

# 审 计 报 告

华兴审字[2022]21012420016号

金发拉比妇婴童用品股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了金发拉比妇婴童用品股份有限公司(以下简称“金发拉比”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表、2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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,公允反映了金发拉比2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于金发拉比,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。

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

### (一) 存货跌价准备

#### 1、 事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计、（十一）”所述存货跌价准备会计政策及附注“五、合并财务报表主要项目注释、（五）”所述存货余额及存货跌价准备。

截至2021年12月31日，公司存货余额为163,805,659.47元，存货跌价准备为13,188,357.38元。存货按成本与可变现净值孰低计量。由于存货金额重大，存货跌价准备的计量对财务报表影响较为重大，且公司存货跌价准备计提过程中可变现净值的确定涉及管理层判断，因此我们将存货跌价准备的计量确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- （1）对存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估；
- （2）取得库存清单，对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；
- （3）取得存货明细清单，结合公司销售政策及产品状况，分析存货可变现净值情况；
- （4）获取金发拉比存货跌价准备计算表，对公司管理层确定的存货可变现净值以及存货减值计提金额进行了复核。

## （二）长期股权投资确认和计量

### 1、事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计、（十五）”所述长期股权投资会计政策及附注“五、合并财务报表主要项目注释、（七）”所述长期股权投资。

截至2021年12月31日，公司长期股权投资账面价值为248,193,249.04元，占资产总额23.20%，鉴于重要的联营企业投资金额较大，占资产总额比例较高，我们将长期股权投资的确认和计量确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- (1) 对投资相关的内部控制的设计与执行进行了评估；
- (2) 获取投资相关的合同和文件、被投资企业工商档案等资料，验证长期股权投资确认的正确性；
- (3) 对重要联营企业执行审计程序，复核长期股权投资后续计量的正确性；
- (4) 了解被投资企业的经营情况及行业环境，判断长期股权投资是否存在减值迹象；
- (5) 评价外部估值专家的独立性、胜任能力及客观性；
- (6) 评估管理层减值测试所采用的估值方法、关键假设及判断的合理性；
- (7) 复核管理层减值测试的过程，并评估测试结果的可靠性。

#### **四、其他信息**

金发拉比管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金发拉比2021年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

金发拉比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，管理层负责评估金发拉比的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金发拉比公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金发拉比的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金发拉比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金发拉比不能持续经营。

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

（六）就金发拉比中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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（如适用）。

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

华兴会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国福州市

二〇二二年四月十四日

# 财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

## 一、公司的基本情况

### (一) 公司概况

金发拉比妇婴童用品股份有限公司(以下简称“公司”)原为汕头市升平区金发妇幼用品制造厂,系于1996年8月设立的集体所有制企业。2004年4月,经汕头市升平区金新工贸发展公司及汕头市金平区新福街道办事处审批界定,汕头市升平区金发妇幼用品制造厂系挂靠的集体所有制企业,并同意脱钩改制为有限责任公司,名称变更为汕头市金发妇幼用品有限公司。

2010年12月,经公司股东会决议通过,由汕头市金发妇幼用品有限公司原有全体股东作为发起人,对汕头市金发妇幼用品有限公司进行整体改组,发起设立金发拉比妇婴童用品股份有限公司,以截至2010年10月31日经审计的净资产104,568,618.45元按2.05:1的比例折为金发拉比妇婴童用品股份有限公司股本51,000,000股,并于2010年12月24日在汕头市工商行政管理局办理变更登记。

2015年6月,根据公司股东大会审议通过并由中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]965号”文核准,公司首次公开发行人民币普通股(A股)1,700万股,每股面值1.00元,每股发行价格26.00元,发行后公司注册资本增加为人民币6,800万元。公司于2015年8月根据2014年度股东大会决议,公司以完成首次公开发行后2015年6月5日公司总股本6,800万股为基数,以资本公积金转增股本,向全体股东每10股转增7.5股,转增完成后公司注册资本变更为11,900万元;公司于2016年7月根据2015年度股东大会决议,以公司2015年12月31日总股本11,900万股为基数进行资本公积金转增股本,向全体股东每10股转增7股,转增完成后公司注册资本变更为20,230万元,并于2016年7月在汕头市工商行政管理局办理变更登记。

2017年7月,公司根据股东大会审议通过的《关于公司<2017年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于公司<2017年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司2017年限制性股票激励计划

有关事项的议案》，向董事、高级管理人员及对公司持续发展有直接影响的核心骨干（含控股子公司）共计 27 名激励对象按照每股人民币 12.35 元定向增发限制性股票 1,480,000 股（每股面值 1 元），增加注册资本人民币 1,480,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 203,780,000.00 元，于 2018 年 2 月 26 日已完成工商变更登记。

公司根据 2018 年 4 月 23 日股东大会审议通过的《2017 年年度利润分配预案的议案》，以总股本 20,378 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 1.50 元（含税），并以资本公积转增股本，向全体股东每 10 股转增 7.5 股，转增后公司总股本增加至 35,661.50 万股，于 2018 年 7 月 14 日已完成工商变更登记。

公司于 2018 年 11 月 6 日召开第三届董事会第二十二次会议和第三届监事会第十七次会议，审议通过了《关于终止实施 2017 年限制性股票激励计划暨回购注销已授予尚未解除限售的全部限制性股票的议案》，同意公司终止实施 2017 年限制性股票激励计划并回购注销 27 名激励对象已授予但尚未解除限售的全部限制性股票合计 2,590,000 股（含 2 名已离职激励对象已获授但未解除限售的限制性股票 192,500 股），占公司 2017 年限制性股票激励计划已授予限制性股票总数的 100%。公司于 2018 年 11 月 22 日召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了上述回购注销事项。本次回购注销于 2019 年 1 月完成，公司总股本由 35,661.50 万股减少至 35,402.50 万股，公司注册资本由 35,661.50 万元减少至 35,402.50 万元。2019 年 1 月 31 日公司完成了上述事项的工商变更登记，变更完成后公司注册资本为 35,402.50 万元。

统一社会信用代码：91440500231741981J

公司法定代表人：林浩亮

公司住所：汕头市金平区鮑浦鮑济南路 107 号

## （二）公司经营范围

妇婴童用品的研发、设计、加工、制造、销售；化妆品生产；加工、制造、销售：日用化工，洗涤剂，消毒剂，纺织品，服装及辅料，床上用品，游泳衣及泳具，雨衣，童车，家具，纸制品，塑料制品；销售：百货，家用电器，玩具，汽车用品；自有物业租赁；产品开发设计；服装设计；工业产品造型设计；环保设备设计；婴幼儿早期教育及妇女生育健康咨询；摄影摄像服务；礼仪服务；婚庆礼仪服务；对实业、商业的投资；

货物进出口、技术进出口；食品销售；餐饮服务；公共场所（咖啡馆、茶座）；娱乐场所（游艺娱乐）；医疗器械经营；医疗器械生产。（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）

### （三）公司基本组织架构

股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总经理负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构。

### （四）合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围的共有深圳市金发拉比妇婴童用品有限公司、上海金发拉比妇婴童用品有限公司、拉比母婴（香港）有限公司、广东金发拉比投资有限公司、福州金发拉比妇婴童用品有限公司、北京金发拉比妇婴童用品商贸有限公司、杭州拉比妇婴童用品有限公司、武汉金发拉比母婴用品有限公司、沈阳拉比母婴用品有限公司、厦门金发拉比母婴用品有限公司以及广东坤润健康科技发展有限公司 11 家子公司，汕头市拉比文化教育咨询有限公司、汕头市金发拉比商贸有限公司、J3 CHILD GEN I LP 以及汕头龙湖韩妃医疗美容门诊部有限公司 4 家二级子公司，宁波江北乐勤企业管理咨询有限公司 1 家三级子公司，详见本附注七、在其他主体中的权益。

### （五）财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于 2022 年 4 月 14 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。



### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

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。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。

#### （三）营业周期

正常营业周期是指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。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。

#### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，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投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用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。

#### （六）合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方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其回报金额。

##### 2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

##### （1）增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，

调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。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企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

## （2）处置子公司以及业务

### A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和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或合并日

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，同时冲减商誉。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子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

#### B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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。

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下列一种或多种情况，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：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）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。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）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示。

## (十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金

融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### (3) 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金融资产外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### 2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则



第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

#### 6. 金融资产减值

##### (1) 减值准备的确认方法

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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资产，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资产，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其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

①应收票据

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

②应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的应收款项，无论是否重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况），均按照相当于

整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项

### ③应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

### ④其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收备用金
其他应收款组合4	应收保证金及押金
其他应收款组合5	应收其他款项
其他应收款组合6	应收合并范围内关联方

## （2）已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

### (4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

#### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

#### 9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### （十一）存货

##### 1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

## 2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

## 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

## 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

## (十二) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

### 2. 合同资产减值准备的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产减值，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

### （十三）持有待售资产

#### 1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

#### (十四) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第(十)项金融工具的规定。

#### (十五) 长期股权投资

##### 1. 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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业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。

## 2. 初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后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,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,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,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有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初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

### 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失

的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

### 2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	5-40	5%	2.38%-19.00%
机器设备	年限平均法	10	5%	9.50%
运输工具	年限平均法	8-10	5%	9.50%-11.88%
其他设备	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## (十七) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

## (十八) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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。

符合资本化条件的资产，包括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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

## 3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十九) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使

使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

#### 1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 发生的初始直接费用；

(4) 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

#### 2. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十一)项长期资产减值。

### (二十) 无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资

产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十一）项长期资产减值。

## 2. 内部研究开发支出会计政策

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。研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。研究开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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，应当证明其有用性；
- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

#### (二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未

摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十三）合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （二十四）职工薪酬

职工薪酬是指公司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。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。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，本公司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。

##### （1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。



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。

## （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职

工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十五）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司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于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### （二十六）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

#### （二十七）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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。

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## （二十八）收入

## 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(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。

## 2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司销售主要分为四种方式：自营（包含直营、联营）、加盟、经销和电商（电商自营、电商第三方平台），这四种方式下销售收入的确认方法分别为：

直营（非商场专柜）系在产品已交付予顾客并收取货款时确认销售收入。

联营（商场专柜）系公司根据与百货商场签订的协议，由百货商场在产品交付予顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于收到百货商场结算单时，按百货商场收取的全部款项扣除百货商场应得分成后的余额确认销售收入。

加盟、经销均系在产品已交付予客户或承运人，公司已经收款或取得索取收款凭据时确认销售收入。

电商自营系公司发出商品，消费者确认收货，公司账户收到相应货款时确认收入。

电商第三方平台结算系客户通过第三方销售平台下单并支付货款后，由公司委托物流公司将商品配送交予客户，公司与平台结算后确认收入。

### （二十九）合同成本

合同成本包括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，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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）该成本增加了企业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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，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）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十）政府补助

#### 1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

## 3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

## 4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### （三十一）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

##### 1. 递延所得税资产的确认

（1）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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

##### 2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

##### 3. 所得税的抵消

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



时，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。

## （三十二）租赁

2021年1月1日起执行

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### 1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人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；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3. 作为承租人

#### (1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（十九）项使用权资产。

#### (2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十五）项租赁负债。

#### (3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### (5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有

权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将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。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第(十)项金融工具。

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。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的,在租赁期开始日,按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入,并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本,在租赁期开始日计入当期损益。

### 5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第(二十八)项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确

认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 2021年1月1日前执行

### 1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2. 融资租赁的会计处理方法

#### （1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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（下同），计入租入资产价值。在计算

最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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时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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （三十三）重要会计政策和会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2018年12月7日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），并要求其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
2021年1月，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号）（以下简称“解释第14号”），自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（3）

其他说明：

（1）新租赁准则具体政策详见附注三、（三十二）。

本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，新租赁准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整，相应财务报表项目变动详见附注三、（三十三）3. 2021年起

首次执行新租赁准则、解释第14号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

本公司对于首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

A. 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

B. 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

C. 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

D. 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按2021年1月1日本公司作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

项目	金额
2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	6,465,341.67
减：采用简化处理的最低租赁付款额（短期和低价值）	2,933,878.58
加：重新评估租赁期对最低租赁付款额的调整	1,046,481.45
小计	4,577,944.54
减：增值税	168,659.80
2021年1月1日经营租赁承诺未折现金额	4,409,284.74
2021年1月1日增量借款利率加权平均值	4.75%
2021年1月1日租赁负债	4,246,882.75
其中：一年内到期的非流动负债	2,430,946.54

(2) 本公司自2021年1月1日起执行解释第14号，解释第14号要求首次执行该解释的累积影响数调整首次执行当年年初(即2021年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整，执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响。

(3) 2021年12月30日，财政部发布了解释第15号，“关于资金集中管理相关列

报”内容自公布之日起施行。本公司 2021 年 12 月 30 日起执行该解释。

解释第 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的，区分成员单位是归集至集团母公司账户的资金还是未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金，分别明确了成员单位、财务公司及母公司应当在资产负债表列报的项目。并对资金集中管理相关金融资产和金融负债项目是否能进行抵消进行了明确。

本公司自该解释发布之日起执行，发布前本公司的财务报表已按照该解释规定列报，执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响。

## 2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 3. 2021年起首次执行新租赁准则、解释14号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	175,247,937.16	175,247,937.16	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	18,831,171.54	18,831,171.54	
应收款项融资			
预付款项	2,229,606.44	2,229,606.44	
其他应收款	7,534,716.96	7,534,716.96	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	149,950,050.95	149,950,050.95	
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	304,259,363.38	304,259,363.38	
流动资产合计	658,052,846.43	658,052,846.43	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	53,591,518.10	53,591,518.10	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	80,000,000.00	80,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产	166,059,727.21	166,059,727.21	
在建工程	66,025,366.07	66,025,366.07	
使用权资产		4,246,882.75	4,246,882.75
无形资产	53,087,121.03	53,087,121.03	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,899,707.58	4,899,707.58	
递延所得税资产	21,030,242.49	21,030,242.49	
其他非流动资产			
非流动资产合计	444,693,682.48	448,940,565.23	4,246,882.75
资产总计	1,102,746,528.91	1,106,993,411.66	4,246,882.75
<b>流动负债：</b>			
短期借款	20,024,750.00	20,024,750.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	23,409,301.54	23,409,301.54	
应付账款	23,000,745.66	23,000,745.66	
预收款项			
合同负债	17,905,573.39	17,905,573.39	
应付职工薪酬	7,980,318.00	7,980,318.00	
应交税费	9,969,298.50	9,969,298.50	
其他应付款	8,130,837.92	8,130,837.92	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			



项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
一年内到期的非流动负债		2,430,946.54	2,430,946.54
其他流动负债	1,665,124.97	1,665,124.97	
流动负债合计	112,085,949.98	114,516,896.52	2,430,946.54
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,815,936.21	1,815,936.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
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		1,815,936.21	1,815,936.21
负债合计	112,085,949.98	116,332,832.73	4,246,882.75
<b>股东权益：</b>			
股本	354,025,000.00	354,025,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	159,534,318.45	159,534,318.45	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	69,539,166.21	69,539,166.21	
一般风险准备			
未分配利润	405,434,726.29	405,434,726.29	
归属于母公司股东权益合计	988,533,210.95	988,533,210.95	
少数股东权益	2,127,367.98	2,127,367.98	
股东权益合计	990,660,578.93	990,660,578.93	
负债和股东权益总计	1,102,746,528.91	1,106,993,411.66	4,246,882.75

调整情况说明：

在首次执行日，执行新租赁准则对合并资产负债表的影响如下：

项目	按照原租赁准则	按照新租赁准则	影响金额（2021年1月1日）
使用权资产		4,246,882.75	4,246,882.75
一年内到期的非流动负债		2,430,946.54	2,430,946.54
租赁负债		1,815,936.21	1,815,936.21

母公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	170,742,821.03	170,742,821.03	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	26,276,866.27	26,276,866.27	
应收款项融资			
预付款项	2,102,975.04	2,102,975.04	
其他应收款	65,935,678.30	65,935,678.30	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	149,053,542.24	149,053,542.24	
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	304,096,391.82	304,096,391.82	
流动资产合计	718,208,274.70	718,208,274.70	
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	118,246,094.00	118,246,094.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
投资性房地产			
固定资产	165,493,501.38	165,493,501.38	
在建工程	66,025,366.07	66,025,366.07	
使用权资产		2,555,224.29	2,555,224.29
无形资产	52,777,920.99	52,777,920.99	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,186,244.58	3,186,244.58	
递延所得税资产	9,361,116.07	9,361,116.07	
其他非流动资产			
非流动资产合计	415,090,243.09	417,645,467.38	2,555,224.29
资产总计	1,133,298,517.79	1,135,853,742.08	2,555,224.29
<b>流动负债：</b>			
短期借款	20,024,750.00	20,024,750.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	23,409,301.54	23,409,301.54	
应付账款	23,470,672.33	23,470,672.33	
预收款项			
合同负债	17,179,276.49	17,179,276.49	
应付职工薪酬	6,510,597.52	6,510,597.52	
应交税费	9,487,523.88	9,487,523.88	
其他应付款	7,560,290.53	7,560,290.53	
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		1,559,253.88	1,559,253.88
其他流动负债	1,665,124.97	1,665,124.97	
流动负债合计	109,307,537.26	110,866,791.14	1,559,253.88
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		995,970.41	995,970.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
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		995,970.41	995,970.41
负债合计	109,307,537.26	111,862,761.55	2,555,224.29
<b>股东权益：</b>			
股本	354,025,000.00	354,025,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	159,534,318.45	159,534,318.45	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	69,539,166.21	69,539,166.21	
未分配利润	440,892,495.87	440,892,495.87	
股东权益合计	1,023,990,980.53	1,023,990,980.53	
负债和股东权益总计	1,133,298,517.79	1,135,853,742.08	2,555,224.29

调整情况说明：

在首次执行日，执行新租赁准则对母公司资产负债表的影响如下：

项目	按照原租赁准则	按照新租赁准则	影响金额（2021年1月1日）
使用权资产		2,555,224.29	2,555,224.29
一年内到期的非流动负债		1,559,253.88	1,559,253.88
租赁负债		995,970.41	995,970.41

## 四、税项

### （一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、3%
城市维护建设税	应交增值税额	7%、5%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、8.25%、0%

纳税主体名称	所得税税率
金发拉比妇婴童用品股份有限公司	15%
深圳市金发拉比妇婴童用品有限公司	25%
上海金发拉比妇婴童用品有限公司	25%
拉比母婴（香港）有限公司	8.25%
广东金发拉比投资有限公司	25%
福州金发拉比妇婴童用品有限公司	25%
北京金发拉比妇婴童用品商贸有限公司	25%
杭州拉比妇婴童用品有限公司	25%
武汉金发拉比母婴用品有限公司	25%
沈阳拉比母婴用品有限公司	25%
厦门金发拉比母婴用品有限公司	20%
汕头市拉比文化教育咨询有限公司	25%
汕头市金发拉比商贸有限公司	20%
J3 CHILD GEN I LP	0%
宁波江北乐勤企业管理咨询有限公司	25%
广东坤润健康科技发展有限公司	25%
汕头龙湖韩妃医疗美容门诊部有限公司	25%

### （二）税收优惠

#### 1、增值税

根据《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第30号），制造业中小微企业（含个人独资企业、合伙企业、个体工商户）延缓缴纳2021年第四季度部分税费（企业所得税、

个人所得税（代扣代缴除外）、国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加），其中制造业中型企业可以延缓缴纳50%，延缓的期限为3个月。公司按规定延缓缴纳第四季度增值税的50%。

根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部税务总局公告2020年第13号）和《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第7号）的规定，自2020年3月1日至2021年12月31日，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。北京金发拉比妇婴童用品商贸有限公司、杭州拉比妇婴童用品有限公司、武汉金发拉比母婴用品有限公司、沈阳拉比母婴用品有限公司、厦门金发拉比母婴用品有限公司和汕头市拉比文化教育咨询有限公司享受上述优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第11号），自2021年4月1日至2022年12月31日，对月销售额15万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。北京金发拉比妇婴童用品商贸有限公司、杭州拉比妇婴童用品有限公司、武汉金发拉比母婴用品有限公司和沈阳拉比母婴用品有限公司享受上述优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第8号），自2020年1月1日起，对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。汕头市拉比文化教育咨询有限公司享受生活服务免征增值税。

## 2、企业所得税

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司于2020年12月通过高新技术企业重新认定，取得编号为GR202044001456的《高新技术企业证书》（有效期为3年）。按照《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司在2021年度享受15%的企业所得税优惠税率。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号）。自2021年1月1日起，制造业企业开展研发活动中实际

发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。公司本年享受上述优惠政策。

根据《财政部 税务总局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)、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第8号)，2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2019年1月1日至2021年12月31日，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。厦门金发拉比母婴用品有限公司、汕头市金发拉比商贸有限公司本年享受上述优惠政策。

### 3、教育费附加、地方教育附加、水利建设基金

根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(财税〔2016〕12号)的规定，自2016年2月1日起，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人。北京金发拉比妇婴童用品商贸有限公司、杭州拉比妇婴童用品有限公司、武汉金发拉比母婴用品有限公司和沈阳拉比母婴用品有限公司享受免征教育费附加、地方教育附加的优惠政策。福州金发拉比妇婴童用品有限公司享受免征水利建设基金的优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2021年1月1日。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	138,996.61	109,767.84
银行存款	184,447,417.59	173,967,704.23
其中：应收定期存款利息	25,958.33	20,875.00
其他货币资金	908,807.67	1,170,465.09
合计	185,495,221.87	175,247,937.16

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	680,880.05	425,792.41

所有银行存款均以公司及下属公司的名义于银行等金融机构开户储存。

截至2021年12月31日，公司受限货币资金详见附注五、（四十七）。

## （二）应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	18,288,693.61
1—2年（含2年）	1,814,297.99
2—3年（含3年）	845,373.07
3年以上	2,257,925.62
小计	23,206,290.29
减：坏账准备	5,210,983.41
合计	17,995,306.88

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,070,280.02	4.61	1,070,280.02	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	22,136,010.27	95.39	4,140,703.39	18.71	17,995,306.88
其中：					
账龄组合	22,136,010.27	95.39	4,140,703.39	18.71	17,995,306.88
合计	23,206,290.29	100.00	5,210,983.41	22.46	17,995,306.88

（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	176,375.94	0.76	176,375.94	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	22,917,105.89	99.24	4,085,934.35	17.83	18,831,171.54
其中：					
账龄组合	22,917,105.89	99.24	4,085,934.35	17.83	18,831,171.54
合计	23,093,481.83	100.00	4,262,310.29	18.46	18,831,171.54



按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位1	893,904.08	893,904.08	100.00	长期催收未回
单位2	176,375.94	176,375.94	100.00	长期催收未回
合计	1,070,280.02	1,070,280.02	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,288,693.61	1,340,561.25	7.33
1-2年	1,637,922.05	854,503.93	52.17
2-3年	845,373.07	581,616.67	68.80
3年以上	1,364,021.54	1,364,021.54	100.00
合计	22,136,010.27	4,140,703.39	18.71

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	176,375.94	893,904.08				1,070,280.02
按组合计提坏账准备的应收账款	4,085,934.35	55,068.94		299.90		4,140,703.39
合计	4,262,310.29	948,973.02		299.90		5,210,983.41

4. 本期不存在实际核销的重大应收账款

5. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位1	1,335,764.37	5.76	488,650.59
单位2	1,312,159.18	5.65	94,869.11
单位3	1,125,880.42	4.85	82,527.03
单位4	1,003,416.72	4.32	73,550.45
单位5	904,389.06	3.90	66,291.72
合计	5,681,609.75	24.48	805,888.90

6. 截至期末,公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款,不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

7. 截至期末,公司不存在已质押的应收账款。

### (三) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	6,742,954.42	99.18	2,163,251.13	97.02
1至2年 (含2年)	41,876.31	0.62	57,122.00	2.56
2至3年 (含3年)	4,718.42	0.07	9,233.31	0.42
3年以上	8,943.31	0.13		
合计	6,798,492.46	100.00	2,229,606.44	100.00

#### 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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
单位1	4,370,720.00	64.29
单位2	637,219.21	9.37
单位3	341,771.00	5.03
单位4	127,533.38	1.88
单位5	114,907.69	1.69
合计	5,592,151.28	82.26

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,587,521.38	7,534,716.96
合计	6,587,521.38	7,534,716.96

#### 1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内 (含1年)	6,693,974.34
1—2年 (含2年)	203,856.56
2—3年 (含3年)	160,721.01

账龄	期末账面余额
小计	7,058,551.91
减：坏账准备	471,030.53
合计	6,587,521.38

## 2. 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
押金及保证金	5,743,499.19	6,683,395.24
代扣代缴社保及住房公积金	543,993.84	460,507.89
备用金	271,353.44	311,771.17
其他	499,705.44	523,235.46
合计	7,058,551.91	7,978,909.76

## 3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	444,192.80			444,192.80
2021年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	26,837.73			26,837.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	471,030.53			471,030.53

## 4. 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	444,192.80	26,837.73				471,030.53
合计	444,192.80	26,837.73				471,030.53

5. 公司本期无实际核销的其他应收款情况

6. 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	款项的性质	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
单位1	押金及保证金	301,147.07	1年以内	4.27	15,057.35
单位2	押金及保证金	225,000.00	1年以内	3.19	11,250.00
单位3	押金及保证金	214,000.00	1年以内	3.03	10,700.00
单位4	押金及保证金	210,000.00	1年以内	2.98	10,500.00
单位5	押金及保证金	207,952.60	1年以内	2.95	10,397.63
合计	--	1,158,099.67	--	16.42	57,904.98

7. 截至期末，公司不存在涉及政府补助的应收款项，不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款，不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

8. 截至期末，公司不存在其他应收款受限的情况。

#### (五) 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,581,077.48		12,581,077.48
委托加工物资	101,611.15		101,611.15
半成品	2,094,677.66		2,094,677.66
产成品	149,028,293.18	13,188,357.38	135,839,935.80
合计	163,805,659.47	13,188,357.38	150,617,302.09

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,084,049.31		9,084,049.31
委托加工物资	142,813.61		142,813.61
半成品	3,765,575.10		3,765,575.10
产成品	149,529,859.08	12,572,246.15	136,957,612.93
合计	162,522,297.10	12,572,246.15	149,950,050.95

##### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
委托加工物资						
半成品						
产成品	12,572,246.15	1,923,282.61		1,307,171.38		13,188,357.38
合计	12,572,246.15	1,923,282.61		1,307,171.38		13,188,357.38

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	102,264.31	129,828.25
预缴企业所得税		33,143.31
预缴其他税费		723,696.19
理财产品	35,160,479.45	303,372,695.63
其中：应收理财产品利息	160,479.45	3,372,695.63
合计	35,262,743.76	304,259,363.38

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
		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	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值准备		
一、联营企业										
蜜儿乐儿乳业(上海)有限公司	53,591,518.10		21,729,186.91	-21,020,182.20		8,636,303.44		19,478,452.43		
广东韩妃医院投资有限公司		237,600,000.00		10,593,249.04						248,193,249.04
共青城嘉美股权投资合伙企业(有限合伙)										
小计	53,591,518.10	237,600,000.00	21,729,186.91	-10,426,933.16		8,636,303.44		19,478,452.43		248,193,249.04
合计	53,591,518.10	237,600,000.00	21,729,186.91	-10,426,933.16		8,636,303.44		19,478,452.43		248,193,249.04

1、2021年12月22日公司召开第四届董事会第十三次会议，审议通过了《关于广东金发拉比转让其持有的蜜儿乐儿乳业(上海)有限公司股权的议案》。2021年12月25日，广东金发拉比投资有限公司向上海文渤企业管理中心转让其持有的蜜儿乐儿乳业(上海)有限公司20%的股权。

2、2021年4月1日公司召开第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于投资韩妃医美的议案》，公司以237,600,000.00元人民币受让怀化问美企业管理咨询合伙企业(有限合伙)所持有的医疗美容企业广东韩妃医院投资有限公司36%的股权。

3、2021年4月1日公司召开第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于参与投资设立医美产业基金的议案》，同意公司以自有资金与深圳嘉禾资产管理有限公司、黄招标及其他有限合伙人共同投资设立共青城嘉美股权投资合伙企业(有限合伙)。

(八) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,000,000.00	80,000,000.00
其中：权益工具投资	80,000,000.00	80,000,000.00
合计	80,000,000.00	80,000,000.00

权益工具投资明细列示如下：

项目	期末余额	期初余额
北京悦己时代科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
上海阿里宝宝婴儿用品有限公司	78,000,000.00	78,000,000.00
武汉江通动画传媒股份有限公司		
合计	80,000,000.00	80,000,000.00

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	159,697,638.32	166,059,727.21
固定资产清理		
合计	159,697,638.32	166,059,727.21

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	184,809,343.85	6,325,993.14	6,502,605.68	17,106,340.63	214,744,283.30
2. 本期增加金额		196,548.65	1,350,317.53	566,123.50	2,112,989.68
(1) 购置		196,548.65	1,350,317.53	566,123.50	2,112,989.68
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		27,350.43		92,604.51	119,954.94
(1) 处置或报废		27,350.43		92,604.51	119,954.94
4. 期末余额	184,809,343.85	6,495,191.36	7,852,923.21	17,579,859.62	216,737,318.04
二、累计折旧					
1. 期初余额	29,006,105.66	5,269,089.23	3,338,298.19	11,071,063.01	48,684,556.09
2. 本期增加金额	5,921,917.87	173,060.49	541,567.90	1,829,958.71	8,466,504.97
(1) 计提	5,921,917.87	173,060.49	541,567.90	1,829,958.71	8,466,504.97
3. 本期减少金额		24,901.44		86,479.90	111,381.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(1) 处置或报废		24,901.44		86,479.90	111,381.34
4. 期末余额	34,928,023.53	5,417,248.28	3,879,866.09	12,814,541.82	57,039,679.72
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	149,881,320.32	1,077,943.08	3,973,057.12	4,765,317.80	159,697,638.32
2. 期初账面价值	155,803,238.19	1,056,903.91	3,164,307.49	6,035,277.62	166,059,727.21

(2) 截至期末，公司无暂时闲置、融资租赁租入的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	46,937,655.45

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新仓库楼	11,094,506.26	办理产权资料尚在准备之中
广州天盈广场停车位	2,402,705.36	办理产权资料尚在准备之中

(十) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	83,225,273.56	66,025,366.07
工程物资		
合计	83,225,273.56	66,025,366.07

1. 在建工程



(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
综合楼工程	81,099,050.56		81,099,050.56	64,092,972.89		64,092,972.89
生物智能制造项目	1,849,728.30		1,849,728.30	1,569,728.30		1,569,728.30
其他	276,494.70		276,494.70	362,664.88		362,664.88
合计	83,225,273.56		83,225,273.56	66,025,366.07		66,025,366.07

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
综合楼工程	100,000,000.00	64,092,972.89	17,006,077.67			81,099,050.56	81.10	81.10				自筹
生物智能制造项目	364,314,400.00	1,569,728.30	280,000.00			1,849,728.30	0.51	0.51				自筹
其他		362,664.88	2,012,744.48	2,098,914.66		276,494.70						自筹
合计	--	66,025,366.07	19,298,822.15	2,098,914.66		83,225,273.56	--	--			--	--

## (十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,246,882.75	4,246,882.75
2. 本期增加金额	7,395,798.27	7,395,798.27
(1) 新增租赁合同	7,395,798.27	7,395,798.27
(2) 租赁负债调整		
(3) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
(2) 其他减少		
4. 期末余额	11,642,681.02	11,642,681.02
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	4,593,250.78	4,593,250.78
(1) 计提	4,593,250.78	4,593,250.78
(2) 汇率差		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
(2) 其他减少		
4. 期末余额	4,593,250.78	4,593,250.78
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,049,430.24	7,049,430.24
2. 期初账面价值	4,246,882.75	4,246,882.75

## (十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标及专利	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	47,669,029.15	668,473.58	11,362,246.96	59,699,749.69
2. 本期增加金额			2,098,914.66	2,098,914.66
(1) 购置				
(2) 在建工程转入			2,098,914.66	2,098,914.66
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	47,669,029.15	668,473.58	13,461,161.62	61,798,664.35
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,895,561.35	269,268.56	2,447,798.75	6,612,628.66
2. 本期增加金额	953,380.59	48,177.41	1,159,722.27	2,161,280.27
(1) 计提	953,380.59	48,177.41	1,159,722.27	2,161,280.27
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	4,848,941.94	317,445.97	3,607,521.02	8,773,908.93
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	42,820,087.21	351,027.61	9,853,640.60	53,024,755.42
2. 期初账面价值	43,773,467.80	399,205.02	8,914,448.21	53,087,121.03

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
自营店装修费	4,899,707.58	1,804,157.45	3,727,570.38	2,976,294.65
合计	4,899,707.58	1,804,157.45	3,727,570.38	2,976,294.65

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,870,371.32	2,864,554.42	17,278,749.24	2,628,943.25
公允价值变动	45,500,000.00	6,825,000.00	45,500,000.00	6,825,000.00
可抵扣亏损	98,476,238.44	22,985,307.70	52,386,859.82	11,576,299.24
合计	162,846,609.76	32,674,862.12	115,165,609.06	21,030,242.49

## 2. 未确认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		
可抵扣亏损	689,987.79	401.29
合计	689,987.79	401.29

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年	19,468.49		预计无法抵扣亏损
2024年	204,370.52	151.90	预计无法抵扣亏损
2025年	270,239.07	249.39	预计无法抵扣亏损
2026年	195,909.71		预计无法抵扣亏损
合计	689,987.79	401.29	--

## (十五) 其他非流动资产

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
预付设计费	107,125.74		107,125.74			
合计	107,125.74		107,125.74			

## (十六) 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		20,000,000.00
未到期计提的应付利息		24,750.00
合计		20,024,750.00

## (十七) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,172,032.43	23,409,301.54
合计	18,172,032.43	23,409,301.54

截至期末，公司不存在已到期未支付的应付票据。

#### （十八）应付账款

##### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	25,584,676.86	23,000,745.66
合计	25,584,676.86	23,000,745.66

2. 截至期末，应付账款余额中无账龄超过一年的重要应付账款。

#### （十九）合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收款项	16,158,485.02	17,905,573.39
合计	16,158,485.02	17,905,573.39

#### （二十）应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,980,318.00	60,783,900.81	62,441,952.27	6,322,266.54
二、离职后福利-设定提存计划		5,398,022.75	5,398,022.75	
三、辞退福利		458,372.56	458,372.56	
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,980,318.00	66,640,296.12	68,298,347.58	6,322,266.54

##### 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	7,972,398.00	54,939,992.13	56,590,123.59	6,322,266.54
2. 职工福利费		1,502,465.29	1,502,465.29	
3. 社会保险费		2,730,131.63	2,730,131.63	
其中：医疗保险费		2,404,029.56	2,404,029.56	
工伤保险费		44,253.60	44,253.60	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		281,848.47	281,848.47	
4. 住房公积金	7,920.00	1,068,950.90	1,076,870.90	
5. 工会经费和职工教育经费		542,360.86	542,360.86	
合计	7,980,318.00	60,783,900.81	62,441,952.27	6,322,266.54

### 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		5,298,419.79	5,298,419.79	
2. 失业保险费		99,602.96	99,602.96	
合计		5,398,022.75	5,398,022.75	

### (二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,448,879.22	3,543,910.27
企业所得税	2,103,461.49	5,844,444.88
城市维护建设税	212,302.35	224,144.78
教育费附加和地方教育附加	151,504.58	160,103.41
个人所得税	105,649.04	182,406.77
其他	11,482.10	14,288.39
合计	6,033,278.78	9,969,298.50

### (二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,420,718.09	8,130,837.92
合计	7,420,718.09	8,130,837.92

#### 1. 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	5,963,311.88	6,369,581.04
仓储物流费	550,725.79	670,783.79
其他	906,680.42	1,090,473.09
合计	7,420,718.09	8,130,837.92

(2) 截至期末，其他应付款余额中无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,359,643.31	2,430,946.54
合计	4,359,643.31	2,430,946.54

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,722,168.95	1,665,124.97
合计	1,722,168.95	1,665,124.97

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	5,054,077.23	4,246,882.75
减：一年内到期的租赁负债	4,359,643.31	2,430,946.54
合计	694,433.92	1,815,936.21

(二十六) 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	354,025,000.00						354,025,000.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	159,534,318.45			159,534,318.45
其他资本公积		8,636,303.44	8,636,303.44	
合计	159,534,318.45	8,636,303.44	8,636,303.44	159,534,318.45

其他资本公积本期增加8,636,303.44元系联营公司除利润分配以外其他所有者权益中所享有的份额增加，本期减少系因处置联营公司相应资本公积结转损益所致。

(二十八) 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	69,539,166.21	5,285,905.54		74,825,071.75
合计	69,539,166.21	5,285,905.54		74,825,071.75

盈余公积本期增加系根据公司章程按母公司净利润的10%计提法定盈余公积形成。

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	405,434,726.29	416,316,781.83
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	405,434,726.29	416,316,781.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,006,552.11	32,601,019.25
减：提取法定盈余公积	5,285,905.54	4,540,324.79
应付普通股股利	21,241,500.00	38,942,750.00
期末未分配利润	392,913,872.86	405,434,726.29

（三十）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	296,124,392.09	132,740,097.89	310,435,725.82	141,211,366.97
其他业务	3,195,525.18	2,539,374.41	2,694,412.12	2,540,408.34
合计	299,319,917.27	135,279,472.30	313,130,137.94	143,751,775.31

（三十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,163,430.16	1,490,065.10
教育费附加和地方教育附加	828,948.03	1,064,323.94
其他	1,797,945.34	1,739,063.45
合计	3,790,323.53	4,293,452.49

（三十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,598,413.24	31,858,563.30
广告宣传费	15,321,601.35	12,618,544.86
商场费用	11,634,382.28	13,816,304.88
长期资产折旧、摊销	6,499,073.50	6,733,704.05
专柜支持费	3,089,880.81	2,012,874.97
办公费	1,995,310.40	2,685,649.76
租金	1,915,992.85	7,982,535.85
差旅费	951,477.29	843,710.60
其他	1,458,860.66	2,768,756.48
合计	72,464,992.38	81,320,644.75

（三十三）管理费用



项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,685,253.78	16,607,907.60
长期资产折旧、摊销	9,701,167.10	7,573,191.53
中介咨询费	2,842,706.59	1,219,331.44
办公费	2,400,927.79	2,453,909.82
基金管理费	1,328,319.81	1,030,078.67
修缮费	780,379.33	2,162,822.69
其他	2,981,135.97	1,904,318.03
合计	36,719,890.37	32,951,559.78

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,634,434.57	8,073,188.40
材料费	3,949,361.49	3,503,472.51
折旧与摊销	758,624.29	561,747.80
其他	891,004.49	1,243,450.98
合计	14,233,424.84	13,381,859.69

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	186,750.00	498,850.00
减：利息收入	2,791,696.45	2,537,777.11
租赁负债利息支出	327,857.33	
汇兑损益	5,137.54	40,507.59
其他	89,809.84	117,116.92
合计	-2,182,141.74	-1,881,302.60

(三十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关政府补助	1,505,937.53	1,130,926.21
其他	35,495.06	129,342.96
合计	1,541,432.59	1,260,269.17

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	3,357,522.85	10,924,268.23
权益法核算的长期股权投资收益	-10,426,933.16	-3,199,183.66
处置长期股权投资的投资收益	-3,092,883.47	
合计	-10,162,293.78	7,725,084.57

(三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的其他非流动金融资产		-5,790,363.83
合计		-5,790,363.83

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-948,973.02	-1,397,175.72
其他应收款坏账损失	-26,837.73	63,271.51
合计	-975,810.75	-1,333,904.21

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,923,282.61	-3,494,715.67
长期股权投资减值准备	-19,478,452.43	
合计	-21,401,735.04	-3,494,715.67

(四十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得		-18,661.17
合计		-18,661.17

(四十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其他	132,627.06	421,070.30	132,627.06
合计	132,627.06	421,070.30	132,627.06

(四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	8,573.60	436,837.21	8,573.60
其中：固定资产报废损失	8,573.60	436,837.21	8,573.60
对外捐赠		1,158,208.60	
其他	127,269.18	40,375.47	127,269.18
合计	135,842.78	1,635,421.28	135,842.78

(四十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,838,517.82	8,190,885.20
递延所得税费用	-11,644,619.63	-4,152,932.99
合计	-5,806,101.81	4,037,952.21

## 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	8,012,332.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,201,849.93
子公司适用不同税率的影响	-5,299,386.27
调整以前期间所得税的影响	197,729.89
加计扣除影响	-1,538,832.59
非应税收入的影响	-1,588,987.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-163,421.59
税率变化(计提递延所得税率变动影响)	16,588.44
未弥补亏损影响	297,919.27
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	172,558.94
处置权益法核算长期股权投资的影响	897,879.53
所得税费用	-5,806,101.81

## (四十五) 现金流量表项目

### 1. 收到的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	2,786,613.30	2,537,777.11
政府补助及赞助款	1,505,937.53	1,264,326.21
其他	7,255.25	405,629.00
合计	4,299,806.08	4,207,732.32

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金主要明细列示如下

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	15,335,310.43	11,045,048.13
办公业务费	4,255,927.93	5,165,516.17
专柜支持费	3,089,880.81	2,012,874.97
中介咨询费	2,701,197.16	1,219,331.44
场地使用租金	2,055,119.04	8,456,395.04
差旅费	1,138,417.30	1,044,415.31

项目	本期发生额	上期发生额
修缮费	951,245.24	2,162,822.69
捐赠支出		1,065,000.00

### 3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
基金管理费	1,328,319.81	1,030,078.67

### 4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回票据保证金	1,747,252.00	510,029.21

### 5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付票据保证金	1,485,388.55	1,680,494.30
长期租赁租金	7,054,004.83	
合计	8,539,393.38	1,680,494.30

## (四十六) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	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	13,818,434.70	32,407,554.19
加：资产减值准备	21,401,735.04	3,494,715.67
信用减值损失	975,810.75	1,333,904.21
固定资产折旧	8,466,504.97	8,533,210.32
使用权资产折旧	4,593,250.78	
无形资产摊销	2,161,280.27	1,705,492.29
长期待摊费用摊销	3,727,570.38	6,412,370.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		18,661.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	8,573.60	436,837.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		5,790,363.83
财务费用（收益以“-”号填列）	519,744.87	672,757.59
投资损失（收益以“-”号填列）	10,162,293.78	-7,725,084.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,644,619.63	-4,152,932.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,590,533.75	10,466,593.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,766,719.86	8,886,103.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,539,726.34	15,753,079.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	38,293,599.56	84,033,626.22
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		
当期新增的使用权资产	7,395,798.27	
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	174,560,661.90	164,056,597.07
减：现金的期初余额	164,056,597.07	149,477,169.87
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	10,504,064.83	14,579,427.20

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	174,560,661.90	164,056,597.07
其中：库存现金	138,996.61	109,767.84
可随时用于支付的银行存款	174,421,459.26	163,946,829.23
可随时用于支付的其他货币资金	206.03	
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	174,560,661.90	164,056,597.07
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		

注：可随时用于支付的银行存款不包含未到期定期存款10,000,000.00元及应收定期存款利息25,958.33元、其他货币资金908,601.64元。

### （四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	908,601.64	开立银行承兑汇票保证金

#### （四十八）外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	46,585.90
其中：美元	6,699.66	6.38	42,715.02
港币	4,734.44	0.82	3,870.88

##### 2. 境外经营实体说明

公司下属子公司拉比母婴（香港）有限公司注册地位于中国香港特别行政区，公司选择以人民币为记账本位币。

#### （四十九）政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

项目	金额	列报科目	计入当期损益的金额
省级产业创新能力建设专项资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
企业新型学徒制培训补贴	240,750.00	其他收益	240,750.00
省级工业设计促进专项资金补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
2020年高新技术企业认定市级奖补资金	40,000.00	其他收益	40,000.00
异地务工人员工作先进企业慰问金	30,000.00	其他收益	30,000.00
国际孕婴童产品博览会专项资金补贴	26,460.00	其他收益	26,460.00
稳岗补贴	20,703.91	其他收益	20,703.91
一次性吸纳就业补贴	14,000.00	其他收益	14,000.00
脱贫就业人口补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00
吸收就业困难人员社保补贴	8,723.62	其他收益	8,723.62
五类企业职业介绍补贴	7,200.00	其他收益	7,200.00
以工代训补贴	5,500.00	其他收益	5,500.00
一般性岗位补贴	2,600.00	其他收益	2,600.00

#### 六、合并范围的变更

广东坤润健康科技发展有限公司系公司于2021年2月3日出资设立的全资子公司，注册资本为人民币20,000.00万元，自成立之日起纳入合并范围。

汕头龙湖韩妃医疗美容门诊部有限公司系下属子公司广东金发拉比投资有限公司、广东坤润健康科技发展有限公司于2021年9月24日共同出资设立的子公司，注册资本为人民币500.00万元，自成立之日起纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子(孙)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	
深圳市金发拉比妇婴童用品有限公司	深圳	深圳	批发零售业	100.00		投资设立
上海金发拉比妇婴童用品有限公司	上海	上海	批发零售业	100.00		投资设立
拉比母婴(香港)有限公司	香港	香港	投资	100.00		投资设立
广东金发拉比投资有限公司	广州	广州	商务服务业	100.00		投资设立
福州金发拉比妇婴童用品有限公司	福州	福州	批发零售业	100.00		投资设立
北京金发拉比妇婴童用品商贸有限公司	北京	北京	批发零售业	100.00		投资设立
杭州拉比妇婴童用品有限公司	杭州	杭州	批发零售业	100.00		股权转让
汕头市拉比文化教育咨询有限公司	汕头	汕头	商务服务业	80.00		投资设立
武汉金发拉比母婴用品有限公司	武汉	武汉	批发零售业	100.00		投资设立
沈阳拉比母婴用品有限公司	沈阳	沈阳	批发零售业	100.00		投资设立
厦门金发拉比母婴用品有限公司	厦门	厦门	批发零售业	100.00		股权转让
汕头市金发拉比商贸有限公司	汕头	汕头	批发零售业	100.00		股权转让
广东坤润健康科技发展有限公司	汕头	汕头	批发业	100.00		投资设立
J3 CHILD GEN I LP	开曼群岛	开曼群岛	投资	97.83		其他
宁波江北乐勤企业管理咨询服务有限公司	宁波	宁波	商务服务业	100.00		股权转让
汕头龙湖韩妃医疗美容门诊部有限公司	汕头	汕头	卫生	100.00		投资设立

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
蜜儿乐儿乳业(上海)有限公司	上海	上海	投资	20.00		权益法
广东韩妃医院投资有限公司	广州	广州	商业	36.00		权益法
共青城嘉美股权投资合伙企业(有限合伙)	九江	九江	投资	26.79		权益法

2021年12月22日公司召开第四届董事会第十三次会议,审议通过了《关于广东金发拉比转让其持有的蜜儿乐儿乳业(上海)有限公司股权的议案》。2021年12月25日,广东金发拉比投资有限公司向上海文渤企业管理中心转让其持有的蜜儿乐儿乳业(上海)

有限公司20%股权。2022年1月14日，蜜儿乐儿乳业（上海）有限公司股权转让出售已完成工商变更登记手续。

2021年4月1日公司召开第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于投资韩妃医美的议案》，公司以237,600,000.00元人民币受让怀化问美企业管理咨询合伙企业（有限合伙）所持有的医疗美容企业广东韩妃医院投资有限公司36%的股权。

2021年4月1日公司召开第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于参与投资设立医美产业基金的议案》，同意公司以自有资金与深圳嘉禾资产管理有限公司、黄招标及其他有限合伙人共同投资设立共青城嘉美股权投资合伙企业（有限合伙）。2021年4月23日，共青城嘉美股权投资合伙企业（有限合伙）完成设立登记。

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	蜜儿乐儿乳业（上海）有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	113,331,196.00	217,921,109.48
非流动资产	135,717,822.00	162,870,223.30
资产合计	249,049,018.00	380,791,332.78
流动负债	201,913,038.00	236,952,424.20
非流动负债	20,696,813.00	49,152,494.04
负债合计	222,609,851.00	286,104,918.24
少数股东权益	5,730,725.00	6,608,295.09
归属于母公司股东权益	20,708,440.00	88,078,119.45
按持股比例计算的净资产份额		17,615,623.89
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值		53,591,518.10
营业收入	151,562,841.00	359,133,019.59
净利润	-105,902,449.00	-15,309,349.55
终止经营的净利润		
其他综合收益	-768,768.00	450,087.47
综合收益总额	-106,671,217.00	-14,859,262.08
本年度收到的来自联营企业的股利		

项目	广东韩妃医院投资有限公司
	期末余额/本期发生额（2021年4-12月）



项目	广东韩妃医院投资有限公司
	期末余额/本期发生额（2021年4-12月）
流动资产	97,750,553.29
非流动资产	166,224,000.28
资产合计	263,974,553.57
流动负债	115,116,906.85
非流动负债	116,140,791.24
负债合计	231,257,698.09
少数股东权益	7,710,416.84
归属于母公司股东权益	25,006,438.64
按持股比例计算的净资产份额	9,002,317.91
调整事项	
对联营企业权益投资的账面价值	248,193,249.04
营业收入	312,992,829.52
净利润	30,930,495.54
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	30,930,495.54
本年度收到的来自联营企业的股利	

## 八、与金融工具相关的风险

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

### 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。

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收款项、其他应收款等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，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。为监控公司

的信用风险，公司按照账龄对公司的客户欠款进行分析和分类。截至期末，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了资金管理相关内部控制制度，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

公司期末金融负债按未折现的合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付票据	18,172,032.43				18,172,032.43
应付账款	25,584,676.86				25,584,676.86
其他应付款	7,420,718.09				7,420,718.09
合计	51,177,427.38				51,177,427.38

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			80,000,000.00	80,000,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(四) 投资性房地产				
(五) 其他非流动金融资产			80,000,000.00	80,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			80,000,000.00	80,000,000.00
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期 损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计 入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的实际控制人情况

姓名	关联方关系	类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
林浩亮	实际控制人	境内自然人	30.29	30.29
林若文	实际控制人	境内自然人	26.82	26.82

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、在其他主体中的权益附注（二）。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
林浩茂	实际控制人亲属
林燕菁	实际控制人直系亲属
林国栋	实际控制人直系亲属
汕头市潮人半岛投资管理有限公司	实际控制人参股的其他企业
蜜儿乐儿（上海）食品销售有限公司	联营企业的子公司

(五) 关联交易情况

1. 购销商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
蜜儿乐儿（上海）食品销售有限公司	采购商品	667,327.44	

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
林燕菁	房屋及建筑物	1,062,000.00	1,062,000.00

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事、监事、高级管理人员报酬	5,086,697.00	5,577,761.00

(六) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预付款项	蜜儿乐儿（上海）食品销售有限公司	4,370,720.00	

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

#### 1. 重大资本性支出承诺事项

截至2021年12月31日，公司已签约而尚不必在资产负债表上列示的重大资本性支出承诺如下：

已签约但尚未履行完毕的购建长期资产项目	期末余额（万元）
房屋建筑物	594.36
无形资产	78.80
合计	673.16

#### 2. 出资承诺

截至本财务报告报出日止，公司尚未缴纳出资：

主体	关系	认缴注册资本	尚未缴纳出资
福州金发拉比妇婴童用品有限公司	一级子公司	1,000,000.00	900,000.00
北京金发拉比妇婴童用品商贸有限公司	一级子公司	1,000,000.00	300,000.00
杭州拉比妇婴童用品有限公司	一级子公司	1,000,000.00	400,000.00
厦门金发拉比母婴用品有限公司	一级子公司	1,000,000.00	800,000.00
武汉金发拉比母婴用品有限公司	一级子公司	1,000,000.00	700,000.00
广东坤润健康科技发展有限公司	一级子公司	200,000,000.00	200,000,000.00
汕头市金发拉比商贸有限公司	二级子公司	10,000,000.00	9,900,000.00
汕头龙湖韩妃医疗美容门诊部有限公司	二级子公司	5,000,000.00	5,000,000.00
共青城嘉美股权投资合伙企业（有限合伙）	联营公司	15,000,000.00	15,000,000.00
合计		235,000,000.00	233,000,000.00

沈阳拉比母婴用品有限公司系公司全资子公司，注册资本100.00万元，2022年1月26日完成注销登记，截至注销登记日，公司未对沈阳拉比母婴用品有限公司实缴出资。

### （二）或有事项

截至2021年12月31日止，公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）利润分配情况

2022年4月14日公司董事会会议通过关于2021年度利润分配的预案。金发拉比母婴用品股份有限公司母公司2021年度实现净利润人民币52,859,055.35元,按照《公司章程》规定提取10%法定盈余公积金5,285,905.54元后的可分配利润为467,224,145.68元。公司拟以公司总股本35,402.5万股为基数,向全体股东每10股派发现金红利0.5元(含税),本次利润分配共17,701,250.00元。该利润分配预案尚需经2021年年度股东大会审议通过。

## (二) 其他资产负债表日后事项说明

2022年1月26日,沈阳市沈河区市场监督管理局出具编号为“(沈03)市监登记内销字[2022]第2022000523号”的《准予注销登记通知书》,准予沈阳拉比母婴用品有限公司注销登记并完成了注销的相关工商登记手续。

## 十三、其他重要事项

### (一) 分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

### (二) 租赁

#### 1. 经营租赁出租人各类租出资产的披露格式如下:

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	1,912,596.34
其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	6,448,293.65
第1年	2,083,292.39
第2年	1,686,758.26
第3年	1,771,096.18
第4年	907,146.83
第5年	
5年以上	

经营出租的资产系公司少量商铺、办公室用于出租。

#### 2. 承租人信息披露

(1) 承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	327,857.33
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,030,736.46
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	80,755.10
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	7,054,004.83
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

十四、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2021年1月1日。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	17,797,010.54
1—2年（含2年）	3,542,244.11
2—3年（含3年）	1,990,982.48
3年以上	2,408,023.36
小计	25,738,260.49
减：减值准备	5,039,757.89
合计	20,698,502.60

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,070,280.02	4.16	1,070,280.02	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	24,667,980.47	95.84	3,969,477.87	16.09	20,698,502.60

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
其中：					
账龄组合	19,854,773.79	77.14	3,969,477.87	19.99	15,885,295.92
合并范围内关联方款项	4,813,206.68	18.70			4,813,206.68
合计	25,738,260.49	100.00	5,039,757.89	19.58	20,698,502.60

(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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	176,375.94	0.58	176,375.94	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	30,175,730.08	99.42	3,898,863.81	12.92	26,276,866.27
其中：					
账龄组合	19,476,321.52	64.17	3,898,863.81	20.02	15,577,457.71
合并范围内关联方款项	10,699,408.56	35.25			10,699,408.56
合计	30,352,106.02	100.00	4,075,239.75	13.43	26,276,866.27

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位1	176,375.94	176,375.94	100.00	长期催收未回
单位2	893,904.08	893,904.08	100.00	长期催收未回
合计	1,070,280.02	1,070,280.02	--	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,014,074.86	1,173,831.69	7.33
1-2年	1,637,391.46	854,227.12	52.17
2-3年	839,385.93	577,497.52	68.80
3年以上	1,363,921.54	1,363,921.54	100.00
合计	19,854,773.79	3,969,477.87	19.99

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------



		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	176,375.94	893,904.08				1,070,280.02
按组合计提坏账准备的应收账款	3,898,863.81	70,614.06				3,969,477.87
合计	4,075,239.75	964,518.14				5,039,757.89

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位1	1,335,764.37	5.19	488,650.59
单位2	1,312,159.18	5.10	94,869.11
单位3	1,294,693.03	5.03	
单位4	1,125,880.42	4.37	82,527.03
单位5	1,011,401.08	3.93	
合计	6,079,898.08	23.62	666,046.73

6. 截至期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款，不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

7. 截至期末，公司不存在已质押的应收账款。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	62,850,956.56	65,935,678.30
合计	62,850,956.56	65,935,678.30

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	16,066,436.96
1—2年(含2年)	3,945,738.54
2—3年(含3年)	4,773,141.19
3年以上	38,367,908.81
小计	63,153,225.50
减：坏账准备	302,268.94
合计	62,850,956.56

2. 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
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	3,240,306.52	3,503,728.96
代扣代缴社保及住房公积金	448,192.09	363,361.60
备用金	252,793.44	285,468.61
内部往来及其他	59,211,933.45	62,043,073.71
合计	63,153,225.50	66,195,632.88

### 3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	259,954.58			259,954.58
2021年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	42,314.36			42,314.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	302,268.94			302,268.94

### 4. 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	259,954.58	42,314.36				302,268.94
合计	259,954.58	42,314.36				302,268.94

### 5. 公司本期无实际核销的其他应收款情况

### 6. 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	款项的性质	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
------	-------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项的性质	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
单位1	内部往来	46,135,395.18	5年以内	73.05	
单位2	内部往来	6,989,348.00	2年以内	11.07	
单位3	内部往来	2,496,383.52	2年以内	3.95	
单位4	内部往来	1,243,508.98	4年以内	1.97	
单位5	内部往来	1,054,022.24	3年以内	1.67	
合计	--	57,918,657.92	--	91.71	

7. 截至期末，公司不存在涉及政府补助的应收款项，不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款，不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

8. 截至期末，公司不存在其他应收款受限的情况。

### (三) 长期股权投资

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	119,846,094.00		119,846,094.00	118,246,094.00		118,246,094.00
对联营、合营企业投资	248,193,249.04		248,193,249.04			
合计	368,039,343.04		368,039,343.04	118,246,094.00		118,246,094.00

## 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
深圳市金发拉比婴童用品有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
上海金发拉比婴童用品有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
拉比母婴(香港)有限公司	95,346,094.00	1,600,000.00				96,946,094.00	
广东金发拉比投资有限公司	19,000,000.00					19,000,000.00	
福州金发拉比婴童用品有限公司	100,000.00					100,000.00	
北京金发拉比婴童用品商贸有限公司	700,000.00					700,000.00	
杭州拉比婴童用品有限公司	600,000.00					600,000.00	
武汉金发拉比母婴用品有限公司	300,000.00					300,000.00	
厦门金发拉比母婴用品有限公司	200,000.00					200,000.00	
沈阳拉比母婴用品有限公司							
合计	118,246,094.00	1,600,000.00				119,846,094.00	

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、联营企业												
广东韩妃医院投资有限公司		237,600,000.00		10,593,249.04							248,193,249.04	
共青城嘉美股权投资合伙企业(有限合伙)												
小计		237,600,000.00		10,593,249.04							248,193,249.04	
合计		237,600,000.00		10,593,249.04							248,193,249.04	

(四) 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	279,891,084.89	130,814,179.07	293,029,221.27	139,793,276.22
其他业务	3,188,039.60	2,532,141.71	2,694,412.12	2,540,408.34
合计	283,079,124.49	133,346,320.78	295,723,633.39	142,333,684.56

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	3,357,522.85	10,924,268.23
权益法核算的长期股权投资收益	10,593,249.04	
合计	13,950,771.89	10,924,268.23

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,092,883.47	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,505,937.53	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,215.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,393,017.91	
减：所得税影响额	-36,620.25	
少数股东权益影响额(税后)	-46.24	
合计	1,839,522.74	--

(二) 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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.42	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.24	0.03	0.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金发拉比妇婴童用品股份有限公司

2022年4月14日