

山东路斯宠物食品股份有限公司
2021 年 1-9 月财务报表
审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 山东路斯宠物食品股份有限公司2021
年1-9月财务报表审阅报告

报告文号： 致同审字（2021）第371A024653号

客户名称： 山东路斯宠物食品股份有限公司

报告时间： 2021-11-19

签字注册会计师： 胡乃忠 （CPA：370100090024）
聂梓敏 （CPA：110101301698）



011092021111907728137
报告文号：致同审字（2021）第371A024653号

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 010-85665858

传真： 010-85665120

通讯地址： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特
广场5层

电子邮件： china@cn.gt.com

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

目 录

审阅报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3-4

合并及公司现金流量表 5-6

财务报表附注 7-57

审阅报告

致同审字（2021）第 371A024653 号

山东路斯宠物食品股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的山东路斯宠物食品股份有限公司(以下简称路斯股份)的财务报表，包括 2021 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2021 年 1-9 月的合并及公司利润表，2021 年 1-9 月的合并及公司现金流量表以及财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制财务报表是路斯股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信路斯股份 2021 年 1-9 月财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映路斯股份的 2021 年 9 月 30 日的财务状况及 2021 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供路斯股份向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师 胡乃忠

中国注册会计师 聂梓敏

中国·北京

二〇二一年十一月十九日

合并及公司资产负债表

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年09月30日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	63,899,301.32	60,411,580.60	84,801,941.75	49,413,677.02
交易性金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2/十三、1	27,379,604.03	20,300,969.49	41,817,566.21	48,280,099.10
应收款项融资					
预付款项	五、3	5,732,543.14	4,533,452.87	1,850,430.79	1,489,726.79
其他应收款	五、4/十三、2	3,127,324.01	12,585,570.54	3,917,998.09	13,768,172.61
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、5	93,083,744.88	81,643,702.55	75,217,256.49	68,153,230.57
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	3,945,606.27	3,851,225.58	3,059,497.40	2,851,737.41
流动资产合计		197,168,123.65	183,326,501.63	210,664,690.73	183,956,643.50
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十三、3		30,942,352.55		28,757,352.55
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、7	121,305,048.98	84,400,651.93	114,865,728.14	77,336,445.02
在建工程	五、8	23,340,864.97	23,333,364.97	2,281,466.62	1,214,118.41
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、9	42,596,074.01	38,870,640.71	43,379,106.05	39,589,799.93
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、10	1,035,601.95	806,634.80	1,107,888.86	960,288.28
其他非流动资产	五、11	4,508,239.10	1,617,839.10	2,696,869.50	2,696,869.50
非流动资产合计		192,785,829.01	179,971,484.06	164,331,059.17	150,554,873.69
资产总计		389,953,952.66	363,297,985.69	374,995,749.90	334,511,517.19

合并及公司资产负债表（续）

	附注	2021年09月30日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、12	25,097,059.97	23,981,581.48	27,362,999.81	25,105,653.57
预收款项					
合同负债	五、13	7,098,217.16	22,874,653.07	5,704,497.20	4,945,391.29
应付职工薪酬	五、14	6,931,978.92	5,645,864.74	8,605,694.86	7,272,040.20
应交税费	五、15	780,392.20	436,857.47	3,945,666.53	3,492,344.12
其他应付款	五、16	19,055,671.17	18,258,260.23	18,060,162.56	17,606,601.99
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、17	159,898.54	1,605,818.47	78,348.88	71,017.92
流动负债合计		59,123,217.96	72,803,035.46	63,757,369.84	58,493,049.09
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债					
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、18	29,116,201.04	29,116,201.04	29,363,132.33	29,363,132.33
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		29,116,201.04	29,116,201.04	29,363,132.33	29,363,132.33
负债合计		88,239,419.00	101,919,236.50	93,120,502.17	87,856,181.42
股本	五、19	90,633,000.00	90,633,000.00	90,633,000.00	90,633,000.00
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、20	20,641,469.00	23,398,821.55	20,197,799.60	22,955,152.15
减：库存股	五、21	16,698,015.00	16,698,015.00	16,915,500.00	16,915,500.00
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、22	17,284,242.75	17,284,242.75	15,427,268.35	15,427,268.35
未分配利润	五、23	179,672,158.24	146,760,699.89	164,019,411.45	134,555,415.27
归属于母公司股东权益合计		291,532,854.99	261,378,749.19	273,361,979.40	246,655,335.77
少数股东权益		10,181,678.67		8,513,268.33	
股东（或所有者）权益合计		301,714,533.66	261,378,749.19	281,875,247.73	246,655,335.77
负债和股东（或所有者）权益总计		389,953,952.66	363,297,985.69	374,995,749.90	334,511,517.19

公司法定代表人：



Handwritten signature of the company representative.

主管会计工作的公司负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.

公司会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting institution officer.

合并及公司利润表

2021年1-9月

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-9月		2020年1-9月	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、24	324,019,861.06	332,583,265.30	300,837,326.19	306,595,105.58
减：营业成本	五、24	267,853,875.46	284,789,873.91	234,350,088.96	251,843,617.85
税金及附加	五、25	2,425,993.29	1,602,574.23	2,405,821.31	1,906,173.15
销售费用	五、26	7,306,510.87	5,832,957.73	5,572,953.98	4,206,621.84
管理费用	五、27	11,966,941.76	9,396,684.05	11,567,483.29	9,092,686.20
研发费用	五、28	11,018,607.35	10,897,635.47	9,409,229.21	9,394,450.89
财务费用	五、29	870,105.46	843,155.90	1,833,519.66	1,279,965.70
其中：利息费用				117,206.93	117,206.93
利息收入		-252,608.54	-138,400.41	225,458.06	179,064.01
加：其他收益	五、30	2,493,198.83	2,414,527.17	1,983,222.31	1,708,527.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	49,520.55	49,520.55	509,917.81	509,917.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	830,518.23	694,898.29	-156,289.29	-27,969.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-1,247,773.87	-1,247,773.87	-1,018,542.38	-1,018,542.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,703,290.61	21,131,556.15	37,016,538.23	30,043,523.44
加：营业外收入	五、34	205,626.24	203,026.24	49,290.43	48,289.05
减：营业外支出	五、35	83,606.13	83,602.89	203,199.37	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,825,310.72	21,250,979.50	36,862,629.29	30,091,812.49
减：所得税费用	五、36	2,854,694.19	2,681,235.48	6,033,560.10	4,970,532.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,970,616.53	18,569,744.02	30,829,069.19	25,121,280.37
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,970,616.53	18,569,744.02	30,829,069.19	25,121,280.37
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,017,206.19		30,229,951.19	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-46,589.66		599,118.00	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		21,970,616.53	18,569,744.02	30,829,069.19	25,121,280.37
归属于母公司股东的综合收益总额		22,017,206.19	-	30,229,951.19	
归属于少数股东的综合收益总额		-46,589.66		599,118.00	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.25		0.35	
（二）稀释每股收益		0.25		0.34	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



Handwritten signature of the company representative.



Handwritten signature of the accounting officer.



Handwritten signature of the accounting institution officer.

合并及公司利润表续

2021年7-9月

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年7-9月		2020年7-9月	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、25/十三、4	112,189,760.27	116,093,564.47	103,809,940.24	107,021,489.27
减：营业成本	五、25/十三、4	92,715,879.73	100,452,750.15	79,843,209.13	87,696,869.92
税金及附加	五、26	787,014.50	534,008.97	698,230.96	561,161.34
销售费用	五、27	2,978,364.90	2,513,075.10	1,928,252.06	1,500,576.59
管理费用	五、28	4,364,144.17	3,275,236.90	4,055,166.76	3,194,910.46
研发费用	五、29	4,166,719.84	4,133,272.54	3,345,529.60	3,336,916.35
财务费用	五、30	-234,264.59	-87,850.66	1,739,594.52	1,177,895.86
其中：利息费用		-	-	28,140.92	28,140.92
利息收入		-466,363.56	-235,661.30	78,705.45	66,588.13
加：其他收益	五、31	296,577.97	247,906.31	1,709,310.43	1,509,310.43
投资收益(损失以“-”号填列)	五、32/十三、5	-	-	54,246.58	54,246.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、33	245,392.09	273,462.99	468,007.67	397,253.20
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、34	-182,533.57	-182,533.57	-116,713.05	-116,713.05
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		7,771,338.21	5,611,907.20	14,314,808.84	11,397,255.91
加：营业外收入	五、35	152,736.50	150,136.50	14,783.51	14,782.85
减：营业外支出	五、36	20,989.56	20,989.56	200,000.00	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		7,903,085.15	5,741,054.14	14,129,592.35	11,412,038.76
减：所得税费用	五、37	746,135.19	403,651.88	2,195,382.37	1,648,135.34
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		7,156,949.96	5,337,402.26	11,934,209.98	9,763,903.42
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		7,156,949.96	5,337,402.26	11,934,209.98	9,763,903.42
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		7,027,864.34	-	11,575,564.71	-
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		129,085.62	-	358,645.27	-
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		7,156,949.96	5,337,402.26	11,934,209.98	9,763,903.42
归属于母公司股东的综合收益总额		7,027,864.34	-	11,575,564.71	-
归属于少数股东的综合收益总额		129,085.62	-	358,645.27	-
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.07	-	0.13	-
(二) 稀释每股收益		0.07	-	0.13	-

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





合并及公司现金流量表

2021年1-9月

编制单位：山东路斯宠物食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-9月		2020年1-9月	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		344,167,216.67	370,574,175.98	299,587,474.16	300,565,659.24
收到的税费返还		24,527,557.00	17,415,097.61	17,613,865.74	11,287,227.40
收到其他与经营活动有关的现金		2,817,296.64	2,635,648.75	1,896,349.09	1,573,566.22
经营活动现金流入小计		371,512,070.31	390,624,922.34	319,097,688.99	313,426,452.86
购买商品、接受劳务支付的现金		265,297,284.87	267,046,194.66	207,596,169.01	218,852,656.71
支付给职工以及为职工支付的现金		61,017,600.90	50,016,714.98	50,400,122.03	39,427,344.88
支付的各项税费		9,873,642.32	8,412,106.20	5,728,997.09	4,496,989.68
支付其他与经营活动有关的现金		15,248,067.04	12,894,587.84	11,823,810.15	9,355,246.20
经营活动现金流出小计		351,436,595.13	338,369,603.68	275,549,098.28	272,132,237.47
经营活动产生的现金流量净额		20,075,475.18	52,255,318.66	43,548,590.71	41,294,215.39
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		15,000,000.00	15,000,000.00	155,000,000.00	155,000,000.00
取得投资收益收到的现金		49,520.55	49,520.55	573,175.98	573,175.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	27,100.00	27,100.00
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		15,049,520.55	15,049,520.55	155,600,275.98	155,600,275.98
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,890,484.27	35,269,202.50	10,714,504.00	6,420,860.47
投资支付的现金		15,000,000.00	15,000,000.00	175,000,000.00	175,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	2,185,000.00	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		53,890,484.27	52,454,202.50	185,714,504.00	181,420,860.47
投资活动产生的现金流量净额		-38,840,963.72	-37,404,681.95	-30,114,228.02	-25,820,584.49
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		1,715,000.00	-	16,915,500.00	16,915,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,715,000.00	-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	14,173,600.00	14,173,600.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		1,715,000.00	-	31,089,100.00	31,089,100.00
偿还债务支付的现金		-	-	14,173,600.00	14,173,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,531,650.00	4,531,650.00	113,371.31	113,371.31
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流出小计		4,531,650.00	4,531,650.00	14,286,971.31	14,286,971.31
筹资活动产生的现金流量净额		-2,816,650.00	-4,531,650.00	16,802,128.69	16,802,128.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-490,849.43	-491,430.67	-13,525.60	-10,673.08
五、现金及现金等价物净增加额		-22,072,987.97	9,827,556.04	30,222,965.78	32,265,086.51
加：期初现金及现金等价物余额		84,472,289.29	49,084,024.56	47,158,559.57	30,522,876.31
六、期末现金及现金等价物余额		62,399,301.32	58,911,580.60	77,381,525.35	62,787,962.82

公司法定代表人：



Li Guo

主管会计工作的公司负责人：



Xing Guo

公司会计机构负责人：



Xing Guo

合并及公司现金流量表续

2021年7-9月

编制单位：山东路新宠物食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年7-9月		2020年7-9月	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		112,864,121.87	133,857,223.90	113,457,298.49	102,740,716.46
收到的税费返还		8,790,535.57	6,494,252.47	6,659,268.94	4,642,843.41
收到其他与经营活动有关的现金		549,355.50	514,201.74	1,816,690.27	1,528,184.13
经营活动现金流入小计		122,204,012.94	140,865,678.11	121,933,257.70	108,911,744.00
购买商品、接受劳务支付的现金		91,828,494.31	88,109,229.84	79,735,208.24	84,682,755.64
支付给职工以及为职工支付的现金		20,612,896.71	16,117,434.69	18,813,894.51	14,621,037.11
支付的各项税费		2,409,649.40	2,090,629.34	2,248,174.58	1,742,671.34
支付其他与经营活动有关的现金		5,719,927.53	5,184,239.57	5,043,075.19	4,089,509.21
经营活动现金流出小计		120,570,967.95	111,501,533.44	105,840,352.52	105,135,973.30
经营活动产生的现金流量净额		1,633,044.99	29,364,144.67	16,092,905.18	3,775,770.70
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	-	50,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	-	50,410.96	50,410.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,113.71	55,113.71	1,100.00	1,100.00
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		55,113.71	55,113.71	50,051,510.96	50,051,510.96
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,521,351.45	11,183,381.66	6,704,548.13	3,841,093.10
投资支付的现金		-	-	70,000,000.00	70,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	2,185,000.00	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		13,521,351.45	13,368,381.66	76,704,548.13	73,841,093.10
投资活动产生的现金流量净额		-13,466,237.74	-13,313,267.95	-26,653,037.17	-23,789,582.14
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		1,715,000.00	-	16,915,500.00	16,915,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,715,000.00	-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		1,715,000.00	-	16,915,500.00	16,915,500.00
偿还债务支付的现金		-	-	14,173,600.00	14,173,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,531,650.00	4,531,650.00	113,371.31	113,371.31
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流出小计		4,531,650.00	4,531,650.00	14,286,971.31	14,286,971.31
筹资活动产生的现金流量净额		-2,816,650.00	-4,531,650.00	2,628,528.69	2,628,528.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		210,557.33	115,044.76	-13,525.60	-10,673.08
五、现金及现金等价物净增加额		-14,439,285.42	11,634,271.48	-7,945,128.90	-17,395,955.83
加：期初现金及现金等价物余额		76,838,586.74	47,277,309.12	85,326,654.25	80,183,918.65
六、期末现金及现金等价物余额		62,399,301.32	58,911,580.60	77,381,525.35	62,787,962.82

公司法定代表人：



(Handwritten signature)

主管会计工作的公司负责人：



(Handwritten signature)

公司会计机构负责人：



(Handwritten signature)

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公司会计师事务所（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公司会计师事务所于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十次会议于2021年11月19日批准。

2、合并财务报表范围

本公司2021年1-9月份纳入合并范围的子公司共5户，与上年度相比增加2户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

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》（2015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9月30日的合并及公司财务状况以及2021年1-9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。

中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本中期（本报告期）是指2021年1-9月。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购

买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业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商业模式。

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商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业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》定义合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收

取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

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

A、应收账款

- 应收账款组合1：风险组合

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

其他应收款

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

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

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

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

10、公允价值计量

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

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

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

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

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，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确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司

27、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

28、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的

分析等。

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

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

应收账款预期信用损失的计量

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

递延所得税资产

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于2018年颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》，本公司已采用上述准则修订编制截至2021年9月30日止九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1-9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	2021.09.30	2020.12.31
库存现金：	2,634.11	8,952.05
银行存款：	62,014,257.11	84,412,897.41
其他货币资金：	1,882,410.10	380,092.29
合计	63,899,301.32	84,801,941.75

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2021.09.30	2020.12.31
1年以内	28,886,468.64	44,043,921.16
1至2年		
2至3年		50,093.82
3至4年		1,044,266.51
4至5年		
5年以上		
小计	28,886,468.64	45,138,281.49
减：坏账准备	1,506,864.61	3,320,715.28
合计	27,379,604.03	41,817,566.21

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2021.09.30		账面	2020.12.31		账面
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	价值		预期信用损失率(%)	价值		预期信用损失率(%)	价值	
	金额	比例(%)		金额	比例(%)		金额	比例(%)
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	28,886,468.64	100	1,506,864.61	5.22	27,379,604.03	45,138,281.49	100.00	3,320,715.28
其中：								
风险组合	28,886,468.64	100	1,506,864.61	5.22	27,379,604.03	45,138,281.49	100.00	3,320,715.28
合计	28,886,468.64	100	1,506,864.61	5.22	27,379,604.03	45,138,281.49	100.00	3,320,715.28

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

	2021.09.30			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	19,555.42	11.74	0.06	4,238.59	2.54	0.06
正常类	28,866,913.22	1,506,852.87	5.22	44,039,030.08	2,298,837.37	5.22
可疑类				201,758.48	128,621.03	63.75
损失类				893,254.34	893,254.34	100.00
合计	28,886,468.64	1,506,864.61	5.22	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	1,813,850.67
本期核销	
本期转销	
其他	
2021.09.30	1,506,864.61

(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 20,414,955.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例 70.68%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,065,660.67 元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2021.09.30		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	5,622,043.14	98.07	1,850,370.79	100.00
1 至 2 年	110,500.00	1.93	60.00	0.00
合 计	5,732,543.14	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

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
国网山东省电力公司寿光市供电公司	998,223.98	17.41
浪潮通用软件有限公司	600,000.00	10.47
神华国华（寿光）热力有限责任公司	526,614.92	9.19
上海万耀亚宠展览有限公司	353,252.00	6.16
德州业源食品有限公司	345,600.00	6.03
合 计	2,823,690.90	49.26

4、其他应收款

项 目	2021.09.30	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,127,324.01	3,917,998.09
合 计	3,127,324.01	3,917,998.09

（3）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.09.30	2020.12.31
1 年以内	2,555,002.56	3,750,335.87
1 至 2 年	492,610.29	224,379.62
2 至 3 年	130,800.00	
3 至 4 年		30,000.00

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4至5年	30,000.00	10,000.00
5年以上	10,800.00	10,800.00
小计	3,219,212.85	4,025,515.49
减：坏账准备	91,888.84	107,517.40
合计	3,127,324.01	3,917,998.09

②按款项性质披露

项目	2021.09.30			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	1,550,698.62	23,260.48	1,527,438.14	2,093,454.83	31,401.83	2,062,053.00
保证金	451,090.80	17,141.45	433,949.35	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	738,616.99	26,026.59	712,590.40	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	477,206.44	23,860.32	453,346.12	49,499.42	2,474.96	47,024.46
合计	3,219,212.85	91,888.84	3,127,324.01	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	1,550,698.62	1.5	23,260.48	1,527,438.14	自初始确认后信用风险未显著增加
保证金	451,090.80	3.8	17,141.45	433,949.35	
备用金及代垫款	738,616.99	3.5	26,026.59	712,590.40	
其他	477,206.44	5	23,860.32	453,346.12	
合计	3,217,612.85		90,288.84	3,127,324.01	

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					

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备

其中：押金	1,600.00	100%	1,600.00	逾期1年以上已发生信用减值
合计	1,600.00		1,600.00	

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%	1,600.00	逾期1年以上已发生信用减值	
合计	1,600.00	100%	1,600.00		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

--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	15,628.56		15,628.56
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2021年09月30日余额	90,288.84	1,600.00	91,888.84

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末	坏账准备 期末余额
应收出口退税	应收出口退税	1,550,698.62	1年以内	48.17%	23,260.48
北京宠物梦想家商贸有限公司	其他	300,000.00	1-2年	9.32%	15,000.00
唐萌	备用金及代垫款	300,000.00	1年以内	9.32%	10,500.00
李芬元	备用金及代垫款	167,070.67	1年以内、1-2年	5.19%	5,847.47
张娜	备用金及代垫款	105,174.50	1年以内	3.27%	3,681.11
合计		2,422,943.79		75.27%	58,289.06

5、存货

(1) 存货分类

项目	2021.09.30			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	34,878,743.40	508,136.77	34,370,606.63	32,826,803.64		32,826,803.64
在产品	16,268,332.31	958,130.03	15,310,202.28	15,042,633.12	1,002,018.79	14,040,614.33
库存商品	16,309,330.31	783,525.85	15,525,804.46	12,748,357.40	274,235.15	12,474,122.25
委托加工物资	172,790.15		172,790.15	213,220.95		213,220.95
周转材料	9,389,475.05		9,389,475.05	7,095,518.11		7,095,518.11
发出商品	18,166,417.08		18,166,417.08	8,529,944.74		8,529,944.74
合同履约成本	148,449.24		148,449.24	37,032.47		37,032.47
合计	95,333,537.54	2,249,792.66	93,083,744.88	76,493,510.43	1,276,253.94	75,217,256.49

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 存货跌价准备

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.09.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		508,136.77				508,136.77
在产品	1,002,018.79			43,888.76		958,130.03
库存商品	274,235.15	783,525.85		274,235.15		783,525.85
合计	1,276,253.94	1,291,662.62		318,123.91		2,249,792.66

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
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	2021.09.30	2020.12.31
待抵扣进项税额	3,945,606.27	3,059,497.40

7、固定资产

项目	2021.09.30	2020.12.31
固定资产	121,305,048.98	114,865,728.14
固定资产清理		
合计	121,305,048.98	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	11,939,015.50	3,364,941.26	507,912.91	17,052,942.51
(1) 购置	201,224.63	4,735,199.03	3,364,941.26	507,912.91	8,809,277.83
(2) 在建工程转入	1,039,848.21	7,203,816.47			8,243,664.68
(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

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他减少						
4.2021.09.30	112,775,713.54	79,442,767.02	8,742,383.23	12,409,982.30	213,370,846.09	
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	4,188,942.96	5,022,185.99	819,370.80	497,608.21	10,528,107.96	
(1) 计提	4,188,942.96	5,022,185.99	819,370.80	497,608.21	10,528,107.96	
(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						
4.2021.09.30	36,647,242.16	42,549,922.85	2,735,012.61	10,133,619.49	92,065,797.11	
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						
4.2021.09.30						
四、账面价值						
1.2021.09.30 账面价值	76,128,471.38	36,892,844.17	6,007,370.62	2,276,362.81	121,305,048.98	
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	2021.09.30	2020.12.31
在建工程	23,340,864.97	2,281,466.62

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2021.09.30			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	7,500.00		7,500.00	284,168.41		284,168.41
预付设备款			1,207,450.00			1,207,450.00
停车场	366,820.28		366,820.28			
南车间道路	782,377.32		782,377.32			
主粮车间	6,315,354.63		6,315,354.63			

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

研发中心	3,809,290.59	3,809,290.59		
南车间地面西段	328,798.92	328,798.92		
二号污水处理设备	49,511.52	49,511.52		
废弃品仓库	50,711.50	50,711.50		
主粮项目	8,199,064.34	8,199,064.34		
诱食剂项目	962,477.87	962,477.87		
烘干通道	2,468,958.00	2,468,958.00		
合 计	23,340,864.97	23,340,864.97	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			
4.2021.09.30	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	783,032.04		783,032.04
(1) 计提	783,032.04		783,032.04
(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			
4.2021.09.30	9,364,141.99	155,202.59	9,519,344.58
三、减值准备			
1.2020.12.31			
2.本期增加金额			
(1) 计提			

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4.2021.09.30		
四、账面价值		
1.2021.09.30 账面价值	42,596,074.01	42,596,074.01
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	2021.09.30		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	3,848,266.11	869,956.13	4,704,486.62	1,051,390.55
可抵扣亏损	207,903.01	51,975.75		
内部交易未实现利润	1,057,111.16	113,670.07	663,159.95	56,498.31
小 计	5,113,280.28	1,035,601.95	5,367,646.57	1,107,888.86

11、其他非流动资产

项 目	2021.09.30		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	337,000.00		337,000.00			
预付设备款	4,171,239.10		4,171,239.10	2,696,869.50		2,696,869.50
合 计	4,508,239.10		4,508,239.10	2,696,869.50		2,696,869.50

12、应付账款

项 目	2021.09.30	2020.12.31
货款	22,574,495.58	23,699,446.86
工程款	556,399.84	1,005,750.20
设备款	63,025.00	377,229.82
服务费	1,426,996.81	2,012,292.39
其他	476,142.74	268,280.54
合 计	25,097,059.97	27,362,999.81

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
莱阳昭淇辐照加工有限公司	92,230.79	未结算
郭洪庆	153,999.45	未结算
寿光市留吕建筑公司	133,958.00	未结算
合 计	380,188.24	

13、合同负债

项 目	2021.09.30	2020.12.31
货款	7,098,217.16	5,704,497.20
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	7,098,217.16	5,704,497.20

14、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.09.30
短期薪酬	8,605,694.86	58,819,976.75	60,493,692.69	6,931,978.92
离职后福利-设定提存计划		1,004,776.29	1,004,776.29	
辞退福利				
合 计	8,605,694.86	59,824,753.04	61,498,468.98	6,931,978.92

(1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.09.30
工资、奖金、津贴和补贴	8,605,269.20	57,202,375.86	58,876,550.32	6,931,094.74
职工福利费		655,080.72	655,080.72	
社会保险费		750,776.51	750,776.51	
其中：1. 医疗保险费		727,841.61	727,841.61	
2. 工伤保险费		22,818.49	22,818.49	
3. 生育保险费		116.41	116.41	
住房公积金		210,053.50	210,053.50	
工会经费和职工教育经费	425.66	1,690.16	1,231.64	884.18
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				

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	8,605,694.86	58,819,976.75	60,493,692.69	6,931,978.92
------------	---------------------	----------------------	----------------------	---------------------

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.09.30
离职后福利		1,004,776.29	1,004,776.29	
其中：1. 基本养老保险费		962,672.23	962,672.23	
2. 失业保险费		42,104.06	42,104.06	
合 计		1,004,776.29	1,004,776.29	

15、应交税费

税 项	2021.09.30	2020.12.31
增值税	31,981.73	28,688.81
所得税	156,551.69	3,348,050.80
城市维护建设税	2,238.72	11,635.85
房产税	240,748.34	179,112.97
土地使用税	340,125.51	253,446.00
个人所得税	7,147.13	8,350.65
教育附加税	959.45	4,986.79
地方教育附加费	639.63	3,324.53
地方水利建设基金		831.13
车辆购置税		107,239.00
合 计	780,392.20	3,945,666.53

16、其他应付款

项 目	2021.09.30	2020.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	19,055,671.17	18,060,162.56
合 计	19,055,671.17	18,060,162.56

(1) 其他应付款

项 目	2021.09.30	2020.12.31
质保金、保证金及押金	1,278,778.49	670,617.91
往来款	642,655.85	451,560.57
其他	460,386.83	22,484.08

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

限制性股票回购义务	16,673,850.00	16,915,500.00
合 计	19,055,671.17	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。

17、其他流动负债

项 目	2021.09.30	2020.12.31
待转销项税额	159,898.54	78,348.88

18、递延收益

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30	形成原因
政府补助	29,363,132.33		246,931.29	29,116,201.04	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、1、政府补助。

19、股本（单位：万股）

项目	2021.01.01	本期增减（+、-）				小计	2021.09.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	9,063.30					9,063.30	

20、资本公积

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.09.30
股本溢价	20,000,613.20			20,000,613.20
其他资本公积	197,186.40	624,423.60	180,754.20	640,855.80
合计	20,197,799.60	624,423.60	180,754.20	20,641,469.00

说明：其他资本公积增加443,669.40元主要是由于2020年度定向增发限制性股票483.30万股，锁定期5年，发行价格低于公允价值确认的本期应摊销限制性股票费用。

21、库存股

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.09.30
	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。

22、盈余公积

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.09.30
法定盈余公积	15,427,268.35	1,856,974.40		17,284,242.75
任意盈余公积				
合计	15,427,268.35	1,856,974.40		17,284,242.75

23、未分配利润

项目	2021年1-9月	2020年度	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	22,017,206.19	38,766,626.00	
减：提取法定盈余公积	1,856,974.40	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	179,672,158.24	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			

24、营业收入和营业成本

项目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
主营业务收入	323,537,046.89	300,756,490.80	112,007,007.01	103,774,910.84
其他业务收入	482,814.17	80,835.39	182,753.26	35,029.40
主营业务成本	267,416,101.30	234,305,318.22	92,540,567.26	79,802,223.31
其他业务成本	437,774.16	44,770.74	175,312.47	40,985.82

① 主营业务（分产品）

产品名称	2021年1-9月		2020年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
肉干	284,235,187.12	232,634,760.09	263,964,732.38	205,221,975.54

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

罐头	18,926,360.85	19,143,305.84	18,723,779.33	16,686,443.75
饼干	13,458,443.44	9,818,492.71	13,994,235.76	8,788,933.47
洁牙骨	1,926,723.37	1,209,429.86	1,855,676.29	796,120.38
其他	4,990,332.11	4,610,112.80	2,218,067.04	2,811,845.08
合 计	323,537,046.89	267,416,101.30	300,756,490.80	234,305,318.22

产品名称	2021年7-9月		2020年7-9月	
	收入	成本	收入	成本
肉干	97,643,660.60	78,055,746.49	91,784,096.33	70,993,408.09
罐头	7,172,180.61	8,431,685.56	6,553,160.88	5,075,554.45
饼干	4,345,239.96	3,575,666.62	4,115,613.84	2,631,535.53
洁牙骨	625,700.04	430,962.80	551,944.37	204,987.61
其他	2,220,225.80	2,046,505.79	770,095.42	896,737.63
合 计	112,007,007.01	92,540,567.26	103,774,910.84	79,802,223.31

②主营业务（分地区）

地区	2021年1-9月		2020年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
境内	47,890,347.72	41,107,573.33	50,078,583.45	40,661,083.90
境外	275,646,699.17	226,308,527.97	250,677,907.35	193,644,234.32
合 计	323,537,046.89	267,416,101.30	300,756,490.80	234,305,318.22

地区	2021年7-9月		2020年7-9月	
	收入	成本	收入	成本
境内	17,410,056.73	16,100,810.79	14,813,665.72	11,750,987.11
境外	94,596,950.28	76,439,756.47	88,961,245.12	68,051,236.20
合 计	112,007,007.01	92,540,567.26	103,774,910.84	79,802,223.31

25、税金及附加

项目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
城市维护建设税	182,403.09	354,840.02	53,330.05	76,288.09

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

房产税	722,244.83	732,512.40	240,748.34	231,949.53
土地使用税	1,020,376.53	1,028,256.40	340,125.51	326,992.68
印花税	103,684.70	4,869.60	100,646.30	1,500.00
地方教育附加	57,162.06	101,382.86	20,284.04	21,796.60
教育费附加	85,743.08	152,074.31	30,426.06	32,694.90
地方水利建设基金		25,345.72		5,449.16
水土保持费	243,665.80			
车船使用税	10,713.20	6,540.00	1,454.20	1,560.00
合计	2,425,993.29	2,405,821.31	787,014.50	698,230.96

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、销售费用

项目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
职工薪酬	3,654,788.12	3,299,322.34	1,521,533.62	1,199,465.82
办公费	27,983.30	15,646.68	6,468.76	3,151.60
差旅费	279,800.74	108,188.13	140,587.22	80,807.29
业务招待费	68,900.02	64,102.18	8,388.55	13,881.67
广告宣传费	640,463.25	232,787.26	182,438.35	39,902.85
网络服务费	1,615,437.35	1,443,970.65	653,116.13	444,349.30
销售返利	319,288.94	19,995.65	113,776.68	19,995.65
其他费用	699,849.15	388,941.09	352,055.59	126,697.88
合计	7,306,510.87	5,572,953.98	2,978,364.90	1,928,252.06

27、管理费用

项目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
职工薪酬	5,235,955.21	5,367,615.85	2,131,190.55	1,242,282.72
折旧及摊销	1,737,407.90	1,829,187.19	553,510.51	699,322.26
修理装修	1,474,852.43	1,809,982.32	314,779.40	718,629.16
中介服务费	1,973,232.52	1,214,516.39	561,598.87	1,093,005.80
车辆费	202,057.47	244,650.42	72,357.40	121,408.19
差旅费	132,466.02	101,067.12	36,311.20	48,562.35
办公费	313,291.50	154,442.91	240,536.43	79,818.54
业务招待费	74,574.87	41,754.12	8,676.21	22,341.21

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税费		10,142.28		10,142.28
其他	823,103.84	794,124.69	445,183.60	19,654.25
合计	11,966,941.76	11,567,483.29	4,364,144.17	4,055,166.76

28、研发费用

项目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
人工费用	5,283,118.11	4,777,967.01	1,917,674.41	1,530,706.11
折旧	696,288.42	582,123.19	234,007.34	196,449.99
材料	4,111,404.60	3,655,209.13	1,647,805.82	1,448,304.08
认证费、测试费、化 验费、检验费等	927,796.22	393,929.88	367,232.27	170,069.42
合计	11,018,607.35	9,409,229.21	4,166,719.84	3,345,529.60

29、财务费用

项目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
利息支出		117,206.93		28,140.92
减：利息资本化				
利息收入	-256,300.78	-227,543.86	-42,545.76	-80,791.25
汇兑损益	994,759.74	1,891,765.25	-241,370.79	1,776,200.67
减：汇兑损益资本化				
手续费及其他	131,646.50	52,091.34	49,651.96	16,044.18
合计	870,105.46	1,833,519.66	-234,264.59	1,739,594.52

30、其他收益

补助项目(产生其他收 益的来源)	1-9月		7-9月		与资产相关/ 与收益相关
	2021年	2020年	2021年	2020年	
产业发展基金摊销	246,931.29	246,931.29	82,310.43	82,310.43	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	30,651.02			与收益相关
科技局研发补助	18,600.00	200,000.00	18,600.00	200,000.00	与收益相关
出口信保补贴	141,800.00		141,800.00		与收益相关
人社局社会保险补贴	28,671.66		28,671.66		与收益相关
就业局扶贫车间补助	20,000.00		20,000.00		与收益相关

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

就业困难人员补贴	5,195.88	8,640.00	5,195.88	与收益相关
春节慰问金	30,000.00			与收益相关
稳定就业奖补贴		70,000.00		与收益相关
境外展会专项资金		27,000.00	27,000.00	与收益相关
隐形冠军政府补贴		500,000.00	500,000.00	与收益相关
科技创新奖励		100,000.00	100,000.00	与收益相关
省级制造业单项冠军补贴		800,000.00	800,000.00	与收益相关
合 计	2,493,198.83	1,983,222.31	296,577.97	1,709,310.43

说明：政府补助的具体信息，详见附注十、1、政府补助。

31、投资收益

项目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
交易性金融资产持有期间的投资收益	49,520.55	509,917.81		54,246.58

32、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
应收账款坏账损失	814,889.67	-171,785.41	261,402.65	464,195.95
其他应收款坏账损失	15,628.56	15,496.12	-16,010.56	3,811.72
合 计	830,518.23	-156,289.29	245,392.09	468,007.67

33、资产减值损失

项 目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
存货跌价损失	-1,247,773.87	-1,018,542.38	-182,533.57	-116,713.05

34、营业外收入

项目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
非流动资产处置利得	170,355.04	2,162.57	139,651.42	562.92
罚款收入	35,271.00	46,126.36	13,085.00	13,219.82
其他	0.20	1,001.50	0.08	1,000.77
合计	205,626.24	49,290.43	152,736.50	14,783.51

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

35、营业外支出

项目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
对外捐赠		200,000.00		200,000.00
滞纳金	10,722.86	2,099.37	10,719.62	
罚款		800.00		
非流动资产毁损报废损失	62,613.33			
债务重组损失	7,801.59		7,801.59	
其他	2,468.35	300.00	2,468.35	
合计	83,606.13	203,199.37	20,989.56	200,000.00

36、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,782,407.29	6,296,250.92	537,491.21	1,902,021.72
递延所得税费用	72,286.90	-262,690.82	208,643.98	293,360.65
合计	2,854,694.19	6,033,560.10	746,135.19	2,195,382.37

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
利润总额	24,825,310.72	36,800,628.64	7,903,085.15	14,067,591.70
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	6,206,531.61	9,200,157.16	1,975,975.22	3,516,897.93
某些子公司适用不同税率的影响	-731,904.84	-611,799.52	-198,228.37	-111,386.92
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	14,347.49	15,796.24	1,706.48	8,687.93
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-218,286.48		-2,296.99

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）				
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响				
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,724,408.87	-2,352,307.30	-1,033,318.14	-1,216,519.58
其他				
所得税费用	2,854,694.19	6,033,560.10	746,135.19	2,195,382.37

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
寿光市新城食品有限公司	山东寿光	山东寿光	农副食品加工工业	100.00		同一控制下企业合并
寿光市旭晨贸易有限公司	山东寿光	山东寿光	贸易	100.00		出资设立
烟台路阳宠物食品有限公司	山东烟台	山东烟台	农副食品加工工业	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	农副食品加工工业	75.00		出资设立
山东路海生物科技有限公司	山东寿光	山东寿光	农副食品加工工业	51.00		出资设立

七、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。

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	1-9 月发生额	
		2021 年	2020 年
山东天成鑫利农业发展有限公司	鸭产品	6,569,940.67	11,120,623.34
寿光市天成宏利食品有限公司	胡萝卜、人参须、菠菜	175,354.86	
寿光天成文化传播有限公司	包装袋	634,613.36	301,699.70

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	1-9 月发生额	
		2021 年	2020 年
寿光天成饲料有限公司	销售动物油脂	1,294,166.98	

(2) 关键管理人员薪酬

本公司 2021 年 1-9 月关键管理人员 11 人，2020 年 1-9 月关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	1-9 月发生额	
	2021 年	2020 年
关键管理人员薪酬	626,701.06	437,548.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.09.30	2020.12.31
------	-----	------------	------------

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	寿光天成饲料有限公司	367,752.00	19,196.65	0.00	0.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.09.30	2020.12.31
应付账款	山东天成鑫利农业发展有限公司	1,174,006.09	1,985,048.85
应付账款	寿光天成文化传播有限公司	206,986.96	228,911.11
其他应付款	郭百磊	0.00	1,793.00

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2021年9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9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。

九、资产负债表日后事项

截至2021年11月19日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、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	2021.01.01	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2021.09.30	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		246,931.29		29,116,201.04	其他收益	与资产相关

(续)

补助项目	种类	2020.01.01	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2020.09.30	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	29,692,374.05		246,931.29		29,445,442.76	其他收益	与资产相关

山东路斯宠物食品股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（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	2021年1-9月	本期计入损益 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	246,931.29	其他收益	与资产相关
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
稳岗补贴	财政拨款	2,000.00	其他收益	与收益相关
科技局研发补助	财政拨款	18,600.00	其他收益	与收益相关
出口信保补贴	财政拨款	141,800.00	其他收益	与收益相关
人社局社会保险补贴	财政拨款	28,671.66	其他收益	与收益相关
就业局扶贫车间补助	财政拨款	20,000.00	其他收益	与收益相关
就业困难人员补贴	财政拨款	5,195.88	其他收益	与收益相关
春节慰问金		30,000.00	其他收益	与收益相关
合计		2,493,198.83		

（续）

补助项目	种类	2020年1-9 月	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
产业发展基金摊销	财政拨款	246,931.29	其他收益	与资产相关
稳岗补贴	财政拨款	30,651.02	其他收益	与收益相关
科技局研发补助	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
就业困难人员补贴	财政拨款	8,640.00	其他收益	与收益相关
稳定就业奖补贴	财政拨款	70,000.00	其他收益	与收益相关
境外展会专项资金	财政拨款	27,000.00	其他收益	与收益相关
隐形冠军政府补贴	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
科技创新奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
省级制造业单项冠军补贴	财政拨款	800,000.00	其他收益	与收益相关
合计		1,983,222.31		

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
非流动性资产处置损益	107,741.71	2,162.57	139,651.42	562.92

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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）	2,493,198.83	1,983,222.31	296,577.97	1,709,310.43
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、金融负债产生的公允价值变动损益	49,520.55	509,917.81		54,246.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,278.40	-156,071.51	-7,904.48	14,220.59
非经常性损益总额	2,664,739.49	2,339,231.18	428,324.91	1,778,340.52
减：非经常性损益的所得税影响数	647,339.61	584,874.73	95,735.48	444,585.04
非经常性损益净额	2,017,399.88	1,754,356.45	332,589.43	1,333,755.48
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	16,637.50	13,676.85	9,137.50	37,500.00
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,000,762.38	1,740,679.60	323,451.93	1,296,255.48

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率			
	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
归属于公司普通股股东的净利润	7.71%	12.11%	2.25%	4.47%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.01%	11.41%	2.14%	3.97%

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益			
	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年
归属于公司普通股股东的净利润	0.25	0.35	0.07	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.23	0.33	0.07	0.12

（续）

报告期利润	稀释每股收益			
	1-9月		7-9月	
	2021年	2020年	2021年	2020年

山东路斯宠物食品股份有限公司

财务报表附注

2021年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

归属于公司普通股股东的净利润	0.25	0.34	0.07	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.23	0.32	0.07	0.12

山东路斯宠物食品股份有限公司

2021年11月19日





此件仅供业务报告使用，复印无效。

营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

负责人 李惠琦

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

经营范围 审计业务；验资业务；清算审计报告；验证企业资本，出具审计报告；办理企业合并、分立、增资、减资、变更、清算事宜中的审计业务；提供税务咨询、税务代理、税务筹划、税务审计、税务培训、法律、法规、管理咨询、会计培训；经营项下其他业务；(市场准入时间依据国家和本市产业政策批准；依法进行工商登记前置审批限制、审批禁止和限制类项目的经营活动除外。)



登记机关

2021年11月10日

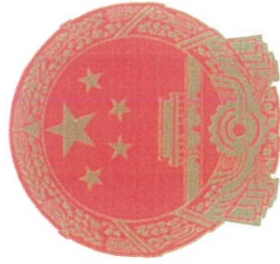
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



会计师事务所 执业证书



名称: 惠琦会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师: 惠琦

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
19年12月10日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
19年12月10日
/y /m /d

10



姓名 Full name 男
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-01-15
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No. 370729730115357



年度检验登记注册会计师
Annual Renewal Registration
年检合格专用章

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

证书编号: 370100090024
No. of Certificate

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

发证日期: 2003年05月26日
Date of Issuance /y /m /d



年 /y 月 /m 日 /d

4

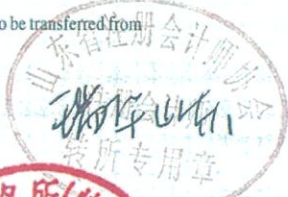
5

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs



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

2019年8月1日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2019年8月2日
/y /m /d

10

姓名 Full name	性别 Sex	出生日期 Date of birth	工作单位 Working unit	身份证号码 Identity card No.
聂梓敏	女	1986-02-26	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所	370724198602263684



会计师事务所



Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate 110101301698

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

发证日期:
Date of Issuance 2019年05月30日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

4

5