



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

佩蒂动物营养科技股份有限公司

2017 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

佩蒂动物营养科技股份有限公司

审 计 报 告

中审亚太审字[2018]020354 号

目 录

一、 审计报告	3
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	7
2、 合并利润表	10
3、 合并现金流量表	12
4、 合并股东权益变动表	14
5、 资产负债表	16
6、 利润表	18
7、 现金流量表	19
8、 股东权益变动表	23
9、 财务报表附注	26



通讯地址：北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22-23 层
邮政编码：100086
电话：010-6216 6525
传真：010-6216 6525
网址：www.zsytcpa.com.cn

审计报告

中审亚太审字（2018）020354 号

佩蒂动物营养科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了佩蒂动物营养科技股份有限公司（以下简称“佩蒂股份公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佩蒂股份公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）成本的核算及结转

1、事项描述

请参阅财务报表附注“4、重要会计政策和会计估计”之 4.8.3 所述的会计政策、“6、财务报表主要项目注释”之 6.6 存货。

佩蒂股份公司本期在产品大幅增加，成本核算和结转的准确性对利润产生较大影响，因此，我们将成本的核算及结转确定为关键审计事项。

2、审计应对

在审计成本的核算及结转的过程中，我们的审计程序主要包括：

- （1）测试公司生产与仓储循环相关内部控制的设计和运行的有效性；
- （2）了解生产工艺及成本核算方法，检查核算方法与生产流程是否一致，取得产成品成本明细表，与原材料汇总表、工资分配表、制造费用分配表交叉核对；
- （3）进行存货结构占比分析，在此基础上对产品成本及其构成进行分析性复核，如进行产成品构成分析、单位成本各月份波动分析，对波动异常进一步进行成本项目（料工费）的分析并查明原因等；
- （4）检查成本各构成项目，包括检查直接材料成本、直接人工成本、制造费用及委托加工成本、检查生产成本在当期完工产品及在产品之间的分配等；
- （5）检查成本的结转，如编制生产成本倒轧表，分析比较本年度成本与上年度主营业务成本，以及本年度各月份的主营业务成本金额，分析重大波动和异常情况并查明原因；结合生产成本的审计，抽查销售成本结转数额的正确性，并检查与销售收入的配比性等；
- （6）了解存货的计价方式，进行原材料及产成品的计价测试；
- （7）了解委托加工物资情况，并实施函证程序，确定其存在性及金额的准确性；
- （8）对存货盘点实施监盘，检查存货的数量、状况及产品有效期等；

（二）收入确认

1、事项描述

请参阅财务报表附注“4、重要会计政策和会计估计”之 4.18 所述的会计政策、“6、财务报表主要项目注释”之 6.26 营业收入和营业成本。

佩蒂股份公司主要从事宠物食品相关产品的生产和销售。由于营业收入是佩蒂股份

公司关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期固有风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

在审计营业收入的过程中，我们的审计程序主要包括：

- （1）测试公司销售与收款相关内部控制的设计和运行的有效性；
- （2）检查主要客户合同相关条款，并评价公司收入确认是否符合会计准则的要求；
- （3）向客户函证应收款项余额、当期销售额及当期回款额；
- （4）对于出口销售的收入，检查主要客户销售合同或订单、出库单、销售发票、海关报关单等原始单据，核实公司收入确认是否与披露的会计政策一致；对于国内销售的收入，检查主要客户销售合同或订单、客户签收单等原始单据，核实公司收入确认是否与披露的会计政策一致；
- （5）取得中华人民共和国温州海关驻鳌江办事处、江苏海关统计学会泰州小组、浙江省海关统计学会、上海海关综合数据统计处及越南展鹏县工业区海关出具的 2017 年度出口数据明细，将账面数据与海关统计数据进行比对分析，并查阅了公司相关出口货物报关单等资料，查找公司出口美元数与海关数据的差异，以证实出口收入数据的真实性、准确性及完整性。
- （6）检查主要客户的收款方式、信用期及期后还款情况
- （7）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

四、其他信息

佩蒂股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估佩蒂股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佩蒂股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佩蒂股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：吕洪仁（项目合伙人）

中国注册会计师：杜明

中国·北京

二〇一八年四月九日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：佩蒂动物营养科技股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	208,816,202.17	187,117,796.46
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	155,547,971.65	115,916,780.46
预付款项	8,834,537.32	5,842,669.95
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	2,273,123.29	
应收股利		
其他应收款	4,635,476.77	5,108,274.55
买入返售金融资产		
存货	88,755,927.10	55,737,637.63
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	277,766,960.81	2,625,665.54
流动资产合计	746,630,199.11	372,348,824.59
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	12,000,000.00	12,000,000.00

持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产	3,890,329.95	4,114,824.94
固定资产	155,631,664.73	127,737,600.63
在建工程	16,164,354.15	
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	38,357,419.00	39,474,078.18
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	5,056,928.72	30,223.74
递延所得税资产	1,203,344.16	1,184,690.34
其他非流动资产	6,315,219.17	1,873,895.55
非流动资产合计	238,619,259.88	186,415,313.38
资产总计	985,249,458.99	558,764,137.97
流动负债：		
短期借款		20,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	103,987,819.98	128,401,823.36
预收款项	1,490,437.74	90,934.11
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	14,464,649.31	12,406,096.85
应交税费	10,865,257.64	4,036,330.72
应付利息		22,958.33

应付股利		
其他应付款	773,409.34	406,222.22
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	131,581,574.01	165,364,365.59
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	0.00	0.00
负债合计	131,581,574.01	165,364,365.59
所有者权益：		
股本	80,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	583,998,210.63	205,753,971.01
减：库存股		
其他综合收益	-2,967,002.31	2,909,683.32
专项储备		
盈余公积	20,519,327.58	12,586,749.12

一般风险准备		
未分配利润	168,657,338.27	108,827,957.71
归属于母公司所有者权益合计	850,207,874.17	390,078,361.16
少数股东权益	3,460,010.81	3,321,411.22
所有者权益合计	853,667,884.98	393,399,772.38
负债和所有者权益总计	985,249,458.99	558,764,137.97

法定代表人：陈振标
青东

主管会计工作负责人：朱峰

会计机构负责人：周

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	157,769,429.24	122,701,877.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	122,604,514.89	101,242,554.97
预付款项	5,934,413.68	3,067,319.79
应收利息	2,273,123.29	
应收股利	30,279,471.85	10,000,000.00
其他应收款	3,613,094.03	13,455,567.52
存货	33,887,590.28	25,112,149.24
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	276,533,286.34	2,360,964.62
流动资产合计	632,894,923.60	277,940,433.22
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	100,592,703.87	92,815,503.87
投资性房地产		

固定资产	115,818,036.65	89,240,648.35
在建工程	15,089,677.70	
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	23,850,788.36	24,443,782.88
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	308,495.84	30,223.74
递延所得税资产	852,591.53	758,224.82
其他非流动资产	5,238,834.86	969,700.00
非流动资产合计	261,751,128.81	208,258,083.66
资产总计	894,646,052.41	486,198,516.88
流动负债：		
短期借款		20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	102,903,083.55	114,937,910.25
预收款项	311,297.50	
应付职工薪酬	7,171,103.85	6,537,005.42
应交税费	3,686,109.68	3,019,180.69
应付利息		22,958.33
应付股利		
其他应付款	682,971.41	360,000.00
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	114,754,565.99	144,877,054.69
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		

其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	0.00	0.00
负债合计	114,754,565.99	144,877,054.69
所有者权益：		
股本	80,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	583,998,210.63	205,753,971.01
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	20,519,327.58	12,586,749.12
未分配利润	95,373,948.21	62,980,742.06
所有者权益合计	779,891,486.42	341,321,462.19
负债和所有者权益总计	894,646,052.41	486,198,516.88

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	631,997,948.04	550,572,424.80
其中：营业收入	631,997,948.04	550,572,424.80
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	512,654,099.27	462,962,495.92

其中：营业成本	396,435,821.92	388,016,002.57
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	3,975,789.52	4,378,493.68
销售费用	23,367,839.17	17,602,973.86
管理费用	74,236,401.55	59,352,506.60
财务费用	12,531,466.62	-8,817,826.06
资产减值损失	2,106,780.49	2,430,345.27
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	3,770,665.57	173,158.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-563,776.36	-66,030.15
其他收益	1,002,410.00	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	123,553,147.98	87,717,057.41
加：营业外收入	1,571,183.39	3,680,713.91
减：营业外支出	774,728.65	664,671.33
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	124,349,602.72	90,733,099.99
减：所得税费用	17,449,044.11	10,260,331.21
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	106,900,558.61	80,472,768.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	106,761,959.02	80,366,098.95
少数股东损益	138,599.59	106,669.83
六、其他综合收益的税后净额	-5,876,685.63	2,787,115.79

归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-5,876,685.63	2,787,115.79
（一）以后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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-5,876,685.63	2,787,115.79
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	-5,876,685.63	2,787,115.79
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	101,023,872.98	83,259,884.57
归属于母公司所有者的综合收益总额	100,885,273.39	83,153,214.74
归属于少数股东的综合收益总额	138,599.59	106,669.83
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	1.560	1.340
（二）稀释每股收益	1.560	1.340

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：陈振标
青东

主管会计工作负责人：朱峰

会计机构负责人：周

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	428,949,698.03	400,590,403.00
减：营业成本	313,078,789.61	308,204,968.98
税金及附加	2,235,989.00	3,044,476.65
销售费用	11,026,180.72	9,589,330.56
管理费用	49,369,134.27	40,944,078.77
财务费用	10,260,140.49	-9,355,920.16
资产减值损失	878,549.23	1,555,140.14
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	41,813,964.54	10,167,994.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-215,754.55	4,179.35
其他收益	961,510.00	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	84,660,634.70	56,780,502.09
加：营业外收入	1,453,749.97	3,248,070.90
减：营业外支出	724,841.62	642,230.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	85,389,543.05	59,386,342.99
减：所得税费用	6,063,758.44	6,602,561.99
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	79,325,784.61	52,783,781.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	79,325,784.61	52,783,781.00
（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）以后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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其		

他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	79,325,784.61	52,783,781.00
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	597,476,473.73	495,221,033.06
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	42,688,334.00	32,927,479.91

收到其他与经营活动有关的现金	6,727,081.58	6,827,927.10
经营活动现金流入小计	646,891,889.31	534,976,440.07
购买商品、接受劳务支付的现金	432,318,015.02	327,501,091.68
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		
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	105,153,884.12	80,448,674.48
支付的各项税费	20,880,535.71	22,554,898.16
支付其他与经营活动有关的现金	57,130,761.22	27,289,643.98
经营活动现金流出小计	615,483,196.07	457,794,308.30
经营活动产生的现金流量净额	31,408,693.24	77,182,131.77
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	151,497,542.28	64,000,000.00
取得投资收益收到的现金		189,808.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	52,119.37	147,691.70
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		2,736,358.40
投资活动现金流入小计	151,549,661.65	67,073,858.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	69,563,491.41	11,912,758.94
投资支付的现金	420,000,000.00	200,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	489,563,491.41	12,112,758.94
投资活动产生的现金流量净额	-338,013,829.76	54,961,099.54
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	398,244,239.62	
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		20,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		186,068.49
筹资活动现金流入小计	398,244,239.62	20,186,068.49
偿还债务支付的现金	20,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	39,550,999.98	30,564,774.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		186,068.49
筹资活动现金流出小计	59,550,999.98	50,750,843.48
筹资活动产生的现金流量净额	338,693,239.64	-30,564,774.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-10,389,697.41	5,118,255.24
五、现金及现金等价物净增加额	21,698,405.71	106,696,711.56
加：期初现金及现金等价物余额	187,117,796.46	80,421,084.90
六、期末现金及现金等价物余额	208,816,202.17	187,117,796.46

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	404,091,334.56	371,420,125.39
收到的税费返还	40,619,809.31	29,746,434.78
收到其他与经营活动有关的现金	29,499,602.33	66,324,187.86
经营活动现金流入小计	474,210,746.20	467,490,748.03
购买商品、接受劳务支付的现金	354,069,605.20	280,731,249.07
支付给职工以及为职工支付的现金	44,384,543.36	39,183,788.90
支付的各项税费	8,529,269.79	12,564,096.99
支付其他与经营活动有关的现金	49,065,532.91	52,819,310.57
经营活动现金流出小计	456,048,951.26	385,298,445.53
经营活动产生的现金流量净额	18,161,794.94	82,192,302.50
二、投资活动产生的现金流量：		

收回投资收到的现金	151,497,542.28	
取得投资收益收到的现金	17,763,827.12	20,167,994.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	38,000.00	29,854.09
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	169,299,369.40	20,197,848.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	57,146,045.88	7,438,744.10
投资支付的现金	420,000,000.00	2,544,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	7,777,200.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	484,923,245.88	9,982,844.10
投资活动产生的现金流量净额	-315,623,876.48	10,215,004.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	398,244,239.62	
取得借款收到的现金		20,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	398,244,239.62	20,000,000.00
偿还债务支付的现金	20,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	39,550,999.98	30,564,774.99
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	59,550,999.98	50,564,774.99
筹资活动产生的现金流量净额	338,693,239.64	-30,564,774.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-6,163,605.94	1,683,228.02
五、现金及现金等价物净增加额	35,067,552.16	63,525,760.20
加：期初现金及现金等价物余额	122,701,877.08	59,176,116.88
六、期末现金及现金等价物余额	157,769,429.24	122,701,877.08

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股 东权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配 利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	60,000,000.00				205,753,971.01		2,909,683.32		12,586,749.12		108,827,957.71	3,321,411.22	393,399,772.38
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				205,753,971.01		2,909,683.32		12,586,749.12		108,827,957.71	3,321,411.22	393,399,772.38
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）	20,000,000.00				378,244,239.62		-5,876,685.63		7,932,578.46		59,829,380.56	138,599.59	460,268,112.60
（一）综合收益总额							-5,876,685.63				106,761,959.02	138,599.59	101,023,872.98
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00				378,244,239.62								398,244,239.62
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00				378,244,239.62								398,244,239.62
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									7,932,578.46		-46,932,578.46		-39,000,000.00
1. 提取盈余公积									7,932,578.46		-7,932,578.46		

									78.46		78.46		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-39,000,000.00		-39,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	80,000,000.00				583,998,210.63		-2,967,002.31		20,519,327.58		168,657,338.27	3,460,010.81	853,667,884.98

上期金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	60,000,000.00				205,753,971.01		122,567.53		7,308,371.02		63,740,236.86	3,214,741.39	340,139,887.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				205,753,971.01		122,567.53		7,308,371.02		63,740,236.86	3,214,741.39	340,139,887.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							2,787,115.79		5,278,378.10		45,087,720.85	106,669.83	53,259,884.57
（一）综合收益总额							2,787,115.79				80,366,098.95	106,669.83	83,259,884.57
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									5,278,378.10		-35,278,378.10		-30,000,000.00
1．提取盈余公积									5,278,378.10		-5,278,378.10		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-30,000,000.00		-30,000,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．其他													
（五）专项储备													

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	60,000,000.00				205,753,971.01		2,909,683.32		12,586,749.12		108,827,957.71	3,321,411.22	393,399,772.38

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	60,000,000.00				205,753,971.01				12,586,749.12	62,980,742.06	341,321,462.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				205,753,971.01				12,586,749.12	62,980,742.06	341,321,462.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	20,000,000.00				378,244,239.62				7,932,578.46	32,393,206.15	438,570,024.23
（一）综合收益总额										79,325,784.61	79,325,784.61
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00				378,244,239.62						398,244,239.62
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00				378,244,239.62						398,244,239.62
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											

(三) 利润分配									7,932,578.46	-46,932,578.46	-39,000,000.00
1. 提取盈余公积									7,932,578.46	-7,932,578.46	
2. 对所有者（或股东）的分配										-39,000,000.00	-39,000,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	80,000,000.00				583,998,210.63				20,519,327.58	95,373,948.21	779,891,486.42

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	60,000,000.00				205,753,971.01				7,308,371.02	45,475,339.16	318,537,681.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				205,753,971.01				7,308,371.02	45,475,339.16	318,537,681.19
三、本期增减变动									5,278,378	17,505,	22,783,78

金额（减少以“-”号填列）									.10	402.90	1.00
（一）综合收益总额										52,783,781.00	52,783,781.00
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									5,278,378.10	-35,278,378.10	-30,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,278,378.10	-5,278,378.10	
2. 对所有者（或股东）的分配										-30,000,000.00	-30,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	60,000,000.00				205,753,971.01				12,586,749.12	62,980,742.06	341,321,462.19

佩蒂动物营养科技股份有限公司

2017 年度财务报表附注

1、公司基本情况

佩蒂动物营养科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身温州佩蒂动物营养科技有限公司系平阳县工商行政管理局批准，由自然人陈振标、陈振录、陈声解、郑香兰四位股东投资组建的有限责任公司，于 2002 年 10 月 21 日取得注册号为 3303262002983（后变更为 330326000022655）号的《企业法人营业执照》，并于 2015 年 12 月 30 日换领取得统一社会信用代码号为 913303007441123125 的《企业法人营业执照》。公司设立时注册资本为人民币 500.00 万元，业经平阳正益会计师事务所平正会验字（2002）第 537 号验资报告审验确认；2004 年股东陈声解去世，根据 2004 年 10 月 28 日的继承协议书，股东陈声解拥有公司 30%的股权由其女儿陈宝琳全额继承；根据公司 2005 年 7 月 25 日的股东会决议，同意股东陈宝琳将其拥有的公司 22.00%股权转让给陈振标、陈振录等 4 位股东；根据公司 2008 年 9 月 22 日的股东会决议和章程修正案，同意公司增加注册资本人民币 1,500.00 万元，业经平阳正益会计师事务所平正会验字（2008）第 270 号验资报告审验确认；根据公司 2009 年 11 月 2 日的股东会决议和章程修正案，同意公司增加注册资本人民币 1,000.00 万元，业经平阳正益会计师事务所平正会验（2009）第 358 号验资报告审验确认；根据公司 2010 年 11 月 30 日的股东会决议和章程修正案，同意公司增加注册资本人民币 2,400.00 万元，业经利安达会计师事务所浙江分所利安达验字[2010]第 L1115 号验资报告审验确认；根据公司 2011 年 3 月 22 日的股东会决议和章程修正案，同意公司增加注册资本人民币 400.00 万元，业经利安达会计师事务所浙江分所利安达验字[2011]第 L1106 号验资报告审验确认；根据 2011 年 9 月 16 日股东会决议和章程修正案，同意公司名称变更为温州佩蒂动物营养科技有限公司；根据 2013 年 10 月 28 日股权转让协议，公司原股东周时坝将 0.4310%的股权，计人民币 25.00 万元整，作价计人民币 50.00 万元整，以货币形式全部转让给股东平阳荣诚投资有限公司；根据 2014 年 10 月 14 日股权转让协议，公司原股东南京锦绣投资企业（有限合伙）将 1.40%的股权作价计人民币 1,409.80 万元，全部转让给股东陈振录。

2014 年 10 月 31 日，佩蒂科技召开股东会，全体股东一致同意将佩蒂科技由有限公司整体变更为股份公司，变更基准日为 2014 年 10 月 31 日。佩蒂科技以截至 2014 年 10 月 31 日经中审亚太会计师事务所审计的净资产 239,753,971.01 元为基础，折股为

58,000,000.00 股（每股面值 1.00 元），溢价部分计入资本公积。公司股份由全体发起人（即原有限公司全体股东）以各自持有的佩蒂科技股权所对应的经审计的净资产认购。2014 年 11 月 22 日，北京北方亚事资产评估有限责任公司出具了北方亚事评报字[2014]第 01-288 号《评估报告》，确认佩蒂科技在评估基准日 2014 年 10 月 31 日的净资产评估价值为 28,794.37 万元。针对本次整体变更，中审亚太会计师事务所出具了中审亚太验字（2014）011253 号《验资报告》。2014 年 11 月 25 日，公司召开创立大会，宣告佩蒂动物营养科技股份有限公司成立。

根据 2015 年 11 月 11 日第一届董事会第十次会议、2015 年 11 月 27 日 2015 年第五次临时股东大会决议，公司新增注册资本人民币 200.00 万元，由股东北京泓石股权投资管理中心（有限合伙）出资，业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中审亚太验字（2015）020702 号验资报告审验确认。

增资后股本结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	陈振标	29,500,000.00	49.1667
2	陈振录	11,312,000.00	18.8533
3	中山联动第一期股权投资中心(有限合伙)	3,188,000.00	5.3133
4	郑香兰	3,000,000.00	5.0000
5	陈林艺	2,900,000.00	4.8333
6	平阳荣诚投资有限公司	2,750,000.00	4.5833
7	陈宝琳	2,400,000.00	4.0000
8	林明霞	2,150,000.00	3.5833
9	北京泓石股权投资管理中心(有限合伙)	2,000,000.00	3.3333
10	张菁	300,000.00	0.5000
11	李荣林	250,000.00	0.4167
12	唐照波	250,000.00	0.4167
合计		60,000,000.00	100.0000

2017 年 6 月 9 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准佩蒂动物营养科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2017] 888 号）核准，公司于 2017 年 7 月 11 日向社会公开发行人民币普通股（A 股）2,000.00 万股，每股面值人民币 1.00 元，发行价为每股人民币 22.34 元，募集资金总额为人民币 446,800,000.00 元，减除发行费用

人民币 48,555,760.38 元，实际募集资金净额为人民币 398,244,239.62 元，其中 20,000,000.00 元计入股本，剩余 378,244,239.62 元计入资本公积，上述公开发行新增股本业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中审亚太验字（2017）020832 号验资报告审验确认。发行后的股本总额为人民币 80,000,000.00 元。

发行后股本结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	陈振标	29,500,000.00	36.8750
2	陈振录	11,312,000.00	14.1400
3	中山联动第一期股权投资中心(有限合伙)	3,188,000.00	3.9850
4	郑香兰	3,000,000.00	3.7500
5	陈林艺	2,900,000.00	3.6250
6	平阳荣诚投资有限公司	2,750,000.00	3.4375
7	陈宝琳	2,400,000.00	3.0000
8	林明霞	2,150,000.00	2.6875
9	北京泓石股权投资管理中心(有限合伙)	2,000,000.00	2.5000
10	张菁	300,000.00	0.3750
11	李荣林	250,000.00	0.3125
12	唐照波	250,000.00	0.3125
13	社会公众普通持股人	20,000,000.00	25.0000
合计		80,000,000.00	100.0000

公司所属行业为农副食品加工业。

经营范围：宠物营养品及其他宠物健康产品的研发；宠物日用品生产、销售；宠物食品生产、销售；货物进出口、技术进出口；投资管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司是专业从事营养保健型、功能型宠物休闲食品研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品有畜皮咬胶、植物咬胶、营养肉质零食、可食用鸟食及小动物玩具、烘焙饼干等。公司以“研制、提供营养均衡的宠物食品和富有情趣的宠物用品，促进人与宠物间的情感交流、和谐相处”为经营宗旨，专注于创意产品和创新研发推动企业发展。

公司根植于宠物食品行业多年，与全球范围内多家著名零售商、宠物产品品牌商建立了长期合作关系，产品畅销全球多个国家和地区，是世界领先的宠物食品供应商。除经营 ODM 出口业务外，公司积极推动自主品牌的市场拓展，截至目前，公司已拥有“CPET”、“MEATWAY”、“禾仕嘉”、“贝家”等国内外品牌，其中“CPET”商标于 2013 年 1

月被国家工商总局认定为中国驰名商标，产品深受客户好评和宠物及其家庭的青睐。公司作为业内领军企业设有浙江省省级高新技术企业研究开发中心，主持制定了《宠物食品-狗咬胶》国家标准，现已成为国内具有影响力的综合性宠物休闲食品生产企业。

公司法定代表人：陈振标。注册地：平阳县水头镇工业园区宠乐路 2 号。

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 4 月 9 日决议批准报出。

本公司 2017 年纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 2 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

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

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

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事农副食品加工经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，

请参阅附注“4.25 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定越南盾为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相

关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相

关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.12 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号

——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.12 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.12.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.7 外币业务和外币报表折算

4.7.1 外币交易的折算方法

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

4.7.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供

出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

4.7.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，

不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.8 金融工具

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

4.8.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.8.2 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及

与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没

有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

4.8.3 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

4.8.5 金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

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

4.8.6 金融负债的终止确认

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

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

4.8.7 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。

4.8.8 权益工具

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

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

4.9 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.9.1 坏账准备的确认标准

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

4.9.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额超过 50.00 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

按信用风险特征组合计提坏账准备的确定组合的依据	
组合 1：账龄分析法组合	按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
组合 2：低风险组合	合并范围内关联方的应收款项、出口退税款、社保款、政府单位保证金
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄分析法组合	账龄分析法

组合 2: 低风险组合	不计提坏账
-------------	-------

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

组合中，组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4.9.3 坏账准备的转回

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

4.10 存货

4.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

4.10.2 存货取得和发出的计价方法

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

4.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4.10.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.11 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其

账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

4.12 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.8 金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.12.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份

额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

4.12.2 后续计量及损益确认方法

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

4.12.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期

股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投

资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.12.2.3 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4.12.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进

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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.13 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.18 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

4.14 固定资产

4.14.1 固定资产确认条件

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

4.14.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10 年	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5-10 年	5.00	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-5 年	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.14.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.14.5 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.15 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.16 借款费用

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

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

化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.18 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用为排污权费、装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销方法	摊销年限 (月)
排污权费	直线法	26-32
装修费	直线法	12-60

4.19 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在

销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.20 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供

服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

4.21 收入

4.21.1 商品销售收入

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

4.21.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

4.21.3 公司具体收入确认方法

①内销收入确认

根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品生产，并发送给客户，待客户签收确认后确认收入。

②外销收入确认

根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品生产，出库并办理报关出口手续

后，根据出口货物报关单注明的出口日期确认收入。

4.22 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

4.23 递延所得税资产/递延所得税负债

4.23.1 当期所得税

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

4.23.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性

差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

4.23.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.23.4 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，

涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.24 租赁

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

4.24.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

4.24.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

4.25 重要会计政策、会计估计的变更

4.25.1 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会【2017】13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会【2017】15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017 年 5 月 28 日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内

平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，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；与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。

2017 年 12 月 25 日，财政部以财会【2017】30 号发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，利润表新增“资产处置收益”行项目，反映企业处置非流动资产的损益。本公司按照财政部的要求时间开始执行。

执行《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》之前，本公司将处置非流动资产的利得或损失计入营业外收支。执行《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》之后，本公司将处置非流动资产的利得或损失计入资产处置收益，并对可比期间的比较数据进行了调整。

单位：元

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称、影响金额
	追溯调整法		
1	本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”	董事会审议	此项会计政策变更采用追溯调整法，调减 2016 年度营业外收入 80,807.29 元，营业外支出 146,837.44 元，调增资产处置收益 -66,030.15 元；
	未来适用法		
1	自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部执行的《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置费用和终止经营》	董事会审议	持有待售资产、固定资产、无形资产等长期资产；
2	自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号—政府补助》	董事会审议	营业外收入、其他收益；

4.25.2 会计估计变更

无。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按11.00%、13.00%或17.00%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5.00%或7.00%计缴。

教育费附加	按实际缴纳的流转税的3.00%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2.00%计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的1.20%计缴；从租计征的，按租金收入的12.00%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15.00%、20.00%或25.00%计缴，详见注。

注：

（1）增值税：本公司及境内子公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，主要商品的增值税税率为 11.00%、13.00%（根据《财政部国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37 号）规定，自 2017 年 7 月 1 日，农产品增值税税率从 13.00%简并为 11.00%）；包装物、电力和加工劳务的增值税税率 17%。

（2）城市维护建设税：本公司、子公司江苏康贝宠物食品有限公司、子公司泰州乐派宠物营养有限公司、子公司温州顺通电子加速器有限公司、子公司温州贝家宠物乐园有限公司按当期应纳流转税额的 5.00%计缴城市维护建设税，子公司上海禾仕嘉商贸有限公司、子公司上海宠锐投资管理有限公司、子公司上海智宠宠物服务有限公司按照应纳流转税额的 7.00%计缴城市维护建设税。

（3）企业所得税：本公司企业所得税按 15.00%的税率计缴、境内子公司企业所得税按 25.00%的税率计缴。境外子公司越南好嚼有限公司、越南巴啦啦食品有限公司自经营活动开始之日起十年内按 20.00%的税率缴纳企业所得税，十年后按 25.00%的税率缴纳企业所得税。

5.2 税收优惠及批文

（1）企业所得税

本公司于 2017 年 11 月 13 日取得了浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201733000352，有效期限为三年，企业所得税按 15.00%的税率计缴。

子公司越南好嚼有限公司自取得应纳税所得额年度起的第 1-2 年免缴企业所得税，第 3-6 年减半征收企业所得税；若公司在前 3 年未取得应纳税所得额，则减免税期间自第 4 年开始计算。越南好嚼有限公司 2013 年度、2014 年度未取得应纳税所得额，2015 年度取得应纳税所得额，免缴企业所得税，2016 年度取得应纳税所得额，免缴企业所得税，2017 年度取得应纳税所得额，减半征收企业所得税。

子公司越南巴啦啦食品有限公司自取得应纳税所得额年度起的第 1-2 年免缴企业所得税，第 3-6 年减半征收企业所得税；若公司在前 3 年未取得应纳税所得额，则减免税期间自第 4 年开始计算。越南巴啦啦食品有限公司 2017 年度未取得应纳税所得额。

(2) 其他

境外子公司越南好嚼有限公司依据越南中央政府于 2010 年 08 月 13 日颁发的第 87/2010/ND-CP 号法令，对于《进口税、出口税法》第 12 条规定的货物，免缴进口税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 12 月 31 日，本期指 2017 年度，上期指 2016 年度。

6.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	519,020.15	146,213.41
银行存款	208,297,182.02	186,971,583.05
合 计	208,816,202.17	187,117,796.46
其中：存放在境外的款项总额	29,259,202.98	36,095,371.51

注：存放在境外货币资金系子公司越南好嚼有限公司、越南巴啦啦食品有限公司、新西兰北岛小镇宠物食品有限公司持有的货币资金，不存在回收受限的情况。

6.2 应收账款

6.2.1 分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	163,734,944.93	100.00	8,186,973.28	5.00	155,547,971.65
其中：账龄分析法组合	163,734,944.93	100.00	8,186,973.28	5.00	155,547,971.65
低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	163,734,944.93	100.00	8,186,973.28	5.00	155,547,971.65

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	122,032,818.22	100.00	6,116,037.76	5.01	115,916,780.46
其中：账龄分析法组合	122,032,818.22	100.00	6,116,037.76	5.01	115,916,780.46
低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	122,032,818.22	100.00	6,116,037.76	5.01	115,916,780.46

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	163,730,423.97	8,186,521.18	5.00
1-2 年	4,520.96	452.10	10.00
合 计	163,734,944.93	8,186,973.28	5.00

6.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期核销	期末余额
坏账准备	6,116,037.76	2,070,935.52			8,186,973.28

6.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
第 1 名	非关联方	50,630,853.03	1 年以内	30.92	2,531,542.65
第 2 名	非关联方	33,481,395.95	1 年以内	20.45	1,674,069.80
第 3 名	非关联方	24,148,809.38	1 年以内	14.75	1,207,440.47
第 4 名	非关联方	22,276,488.61	1 年以内	13.61	1,113,824.43
第 5 名	非关联方	10,058,329.88	1 年以内	6.14	502,916.49
合计		140,595,876.85		85.87	7,029,793.84

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,834,537.32	100.00	5,842,669.95	100.00

合 计	8,834,537.32	100.00	5,842,669.95	100.00
-----	--------------	--------	--------------	--------

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第 1 名	非关联方	3,423,955.17	38.76	1 年以内	对方尚未发货
第 2 名	非关联方	1,089,981.11	12.34	1 年以内	预付租金
第 3 名	非关联方	979,159.19	11.08	1 年以内	预付租金
第 4 名	非关联方	594,377.60	6.73	1 年以内	预付美国 APPA 展位费
第 5 名	非关联方	213,809.73	2.42	1 年以内	对方尚未发货
合计		6,301,282.80	71.33		

6.4 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
银行理财利息	2,273,123.29	
合 计	2,273,123.29	

6.5 其他应收款

6.5.1 分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,908,143.75	100.00	272,666.98	5.56	4,635,476.77
其中：账龄分析法组合	1,021,939.66	20.82	272,666.98	26.66	749,272.68
低风险组合	3,886,204.09	79.18			3,886,204.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,908,143.75	100.00	272,666.98	5.56	4,635,476.77

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,345,096.56	100.00	236,822.01	4.43	5,108,274.55

备的其他应收款					
其中：账龄分析法组合	1,665,240.43	31.15	236,822.01	14.22	1,428,418.42
低风险组合	3,679,856.13	68.85			3,679,856.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	5,345,096.56	100.00	236,822.01	4.43	5,108,274.55

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	740,539.66	37,026.98	5.00
1至2年	4,400.00	440.00	10.00
2至3年	21,000.00	4,200.00	20.00
3至4年	50,000.00	25,000.00	50.00
4至5年	120,000.00	120,000.00	100.00
5年以上	86,000.00	86,000.00	100.00
合 计	1,021,939.66	272,666.98	26.68

②组合中，低风险组合的其他应收款

单位名称	与公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
浙江省平阳县国家税务局水头税务分局	非关联方	出口退税	3,000,000.00	1年以内	61.12
平阳县南雁镇人民政府	非关联方	政府保证金	560,000.00	1-2年	11.41
上海市浦东新区国家税务局	非关联方	出口退税	277,070.06	1年以内	5.65
温州市平阳县人力资源和社会保障局	非关联方	社保款	33,933.24	1年以内	0.69
	非关联方	社保款	15,200.79	1-2年	0.31
合计			3,886,204.09		79.18

6.5.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期核销	期末余额
坏账准备	236,822.01	35,844.97			272,666.98

6.5.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	3,277,070.06	3,078,687.85
政府保证金	560,000.00	560,000.00
其他保证金、押金、备用金	769,033.18	1,303,220.04

代垫社保、公积金	164,572.09	124,066.24
其他	137,468.42	279,122.43
合 计	4,908,143.75	5,345,096.56

6.5.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江省平阳县国家税务局水头税务分局	出口退税	3,000,000.00	1 年以内	61.12	
平阳县南雁镇人民政府	政府保证金	560,000.00	1-2 年	11.41	
Wal Mart Canada Corp	展会费押金	400,618.42	1 年以内	8.16	20,030.92
上海市浦东新区国家税务局	出口退税	277,070.06	1 年以内	5.65	
浙江天猫技术有限公司	保证金	151,000.00	2-3 年: 1,000.00 元; 3-4 年: 50,000.00 元; 4-5 年: 100,000.00 元;	3.08	125,200.00
合 计		4,388,688.48		89.42	145,230.92

6.6 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,486,514.37		41,486,514.37
在产品	29,740,078.22		29,740,078.22
库存商品	7,949,898.89		7,949,898.89
低值易耗品	1,127,315.51		1,127,315.51
包装物	5,810,962.86		5,810,962.86
委托加工物资	1,721,055.51		1,721,055.51
发出商品	920,101.74		920,101.74
合 计	88,755,927.10		88,755,927.10

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,539,258.77		31,539,258.77
在产品	7,496,164.85		7,496,164.85
库存商品	11,022,075.74		11,022,075.74
低值易耗品	497,934.60		497,934.60
包装物	3,927,520.13		3,927,520.13

委托加工物资	457,829.87		457,829.87
发出商品	796,853.67		796,853.67
合 计	55,737,637.63		55,737,637.63

注：经测试，截止 2017 年 12 月 31 日不存在存货跌价准备情况。

6.7 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
银行理财	270,000,000.00	
留抵增值税及未认证进项税	7,730,091.31	2,624,885.50
预缴企业所得税	36,869.50	780.04
合 计	277,766,960.81	2,625,665.54

6.8 可供出售金融资产

6.8.1 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	12,000,000.00		12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	12,000,000.00		12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00
其他						
合 计	12,000,000.00		12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00

6.8.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
重庆易宠科技有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00					3.81	
合 计	12,000,000.00			12,000,000.00						

6.9 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
成都一秋科技有限公司	200,000.00					
合计	200,000.00					

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备 年末余额
成都一秋科技有限公司				200,000.00	200,000.00
合计				200,000.00	200,000.00

注 1: 上海智宠宠物服务有限公司于 2016 年 6 月以 20.00 万元货币资金受让成都一秋科技有限公司 20.00% 股权。因成都一秋科技有限公司已亏损经营, 因此 2016 年对该项投资全额计提减值准备。

注 2: 2018 年 1 月 6 日, 上海智宠宠物服务有限公司将其持有的 20.00% 股权 0 元转让给王秋入。

6.10 投资性房地产

6.10.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	3,228,471.45	2,330,776.31	5,559,247.76
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	3,228,471.45	2,330,776.31	5,559,247.76
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	1,097,285.92	347,136.90	1,444,422.82
2、本期增加金额	170,391.55	54,103.44	224,494.99
(1) 计提或摊销	170,391.55	54,103.44	224,494.99
3、本期减少金额			

4、期末余额	1,267,677.47	401,240.34	1,668,917.81
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,960,793.98	1,929,535.97	3,890,329.95
2、期初账面价值	2,131,185.53	1,983,639.41	4,114,824.94

6.11 固定资产

6.11.1 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	122,954,526.88	8,295,512.03	57,004,186.99	12,240,297.68	200,494,523.58
2、本期增加金额	31,275,267.69	1,044,631.17	8,017,105.57	1,849,247.48	42,186,251.91
（1）购置	31,275,267.69	1,044,631.17	8,017,105.57	1,849,247.48	42,186,251.91
3、本期减少金额		460,829.27	2,460,569.66	434,193.36	3,355,592.29
（1）处置或报废		396,062.23	1,825,711.52	236,539.32	2,458,313.07
（2）其他		64,767.04	634,858.14	197,654.04	897,279.22
4、期末余额	154,229,794.57	8,879,313.93	62,560,722.90	13,655,351.80	239,325,183.20
二、累计折旧					
1、期初余额	32,786,448.04	4,558,357.84	30,363,591.94	5,048,525.13	72,756,922.95
2、本期增加金额	6,646,681.02	1,047,959.70	4,364,509.21	977,080.96	13,036,230.89
（1）计提	6,646,681.02	1,047,959.70	4,364,509.21	977,080.96	13,036,230.89
3、本期减少金额		393,053.48	1,456,992.88	249,589.01	2,099,635.37
（1）处置或报废		376,259.11	1,273,275.58	196,637.53	1,846,172.22
（2）其他		16,794.37	183,717.30	52,951.48	253,463.15
4、期末余额	39,433,129.06	5,213,264.06	33,271,108.27	5,776,017.08	83,693,518.47
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	114,796,665.51	3,666,049.87	29,289,614.63	7,879,334.72	155,631,664.73
2、期初账面价值	90,168,078.84	3,737,154.19	26,640,595.05	7,191,772.55	127,737,600.63

6.11.2 固定资产抵押情况

公司房产抵押情况：房产证号为温房权证平阳县字第 077686 号，房产面积 5204.94 平方米；温房权证平阳县字第 077691 号，房产面积 7538.13 平方米；温房权证平阳县字第 077699 号，房产面积 6167.65 平方米；温房权证平阳县字第 077705 号，房产面积 4614 平方米；温房权证平阳县字第 077708 号，房产面积 23417 平方米用于银行抵押借款。2017 年 12 月 31 日抵押物原值 98,593,361.04 元。

6.12 在建工程

6.12.1 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南雁厂区年产 3000 吨畜皮咬胶生产线技改项目	15,089,677.70		15,089,677.70			
巴啦啦厂区建设项目一期	1,074,676.45		1,074,676.45			
合 计	16,164,354.15		16,164,354.15			

6.12.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
南雁厂区年产 3000 吨畜皮咬胶生产线技改项目	13,078.00		15,089,677.70			15,089,677.70
巴啦啦厂区建设项目一期	110.00		1,074,676.45			1,074,676.45
合 计	13,188.00		16,164,354.15			16,164,354.15

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工 程 进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
南雁厂区年产 3000 吨畜皮咬胶生产线技改项目	11.54	15.00				募股资金 自有资金
巴啦啦厂区建设项目一期	97.70	98.00				自有资金
合 计						

6.13 无形资产

6.13.1 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	45,187,731.66	1,171,418.56	46,359,150.22
2、本期增加金额			
（1）购置			
3、本期减少金额			
4、期末余额	45,187,731.66	1,171,418.56	46,359,150.22
二、累计摊销			
1、期初余额	6,344,725.85	540,346.19	6,885,072.04
2、本期增加金额	1,068,381.98	48,277.20	1,116,659.18
（1）计提	1,068,381.98	48,277.20	1,116,659.18
3、本期减少金额			
4、期末余额	7,413,107.83	588,623.39	8,001,731.22
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	37,774,623.83	582,795.17	38,357,419.00
2、期初账面价值	38,843,005.81	631,072.37	39,474,078.18

6.13.2 无形资产抵押情况

公司将土地证号为平国用（2015）第 07392 号面积为 24,874.37 平方米的土地使用权用于银行抵押借款，2017 年 12 月 31 日抵押物原值 21,612,465.00 元。

6.14 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
排污权	30,223.74	328,033.68	122,318.22		235,939.20
装修费		6,212,560.24	1,391,570.72		4,820,989.52
合 计	30,223.74	6,540,593.92	1,513,888.94		5,056,928.72

6.15 递延所得税资产

6.15.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,223,538.11	1,010,225.55	5,039,404.44	802,047.06

应付职工薪酬	708,670.79	154,432.32	979,052.99	197,084.09
内部交易未实现利润	154,745.16	38,686.29	750,079.96	185,559.19
合 计	7,086,954.06	1,203,344.16	6,768,537.39	1,184,690.34

6.15.2 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	2,236,102.15	1,513,455.33
可抵扣亏损	3,538,363.25	1,841,465.97
应付职工薪酬	47,722.38	43,859.36
合 计	5,822,187.78	3,398,780.66

注：子公司温州顺通电子加速器有限公司、泰州乐派宠物营养有限公司、上海宠锐投资管理有限公司、上海宠域投资管理中心（有限合伙）、上海宠赢投资管理中心（有限合伙）、上海智宠宠物服务有限公司、越南巴啦啦食品有限公司、新西兰北岛小镇宠物食品有限公司，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认可抵扣暂时性差异；越南好嚼有限公司由于转回期间的所得税税率具有不确定性，因此未确认可抵扣暂时性差异。

6.16 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	6,315,219.17	1,873,895.55
合 计	6,315,219.17	1,873,895.55

6.17 短期借款

6.17.1 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		20,000,000.00
合 计		20,000,000.00

6.18 应付账款

6.18.1 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

材料款	102,438,749.63	128,382,680.36
设备及工程款	1,549,070.35	19,143.00
合 计	103,987,819.98	128,401,823.36

6.18.2 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

6.19 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
商品预收款	1,490,437.74	90,934.11
合 计	1,490,437.74	90,934.11

6.20 应付职工薪酬

6.20.1 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,214,531.79	100,535,812.01	98,522,447.59	14,227,896.21
二、离职后福利-设定提存计划	191,565.06	6,676,624.57	6,631,436.53	236,753.10
合 计	12,406,096.85	107,212,436.58	105,153,884.12	14,464,649.31

6.20.2 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,044,525.41	91,075,331.59	88,829,035.71	13,290,821.29
2、职工福利费		3,772,720.27	3,772,720.27	
3、社会保险费	147,094.03	4,220,943.40	4,187,355.68	180,681.75
其中：医疗保险费	114,975.22	3,345,929.33	3,313,954.35	146,950.20
工伤保险费	15,855.47	396,926.52	399,760.52	13,021.47
生育保险费	16,263.34	478,087.55	473,640.81	20,710.08
4、住房公积金		891,023.00	891,023.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,022,912.35	575,793.75	842,312.93	756,393.17
合 计	12,214,531.79	100,535,812.01	98,522,447.59	14,227,896.21

6.20.3 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	178,847.76	6,410,850.48	6,361,109.04	228,589.20
2、失业保险费	12,717.30	265,774.09	270,327.49	8,163.90
3、企业年金缴费				
合 计	191,565.06	6,676,624.57	6,631,436.53	236,753.10

6.21 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	519,577.92	320,877.26
企业所得税	9,753,864.54	3,061,016.46
个人所得税	42,069.01	27,958.64
城市维护建设税	36,553.50	135,680.28
教育费附加	16,002.06	77,826.74
地方教育费附加	10,668.03	51,884.49
水利建设基金		14,350.22
土地使用税	234,703.36	83,179.88
房产税	231,557.92	247,526.65
印花税	20,261.30	16,030.10
合 计	10,865,257.64	4,036,330.72

6.22 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		22,958.33
合 计		22,958.33

6.23 其他应付款

6.23.1 款项性质

项 目	期末余额	期初余额
保证金	60,000.00	390,000.00
暂收款	147,371.60	16,222.22
应付未付款	566,037.74	
合 计	773,409.34	406,222.22

6.23.2 期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

6.24 股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00	20,000,000.00				20,000,000.00	80,000,000.00

注：本期股本增加详见财务报表附注 1 之说明。

6.25 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	205,753,971.01	378,244,239.62		583,998,210.63
合 计	205,753,971.01	378,244,239.62		583,998,210.63

注：本期资本公积增加详见财务报表附注 1 之说明。

6.26 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益	2,909,683.32	-5,876,685.63			-5,876,685.63		-2,967,002.31
其中：外币财务报表折算差额	2,909,683.32	-5,876,685.63			-5,876,685.63		-2,967,002.31
其他综合收益合计	2,909,683.32	-5,876,685.63			-5,876,685.63		-2,967,002.31

6.27 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,586,749.12	7,932,578.46		20,519,327.58
合 计	12,586,749.12	7,932,578.46		20,519,327.58

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

6.28 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	108,827,957.71	63,740,236.86
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	108,827,957.71	63,740,236.86
加：本期归属于母公司股东的净利润	106,761,959.02	80,366,098.95
减：提取法定盈余公积	7,932,578.46	5,278,378.10
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	39,000,000.00	30,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	168,657,338.27	108,827,957.71

注：公司以 2016 年利润分配方案实施股权登记日总股本 60,000,000.00 股为基数，按每 10 股派 6.50 元（含税）分配，共派发股利人民币 39,000,000.00 元。

6.29 营业收入和营业成本

6.29.1 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	630,031,971.96	395,183,381.08	549,844,562.93	387,511,485.27
其他业务	1,965,976.08	1,252,440.84	727,861.87	504,517.30
合 计	631,997,948.04	396,435,821.92	550,572,424.80	388,016,002.57

6.29.2 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
宠物食品及其他	630,031,971.96	395,183,381.08	549,844,562.93	387,511,485.27
合 计	630,031,971.96	395,183,381.08	549,844,562.93	387,511,485.27

6.29.3 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	金额	占公司全部营业收入的比例(%)
第 1 名	254,964,481.84	40.34
第 2 名	199,239,129.02	31.52
第 3 名	92,767,437.71	14.68
第 4 名	24,566,066.99	3.89
第 5 名	14,531,476.22	2.30
合计	586,068,591.78	92.73

注 1：公司与 Spectrum Brands, Inc.的具体交易对象包括 United Pet Group Companion、The Fair Manufacturing Company Ltd.、Spectrum Brands Canada、Spectrum Brands Pet Group,Inc. 、Spectrum Brands Brasil Ind、Spectrum Brands Colombia、Spectrum Brands Australia Pty Ltd、PetMatrix Llc（11-12 月销售额）；公司与 Wal-Mart 的具体交易对象包括 Wal-Mart Stores, Inc.、Wal-Mart Canada Corporation。

注 2：Spectrum Brands, Inc.于 2017 年 10 月份收购了 PetMatrix Llc.，因此本附注将 11-12 月份 实现的对 PetMatrix Llc.的销售并入 Spectrum Brands, Inc.。

6.30 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税		1,700.00
城市维护建设税	893,222.68	1,395,184.93
教育费附加	711,988.34	766,493.59
地方教育费附加	34,807.08	510,995.66
水利建设基金		277,145.76

房产税	1,467,487.77	927,884.02
土地使用税	635,766.48	398,590.41
印花税	169,116.10	100,499.31
河道管理费	63,401.07	
合 计	3,975,789.52	4,378,493.68

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.31 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,487,107.99	2,907,605.87
办公费	1,595,101.80	2,017,420.11
广告与业务宣传费	2,469,614.65	1,943,684.76
业务招待费	172,205.77	115,351.49
储运费	7,475,971.57	6,751,058.57
出口费用	6,153,708.35	3,032,590.29
其他	2,014,129.04	835,262.77
合 计	23,367,839.17	17,602,973.86

6.32 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,136,042.89	21,630,487.75
折旧摊销	4,415,461.64	3,483,572.02
业务招待费	1,628,336.42	851,545.59
办公费	9,920,844.87	6,370,414.60
税费		830,292.65
研究开发费	20,077,872.82	16,725,057.50
宣传费	1,038,792.17	52,537.00
差旅费	3,499,232.45	2,743,784.77
修理、修缮费	5,724,168.28	4,832,756.68
其他	2,795,650.01	1,832,058.04
合 计	74,236,401.55	59,352,506.60

6.33 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	528,041.65	571,662.49
减：利息收入	1,858,013.10	759,179.33
汇兑损益	13,558,759.38	-8,961,466.72
银行手续费	302,678.69	331,157.50
合 计	12,531,466.62	-8,817,826.06

6.34 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,106,780.49	2,230,345.27
长期股权投资减值损失		200,000.00
合 计	2,106,780.49	2,430,345.27

6.35 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	3,770,665.57	189,808.38
其他		-16,649.70
合 计	3,770,665.57	173,158.68

6.36 资产处置收益

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（损失）合计	-563,776.36	-66,030.15	-563,776.36
其中：固定资产处置利得（损失）	-563,776.36	-66,030.15	-563,776.36
合 计	-563,776.36	-66,030.15	-563,776.36

6.37 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,002,410.00		1,002,410.00
合 计	1,002,410.00		1,002,410.00

注：当期与经营相关的计入当期损益的政府补助如下：

补助项目	金额	政府批文	与资产相关/与收益相关
2016 年度资源与效益奖专项资金	300,000.00	平经信【2017】50 号	与收益相关
2016 年度平阳县外向型经济发展扶持资金	290,561.00	平商务【2017】67 号	与收益相关
2016 年度省级新产品鉴定奖励	120,000.00	平科【2017】47 号	与收益相关
2016 年度失业保险支持企业稳定岗位补贴	115,949.00	平人社【2017】104 号	与收益相关
2016 年度水头镇企业评先评优奖金	70,000.00	水委【2016】234 号/水委【2017】366 号	与收益相关
平阳县 2017 年第一批国内外授权专利补助	40,000.00	平科【2017】52 号	与收益相关
2017 年度平阳县重点污染源在线监控系统运行维护补助经费	25,000.00	平环【2017】81 号	与收益相关

失业动态监测补贴资金	2,400.00	不适用	与收益相关
泰州市高港区科学技术和知识产权局发明专利专项资金	2,000.00	泰知发【2016】24号	与收益相关
财政贡献奖	15,000.00	不适用	与收益相关
专利奖励	1,500.00	泰新高新管【2016】86号	与收益相关
市级科技支撑	20,000.00	科泰技【2014】13号	与收益相关
合计	1,002,410.00		

6.38 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
与企业日常活动无关的政府补助	1,346,911.00	3,633,202.49	1,346,911.00
其他	224,272.39	47,511.42	224,272.39
合 计	1,571,183.39	3,680,713.91	1,571,183.39

注：当期与经营无关的计入当期损益的政府补助如下：

补助项目	金额	政府批文	与资产相关/与收益相关
县级工人先锋号补贴	2,000.00	平总工【2017】9号	与收益相关
市级达标基层工会补贴	1,000.00	温总工发【2017】75号	与收益相关
平阳科技局专利补助	3,000.00	平科【2017】88号	与收益相关
2017年度节能降耗项目专项资金补助	50,000.00	平经信【2017】237号	与收益相关
技能比武补助	3,000.00	不适用	与收益相关
工资集体协商市级示范单位奖励	5,000.00	温总工发【2017】63号	与收益相关
股改企业所得税地方留存奖励资金的通知	1,181,100.00	平金融办【2017】42号	与收益相关
2016年市工业经济转型升级专项资金	100,000.00	泰经信发【2016】322号	与收益相关
失业保险补贴款	1,811.00	不适用	与收益相关
合计	1,346,911.00		

6.39 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
对外捐赠支出	576,798.05	642,200.00	576,798.05
固定资产报废损失	24,588.98		24,588.98
非常损失	40,752.11		40,752.11

其他	132,589.51	22,471.33	132,589.51
合 计	774,728.65	664,671.33	774,728.65

6.40 所得税费用

6.40.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,430,390.29	10,262,809.84
递延所得税费用	18,653.82	-2,478.63
合 计	17,449,044.11	10,260,331.21

6.40.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	124,349,602.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,652,440.41
子公司适用不同税率的影响	-24,140.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	188,972.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	605,851.78
税法规定的其他扣除事项的影响	-1,974,079.67
所得税费用	17,449,044.11

6.41 其他综合收益

详见附注 6.26。

6.42 现金流量表项目

6.42.1 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
利息收入	1,858,013.10	759,179.33
与收益相关政府补助	2,349,321.00	3,633,202.49
往来款及其他	2,519,747.48	2,435,545.28
合 计	6,727,081.58	6,827,927.10

6.42.2 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
办公费	11,515,946.67	8,387,834.71
广告费与业务宣传费	2,469,614.65	1,996,221.76

业务招待费	1,800,542.19	966,897.08
出口费用及储运费	13,629,679.92	9,783,648.86
差旅费	3,499,232.45	2,743,784.77
往来款及其他	23,913,066.65	3,080,099.30
手续费	302,678.69	331,157.50
合 计	57,130,761.22	27,289,643.98

6.42.3 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
取得子公司现金净额		2,736,358.40
合 计		2,736,358.40

6.42.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金		186,068.49
合 计		186,068.49

6.42.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金		186,068.49
合 计		186,068.49

6.43 现金流量表补充资料

6.43.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	106,900,558.61	80,472,768.78
加：资产减值准备	2,106,780.49	2,430,345.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,260,725.88	13,594,989.47
无形资产摊销	1,116,659.18	1,041,975.63
长期待摊费用摊销	1,513,888.94	137,028.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	563,776.36	66,030.15
固定资产报废损失	24,588.98	
公允价值变动损失		
财务费用	10,917,739.06	571,662.49
投资损失	-3,770,665.57	-173,158.68
递延所得税资产减少	-18,653.82	-2,478.63
递延所得税负债增加		
存货的减少	-33,018,289.47	-8,018,780.56
经营性应收项目的减少	-46,868,530.04	-37,210,732.69

经营性应付项目的增加	-21,319,885.36	24,252,937.41
其他		19,544.53
经营活动产生的现金流量净额	31,408,693.24	77,182,131.77
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	208,816,202.17	187,117,796.46
减：现金的期初余额	187,117,796.46	80,421,084.90
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	21,698,405.71	106,696,711.56

6.43.2 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	208,816,202.17	187,117,796.46
其中：库存现金	519,020.15	146,213.41
可随时用于支付的银行存款	208,297,182.02	186,971,583.05
可随时用于支付的其他货币资金		
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	208,816,202.17	187,117,796.46
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		

6.44 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	69,347,172.16	借款抵押
无形资产	17,542,980.59	借款抵押
合 计	86,890,152.75	

6.45 外币货币性项目

6.45.1 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			
库存现金			
其中：美元	3,300.00	6.5342	21,562.86
越南盾	451,775,404.00	0.0003	129,516.49
银行存款			
其中：美元	8,516,577.69	6.5342	55,649,021.94
欧元	0.87	7.8023	6.79
越南盾	8,702,879,968.00	0.0003	2,494,970.78
法郎	3,451,000.00	6.6779	23,045,432.90
应收账款			
其中：美元	24,334,379.47	6.5342	159,005,702.33
预付款项			
其中：美元	524,005.26	6.5342	3,423,955.17
越南盾	9,663,473,998.58	0.0003	2,770,357.09
其他应收款			
其中：越南盾	60,048,000.00	0.0003	17,214.76
其他流动资产			
其中：越南盾	1,057,177,621.36	0.0003	303,075.22
其他非流动资产			
其中：越南盾	2,110,427,100.00	0.0003	605,024.31
应付账款			
其中：美元	2,597,584.61	6.5342	16,973,137.36
越南盾	53,467,514,628.64	0.0003	15,328,246.16
预收账款			
其中：美元	32,274.72	6.5342	210,889.48
其他应付款			
其中：越南盾	264,226,805.00	0.0003	75,749.43

6.45.2 境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
越南好嚼有限公司	越南西宁省展鹏县	越南盾	当地流通货币
越南巴拉啦食品有限公司	越南前江省新福县	越南盾	当地流通货币

7、合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

7.1.1 因直接设立或投资等方式而增加子公司的情况说明

本期公司出资设立越南巴啦啦食品有限公司，该公司注册资本 100.00 万美元，公司出资 100.00 万美元，占其注册资本的 100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

本期公司出资设立新西兰北岛小镇宠物食品有限公司，该公司注册资本 500.00 万美元，公司认缴出资 500.00 万美元，占其注册资本的 100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止 2017 年 12 月 31 日，公司尚未完成对新西兰北岛小镇宠物食品有限公司的注资。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 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	
江苏康贝宠物食品有限公司	泰州	泰州	制造业	100.00		投资
上海禾仕嘉商贸有限公司	上海	上海	销售	100.00		投资
温州顺通电子加速器有限公司	温州	温州	服务业	55.00		投资
越南好嚼有限公司	越南	越南	制造业	100.00		投资
温州贝家宠物乐园有限公司	温州	温州	制造业	100.00		投资
泰州乐派宠物营养有限公司	泰州	泰州	制造业	100.00		投资
上海宠锐投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		非同一控制下合并
上海宠域投资管理中心（有限合伙）	上海	上海	投资	99.10	0.90	非同一控制下合并
上海宠赢投资管理中心（有限合伙）	上海	上海	投资	99.00	1.00	非同一控制下合并
上海智宠宠物服务有限公司	上海	上海	服务		100.00	投资
越南巴啦啦食品有限公司	越南	越南	研发生产与销售	100.00		投资
新西兰北岛小镇宠物食品有限公司	新西兰	新西兰	制造业	100.00		投资

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
温州顺通电子加速器有限公司	45.00	138,599.59		3,460,010.81

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
温州顺通电子加速器有限公司	3,832,895.13	4,131,806.23	7,964,701.36	275,788.43		275,788.43

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
温州顺通电子加速器有限公司	2,795,342.77	4,869,474.68	7,664,817.45	283,903.62		283,903.62

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
温州顺通电子加速器有限公司	3,606,801.36	307,999.10	307,999.10	250,011.64	3,359,559.17	237,044.09	237,044.09	88,573.90

8.2 在联营企业中的权益

8.2.1 在联营企业中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例
				直接	间接	
成都一秋科技有限公司	成都	成都市	宠物服务		20.00	20.00

8.2.2 联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	成都一秋科技有限公司	成都一秋科技有限公司
流动资产	2,531,929.91	2,901,906.40
非流动资产	46,749.00	112,648.68
资产合计	2,578,678.91	3,014,555.08
流动负债	5,295,375.67	5,295,402.67

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	成都一秋科技有限公司	成都一秋科技有限公司
非流动负债		
负债合计	5,295,375.67	5,295,402.67
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-2,716,696.91	-2,280,847.59
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-435,849.17	-184,727.80
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-435,849.17	-184,727.80
年度内收到的来自联营企业的股利		

8.3 在其他企业中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例
				直接	间接	
重庆易宠科技有限公司	重庆	重庆	生产服务		3.81	3.81

9、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

9.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

合并资产负债表中应收账款、预付款项、其他应收款的账面价值是本公司可能面临的最大信用风险。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司的应收账款、预付款项、其他应收款三项合计占资产总额的 17.15%，本公司并未面临重大信用风险。

9.2 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项目	年末余额		
	账面价值	1 年以内	1-2 年
应付账款	103,987,819.98	99,864,203.49	4,123,616.49
其他应付款	773,409.34	767,409.34	6,000.00
合计	104,761,229.32	100,631,612.83	4,129,616.49

9.3 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要为汇率风险。

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。本公司目前主要是出口销售，且主要活动以美元计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险较为重大。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的控股股东情况

实际控制人	对本公司的持股比例
陈振标	直接持股 36.8750%、间接控制 1.6099%
郑香兰	直接持股 3.75%

注 1：陈振标与郑香兰为夫妻关系。

注 2：平阳荣诚投资有限公司持有本公司 3.4375%的股份，陈振标持有平阳荣诚投资有限公司 46.8333%的股权，因此陈振标间接持有本公司 1.6099%的股份；

10.2 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人/执行事务合伙人派出代表
江苏康贝宠物食品有限公司	全资子公司	有限责任公司（法人独资）	泰州	陈振录
上海禾仕嘉商贸有限公司	全资子公司	有限责任公司（法人独资）	上海	郑香兰
温州顺通电子加速器有限公司	控股子公司	有限责任公司	温州	陈振标
越南好嚼有限公司	全资子公司	有限责任公司	越南	陈振录
温州贝家宠物乐园有限公司	全资子公司	有限责任公司	温州	郑香兰
泰州乐派宠物营养有限公司	全资子公司	有限责任公司	泰州	陈宝琳
上海宠锐投资管理有限公司	全资子公司	有限责任公司	上海	张 菁
上海宠域投资管理中心（有限合伙）	全资子公司	有限合伙企业	上海	张 菁
上海宠赢投资管理中心（有限合伙）	全资子公司	有限合伙企业	上海	张 菁
上海智宠宠物服务有限公司	控股子公司	有限责任公司	上海	吴 起
越南巴啦啦食品有限公司	全资子公司	有限责任公司	越南	陈振录
新西兰北岛小镇宠物食品有限公司	全资子公司	有限责任公司	新西兰	陈振标

子公司全称	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	社会信用代码
江苏康贝宠物食品有限公司	制造业	2000 万元	100.00	100.00	913212005502521147
上海禾仕嘉商贸有限公司	销售	300 万元	100.00	100.00	913100005618830857
温州顺通电子加速器有限公司	服务业	800 万元	55.00	55.00	9133032669363999XG

越南好嚼有限公司	制造业	300 万美元	100.00	100.00	-
温州贝家宠物乐园有限公司	制造业	2000 万元	100.00	100.00	91330326MA2851CD0W
泰州乐派宠物营养有限公司	制造业	300 万元	100.00	100.00	91321203MA1MAGD42N
上海宠锐投资管理有限公司	投资管理	50 万元	100.00	100.00	913100003421900513
上海宠域投资管理中心（有限合伙）	投资管理		100.00	100.00	91310115332818079N
上海宠赢投资管理中心（有限合伙）	投资管理		100.00	100.00	913101153511056219
上海智宠宠物服务有限公司	服务业	100 万元	100.00	51.00	91310000MA1K30J39J
越南巴啦啦食品有限公司	销售	100 万美元	100.00	100.00	-
新西兰北岛小镇宠物食品有限公司	制造业	500 万美元	100.00	100.00	-

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈振录	参股股东、董事
平阳荣诚投资有限公司	实际控制人控制的企业
中山联动第一期股权投资中心（有限合伙）	参股股东
上海佩圣庭安投资控股有限公司	公司实际控制人陈振标持股占比 44.00%
泰州悦然纸尚装饰材料有限公司	实际控制人直系亲属控制的企业
温州誉盛宠物用品有限公司	公司实际控制人陈振标之妹陈素珍之丈夫周云财持有 70.00%股权、陈素珍之子周瀚持有 30.00%股权
平阳县孔迎宠物用品有限公司	公司实际控制人陈振标之姐陈素琴持有 70.00%股权、陈素琴配偶庄孔迎持有 30.00%股权
温州市波斯丹妮服饰有限公司	公司副总经理、董事会秘书唐照波之兄弟唐照锋持有 70.00%股权
重庆易宠科技有限公司	子公司上海宠域投资管理中心（有限合伙）持股 3.81%，张菁担任董事
陈振标、陈振录、郑香兰、邵明晟、佟爱琴、谢志镭、刘俐君、邓昭纯、陈小敏、王孝亮、张菁、李荣林、付长军、王冬、唐照波、朱峰	公司董事、监事、高级管理人员

10.5 关联方交易情况

10.5.1 购销商品的关联方交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	定价依据	本期发生额	上期发生额
-----	--------	------	-------	-------

泰州悦然纸尚装饰材料有限公司	代收水电费	市场价格	99,176.93	94,283.39
重庆易宠科技有限公司	销售宠物食品	市场价格	1,382,259.57	1,594,634.09

10.5.2 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	定价依据	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
泰州悦然纸尚装饰材料有限公司	房屋	市场价格	387,072.00	387,072.00

注：2015年1月1日，子公司江苏康贝宠物食品有限公司与泰州悦然纸尚装饰材料有限公司签署房屋租赁协议，协议约定江苏康贝宠物食品有限公司将位于泰州市高港区许庄街道创业大道南侧的仓库租赁给泰州悦然纸尚使用。租赁面积为4,032.00平方米，租赁期限为2015年1月1日至2017年12月30日，租金为8.00元/平方米/月，合32,256.00元/月。

10.5.3 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,839,817.08	3,792,777.87

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
泰州悦然纸尚装饰材料有限	486,248.93	24,312.45	387,072.00	19,353.60
重庆易宠科技有限公司	64,659.44	3,232.97	30,071.11	1,503.56
合 计	550,908.37	27,545.42	417,143.11	20,857.16

11、承诺及或有事项

11.1 承诺事项

截至2017年12月31日，本公司无需要披露的承诺事项。

11.2 或有事项

截至2017年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

12、资产负债表日后事项

截止批准日，本公司无需要披露的日后事项。

13、其他重要事项

2017年11月30日，公司及全资子公司新西兰北岛小镇宠物食品有限公司与 Judge 信托、Mark John Russell 签署四方备忘录，新西兰北岛小镇宠物食品有限公司意向收购 BOP Industries Limited 发行的 70.00% 的股份（实缴）。Judge 信托有权将其持有的剩余的 30.00% 的股份置换成新西兰北岛小镇宠物食品有限公司的股份。收购完成后，BOP Industries Limited 将成为子公司新西兰北岛小镇宠物食品有限公司的控股子公司。截至财务报告批准报出日，公司尚未完成该项收购交易。

14、公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	128,060,664.69	100.00	5,456,149.80	4.26	122,604,514.89
其中：账龄分析法组合	109,122,996.12	85.21	5,456,149.80	5.00	103,666,846.32
低风险组合	18,937,668.57	14.79			18,937,668.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	128,060,664.69	100.00	5,456,149.80	4.26	122,604,514.89

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	105,814,655.54	100.00	4,572,100.57	4.32	101,242,554.97
其中：账龄分析法组合	91,174,470.04	86.16	4,572,100.57	5.01	86,602,369.47
低风险组合	14,640,185.50	13.84			14,640,185.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	105,814,655.54	100.00	4,572,100.57	4.32	101,242,554.97

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	109,122,996.12	5,456,149.80	5.00
合 计	109,122,996.12	5,456,149.80	5.00

②组合中，低风险组合的应收账款

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收款项期末余额合计数的比例(%)
上海禾仕嘉商贸有限公司	全资子公司	5,225,712.63	1 年以内	4.08
江苏康贝宠物食品有限公司	全资子公司	1,234,365.56	1 年以内	0.96
越南好嚼有限公司	全资子公司	10,265,017.08	1 年以内	8.02
越南巴啦啦食品有限公司	全资子公司	1,373,078.95	1 年以内	1.07
温州顺通电子加速器有限公司	控股子公司	65,302.60	1 年以内	0.05
新西兰北岛小镇宠物食品有限公司	全资子公司	774,191.75	1 年以内	0.61
合计		18,937,668.57		14.79

14.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期核销	期末余额
坏账准备	4,572,100.57	884,049.23			5,456,149.80

14.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第 1 名	非关联方	29,313,187.90	1 年以内	22.89	1,465,659.40
第 2 名	非关联方	24,148,809.38	1 年以内	18.86	1,207,440.47
第 3 名	非关联方	21,475,097.66	1 年以内	16.77	1,073,754.88
第 4 名	非关联方	18,566,661.24	1 年以内	14.50	928,333.06
第 5 名	关联方	10,265,017.08	1 年以内	8.01	
合计		103,768,773.26		81.03	4,675,187.81

14.2 其他应收款

14.2.1 分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,613,534.03	100.00	440.00	0.01	3,613,094.03
其中：账龄分析法组合	4,400.00	0.12	440.00	10.00	3,960.00
低风险组合	3,609,134.03	99.88			3,609,134.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,613,534.03	100.00	440.00	0.01	3,613,094.03

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,461,507.52	100.00	5,940.00	0.04	13,455,567.52
其中：账龄分析法组合	114,400.00	0.85	5,940.00	5.19	108,460.00
低风险组合	13,347,107.52	99.15			13,347,107.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	13,461,507.52	100.00	5,940.00	0.04	13,455,567.52

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 至 2 年	4,400.00	440.00	10.00
合 计	4,400.00	440.00	10.00

② 组合中，低风险组合的其他应收款

单位名称	与本公司关系	期末余额	年限	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
浙江省平阳县国家税务局水头税务分局	非关联方	3,000,000.00	1 年以内	83.02
平阳县南雁镇人民政府	非关联方	560,000.00	1-2 年	15.50
温州市平阳县人力资源和社会保障局	非关联方	33,933.24	1 年以内	0.94
		15,200.79	1-2 年	0.42
合计		3,609,134.03		99.88

14.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期核销	期末余额
----	------	------	------	------	------

坏账准备	5,940.00	5,500.00	440.00
------	----------	----------	--------

14.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		110,000.00
往来款		10,000,000.00
出口退税款	3,000,000.00	2,745,939.24
社保款	49,134.03	41,168.28
保证金	564,400.00	564,400.00
合 计	3,613,534.03	13,461,507.52

14.2.4 按欠款方归集的期末余额前四名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江省平阳县国家税务局水头税务分局	出口退税款	3,000,000.00	1 年以内	83.02	
平阳县南雁镇人民政府	保证金	560,000.00	1-2 年	15.50	
温州市平阳县人力资源和社会保障局	社保款	49,134.03	1 年以内: 33,933.24 元; 1-2 年: 15,200.79 元	1.36	
泰州市问鼎商贸有限公司	保证金	4,400.00	1-2 年	0.12	440.00
合 计		3,613,534.03		100.00	440.00

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,592,703.87		100,592,703.87	92,815,503.87		92,815,503.87
合 计	100,592,703.87		100,592,703.87	92,815,503.87		92,815,503.87

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江苏康贝宠物食品有限公司	47,157,662.35			47,157,662.35		
上海禾仕嘉商贸有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
温州顺通电子加速器有限公司	4,400,000.00			4,400,000.00		
越南好嚼有限公	15,957,838.59			15,957,838.59		

司						
温州贝家宠物乐园有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
泰州乐派宠物营养有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		2,000,000.00		
上海宠域投资管理中心（有限合伙）	12,870,000.00			12,870,000.00		
上海宠赢投资管理中心（有限合伙）	3,267,000.00			3,267,000.00		
上海宠锐投资管理有限公司	163,002.93			163,002.93		
越南巴啦啦食品有限公司		6,777,200.00		6,777,200.00		
合 计	92,815,503.87	7,777,200.00		100,592,703.87		

14.4 营业收入、营业成本

14.4.1 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	419,391,330.07	305,594,563.16	396,958,525.60	305,656,019.09
其他业务	9,558,367.96	7,484,226.45	3,631,877.40	2,548,949.89
合 计	428,949,698.03	313,078,789.61	400,590,403.00	308,204,968.98

14.4.2 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
宠物食品及其他	419,391,330.07	305,594,563.16	396,958,525.60	305,656,019.09
合 计	419,391,330.07	305,594,563.16	396,958,525.60	305,656,019.09

14.4.3 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第 1 名	196,354,562.81	45.78
第 2 名	97,361,375.82	22.70
第 3 名	76,507,059.91	17.84
第 4 名	6,751,484.15	1.57
第 5 名	6,879,239.56	1.60

合计	383,853,722.25	89.49
----	----------------	-------

14.5 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	38,043,298.97	10,000,000.00
银行理财收益	3,770,665.57	167,994.68
合 计	41,813,964.54	10,167,994.68

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-563,776.36	固定资产处置损益
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,349,321.00	与收益相关的政府补助
委托他人投资或管理资产的损益	3,770,665.57	银行理财产品
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-550,456.26	包括营业外支出对外捐赠、固定资产报废损失、非常及其他和营业外收入其他
小 计	5,005,753.95	
所得税影响额	782,249.97	
少数股东损益影响额（税后）	-5,456.70	
合 计	4,228,960.68	

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.39	1.56	1.56
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.66	1.50	1.50

二〇一八年四月九日