40
宠物用品	7,148,090.53	5,829,503.63	1,318,586.90
<b>主营业务小计</b>	<b>448,186,671.68</b>	<b>374,461,133.47</b>	<b>73,725,538.21</b>
2、其他业务			
加工费	22,490,606.13	22,490,606.13	
材料及其他	62,876,310.73	53,948,165.48	8,928,145.25
<b>其他业务小计</b>	<b>85,366,916.86</b>	<b>76,438,771.61</b>	<b>8,928,145.25</b>
<b>合计</b>	<b>533,553,588.54</b>	<b>450,899,905.08</b>	<b>82,653,683.46</b>

## (3) 上期发生额分类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
宠物零食	251,657,947.96	195,443,513.50	56,214,434.46
宠物罐头	88,014,402.13	75,016,101.59	12,998,300.54
<b>主营业务小计</b>	<b>339,672,350.09</b>	<b>270,459,615.09</b>	<b>69,212,735.00</b>
2、其他业务			
加工费	4,774,387.67	4,774,387.67	
材料及其他	46,244,956.10	41,422,911.69	4,822,044.41
<b>其他业务小计</b>	<b>51,019,343.77</b>	<b>46,197,299.36</b>	<b>4,822,044.41</b>
<b>合计</b>	<b>390,691,693.86</b>	<b>316,656,914.45</b>	<b>74,034,779.41</b>

## (4) 公司前五名客户的营业收入总额，以及占公司全部营业收入的比例

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)	上期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
ARMITAGES PET PRODUCTS LIMITED	133,238,373.60	24.97	86,183,393.99	22.06
烟台顽皮宠物用品有限公司	81,856,182.88	15.34	51,094,508.43	13.08
IRISH DOG FOODS LTD.	34,307,965.87	6.43		

烟台爱丽思中宠食品有限公司	30,011,170.59	5.62	26,411,530.15	6.76
烟台好氏宠物食品科技有限公司	28,240,668.61	5.29		
OHYAMA CO., LTD.			28,800,913.86	7.37
SCHOLTUS SPECIAL PRODUCTS B.V.			28,696,218.87	7.34
<b>合计</b>	<b>307,654,361.55</b>	<b>57.65</b>	<b>221,186,565.30</b>	<b>56.61</b>

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	18,000,000.00	30,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-703,968.99	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	-3,658,379.80	
理财产品收益	1,410,610.95	180,380.83
<b>合计</b>	<b>15,048,262.16</b>	<b>30,180,380.83</b>

## 十六、补充资料

### 1、非经常性损益表

根据中国证券监督管理委员会《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（2008）》的规定，本公司报告期非经常性损益发生额情况如下：

单位：人民币元

项目	金额	说明
1、非流动资产处置损益	-710,013.34	
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,214,217.51	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、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		
6、非货币资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益	1,533,852.72	

8、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		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、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		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的套期保值业务外，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	-7,712,666.77	
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、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		
18、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		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	449,804.59	
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22、少数股东权益影响额	-29,407.79	
23、所得税影响额	484,761.17	
<b>合计</b>	<b>-1,769,451.91</b>	

## 2、净资产收益率及每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订），公司按照加权平均法计算的净资产收益率及每股收益情况如下：

### （1）本年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益

归属于普通股股东的净利润	7.87	0.56	0.56
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	8.12	0.58	0.58

## (2) 上年度

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	16.37	0.88	0.88
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	16.49	0.89	0.89

## 3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 货币资金 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日减少 49.15%，主要是由于募投资项目支出所致。

(2) 应收账款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 42.17%，主要是由于销售增加所致。

(3) 其他应收款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 73.88%，主要是由于备用金增加所致。

(4) 存货 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 35.43%，主要是由于库存商品增加所致。

(5) 其他流动资产 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 105.00%，主要是由于待抵扣进项税及理财产品增加所致。

(6) 可供出售金融资产 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 100%，主要是由于本期对外投资增加所致。

(7) 长期股权投资 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 100%，主要是由于本期对外投资增加所致。

(8) 固定资产 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 151.11%，主要是由于本期在建工程完工转资所致。

(9) 在建工程 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日减少 93.71%，主要是由于募投资项目等完工转资所致。

(10) 无形资产 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 64.14%，主要是由于购买土地增加所致。

(11) 商誉 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 753.30%，主要是由于本期对外投资增加所致。

(12) 长期待摊费用 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 79.39%，主要是由于租入房屋及建筑物改良支出增加所致。

(13) 递延所得税资产 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 401.89%，主要是由于可抵扣亏损及存货跌价准备增加所致。

(14) 其他非流动资产 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日减少 47.27%，主要是由于预付投资款及土地补偿金减少所致。

(15) 短期借款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 392.69%，主要是由于本期银行融资增加所致。

(16) 应付票据及应付账款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 56.97%，主要是由于工程、采购设备款及采购材料款增加所致。

(17) 预收款项 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 63.93%，主要是由于预收销售货款增加所致。

(18) 应付职工薪酬 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 30.44%，主要是由于职工增加所致。

(19) 应交税费 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 55.12%，主要由于本期应交企业所得税增加所致。

(20) 其他应付款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 163.69%，主要是由于本期单位往来款增加所致。

(21) 长期借款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 100%，主要是由于本期银行融资增加所致。

(22) 营业收入 2018 年度较 2017 年度增加 39.09%，主要是由于本期销售增加所致。

(23) 营业成本 2018 年度较 2017 年度增加 41.87%，主要是由于本期销售增加所致。

(24) 销售费用 2018 年度较 2017 年度增加 107.21%，主要是由于本期销售人员职工薪酬及销售服务费增加所致。

(25) 研发费用 2018 年度较 2017 年度增加 1349.21%，主要是由于本期用于研发的支出增加所致。

(26) 财务费用 2018 年度较 2017 年度减少 121.08%，主要是由于本期汇兑收益增加所致。

(27) 资产减值损失 2018 年度较 2017 年度增加 980.13%，主要是由于本期存货跌价准备增加所致。



(28) 其他收益 2018 年度较 2017 年度增加 33.15%，主要是由于本期政府补贴增加所致。

(29) 投资收益 2018 年度较 2017 年度减少 4,703.94%，主要是由于本期公司远期结售汇业务投资损失增加所致。

(30) 营业外收入 2018 年度较 2017 年度增加 607.49%，主要是由于本期政府补贴增加所致。

(31) 营业外支出 2018 年度较 2017 年度减少 71.39%，主要是由于本期公司非流动资产报废损失较少所致。

(32) 所得税费用 2018 年度较 2017 年度减少 75.66%，主要是由于本期公司认定为高新技术企业所得税享受优惠所致。

烟台中宠食品股份有限公司

2019 年 4 月 17 日

