



路斯股份

NEEQ:832419

山东路斯宠物食品股份有限公司
Shandong Luscious Pet Food Inc.



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记

1、公司于2021年3月31日向山东证监局提交了向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌的辅导备案材料，并于6月29日收到山东证监局下发的《关于对山东路斯宠物食品股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌辅导工作的无异议函》，山东证监局对安信证券股份有限公司的辅导工作无异议。

2、公司分别于2021年4月30日、5月15日召开第四届董事会第五次会议、2021年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司申请股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌的议案》等议案，并于6月30日收到股转公司出具的《受理通知书》（编号：GF2021060036），公司报送的股票公开发行并在精选层挂牌的申请文件经股转公司审查后予以受理。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动和融资	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	27
第七节	财务会计报告	30
第八节	备查文件目录	104

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人郭百礼、主管会计工作负责人寇兴刚及会计机构负责人（会计主管人员）寇兴刚保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
OEM 业务模式风险	公司外销宠物食品主要采用 OEM 生产模式。报告期内，公司实现主营业务收入 211,530,039.88 元，境外收入 181,049,748.89 元，占比 85.59%。因此，外销客户不再认可公司产品或出现经营困难导致需求下降，或转向其他供应商采购相关产品时，公司的销售收入将受到较大不利影响。
对主要客户依赖的风险	报告期内，公司对前五大客户的营业收入占营业收入的比重为 47.27%，具有较大依赖性。如果主要客户经营战略发生重大改变或发生其他不可预见的重大事项，公司的经营将受到不利影响。
原材料价格波动风险	公司的主要原材料为各种肉类产品，如鸡肉、鸭肉等，而农产品价格的波动性较大。公司为满足生产需要采购或存储鸡肉、鸭肉等肉类产品，价格超预期变化将对公司业绩产生不利影响。
汇率波动风险	报告期内，公司主营业务收入主要来源于国外客户，主要采用美元进行结算，汇率的变动对公司的经营成果将产生一定的影响。若未来汇率朝着不利于公司的方向发展，将对公司的经营业绩产生不利影响。
实际控制人控制风险	公司实际控制人可利用其控制地位，对公司的发展战

	略、生产经营、利润分配决策等事项实施重大影响，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会面临实际控制人损害公司和中小股东利益的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目	指	释义
路斯股份、公司	指	山东路斯宠物食品股份有限公司
新城食品	指	寿光市新城食品有限公司，系公司全资子公司
旭晨贸易	指	寿光市旭晨贸易有限公司，系公司全资子公司
路斯科技	指	甘肃路斯宠物食品科技有限公司，系公司控股子公司
天成集团	指	山东寿光天成食品集团有限公司，系公司控股股东
天成鑫利	指	山东天成鑫利农业发展有限公司
天成宏利	指	寿光市天成宏利食品有限公司
时乐达工程	指	寿光市时乐达钢结构工程有限公司
天成塑料	指	寿光市天成塑料制品厂
天成文化	指	寿光天成文化传播有限公司
浚源投资	指	潍坊浚源股权投资中心合伙企业（有限合伙）
山东证监局	指	中国证券监督管理委员会山东监管局
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
律师、广发律所	指	上海市广发律师事务所
致同会所	指	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
OEM	指	OEM 生产，也称为定点生产，俗称代工（生产），基本含义为品牌生产者利用自己掌握的关键的核心技术负责设计和开发新产品，控制销售渠道，具体的加工任务通过合同订购的方式委托同类产品的其他厂家生产，之后将所订产品直接贴上自己的品牌商标进行销售。
辐照	指	辐照是利用放射性元素的辐射去改变分子结构的一种化工技术，是一种核辐射（运用 γ -射线的照射）技术，使生物体（微生物等）受到不可恢复的损失和破坏，从而有效地杀灭害虫、虫卵、病菌等。
报告期、本期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东路斯宠物食品股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Luscious Pet Food Inc. -
证券简称	路斯股份
证券代码	832419
法定代表人	郭百礼

二、 联系方式

董事会秘书姓名	寇兴刚
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
联系地址	寿光市羊口先进制造园区（中新路以南，船舶路以东）
电话	0536-5213351
传真	4008875666-164805
电子邮箱	lsdsh@chinaluscious.com
公司网址	www.luspet.com
办公地址	寿光市羊口先进制造园区（中新路以南，船舶路以东）
邮政编码	262700
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年8月10日
挂牌时间	2015年5月19日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业（C13）-饲料加工（C132）-宠物饲料加工（C1321）
主要产品与服务项目	生产、销售：宠物食品、单一饲料；销售宠物用品，从事宠物食品、单一饲料的研发。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	90,633,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（山东寿光天成食品集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭洪谦、郭百礼），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370700580433389E	否
注册地址	寿光市羊口先进制造园区（中新路以南、船舶路以东）	否
注册资本（元）	90,633,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	安信证券	
会计师事务所	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡乃忠	聂梓敏
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层	

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	211,830,100.79	197,027,385.95	7.51%
毛利率%	17.32%	21.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,989,341.85	18,654,386.48	-19.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,312,031.41	18,097,462.37	-26.44%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.52%	7.65%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.92%	7.42%	-
基本每股收益	0.18	0.22	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	385,387,306.53	374,995,749.90	2.77%
负债总计	92,692,612.63	93,120,502.17	-0.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	284,357,100.85	273,361,979.40	4.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.14	3.02	4.02%
资产负债率%（母公司）	29.73%	26.26%	-
资产负债率%（合并）	24.05%	24.83%	-
流动比率	3.23	3.30	-
利息保障倍数	-	256.24	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	18,442,430.19	27,455,685.53	-32.83%
应收账款周转率	5.32	5.56	-
存货周转率	2.14	2.46	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.77%	17.20%	-
营业收入增长率%	7.51%	15.98%	-
净利润增长率%	-21.06%	52.86%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-31,909.71
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,166,620.86
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	49,520.55
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	52,182.88
非经常性损益合计	2,236,414.58
减：所得税影响数	551,604.14
少数股东权益影响额（税后）	7,500.00
非经常性损益净额	1,677,310.44

三、 补充财务指标

□适用 √不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**（一） 会计数据追溯调整或重述情况**

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、 业务概要

根据《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司属于行业门类“C、制造业”中的大类“13、农副食品加工业”。公司主要从事宠物食品的生产、销售和研发，拥有ISO9001质量体系认证、欧盟食品出口注册、美国FDA食品认证等认证。公司主要通过出口和国内销售宠物饲料并提供后续服务支持获得收入并盈利，其中：出口主要采取OEM贴牌生产模式，国内销售主要为公司自有路斯品牌产品的销售。公司的国外客户主要集中在德国、俄罗斯、美国、芬兰、日本、韩国、荷兰、捷克等国家。公司对国内市场的销售，具体可分为线上和线下销售两种渠道。线上销售渠道：主要通过在天猫开设线上自营店，推广路斯品牌以及进行产品销售；线下销售渠道：通过线下实体店推销路斯产品，主要包括大型商超、贸易商、宠物店等渠道。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生变化。

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司实现营业收入211,830,100.79元，同比增长7.51%；实现营业利润16,931,952.40元，同比下降25.42%；实现归属于挂牌公司股东的净利润14,989,341.85元，同比下降19.65%；基本每股收益0.18元，较上年同期每股收益0.22元下降0.04元。报告期末，公司资产总额385,387,306.53元，较期初增长2.77%；归属于挂牌公司股东的净资产为284,357,100.85元，较期初增长4.02%。公司资产负债率由期初的24.83%下降至24.05%。

分区域看，公司的境外在手订单较为充足，境外收入实现181,049,748.89元，同比增长11.95%；受国内市场竞争加剧影响，境内收入实现30,480,290.99元，同比下降13.57%。分产品看，肉干收入占主营业务收入比重为88.21%，受人民币兑美元升值、人工成本增加及前期生产设施更新投入增加的影响，毛利率同比下降4.89个百分点至17.16%。

公司于2021年3月31日向山东证监局提交了股票公开发行并在精选层挂牌的辅导备案材料；并于6月29日通过山东证监局关于股票公开发行并在精选层挂牌的辅导验收。6月30日，公司收到股转公司出具的《受理通知书》（编号：GF2021060036），相关申请材料经审查后被股转公司予以受理。

（二） 行业情况

欧美宠物食品市场起步较早，发展相对成熟，产业链条完整，且相关标准和监管法规健全。截至2018年末，饲养犬类宠物的家庭数量为6340万户，占美国全部家庭比例的50%；饲养猫类宠物的家庭数量为4270万户，占美国全部家庭比例的34%，受益于庞大的宠物饲养数量，美国宠物行业的市场容量巨大，消费规模处在较高水平，但市场规模增长率趋于平缓。

近年来，中国宠物食品市场规模迅速扩张，但目前中国包装宠物食品的渗透率仍然较低，与欧美发达国家相比仍有巨大提升空间。随着国内居民生活水平不断提高，以及家庭规模的逐步缩小，越来越多的家庭开始饲养宠物，宠物数量的增长为宠物相关的生产、服务行业带来巨大的商机。由于人们生活水平提高，消费观念逐步转变，以及宠物在人们生活中地位的逐步提高，更多的人意识到专业的营养、保健宠物食品对宠物的益处，宠物也开始享受专业生产厂家加工配置的专用宠物食品，使宠物食品行业成为国内消费品中高速增长

长的行业之一。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	78,668,239.20	20.35%	84,801,941.75	22.61%	-7.23%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	32,553,473.13	8.42%	41,817,566.21	11.15%	-22.15%
预付款项	3,619,473.09	0.94%	1,850,430.79	0.49%	95.60%
其他应收款	2,586,731.69	0.67%	3,917,998.09	1.04%	-33.98%
存货	85,073,488.99	22.07%	75,217,256.49	20.06%	13.10%
固定资产	117,706,044.25	30.45%	114,865,728.14	30.63%	2.47%
在建工程	11,794,131.60	3.05%	2,281,466.62	0.61%	416.95%
无形资产	42,857,084.69	11.09%	43,379,106.05	11.57%	-1.20%
其他非流动资产	6,592,406.50	1.71%	2,696,869.50	0.72%	144.45%
应付账款	28,888,704.83	7.47%	27,362,999.81	7.30%	5.58%
合同负债	3,895,624.17	1.01%	5,704,497.20	1.52%	-31.71%
应交税费	646,659.34	0.17%	3,945,666.53	1.05%	-83.61%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、预付款项较期初增加1,769,042.30元，较期初增长95.60%，主要原因在于：根据生产经营需要，报告期末公司增加原材料备货，相应预付款项增加。
- 2、其他应收款较期初减少1,331,266.40元，较期初下降33.98%，主要原因在于：报告期末，公司子公司旭晨贸易应收出口退税减少738,322.93元，同时公司在报告期内收到北京宠物梦想家商贸有限公司（简称“宠物梦想家”）回款671,907.01元。宠物梦想家回款的具体情况为：公司于2017年6月委托宠物梦想家代为采购宠物狗粮产品，并于2018年支付相关货款，因宠物梦想家未按约定交付产品，公司于2019年12月与宠物梦想家签订退款协议，约定由宠物梦想家退还公司已支付的货款。
- 3、在建工程较期初增加9,512,664.98元，同比增长416.95%，主要原因在于：为提升肉干产品产能，报告期内，公司新购冻干设备、烘干通道设备等生产设施，同时公司与申请股票公开发行相关的募投项目主粮车间、研发运营支持中心提前开工建设。
- 4、其他非流动资产较期初增加3,895,537.00元，同比增长144.45%，主要原因在于：报告期内，公司预付工程款及设备款增加。
- 5、合同负债较期初减少1,808,873.03元，较期初下降31.71%，主要原因在于：公司预收货款减少。
- 5、应交税费较期初减少3,299,007.19元，较期初下降83.61%，主要原因在于：2020年公司未通过国家高新技术企业复审，适用的企业所得税税率上升，上期期末计提的应交所得税大幅增加。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	211,830,100.79	-	197,027,385.95	-	7.51%
营业成本	175,137,995.73	82.62%	154,506,879.81	78.42%	13.35%
毛利率	17.32%	-	21.58%	-	-
销售费用	4,328,145.97	2.04%	3,644,701.94	1.85%	18.75%
管理费用	7,602,797.59	3.59%	7,512,316.53	3.81%	1.20%
研发费用	6,851,887.51	3.23%	6,063,699.61	3.08%	13.00%
财务费用	1,104,370.05	0.52%	93,925.14	0.05%	1,075.80%
其他收益	2,196,620.86	1.04%	273,911.88	0.14%	701.94%
投资收益	49,520.55	0.02%	455,671.23	0.23%	-89.13%
信用减值损失	585,126.14	0.28%	-624,296.96	-0.32%	-193.73%
资产减值损失	-1,065,240.30	-0.50%	-901,829.33	-0.46%	18.12%
营业外收入	52,889.74	0.02%	34,506.92	0.02%	53.27%
营业外支出	62,616.57	0.03%	3,199.37	0.00%	1,857.15%
所得税费用	2,108,559.00	0.99%	3,838,177.73	1.95%	-45.06%

项目重大变动原因：

- 1、财务费用较上期增加1,010,444.91元，同比增长1075.80%，主要原因在于：公司出口业务主要采用美元结算，报告期内公司受到人民币兑美元升值的不利影响，汇兑损失大幅增加。
- 2、其他收益较上期增加1,922,708.98元，同比增长701.94%，主要原因在于：报告期内公司收到寿光市政府关于公司申请精选层挂牌的财政补贴200万元。
- 3、投资收益较上期减少406,150.68元，同比下降89.13%，主要原因在于：上年同期，为提高闲置资金使用效率，公司购买了低风险、流动性好的银行理财产品，本报告期内公司购置设备、新建车间等投资活动支出相对较多，理财活动减少，理财收益下降。
- 4、信用减值损失较上期减少1,209,423.1元，同比下降193.73%，主要原因在于：报告期末应收账款、其他应收款账面余额下降较多，导致坏账准备大额转回及核销。
- 5、营业外收入较上期增加18,382.82元，同比增长53.27%，主要原因在于：报告期内公司清理废旧烘干设施的处置收益增加。
- 6、营业外支出较上期增加59,417.20元，同比增长1,857.15%，主要原因在于：报告期内公司处置商务办公用车所致。
- 7、所得税费用下降1,729,618.73元，同比下降45.06%，主要原因在于：报告期内公司实现的利润总额同比下降所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	211,530,039.88	196,981,579.96	7.39%
其他业务收入	300,060.91	45,805.99	555.07%
主营业务成本	174,875,534.04	154,503,094.89	13.19%
其他业务成本	262,461.69	3,784.92	6,834.41%

按产品分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
肉干产品	186,591,526.52	154,579,013.60	17.16%	8.37%	15.16%	-4.89%
饼干产品	9,113,203.48	6,242,826.09	31.50%	-7.75%	1.39%	-6.17%
罐头产品	11,754,180.24	10,711,620.28	8.87%	-3.42%	-7.75%	4.27%
洁牙骨产品	1,301,023.33	778,467.06	40.17%	-0.21%	31.69%	-14.49%
其他	2,770,106.31	2,563,607.01	7.45%	91.31%	33.86%	39.72%

按区域分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境外	181,049,748.89	149,847,757.90	17.23%	11.95%	19.31%	-5.10%
境内	30,480,290.99	25,006,762.54	17.96%	-13.57%	-13.50%	-0.06%

收入构成变动的原因：

1、报告期内，公司主营业务实现收入 211,530,039.88 元，同比增长 7.39%；其他业务实现收入 300,060.91 元，同比增长 555.07%。其他业务收入大幅增长的主要原因是：上年同期可比基数较低，本报告期公司对外销售下脚料、包材等物资增加。

2、分产品看，肉干产品实现收入 186,591,526.52 元，占主营业务收入比重为 88.21%，同比增长 8.37%，受人民币兑美元升值、人工成本增加及前期生产设施更新投入增加的影响，本期肉干产品毛利率同比下降 4.89 个百分点至 17.16%。饼干产品、罐头产品、洁牙骨产品收入同比小幅下滑，主要是受到国内市场竞争加剧的影响。饼干产品、洁牙骨产品毛利率同比下降，主要原因为：相关生产设施自动化程度较高，固定成本较高，收入下降导致单位人工及制造费用上升。罐头产品毛利率上升主要是上年同期基数较低及本期销售单价上升所致。

3、分区域看，公司的境外在手订单较为充足，境外收入实现 181,049,748.89 元，同比增长 11.95%；受国内市场竞争加剧影响，境内收入实现 30,480,290.99 元，同比下降 13.57%。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	18,442,430.19	27,455,685.53	-32.83%
投资活动产生的现金流量净额	-25,374,725.98	-3,461,190.85	633.12%
筹资活动产生的现金流量净额	0	14,173,600.00	-100%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 9,013,255.34 元，同比下降 32.83%，主要原因在于：报告期内，公司经营活动现金流入 52,143,626.08 元，同比增长 26.45%；现金流出 61,156,881.42 元，同比增长 36.04%。

2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加流出 21,913,535.13 元，同比上升 633.12%，主要原因在于：报告期内，公司购置固定资产支付的现金增加 21,359,176.95 元，同比大幅增长 532.65%。

2、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 14,173,600.00 元，同比下降 100%，主要原因在于：上年同期公司取得银行借款 14,173,600.00 元，本期无新增银行借款。

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
新城食品	子公司	销售宠物食品	同业	开拓市场	2,000,000	19,658,424.64	19,325,489.41	7,084,728.20	1,044,508.72
旭晨贸易	子公司	销售宠物食品	同业	开拓市场	500,000	44,886,176.82	13,643,623.02	44,981,879.06	1,393,750.90
路斯科技	子公司	生产、销售	同业	协同	30,000,000	49,490,848.40	33,350,372.21	34,564,340.07	-702,701.13

		宠物 食品		生 产				
--	--	----------	--	--------	--	--	--	--

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

(一) 收入确认

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

1、事项描述

路斯股份主营宠物食品的生产销售，2021年1-6月份路斯股份主营业务收入为211,530,039.88元。由于收入是路斯股份的关键业绩指标之一，存在路斯股份管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

2021年1-6月的财务报表审计中，我们对收入确认主要执行了以下程序：

- (1) 了解、评价并测试与销售和收款流程相关的内部控制设计和运行的有效性；
- (2) 通过对管理层的访谈及抽样检查销售合同，分析评估了与收入确认有关的会计政策是否符合企业会计准则的规定，包括但不限于：分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和路斯股份的经营模式；
- (3) 通过电话访谈重要客户、主要新增客户及销售额变动较大的客户，了解其与路斯股份开展合作的过程、业务规模、采购路斯股份产品的具体数量、用途等，评价交易的真实性；

(4) 对2021年1-6月份记录的收入交易选取样本，针对内销收入，核对销售合同、销售发票及发货通知单、客户签收单等文件；针对外销收入，核对销售合同、发票、报关单、装运提单等支持性文件，登录中国电子口岸网站抽样核查报关单信息；

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

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

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

(二) 应收账款坏账准备的计提

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

1、事项描述

2021年6月30日合并财务报表的应收账款余额为人民币34,427,447.05元，应收账款坏账准备金额1,873,973.92元。对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，路斯股份始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由于路斯股份在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

2021年1-6月份财务报表审计中，我们对应收账款坏账准备的计提主要执行了以下程序：

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

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

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

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

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

十一、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

在发展主营业务的同时，公司主动履行社会责任和义务，积极缴纳各项税费，支持国家与地方经济发展。

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司持续加大新产品研发投入，确保质量体系得到有效执行，有效提高了公司产品质量和市场竞争力；销售部门积极开拓销售渠道，加大与国内外客户、电商平台、宠物门店合作，极大地提高了公司品牌认知度；经营管理层和核心员工队伍稳定，高级管理人员持有公司股份。公司产权明晰，运作规范，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力，会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。公

司持续经营能力良好。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1. OEM 业务模式风险：公司外销宠物食品主要采用 OEM 生产模式。报告期内，公司实现主营业务收入 211,530,039.88 元，境外收入 181,049,748.89 元，占比 85.59%。因此，外销客户不再认可公司产品或出现经营困难导致需求下降，或转向其他供应商采购相关产品时，公司的销售收入将受到较大不利影响。

风险应对措施：公司严格执行质量管理体系，把产品质量意识贯穿到产品生产和销售的每一环节；加大重视产品的研发工作，提高产品的科技含量，提高客户对公司产品的粘性；积极培育自有品牌，布局国内市场。

2. 对主要客户依赖的风险：报告期内，公司对前五大客户的营业收入占营业收入的比重为 47.27%，具有较大依赖性。如果主要客户经营战略发生重大改变或发生其他不可预见的重大事项，公司的经营将受到不利影响。

风险应对措施：公司将不断开拓东南亚、拉美等新兴市场，分散客户依赖程度高带来的风险。

3. 原材料价格波动风险：公司的主要原材料为各种肉类产品，如鸡肉、鸭肉等，而农产品价格的波动性较大。公司为满足生产需要采购或存储鸡肉、鸭肉等肉类产品，价格超预期变化将对公司业绩产生不利影响。

风险应对措施：加强成本预算，实现质量、成本的有效控制与持续改进，最大程度降低产品质量和原材料价格波动风险对公司带来的不利影响。

4. 汇率波动风险：报告期内，公司主营业务收入主要来源于国外客户，主要采用美元进行结算，汇率的变动对公司的经营成果将产生一定的影响。若未来汇率朝着不利于公司的方向发展，将对公司的经营业绩产生不利影响。

风险应对措施：采用多种货币进行结算，同时继续完善财务管理制度，对财务相关人员进行培训，使其掌握汇率管理知识，能够识别汇率波动风险并有效应对。

5. 实际控制人控制风险：截至报告期末，公司控股股东天成集团持有公司 43.97% 股权，天成集团的实际控制人郭洪谦先生同时为路斯股份的实际控制人。尽管公司建立了较为完善的法人治理结构，但是公司实际控制人可利用其控制地位，对公司的发展战略、生产经营、利润分配决策等事项实施重大影响，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会面临实际控制人损害公司和中小股东利益的风险。

风险应对措施：公司将不断调整、完善组织结构和管理体系，公司实际控制人、控股股东、董事会、监事会、管理层将不断加强学习，严格遵守各项规章制度，按照“三会”议事规则、《关联交易实施细则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等制度治理公司，避免因内部控制有效性不足等原因损害公司和中小股东利益。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		219,598.09	219,598.09	0.07%

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	6,800,000.00	6,036,018.91
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	2,500,000.00	956,779.82
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司分别于2020年2月3日、2月19日召开第三届董事会第十六次会议、2020年第二次临时股东大会，会议审议通过了拟实施股权激励计划及定向发行限制性股票的相关议案，该激励计划的激励对象为公司高级管理人员及核心员工，采用的形式为向激励对象定向发行限制性股票，激励对象至少为公司提供服务满60个月，并自愿限售60个月，限售期自激励股份在中国证券登记结算有限公司登记完成之日起开始。2020年7月13日，公司收到中国证监会核发的《关于核准山东路斯宠物食品股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2020]1362号），核准公司定向发行不超过495.3万股新股，该批复自核准发行之日起12个月内有效。本次股权激励实际激励对象为79人，其中高级管理人员6名，核心员工73名，实际授予的股票总股本为483.30万元；本次股权激励的限售期限自2020年9月9日至2025年9月9日。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月4日	-	整改	资金占用承诺	本人、本人近亲属及本人控制的除路斯股份（含其子公司，下同）以外的其他企业将减少与路斯股份的关联交易、避免对路斯股份资金的占用。	正在履行中
其他	2021年6月28日	-	发行	股份增减持承诺	控股股东、实际控制人、浚源投资、刘光成承诺在相关承诺的期间不减持公司股	正在履行中

董监高	2021年6月28日	-	发行	股份增减持承诺	票。 承诺严格按照增减持承诺及《公司法》中股份转让限制的相关规定买卖公司股票。	正在履行中
其他	2021年6月28日	-	发行	申报文件真实性承诺	公司及其控股股东、实际控制人、董监高承诺公开发行股票并在精选层挂牌的申请文件真实、准确、完整，保证不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。	正在履行中
其他	2021年6月28日	-	发行	稳定股价预案及承诺	公司及其控股股东、实际控制人、董监高承诺按照《公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后三年内稳定股价预案》的规定全面履行并承担相关义务和责任。	正在履行中
公司	2021年6月28日	-	发行	填补被摊薄即期回报承诺	公司及其控股股东、实际控制人、董监高承诺按照《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌摊薄即期回报的填补措施及相关承诺的公告》的规定	正在履行中

					全面履行并承担相关义务和责任。	
其他	2021年6月28日	-	发行	接受约束措施承诺	公司及其控股股东、实际控制人、董监高承诺如未能履行相关承诺，则接受相关约束措施。	正在履行中
公司	2021年6月28日	-	发行	利润分配政策承诺	承诺严格执行发行前滚存利润的安排及利润分配政策。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年6月28日	-	发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2021年6月28日	-	发行	资金占用承诺	控股股东、实际控制人、浚源投资、董监高承诺不以任何理由和方式非法占用公司资金以及其他任何资产、资源，在任何情况下不要求公司提供任何形式的担保。	正在履行中
其他	2021年6月28日	-	发行	规范关联交易承诺	控股股东、实际控制人、浚源投资、董监高承诺本人（本企业）及本人（本企业）所控制的其他企业将尽量避免与路斯股份及其子公司发生关联交易。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

为切实履行实际控制人义务，保证公司及公司其他股东利益不受损害，公司实际控制人于2015年12月4日出具了《不占用公司资产的承诺》，承诺本人、本人近亲属及本人

控制的除路斯股份（含其子公司，下同）以外的其他企业将减少与路斯股份的关联交易、避免对路斯股份资金的占用。

报告期内，公司向股转公司提交了公开发行人股票并在精选层挂牌的申请文件并获得受理，为切实保护中小股东利益，公司、实际控制人、控股股东、持股 5%以上股东、董监高等相关主体作出了关于股份增减持、申报文件真实性、稳定公司股价预案、填补被摊薄即期回报、接受约束措施、利润分配政策、避免同业竞争、杜绝资金占用及规范关联交易等方面的承诺。

报告期内，上述承诺主体严格履行了相关承诺。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	329,652.46	0.09%	司法冻结
其他货币资金	货币资金	保证金	1,500,000.00	0.39%	远期结汇保证金
固定资产	固定资产	抵押	35,836,640.84	9.30%	最高额抵押
无形资产	无形资产	抵押	39,110,360.45	10.15%	最高额抵押
总计	-	-	76,776,653.75	19.93%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限对公司无重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	45,731,333	50.46%	-11,900,333	33,831,000	37.33%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,276,833	12.44%	-11,276,833	0	0%	
	董事、监事、高管	2,517,000	2.78%	-1,213,500	1,303,500	1.44%	
	核心员工	1,687,875	1.86%	100	1,687,975	1.86%	
有限售条件股份	有限售股份总数	44,901,667	49.54%	11,900,333	56,802,000	62.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	31,215,167	34.44%	11,276,833	42,492,000	46.88%	
	董事、监事、高管	6,847,000	7.55%	1,213,500	8,060,500	8.89%	
	核心员工	3,861,125	4.26%	0	3,861,125.00	4.26%	
总股本		90,633,000	-	0	90,633,000	-	
普通股股东人数						343	

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山东寿光	37,725,000	0	37,725,000	41.62%	37,725,000	0	0	0

	天成食品集团有限公司								
2	潍坊浚源股权投资中心合伙企业（有限合伙）	5,800,000	0	5,800,000	6.40%	5,800,000	0	0	0
3	郭百礼	4,767,000	0	4,767,000	5.26%	4,767,000	0	0	0
4	苏琪皓	2,669,500	27,300	2,696,800	2.98%	0	2,696,800	0	0
5	董清海	1,600,000	0	1,600,000	1.77%	1,200,000	400,000	0	0
6	徐金权	1,205,000	0	1,205,000	1.33%	0	1,205,000	0	0
7	孙洪学	832,500	0	832,500	0.92%	774,375	58,125	0	0
8	付晓明	810,000	0	810,000	0.89%	0	810,000	0	0
9	刘光成	623,500	0	623,500	0.69%	623,500	0	0	0
10	顾爱国	516,000	50,000	566,000	0.62%	0	566,000	0	0
	合计	56,548,500	77,300	56,625,800	62.48%	50,889,875	5,735,925	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、公司控股股东山东寿光天成食品集团有限公司实际控制人为郭洪谦先生，郭百礼系郭洪谦之子，刘光成系郭洪谦妹妹之配偶。
- 2、公司控股股东山东寿光天成食品集团有限公司持有寿光市天成投资有限公司 80% 股权，寿光市天成投资有限公司为潍坊浚源股权投资中心合伙企业（有限合伙）有限合伙人。
- 3、其他股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2020年9月8日	16,915,500	7,341,701.24	否	-	0	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

报告期内，公司不存在募集资金变更用途的情形。截至2021年6月30日，公司募集资金专户余额为0元，已使用募集资金16,935,690.98元（含使用期间利息收入20,190.98元），全部用于补充流动资金，具体用途为采购原材料9,342,544.02元及支付职工薪酬7,338,146.96元。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郭百礼	董事长	男	1970年11月	2020年6月15日	2023年6月14日
孙洪学	董事、总经理	男	1980年5月	2020年6月15日	2023年6月14日
郑保永	董事、副总经理	男	1973年6月	2020年6月15日	2023年6月14日
付晓明	董事	男	1963年6月	2020年12月4日	2023年6月14日
陈洁	独立董事	女	1969年7月	2020年12月4日	2023年6月14日
熊德斌	独立董事	男	1971年8月	2020年12月4日	2023年6月14日
罗超	独立董事	男	1983年11月	2020年12月4日	2023年6月14日
王志昌	监事会主席	男	1969年11月	2020年6月15日	2023年6月14日
韩金政	监事	男	1984年11月	2020年6月15日	2023年6月14日
姚鹏	监事	男	1987年1月	2020年6月15日	2023年6月14日
寇兴刚	董事会秘书、财务总监	男	1976年8月	2020年6月15日	2023年6月14日
孙艳平	副总经理	女	1980年10月	2020年6月15日	2023年6月14日
李海清	副总经理	男	1963年11月	2020年6月15日	2023年6月14日
郭百磊	副总经理	男	1984年8月	2020年6月15日	2023年6月14日
董事会人数：					7
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

郭百礼系公司控股股东天成集团实际控制人郭洪谦之子，公司实际控制人为郭洪谦、郭百礼。除上述情况外，董事、监事、高级管理人员相互间，以及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
郭百礼	董事长	4,767,000	0	4,767,000	5.26%	0	0
孙洪学	董事、总经理	832,500	0	832,500	0.92%	0	600,000
郑保永	董事、副总经理	303,000	0	303,000	0.33%	0	200,000
付晓明	董事	810,000	0	810,000	0.89%	0	0
王志昌	监事会主席	492,000	0	492,000	0.54%	0	0

韩金政	监事	227,500	0	227,500	0.25%	0	150,000
姚鹏	监事	150,000	0	150,000	0.17%	0	150,000
寇兴刚	董事会秘书、财务总监	508,000	0	508,000	0.56%	0	200,000
孙艳平	副总经理	432,500	0	432,500	0.48%	0	200,000
李海清	副总经理	331,500	0	331,500	0.37%	0	100,000
郭百磊	副总经理	510,000	0	510,000	0.56%	0	150,000
合计	-	9,364,000	-	9,364,000	10.33%	0	1,750,000

（三） 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
孙洪学	董事、总经理	0	600,000	0	0	0	9.33
郑保永	董事、副总经理	0	200,000	0	0	0	9.33
寇兴刚	董事会秘书、财务总监	0	200,000	0	0	0	9.33
孙艳平	副总经理	0	200,000	0	0	0	9.33
李海清	副总经理	0	100,000	0	0	0	9.33
郭百磊	副总经理	0	150,000	0	0	0	9.33
合计	-	0	1,450,000	0	0	-	-
备注(如有)							

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	60	5	5	60
生产人员	1,306	164	189	1,281
销售人员	82	7	10	79
技术人员	141	2	14	129
财务人员	24	0	2	22
员工总计	1,613	178	220	1,571

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	36	41
专科	199	218
专科以下	1,374	1,308
员工总计	1,613	1,571

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	81	0	0	81

核心员工的变动情况：

报告期内，公司核心员工无变动。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	致同审字（2021）第 371A023983 号	
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层	
审计报告日期	2021 年 8 月 31 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡乃忠 2 年	聂梓敏 1 年
审计报告正文：	<p style="text-align: center;">审计报告</p> <p style="text-align: right;">致同审字（2021）第 371A023983 号</p> <p>山东路斯宠物食品股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了山东路斯宠物食品股份有限公司（以下简称“路斯股份”）财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2021 年 1-6 月份的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了路斯股份 2021 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2021 年 1-6 月份的合并及公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于路斯股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 关键审计事项</p> <p>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。</p> <p>（一）收入确认</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注三-22“收入”和附注五-25“营业收入和营业成本”。</p> <p>1、事项描述</p> <p>路斯股份主营宠物食品的生产销售，2021 年 1-6 月份路斯股份主营业务收入为 211,530,039.88 元。由于收入是路斯股份的关键业绩指标之一，存在路斯股份管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	

2、审计应对

2021年1-6月的财务报表审计中，我们对收入确认主要执行了以下程序：

- (1) 了解、评价并测试与销售和收款流程相关的内部控制设计和运行的有效性；
- (2) 通过对管理层的访谈及抽样检查销售合同，分析评估了与收入确认有关的会计政策是否符合企业会计准则的规定，包括不限于：分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和路斯股份的经营模式；
- (3) 通过电话访谈重要客户、主要新增客户及销售金额变动较大的客户，了解其与路斯股份开展合作的过程、业务规模、采购路斯股份产品的具体数量、用途等，评价交易的真实性；
- (4) 对2021年1-6月份记录的收入交易选取样本，针对内销收入，核对销售合同、销售发票及发货通知单、客户签收单等文件；针对外销收入，核对销售合同、发票、报关单、装运提单等支持性文件，登录中国电子口岸网站抽样核查报关单信息；
- (5) 抽取样本对应收账款和收入进行函证，对未回函的样本执行了替代性程序，以评价收入的真实性、准确性、完整性；
- (6) 结合同行业公司的情况，对销售收入和毛利率等变动执行分析性程序，判断收入和毛利率变动的合理性；
- (7) 对临近资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发货通知单、客户签收单、报关单、装运提单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 应收账款坏账准备的计提

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

1、事项描述

2021年6月30日合并财务报表的应收账款余额为人民币34,427,447.05元，应收账款坏账准备金额1,873,973.92元。对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，路斯股份始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由于路斯股份在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

2021年1-6月份财务报表审计中，我们对应收账款坏账准备的计提主要执行了以下程序：

- (1) 了解、评价并测试应收账款日常管理及期末可收回性评估相关的内部控制设计和运行的有效性；
- (2) 复核对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，评价是否充分识别已发生减值的项目，结合行业特点及信用风险特征，评价管理层制定的相关会计政策是否符合企业会计准则的规定；
- (3) 对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核基于信用风险评级与违约损失率对照表为基础计量的预期信用损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；
- (4) 对重要的应收账款实施函证程序以及检查期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；
- (5) 检查与应收账款坏账准备计提相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

路斯股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括路斯股份2021年

半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督路斯股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 胡乃忠
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师 聂梓敏

二〇二一年八月三十一日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	78,668,239.20	84,801,941.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	32,553,473.13	41,817,566.21
应收款项融资			
预付款项	五、3	3,619,473.09	1,850,430.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,586,731.69	3,917,998.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	85,073,488.99	75,217,256.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	2,691,987.46	3,059,497.40
流动资产合计		205,193,393.56	210,664,690.73
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	117,706,044.25	114,865,728.14
在建工程	五、8	11,794,131.60	2,281,466.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	42,857,084.69	43,379,106.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	1,244,245.93	1,107,888.86
其他非流动资产	五、11	6,592,406.50	2,696,869.50
非流动资产合计		180,193,912.97	164,331,059.17
资产总计		385,387,306.53	374,995,749.90
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	28,888,704.83	27,362,999.81
预收款项	五、13	6,334.04	
合同负债	五、14	3,895,624.17	5,704,497.20
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	6,775,640.84	8,605,694.86
应交税费	五、16	646,659.34	3,945,666.53
其他应付款	五、17	23,206,699.50	18,060,162.56
其中：应付利息			
应付股利		4,531,650.00	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、18	74,438.44	78,348.88

流动负债合计		63,494,101.16	63,757,369.84
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、19	29,198,511.47	29,363,132.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,198,511.47	29,363,132.33
负债合计		92,692,612.63	93,120,502.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	90,633,000.00	90,633,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	20,493,579.20	20,197,799.60
减：库存股	五、22	16,698,015.00	16,915,500.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	16,750,502.53	15,427,268.35
一般风险准备			
未分配利润	五、24	173,178,034.12	164,019,411.45
归属于母公司所有者权益合计		284,357,100.85	273,361,979.40
少数股东权益		8,337,593.05	8,513,268.33
所有者权益（或股东权益）合计		292,694,693.90	281,875,247.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		385,387,306.53	374,995,749.90

法定代表人：郭百礼 主管会计工作负责人：寇兴刚 会计机构负责人：寇兴刚

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		49,106,961.58	49,413,677.02
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	52,531,464.92	48,280,099.10
应收款项融资			
预付款项		2,940,467.51	1,489,726.79
其他应收款	十三、2	14,626,872.63	13,768,172.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		75,770,046.47	68,153,230.57
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,362,451.05	2,851,737.41
流动资产合计		197,338,264.16	183,956,643.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	28,757,352.55	28,757,352.55
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		80,258,098.18	77,336,445.02
在建工程		11,786,631.60	1,214,118.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		39,110,360.45	39,589,799.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		829,367.16	960,288.28
其他非流动资产		6,096,656.50	2,696,869.50
非流动资产合计		166,838,466.44	150,554,873.69
资产总计		364,176,730.60	334,511,517.19
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		28,208,635.64	25,105,653.57
预收款项			

合同负债		20,615,785.97	4,945,391.29
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,568,688.44	7,272,040.20
应交税费		554,067.11	3,492,344.12
其他应付款		22,507,936.67	17,606,601.99
其中：应付利息			
应付股利		4,531,650.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,629,648.17	71,017.92
流动负债合计		79,084,762.00	58,493,049.09
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		29,198,511.47	29,363,132.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,198,511.47	29,363,132.33
负债合计		108,283,273.47	87,856,181.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本		90,633,000.00	90,633,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,250,931.75	22,955,152.15
减：库存股		16,698,015.00	16,915,500.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,750,502.53	15,427,268.35
一般风险准备			
未分配利润		141,957,037.85	134,555,415.27
所有者权益（或股东权益）合计		255,893,457.13	246,655,335.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		364,176,730.60	334,511,517.19

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		211,830,100.79	197,027,385.95
其中：营业收入	五、25	211,830,100.79	197,027,385.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		196,664,175.64	173,529,113.38
其中：营业成本	五、25	175,137,995.73	154,506,879.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	1,638,978.79	1,707,590.35
销售费用	五、27	4,328,145.97	3,644,701.94
管理费用	五、28	7,602,797.59	7,512,316.53
研发费用	五、29	6,851,887.51	6,063,699.61
财务费用	五、30	1,104,370.05	93,925.14
其中：利息费用			89,066.01
利息收入		213,755.02	146,752.61
加：其他收益	五、31	2,196,620.86	273,911.88
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	49,520.55	455,671.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	585,126.14	-624,296.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-1,065,240.30	-901,829.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,931,952.40	22,701,729.39
加：营业外收入	五、35	52,889.74	34,506.92
减：营业外支出	五、36	62,616.57	3,199.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,922,225.57	22,733,036.94
减：所得税费用	五、37	2,108,559.00	3,838,177.73

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,813,666.57	18,894,859.21
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,813,666.57	18,894,859.21
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-175,675.28	240,472.73
2.归属于母公司所有者的净利润		14,989,341.85	18,654,386.48
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		14,813,666.57	18,894,859.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		14,989,341.85	18,654,386.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-175,675.28	240,472.73
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.18	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.18	-

法定代表人：郭百礼 主管会计工作负责人：寇兴刚 会计机构负责人：寇兴刚

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十三、4	216,489,700.83	199,573,616.31
减：营业成本	十三、4	184,337,123.76	164,146,747.91
税金及附加		1,068,565.26	1,345,011.81
销售费用		3,319,882.63	2,706,045.27
管理费用		6,121,447.15	5,897,775.74
研发费用		6,764,362.93	6,057,534.54
财务费用		931,006.56	102,069.84
其中：利息费用			89,066.01
利息收入		97,260.89	112,475.88
加：其他收益		2,166,620.86	199,216.86
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	49,520.55	455,671.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		421,435.30	-425,222.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,065,240.30	-901,829.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,519,648.95	18,646,267.53
加：营业外收入		52,889.74	33,506.20
减：营业外支出		62,613.33	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,509,925.36	18,679,773.73
减：所得税费用		2,277,583.60	3,322,396.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,232,341.76	15,357,376.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,232,341.76	15,357,376.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收			

益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		13,232,341.76	15,357,376.95
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		231,303,094.80	186,130,175.67
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		15,737,021.43	10,954,596.80
收到其他与经营活动有关的现金		2,267,941.14	79,658.82
经营活动现金流入小计		249,308,057.37	197,164,431.29
购买商品、接受劳务支付的现金		173,468,790.56	127,860,960.77
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		40,404,704.19	31,586,227.52
支付的各项税费		7,463,992.92	3,480,822.51
支付其他与经营活动有关的现金		9,528,139.51	6,780,734.96
经营活动现金流出小计		230,865,627.18	169,708,745.76
经营活动产生的现金流量净额		18,442,430.19	27,455,685.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	105,000,000.00
取得投资收益收到的现金		49,520.55	522,765.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-55,113.71	26,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,994,406.84	105,548,765.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,369,132.82	4,009,955.87
投资支付的现金		15,000,000.00	105,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		40,369,132.82	109,009,955.87
投资活动产生的现金流量净额		-25,374,725.98	-3,461,190.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			14,173,600.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			14,173,600.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			14,173,600.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-701,406.76	

五、现金及现金等价物净增加额		-7,633,702.55	38,168,094.68
加：期初现金及现金等价物余额		84,472,289.29	47,158,559.57
六、期末现金及现金等价物余额		76,838,586.74	85,326,654.25

法定代表人：郭百礼 主管会计工作负责人：寇兴刚 会计机构负责人：寇兴刚

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		236,716,952.08	197,824,942.78
收到的税费返还		10,920,845.14	6,644,383.99
收到其他与经营活动有关的现金		2,121,447.01	45,382.09
经营活动现金流入小计		249,759,244.23	204,514,708.86
购买商品、接受劳务支付的现金		178,936,964.82	134,169,901.07
支付给职工以及为职工支付的现金		33,899,280.29	24,806,307.77
支付的各项税费		6,321,476.86	2,754,318.34
支付其他与经营活动有关的现金		7,710,348.27	5,265,736.99
经营活动现金流出小计		226,868,070.24	166,996,264.17
经营活动产生的现金流量净额		22,891,173.99	37,518,444.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	105,000,000.00
取得投资收益收到的现金		49,520.55	522,765.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-55,113.71	26,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,994,406.84	105,548,765.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,085,820.84	2,579,767.37
投资支付的现金		15,000,000.00	105,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		39,085,820.84	107,579,767.37
投资活动产生的现金流量净额		-24,091,414.00	-2,031,002.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			14,173,600.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			14,173,600.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			14,173,600.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-606,475.43	
五、现金及现金等价物净增加额		-1,806,715.44	49,661,042.34
加：期初现金及现金等价物余额		49,084,024.56	30,522,876.31
六、期末现金及现金等价物余额		47,277,309.12	80,183,918.65

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、17、(1)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

报告期内，公司存在向所有者分配利润的情况。

公司分别于2021年4月23日、5月17日召开第四届董事会第四次会议、2020年年度股东大会，审议通过了《关于2020年年度权益分派预案的议案》，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利0.50元（含税），详见附注五、17、（1）。

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

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

（1）挂牌前后股本变动情况

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

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

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

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

2020年2月18日，公司召开2020年第二次临时股东大会，同意公司定向发行新股495.30万股（实际发行483.30万股），股票面值每股1.00元，发行价格为每股3.50元，本次发行对象为高管及核心员工。2020年7月13日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准山

东路斯宠物食品股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2020]1362号），核准公司定向发行不超过 495.30 万股新股。本次发行完成后，公司股本变为 9,063.30 万股。

（2）经营范围

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

（3）挂牌以来利润分配情况

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

2021 年 5 月 17 日，公司召开 2020 年年度股东大会，审议通过了《关于 2020 年年度权益分派预案的议案》，同意以权益分派实施时股权登记日的股本总数为基数，向该日全体在册股东每 10 股派发 0.5 元人民币现金红利（含税）。公司前述权益分派权益登记日为：2021 年 7 月 8 日，除权除息日为：2021 年 7 月 9 日。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第七次会议于 2021 年 8 月 31 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2021 年 1-6 月份纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16 和附注三、22。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2021 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

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

(2) 非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资

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

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股东股权

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

(4) 丧失子公司控制权的处理

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

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

(3) 金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

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

A、应收账款

- 应收账款组合 1：风险组合

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

其他应收款

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

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

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

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综

合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

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

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

10、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品、合同履约成本。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买

价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

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

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

(6) 大修理费用

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

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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

使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当

期损益或相关资产成本。

(4) 其他长期福利

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

21、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加

是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件如服务期限条件或非市场的业绩条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

22、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9(5)）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

①内销收入

A、非电商平台的销售收入：**a**、公司负责发货并运输的，经运输公司运输给客户，到达客户指定地点并经客户签收后确认收入的实现；**b**、由客户自提货物的，货物装车离场时，客户在签收确认单上签字后确认收入的实现。

B、电商平台的销售收入：本公司在天猫、京东等电商平台的销售收入，根据客户订单发货，若客户在电商平台主动确认收货，则以客户签收时点确认收入的实现；若客户未在电商平台主动确认收货，则以电商平台规定的自动确认收货时点确认收入的实现。

②外销收入

公司按照合同约定的运输方式发运，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，此时产品所有权上的主要风险和报酬已完成转移，客户获得产品的实物控制权，公司完成合同履约义务确认收入的实现。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限

不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

25、递延所得税资产及递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

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

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

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

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

26、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款

项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法【或其他更为系统合理的方法】确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

27、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的

职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

28、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

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

递延所得税资产

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于2018年颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》，本公司已采用上述准则修订编制截至2021年6月30日止六个月期间中期财务报表，对本公司财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期内不存在应披露的重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13/9
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	7
教育费附加	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	2
地方水利建设基金	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	1

2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）文件相关规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按25.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税，寿光市新城食品有限公司、寿光市旭晨贸易有限公司2021年1-6月份属于上述通知规定的小型微利企业。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2021.06.30	2020.12.31
库存现金	15,908.91	8,952.05
银行存款	76,760,059.36	84,412,897.41
其他货币资金	1,892,270.93	380,092.29
合计	78,668,239.20	84,801,941.75

其中：存放在境外的款项总额

期末，本公司其他货币资金中存在司法冻结金额329,652.46元，远期结汇保证金金额1,500,000.00元。不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.06.30	2020.12.31
1年以内	34,295,483.79	44,043,921.16
1至2年	-	-
2至3年	-	50,093.82

3至4年	43,893.78	1,044,266.51
4至5年	88,069.48	
5年以上	-	
小计	34,427,447.05	45,138,281.49
减：坏账准备	1,873,973.92	3,320,715.28
合计	32,553,473.13	41,817,566.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.06.30					2020.12.31					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	账面价值
金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	金额		比例(%)	金额	预期信用损失率(%)			
按单项计提坏账准备											
按组合计提坏账准备	34,427,447.05	100.00	1,873,973.92	5.44	32,553,473.13	45,138,281.49	100.00	3,320,715.28	7.36	41,817,566.21	
其中：											
风险组合	34,427,447.05	100.00	1,873,973.92	5.44	32,553,473.13	45,138,281.49	100.00	3,320,715.28	7.36	41,817,566.21	
合计	34,427,447.05	100.00	1,873,973.92	5.44	32,553,473.13	45,138,281.49	100.00	3,320,715.28	7.36	41,817,566.21	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

	2021.06.30			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
低风险	7,304.42	4.38	0.06	4,238.59	2.54	0.06
正常类	34,288,179.37	1,789,842.97	5.22	44,039,030.08	2,298,837.37	5.22
可疑类	131,963.26	84,126.57	63.75	201,758.48	128,621.03	63.75
损失类				893,254.34	893,254.34	100.00
合计	34,427,447.05	1,873,973.92	5.44	45,138,281.49	3,320,715.28	7.36

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	3,320,715.28
首次执行新收入准则的调整金额	
2021.01.01	3,320,715.28

本期计提	
本期收回或转回	553,487.02
本期核销	893,254.34
本期转销	
其他	
2021.06.30	1,873,973.92

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 21,437,135.69 元，占应收账款期末余额合计数的比例 62.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,119,018.48 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2021.06.30		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,081,610.79	85.00	1,850,370.79	100.00
1 至 2 年	537,862.30	15.00	60.00	0.00
合计	3,619,473.09	100.00	1,850,430.79	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,961,589.40 元，占预付款项期末余额合计数的比例 54.20%。

4、其他应收款

项目	2021.06.30	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,586,731.69	3,917,998.09
合计	2,586,731.69	3,917,998.09

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021.06.30	2020.12.31
1 年以内	2,053,279.35	3,750,335.87
1 至 2 年	427,730.62	224,379.62
2 至 3 年	130,800.00	

3至4年		30,000.00
4至5年	30,000.00	10,000.00
5年以上	20,800.00	10,800.00
小计	2,662,609.97	4,025,515.49
减：坏账准备	75,878.28	107,517.40
合计	2,586,731.69	3,917,998.09

②按款项性质披露

项目	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
出口退税	1,355,131.90	20,326.98	1,334,804.92	2,093,454.83	31,401.83	2,062,053.00
保证金	461,090.80	17,521.45	443,569.35	438,510.00	16,663.38	421,846.62
往来款				978,288.01	39,131.52	939,156.49
备用金及代垫款	387,300.18	13,555.50	373,744.68	464,163.23	16,245.71	447,917.52
押金	1,600.00	1,600.00		1,600.00	1,600.00	
其他	457,487.09	22,874.35	434,612.74	49,499.42	2,474.96	47,024.46
合计	2,662,609.97	75,878.28	2,586,731.69	4,025,515.49	107,517.40	3,917,998.09

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：出口退税	1,355,131.90	1.50	20,326.98	1,334,804.92	自初始确认后信用风险未显著增加
保证金	461,090.80	3.80	17,521.45	443,569.35	
备用金及代垫款	387,300.18	3.50	13,555.50	373,744.68	
其他	457,487.09	5.00	22,874.35	434,612.74	
合计	2,661,009.97	2.79	74,278.28	2,586,731.69	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备

其中：押金	1,600.00	100.00	1,600.00	逾期 1 年以上已发生信用减值
合计	1,600.00	100.00	1,600.00	

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：出口退税	2,093,454.83	1.50	31,401.82	2,062,053.01	
保证金	438,510.00	3.80	16,663.38	421,846.62	自初始确认后信用风险未显著增加
往来款	978,288.01	4.00	39,131.52	939,156.49	
备用金及代垫款	464,163.23	3.50	16,245.71	447,917.52	
其他	49,499.42	5.00	2,474.97	47,024.45	
合计	4,023,915.49	2.63	105,917.40	3,917,998.09	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

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

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	105,917.40		1,600.00	107,517.40
2020 年 12 月 31 日余额在本期	105,917.40		1,600.00	107,517.40
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

--转回第一阶段

本期计提

本期转回	31,639.12		31,639.12
------	-----------	--	-----------

本期转销

本期核销

其他变动

2021年06月30日余额	74,278.28	1,600.00	75,878.28
---------------	-----------	----------	-----------

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额	坏账准备 期末余额
应收出口退税	出口退税	1,355,131.90	1年以内	50.89	20,326.98
北京宠物梦想家 商贸有限公司	其他	306,381.00	1-2年	11.51	15,319.05
李芬元	备用金及代垫 款	175,070.67	1年以内	6.58	6,127.47
住房公积金	其他	100,466.00	1年以内	3.77	5,023.30
天猫专营店	保证金	100,000.00	2-3年	3.76	3,800.00
合计		2,037,049.57		76.51	50,596.80

5、存货

(1) 存货分类

项目	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,908,432.75	415,277.02	35,493,155.73	32,826,803.64		32,826,803.64
在产品	19,433,029.10	1,163,694.72	18,269,334.38	15,042,633.12	1,002,018.79	14,040,614.33
库存商品	13,324,623.83	488,287.35	12,836,336.48	12,748,357.40	274,235.15	12,474,122.25
委托加工物资	458,925.05		458,925.05	213,220.95		213,220.95
周转材料	8,463,462.45		8,463,462.45	7,095,518.11		7,095,518.11
发出商品	9,478,032.95		9,478,032.95	8,529,944.74		8,529,944.74
合同履约成本	74,241.95		74,241.95	37,032.47		37,032.47
合计	87,140,748.08	2,067,259.09	85,073,488.99	76,493,510.43	1,276,253.94	75,217,256.49

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
----	------------	------	------	------------

		计提	其他	转回或转销	其他
原材料		415,277.02			415,277.02
在产品	1,002,018.79	161,675.93			1,163,694.72
库存商品	274,235.15	488,287.35		274,235.15	488,287.35
合计	1,276,253.94	1,065,240.30		274,235.15	2,067,259.09

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

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

6、其他流动资产

项目	2021.06.30	2020.12.31
待抵扣进项税额	2,691,987.46	3,059,497.40

7、固定资产

项目	2021.06.30	2020.12.31
固定资产	117,706,044.25	114,865,728.14
固定资产清理		
合计	117,706,044.25	114,865,728.14

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2020.12.31	111,534,640.70	67,503,751.52	5,991,721.35	11,902,069.39	196,932,182.96
2.本期增加金额	1,241,072.84	5,124,925.23	3,076,153.39	368,798.74	9,810,950.20
(1) 购置	201,224.63	3,442,181.84	3,076,153.39	368,798.74	7,088,358.60
(2) 在建工程转入	1,039,848.21	1,682,743.39			2,722,591.60
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额			614,279.38		614,279.38
(1) 处置或报废			614,279.38		614,279.38
(2) 其他减少					
4.2021.06.30	112,775,713.54	72,628,676.75	8,453,595.36	12,270,868.13	206,128,853.78
二、累计折旧					

1.2020.12.31	32,458,299.20	37,527,736.86	2,444,407.48	9,636,011.28	82,066,454.82
2.本期增加金额	2,788,645.44	3,263,290.67	487,821.01	345,363.26	6,885,120.38
(1) 计提	2,788,645.44	3,263,290.67	487,821.01	345,363.26	6,885,120.38
(2) 其他增加					
3.本期减少金额			528,765.67		528,765.67
(1) 处置或报废			528,765.67		528,765.67
(2) 其他减少					
4.2021.06.30	35,246,944.64	40,791,027.53	2,403,462.82	9,981,374.54	88,422,809.53
三、减值准备					
1.2020.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2021.6.30					
四、账面价值					
1.2021.06.30 账面价值	77,528,768.90	31,837,649.22	6,050,132.54	2,289,493.59	117,706,044.25
2.2020.12.31 账面价值	79,076,341.50	29,976,014.66	3,547,313.87	2,266,058.11	114,865,728.14

8、在建工程

项目	2021.6.30	2020.12.31
在建工程	11,794,131.60	2,281,466.62

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项目	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
6号车间建筑工程				789,848.21		789,848.21
其他建筑工程	33,582.52		33,582.52	284,168.41		284,168.41
预付设备款				1,207,450.00		1,207,450.00
停车场	17,212.29		17,212.29			
主粮车间	2,455,184.80		2,455,184.80			
研发中心	1,547,898.53		1,547,898.53			
废弃品仓库	50,711.50		50,711.50			
冻干设备	4,860,438.37		4,860,438.37			
新城变压器	117,768.59		117,768.59			

平移门设备	34,360.00		34,360.00		
烘干通道设备	2,277,975.00		2,277,975.00		
包装线设备	399,000.00		399,000.00		
合计	11,794,131.60		11,794,131.60	2,281,466.62	2,281,466.62

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2020.12.31	51,960,216.00	155,202.59	52,115,418.59
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4.2021.06.30	51,960,216.00	155,202.59	52,115,418.59
二、累计摊销			
1.2020.12.31	8,581,109.95	155,202.59	8,736,312.54
2.本期增加金额	522,021.36		522,021.36
(1) 计提	522,021.36		522,021.36
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4.2021.06.30	9,103,131.31	155,202.59	9,258,333.90
三、减值准备			
1.2020.12.31			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.2021.06.30			
四、账面价值			

1.2021.06.30 账面价值	42,857,084.69	42,857,084.69
2.2020.12.31 账面价值	43,379,106.05	43,379,106.05

10、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2021.06.30		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	4,017,111.29	902,271.53	4,704,486.62	1,051,390.55
可抵扣亏损	908,477.98	227,119.49		
内部交易未实现利润	875,750.23	114,854.91	663,159.95	56,498.31
小计	5,801,339.50	1,244,245.93	5,367,646.57	1,107,888.86

11、其他非流动资产

项目	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	1,744,250.00		1,744,250.00			
预付设备款	4,848,156.50		4,848,156.50	2,696,869.50		2,696,869.50
合计	6,592,406.50		6,592,406.50	2,696,869.50		2,696,869.50

12、应付账款

项目	2021.06.30	2020.12.31
货款	24,104,022.82	23,699,446.86
工程款	632,296.99	1,005,750.20
设备款	159,080.00	377,229.82
服务费	3,603,504.37	2,012,292.39
其他	389,800.65	268,280.54
合计	28,888,704.83	27,362,999.81

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
郭洪庆	153,999.45	未结算
甘肃第九建设集团公司	51,189.31	未结算
寿光市留吕建筑公司	133,958.00	未结算
合计	339,146.76	

13、预收款项

项目	2021.06.30	2020.12.31
租金	6,334.04	0.00

14、合同负债

项目	2021.06.30	2020.12.31
货款	3,895,624.17	5,704,497.20
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	3,895,624.17	5,704,497.20

15、应付职工薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
短期薪酬	8,605,694.86	37,797,707.22	39,627,761.24	6,775,640.84
离职后福利-设定提存计划		623,830.16	623,830.16	
辞退福利		12,000.00	12,000.00	
合计	8,605,694.86	38,433,537.38	40,263,591.40	6,775,640.84

(1) 短期薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	8,605,269.20	37,029,455.79	38,859,519.55	6,775,205.44
职工福利费		333,047.22	333,047.22	
社会保险费		331,578.47	331,578.47	
其中：1. 医疗保险费		317,734.47	317,734.47	
2. 工伤保险费		13,727.59	13,727.59	
3. 生育保险费		116.41	116.41	
住房公积金		103,616.00	103,616.00	
工会经费和职工教育经费	425.66	9.74		435.40
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合计	8,605,694.86	37,797,707.22	39,627,761.24	6,775,640.84

(2) 设定提存计划

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
离职后福利		623,830.16	623,830.16	

其中：1. 基本养老保险费	597,681.34	597,681.34
2. 失业保险费	26,148.82	26,148.82
合计	623,830.16	623,830.16

16、应交税费

税项	2021.06.30	2020.12.31
增值税	25,338.59	28,688.81
所得税	166,565.88	3,348,050.80
城市维护建设税	10,830.95	11,635.85
房产税	179,112.97	179,112.97
土地使用税	253,446.00	253,446.00
个人所得税	3,628.56	8,350.65
教育附加税	4,641.84	4,986.79
地方教育附加费	3,094.55	3,324.53
地方水利建设基金		831.13
车辆购置税		107,239.00
合计	646,659.34	3,945,666.53

17、其他应付款

项目	2021.06.30	2020.12.31
应付利息		
应付股利	4,531,650.00	
其他应付款	18,675,049.50	18,060,162.56
合计	23,206,699.50	18,060,162.56

(1) 应付股利

项目	2021.06.30	2020.12.31
普通股股利	4,290,000.00	
限制性股票股利	241,650.00	
合计	4,531,650.00	

(2) 其他应付款

项目	2021.06.30	2020.12.31
保证金及押金	1,281,908.93	670,617.91
往来款	602,973.50	451,560.57
其他	116,317.07	22,484.08

限制性股票回购义务	16,673,850.00	16,915,500.00
合计	18,675,049.50	18,060,162.56

说明：根据公司 2020 年年度股东大会决议，公司拟以 2021 年 7 月 8 日的股本总数为基数，向该日全体在册股东每 10 股派发 0.5 元人民币现金红利（含税），其中限制性股票中预计可解锁部分承担的股利为 217,485.00 元，冲减其他应付款-限制性股票回购义务和库存股；预计不可解锁部分承担的股利为 24,165.00 元，冲减其他应付款-限制性股票回购义务。

18、其他流动负债

项目	2021.06.30	2020.12.31
待转销项税额	74,438.44	78,348.88

19、递延收益

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30	形成原因
政府补助	29,363,132.33		164,620.86	29,198,511.47	与资产相关的政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十二、1、政府补助。

20、股本（单位：万股）

项目	2020.12.31	本期增减（+、-）				小计	2021.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	9,063.30						9,063.30

21、资本公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
股本溢价	20,000,613.20			20,000,613.20
其他资本公积	197,186.40	460,101.60	164,322.00	492,966.00
合计	20,197,799.60	460,101.60	164,322.00	20,493,579.20

22、库存股

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
库存股	16,915,500.00		217,485.00	16,698,015.00

说明：库存股变动情况及原因：详见附注五、17 其他应付款。

23、盈余公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.06.30
法定盈余公积	15,427,268.35	1,323,234.18		16,750,502.53
任意盈余公积				

合计	15,427,268.35	1,323,234.18	16,750,502.53
----	---------------	--------------	---------------

24、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	164,019,411.45	128,339,265.09	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		103,627.78	--
调整后期初未分配利润	164,019,411.45	128,442,892.87	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,989,341.85	38,766,626.00	--
减：提取法定盈余公积	1,323,234.18	3,190,107.42	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	4,290,000.00		
应付限制性股票股利	217,485.00		
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	173,178,034.12	164,019,411.45	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	211,530,039.88	174,875,534.04	196,981,579.96	154,503,094.91
其他业务	300,060.91	262,461.69	45,805.99	3,784.92
合计	211,830,100.79	175,137,995.73	197,027,385.95	154,506,879.83

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型(或行业)	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
肉干产品	186,591,526.52	154,579,013.60	172,180,636.05	134,228,567.44
饼干产品	9,113,203.48	6,242,826.09	9,878,621.92	6,157,397.94
罐头产品	11,754,180.24	10,711,620.28	12,170,618.45	11,610,889.30
洁牙骨产品	1,301,023.33	778,467.06	1,303,731.92	591,132.77

其他	2,770,106.31	2,563,607.01	1,447,971.62	1,915,107.46
小计	211,530,039.88	174,875,534.04	196,981,579.96	154,503,094.91
其他业务：				
销售材料	296,179.30	260,676.89	45,805.99	3,784.92
租赁收入	3,881.61	1,784.80		
小计	300,060.91	262,461.69	45,805.99	3,784.92
合计	211,830,100.79	175,137,995.73	197,027,385.95	154,506,879.83

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	30,480,290.99	25,006,762.54	35,264,917.73	28,910,096.79
境外	181,049,748.89	149,868,771.5	161,716,662.23	125,592,998.12
小计	211,530,039.88	174,875,534.04	196,981,579.96	154,503,094.91

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额					合计
	肉干	饼干	罐头	洁牙骨	其他	
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	186,591,526.52	9,113,203.48	11,754,180.24	1,301,023.33	2,770,106.31	211,530,039.88
在某一时段确认						
其他业务收入						
租赁收入					3,881.61	3,881.61
销售材料					296,179.30	296,179.30
合计	186,591,526.52	9,113,203.48	11,754,180.24	1,301,023.33	3,070,167.22	211,830,100.79

(5) 与剩余履约义务有关的信息

分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 3,895,624.17 元，截止 2021 年 6 月 30 日，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

年度	2021 年	2022 年	合计
预计将确认的收入	3,895,624.17		3,895,624.17

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	129,073.04	278,551.93

房产税	481,496.49	500,562.87
土地使用税	680,251.02	701,263.72
印花税	3,038.40	3,369.60
地方教育附加	36,878.02	79,586.26
教育费附加	55,317.02	119,379.41
地方水利建设基金		19,896.56
水土保持费	243,665.80	
车船使用税	9,259.00	4,980.00
合计	1,638,978.79	1,707,590.35

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,133,254.50	2,099,856.52
办公费	21,514.54	12,495.08
差旅费	139,213.52	27,380.84
业务招待费	60,511.47	50,220.51
广告宣传费	458,024.90	192,884.41
网络服务费	962,321.22	999,621.35
销售返利	205,512.26	
其他费用	347,793.56	262,243.21
合计	4,328,145.97	3,644,701.92

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,104,764.66	4,125,333.13
折旧及摊销	1,183,897.39	1,129,864.93
修理装修	1,160,073.03	1,091,353.16
中介服务费	1,411,633.65	121,510.59
车辆费	129,700.07	123,242.23
差旅费	96,154.82	52,504.77
办公费	72,755.07	74,624.37
业务招待费	65,898.66	19,412.91
其他	377,920.24	774,470.44
合计	7,602,797.59	7,512,316.53

29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	3,365,443.70	3,247,260.90
折旧	462,281.08	385,673.20
材料	2,463,598.78	2,206,905.05
认证费、测试费、化验费、检验费等	560,563.95	223,860.46
合计	6,851,887.51	6,063,699.61

30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		89,066.01
减：利息资本化		
利息收入	-213,755.02	-146,752.61
汇兑损益	1,236,130.53	115,564.58
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	81,994.54	36,047.16
合计	1,104,370.05	93,925.14

31、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
产业发展基金摊销	164,620.86	164,620.86	与资产相关
创新层挂牌补助及精选层挂牌补助	2,000,000.00		与收益相关
稳岗补贴	2,000.00	29,572.22	与收益相关
稳定就业奖补贴		71,078.80	与收益相关
就业困难人员补贴		8,640.00	与收益相关
春节慰问金	30,000.00		
合计	2,196,620.86	273,911.88	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十一、1、政府补助。

32、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
投资收益	49,520.55	455,671.23

33、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	553,487.02	-635,981.36
其他应收款坏账损失	31,639.12	11,684.40
合计	585,126.14	-624,296.96

34、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,065,240.30	-901,829.33

35、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	30,703.62	1,599.65	30,703.62
罚款收入	22,186.00	32,906.54	22,186.00
其他	0.12	0.73	0.12
合计	52,889.74	34,506.92	52,889.74

36、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款		800.00	
滞纳金	3.24	2,099.37	3.24
非流动资产毁损报废损失	62,613.33		62,613.33
其他		300.00	
合计	62,616.57	3,199.37	62,616.57

37、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,244,916.07	4,394,229.20
递延所得税费用	-136,357.07	-556,051.47
合计	2,108,559.00	3,838,177.73

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	16,922,225.57	22,733,036.94

按法定（或适用）税率计算的所得税费用	4,230,556.39	5,683,259.23
某些子公司适用不同税率的影响	-533,676.48	-500,412.60
对以前期间当期所得税的调整	90,128.80	
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	12,641.02	7,108.31
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-215,989.49
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,691,090.73	-1,135,787.72
其他		
所得税费用	2,108,559.00	3,838,177.73

38、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	2,032,000.00	
利息收入	213,755.02	79,658.82
罚款收入	22,186.00	
其他	0.12	
合计	2,267,941.14	79,658.82

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
各项费用	7,698,487.05	6,780,734.96
司法冻结金额	329,652.46	
远期结汇保证金	1,500,000.00	
合计	9,528,139.51	6,780,734.96

39、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	14,813,666.57	18,894,859.21
加：资产减值损失	1,065,240.30	901,829.33
信用减值损失	-585,126.14	624,296.96
固定资产折旧	6,864,106.78	6,885,120.38
无形资产摊销	522,021.36	522,021.36
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	31,909.71	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		89,066.01
投资损失（收益以“-”号填列）	-49,520.55	-455,671.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-136,357.07	48,850.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,647,237.65	4,724,864.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,513,689.94	-10,587,400.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,949,963.06	5,807,848.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,442,430.19	27,455,685.53

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	76,838,586.74	85,326,654.25
减：现金的期初余额	84,472,289.29	47,158,559.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,633,702.55	38,168,094.68

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	76,838,586.74	84,472,289.29
其中：库存现金	15,908.91	8,952.05
可随时用于支付的银行存款	76,760,059.36	84,412,897.41

可随时用于支付的其他货币资金	62,618.47	50,439.83
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	76,838,586.74	84,472,289.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	329,652.46	司法冻结
其他货币资金	1,500,000.00	远期结汇保证金
固定资产	35,836,640.84	最高额抵押借款
无形资产	39,110,360.45	最高额抵押借款
合计	76,776,653.75	

41、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,934,280.63	6.4601	64,176,446.29
应收账款			
其中：美元	4,579,591.88	6.4601	29,584,621.51
欧元	266,513.29	7.6862	2,048,474.45

(2) 境外经营实体

无

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
寿光市新城食品有限	山东寿光	山东寿光	农副食品	100.00		同一控制

公司	加工业			下企业合 并	
寿光市旭晨贸易有限公司	山东寿光	山东寿光	贸易	100.00	出资设立
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	甘肃武威	甘肃武威	农副食品 加工业	75.00	出资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股 比例%	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权 益余额
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	25.00	-175,675.28		8,337,593.05

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021.06.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	7,773,360.33	41,717,488.07	49,490,848.40	16,140,476.19		16,140,476.19

续(1):

子公司名称	2020.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	8,390,119.55	42,267,522.16	50,657,641.71	16,604,568.37		16,604,568.37

续(2):

子公司名称	本期发生额				2020年上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总 额	经营活动现 金流量	营业收入	净利润	综合收益总 额	经营活动现 金流量
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	34,564,340.07	-702,701.13	-702,701.13	-795,779.80	39,538,527.55	961,890.91	961,890.91	1,432,375.52

七、金融工具风险管理

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

1、风险管理目标和政策

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

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 62.27%（2020 年：72.13%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 76.51%（2020 年：89.12%）。

(2) 市场风险

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

汇率风险

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

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

于 2021 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项目	外币资产	
	期末数	期初数
美元	93,761,067.8	40,131,559.65
欧元	2,048,474.45	845,387.93
合计	95,809,542.25	40,976,947.58

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于 2021 年 6 月 30 日，对于本公司以外币计价的货币资金，假设人民币对外币（主要为对美元和欧元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 6,417,644.63 元（2020 年 12 月 31 日：约 31,410.35 元）。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

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

本公司最终控制方是：郭洪谦、郭百礼

报告期内，母公司注册资本（实收资本）变化如下：（单位：万元）

期初数	本期增加	本期减少	期末数
3,500.00			3,500.00

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
山东天成鑫利农业发展有限公司	天成集团持股 100%
寿光市天成宏利食品有限公司	天成集团持股 48.78%，上海达瑞投资发展有限公司持股 51.22%
寿光天成文化传播有限公司	郭洪谦配偶之弟之女控制的公司
郭洪谦、郭百礼、付永金、付晓明、孙洪学、郑保永、陈洁、熊德斌、罗超、王志昌、韩金政、姚鹏、寇兴刚、孙艳平、李海清、郭百磊	公司董事、监事、高级管理人员
魏美华	实际控制人郭洪谦之配偶

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东天成鑫利农业发展有限公司	鸭产品	5,370,038.13	5,117,072.21
寿光市天成宏利食品有限公司	冷冻苹果瓣 胡萝卜、人参须、菠菜	160,876.01	
寿光天成文化传播有限公司	包装袋	505,104.77	113,626.54

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
寿光天成饲料有限公司	销售动物油脂	956,779.82	

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	426,636.04	390,508.94

5、关联方应收应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.06.30	2020.12.31
应付账款	山东天成鑫利农业发展有限公司		1,985,048.85

应付账款	寿光天成文化传播有限公司	242,749.28	228,911.11
其他应付款	郭百磊		1,793.00

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.06.30	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相关/与 收益相关
年产 5 万吨宠物 饲料生产加工项 目	财政拨 款	29,363,132.33		164,620.86		29,198,511.47	其他收益	与资产相关

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益的 金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与收 益相关
年产 5 万吨宠物饲料生产加工项目	财政拨款	164,620.86	164,620.86	其他收益	与资产相关的
创新层挂牌补助及精选层挂牌补助	财政拨款		2,000,000.00	其他收益	与收益相关的
稳岗补贴	财政拨款	29,572.22	2,000.00	其他收益	与收益相关的
稳定就业奖补贴	财政拨款	71,078.80		其他收益	与收益相关的
就业困难人员补贴	财政拨款	8,640.00		其他收益	与收益相关的
春节慰问金			30,000.00	其他收益	与收益相关的
合计		273,911.88	2,196,620.86		

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.06.30	2020.12.31
1年以内	53,740,240.97	49,895,341.87
1至2年		
2至3年		
3至4年		893,254.34
4至5年		
5年以上		
小计	53,740,240.97	50,788,596.21
减：坏账准备	1,208,776.05	2,508,497.11
合计	52,531,464.92	48,280,099.10

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.06.30					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	金额		比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备	30,583,510.64	56.91			30,583,510.64	18,958,623.46	37.33			18,958,623.46
按组合计提坏账准备	23,156,730.33	43.09	1,208,776.05	5.22	21,947,954.28	31,829,972.75	62.67	2,508,497.11	7.88	29,321,475.64
其中：										
风险组合	23,156,730.33	43.09	1,208,776.05	5.22	52,531,464.92	31,829,972.75	62.67	2,508,497.11	7.88	29,321,475.64
合计	53,740,240.97	100.00	1,208,776.05	2.25	52,531,464.92	50,788,596.21	100.00	2,508,497.11	4.94	48,280,099.10

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

	2021.06.30			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
低风险	102.14	0.06	0.06	694.42	0.42	0.06
正常类	23,156,628.19	1,208,775.99	5.22	30,935,371.50	1,614,826.39	5.22
可疑类				652.49	415.96	63.75
损失类				893,254.34	893,254.34	100.00

合计	23,156,730.33	1,208,776.05	5.22	31,829,972.75	2,508,497.11	7.88
----	---------------	--------------	------	---------------	--------------	------

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	2,508,497.11
首次执行新收入准则的调整金额	
2021.01.01	2,508,497.11
本期计提	
本期收回或转回	406,466.72
本期核销	893,254.34
本期转销	
其他	
2021.06.30	1,208,776.05

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 41,750,868.57 元，占应收账款期末余额合计数的比例 77.68%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 582,936.08 元。

2、其他应收款

项目	2021.06.30	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,626,872.63	13,768,172.61
合计	14,626,872.63	13,768,172.61

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021.06.30	2020.12.31
1 年以内	14,159,050.50	13,649,395.06
1 至 2 年	377,655.62	144,379.62
2 至 3 年	100,800.00	
3 至 4 年	-	30,000.00
4 至 5 年	30,000.00	
5 年以上	800.00	800.00
小计	14,668,306.12	13,824,574.68
减：坏账准备	41,433.49	56,402.07

合计		14,626,872.63	13,768,172.61
----	--	----------------------	----------------------

②按款项性质披露

项目	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	275,590.80	10,472.45	265,118.35	263,010.00	9,994.38	253,015.62
往来款	13,740,784.90		13,740,784.90	13,415,870.46	39,131.52	13,376,738.94
备用金及代垫款	210,365.51	7,362.79	203,002.72	101,902.56	3,566.59	98,335.97
押金	1,600.00	1,600.00		1,600.00	1,600.00	
其他	439,964.91	21,998.25	417,966.66	42,191.66	2,109.58	40,082.08
合计	14,668,306.12	41,433.49	14,626,872.63	13,824,574.68	56,402.07	13,768,172.61

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	13,740,784.90			13,740,784.90	
按组合计提坏账准备					
其中：保证金	275,590.80	3.80	10,472.45	265,118.35	自初始确认后信用风险未显著增加
备用金及代垫款	210,365.51	3.50	7,362.79	203,002.72	
其他	439,964.91	5.00	21,998.25	417,966.66	
合计	14,666,706.12	0.27	39,833.49	14,626,872.63	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

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

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	12,437,582.45			12,437,582.45	
按组合计提坏账准备	1,385,392.23	3.96	54,802.07	1,330,590.16	
其中：保证金	263,010.00	3.80	9,994.38	253,015.62	
备用金及代垫款	101,902.56	3.50	3,566.59	98,335.97	自初始确认后信用风险未显著增加
往来款	978,288.01	4.00	39,131.52	939,156.49	
其他	42,191.66	5.00	2,109.58	40,082.08	
合计	13,822,974.68	0.40	54,802.07	13,768,172.61	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

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

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	54,802.07		1,600.00	56,402.07
2020 年 12 月 31 日余额在本期	54,802.07		1,600.00	56,402.07
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	14,968.58			14,968.58
本期转销				
本期核销				

其他变动

2021年06月30日余额	39,833.49	1,600.00	41,433.49
---------------	-----------	----------	-----------

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	往来款	13,740,784.90	1年以内	93.68	
北京宠物梦想家商贸有限公司	其他	306,381.00	1-2年	2.09	15,319.05
天猫专营店	保证金	100,000.00	2-3年	0.68	3,800.00
住房公积金	其他	92,444.00	1年以内	0.63	4,622.20
张娜	备用金及代垫款	85,401.84	1年以内	0.58	2,989.06
合计		14,325,011.74		97.66	26,730.31

3、长期股权投资

项目	2021.06.30			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,757,352.55		28,757,352.55	28,757,352.55		28,757,352.55

(1)对子公司投资

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
寿光市旭晨贸易有限公司	500,000.00			500,000.00		
寿光市新城食品有限公司	5,757,352.55			5,757,352.55		
甘肃路斯宠物食品科技有限公司	22,500,000.00			22,500,000.00		
合计	28,757,352.55			28,757,352.55		

4、营业收入和营业成本

(1)营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	207,879,309.59	176,581,826.31	191,704,102.82	156,698,136.68
其他业务	8,610,391.24	7,755,297.45	7,869,513.49	7,448,611.25
合计	216,489,700.83	184,337,123.76	199,573,616.31	164,146,747.93

(2)营业收入、营业成本按行业(或产品类型)划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
肉干产品	184,474,870.39	156,438,467.02	167,905,646.11	136,439,777.19
饼干产品	8,590,757.89	6,372,916.86	11,852,035.09	11,631,643.44
罐头产品	11,007,431.55	10,440,271.48	9,408,514.55	6,141,651.58
洁牙骨产品	1,246,042.79	794,116.36	1,250,360.72	609,826.38
其他	2,560,206.97	2,536,054.59	1,287,546.35	1,875,238.09
小计	207,879,309.59	176,581,826.31	191,704,102.82	156,698,136.68
其他业务：				
销售材料	8,610,391.24	7,755,297.45	7,869,513.49	7,448,611.25
小计	8,610,391.24	7,755,297.45	7,869,513.49	7,448,611.25
合计	216,489,700.83	184,337,123.76	199,573,616.31	164,146,747.93

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	77,101,188.26	65,363,134.48	83,202,605.29	69,415,688.43
境外	130,778,121.33	111,218,691.83	108,501,497.53	87,282,448.25
小计	207,879,309.59	176,581,826.31	191,704,102.82	156,698,136.68

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额					
	肉干	饼干	罐头	洁牙骨	其他	合计
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	184,474,870.39	8,590,757.89	11,007,431.55	1,246,042.79	2,560,206.97	207,879,309.59
在某一时段确认						
其他业务收入						
租赁收入						
销售材料					8,610,391.24	8,610,391.24
合计	184,474,870.39	8,590,757.89	11,007,431.55	1,246,042.79	11,170,598.21	216,489,700.83

(5) 与剩余履约义务有关的信息

分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 20,615,785.97 元，截止 2021 年 6 月 30 日，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

年度	2021 年	2022 年	合计
----	--------	--------	----

年度	2021年	2022年	合计
预计将确认的收入	20,615,785.97		20,615,785.97

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
投资收益	49,520.55	455,671.23

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-31,909.71	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,166,620.86	
债务重组损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	49,520.55	
因股份支付确认的费用		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	52,182.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	2,236,414.58	
减：非经常性损益的所得税影响数	551,604.14	
非经常性损益净额	1,684,810.44	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	7,500.00	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,677,310.44	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.52	0.1785	0.1754
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.92	0.1589	0.1565

山东路斯宠物食品股份有限公司

2021年8月31日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室