御家汇股份有限公司

审阅报告

天职业字[2018]19010 号

目　　录

审 阅 报 告 ——1

备考合并财务报表——3

备考合并财务报表附注——6

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

审阅报告

天职业字[2018]19010 号

御家汇股份有限公司：

我们审阅了御家汇股份有限公司（以下简称“御家汇股份”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表（以下简称“财务报表”），包括 2018 年 6 月 30 日和 2017 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2018 年 1-6 月和 2017 年度备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是御家汇股份管理层的责任，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财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映御家汇股份的备考合并财务状况和备考合并经营成果。

本报告仅限于御家汇股份申请重大资产重组之目的使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他用途。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

[此页无正文]

中国·北京

二〇一八年九月十七日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

备考合并资产负债表

编制单位：御家汇股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2018年6月30日	2017年12月31日	附注编号
流动资产：			
货币资金	391,825,997.48	329,004,388.43	六（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	108,033,068.70	112,081,006.62	六（二）
预付款项	75,578,301.47	50,564,480.50	六（三）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息	6,890,394.54	681,000.01	六（四）
应收股利			
其他应收款	22,974,344.29	21,287,742.68	六（五）
△买入返售金融资产			
存货	513,065,477.59	336,267,463.01	六（六）
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	927,295,209.20	180,913,070.67	六（七）
流动资产合计	2,045,662,793.27	1,030,799,151.92	
非流动资产：			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	105,514,060.98	107,081,055.31	六（八）
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	130,328,405.80	133,247,402.47	六（九）
开发支出			
商誉	1,539,256,184.52	1,539,256,184.52	六（十）
长期待摊费用	24,454,802.99	21,902,674.44	六（十一）
递延所得税资产	17,938,384.17	20,428,657.73	六（十二）
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,817,491,838.46	1,821,915,974.47	
资　产　总　计	3,863,154,631.73	2,852,715,126.39	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

备考合并资产负债表（续）

编制单位：御家汇股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2018年6月30日	2017年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	19,849,800.00	19,602,600.00	六（十三）
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	397,152,505.54	204,415,256.49	六（十四）
预收款项	9,123,988.33	27,699,659.65	六（十五）
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	40,590,949.84	47,093,968.86	六（十六）
应交税费	38,070,601.23	24,116,798.93	六（十七）
应付利息	465,274.06	88,760.05	六（十八）
应付股利	50,000,000.00		六（十九）
其他应付款	1,091,735,519.69	1,074,016,772.58	六（二十）
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	4,229,533.09	4,117,317.89	六（二十一）
其他流动负债			
流动负债合计	1,651,218,171.78	1,401,151,134.45	
非流动负债			
长期借款	30,762,387.02	32,905,584.52	六（二十二）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	819,423,117.12	819,423,117.12	六（二十三）
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	1,118,056.04	883,034.20	六（二十四）
递延收益	19,185,140.44	18,972,514.94	六（二十五）
递延所得税负债	30,038,775.00	31,544,780.00	六（十二）
其他非流动负债			
非流动负债合计	900,527,475.62	903,729,030.78	
负 债 合 计	2,551,745,647.40	2,304,880,165.23	
股东权益			
归属于母公司所有者权益合计	1,311,553,023.00	547,102,227.71	
少数股东权益	(144,038.67)	732,733.45	
股东权益合计	1,311,408,984.33	547,834,961.16	
负债及股东权益合计	3,863,154,631.73	2,852,715,126.39	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

备考合并利润表

编制单位：御家汇股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2018年1-6月	2017年度	附注编号
一、营业总收入	1,253,817,244.52	2,228,366,696.06	
其中：营业收入	1,253,817,244.52	2,228,366,696.06	六（二十六）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,155,074,345.13	2,029,898,775.36	
其中:营业成本	550,886,127.88	1,007,088,939.73	六（二十六）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	11,107,673.38	25,027,224.27	六（二十七）
销售费用	488,880,632.83	807,328,281.68	六（二十八）
管理费用	99,306,242.78	173,982,605.96	六（二十九）
财务费用	394,410.60	4,056,113.58	六（三　十）
资产减值损失	4,499,257.66	12,415,610.14	六（三十一）
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益	8,366,292.19	2,815,247.91	六（三十二）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	(367,851.46)		六（三十三）
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
其他收益		400,000.00	六（三十四）
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	106,741,340.12	201,683,168.61	
加：营业外收入	13,874,335.49	48,325,158.80	六（三十五）
减：营业外支出	623,222.35	5,084,411.80	六（三十六）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	119,992,453.26	244,923,915.61	
减：所得税费用	28,741,015.86	43,792,647.40	六（三十七）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	91,251,437.40	201,131,268.21	
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	91,251,437.40	201,314,973.03	
终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-183,704.82	
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	92,137,972.48	201,448,440.23	
少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-886,535.08	(317,172.02)	
六、其他综合收益的税后净额	581,196.16	-2,838,273.73	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	515,485.81	-2,898,503.99	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	515,485.81	-2,898,503.99	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额	515,485.81	-2,898,503.99	
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65,710.35	60,230.26	
七、综合收益总额	91,832,633.56	198,292,994.48	
归属于母公司所有者的综合收益总额	92,653,458.29	198,549,936.24	
归属于少数股东的综合收益总额	-820,824.73	-256,941.76	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

御家汇股份有限公司

备考合并财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司基本情况

1、公司基本信息

御家汇股份有限公司（以下简称“御家汇股份”、“本公司”或“公司”）由湖南御家汇科技有限公司（以下简称“御家汇科技”）整体改制设立，于 2016 年 9 月 21 日取得长沙市工商行政管理局高新技术产业开发区分局核发的《营业执照》，统一社会信用代码 914301000558312826，公司住所：长沙高新开发区岳麓西大道 588 号芯城科技园 9 栋 1 层 101 号；法人代表：戴跃锋；注册资本：27,200.00 万元人民币。

经营范围：计算机软件销售；信息技术咨询服务；计算机技术咨询；计算机网络系统工程服务；计算机技术开发、技术服务；化妆品零售；日用品销售；清洁用品销售；家用电器零售；化工原料（监控化学品、危险化学品除外）销售；生物技术开发服务；电子产品生产；电子产品零售；企业管理咨询服务；广告制作服务；广告发布服务；广告国内代理服务；广告设计；化妆品的研发。（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）

本公司母公司为湖南御家投资管理有限公司，本公司实际控制人为戴跃锋先生。

经营期限：长期。

根据《国民经济行业分类与代码》（GB/T4754—2011），公司所属行业为日用化学产品制造（C268），细分行业为化妆品制造（C2682）。根据《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为化学原料和化学制品制造业（C26）。主营业务为护肤品的研发、生产、销售。

2、历史沿革

2016 年 8 月 27 日，御家汇股份召开董事会，决定整体变更为“湖南御家汇科技股份有限公司”。2016 年 9 月 18 日，湖南省商务厅出具了湘商投资[2016]162 号《湖南省商务厅关于湖南御家汇科技有限公司改制为股份有限公司的批复》；根据天职国际出具的“天职业字[2016]15063 号”《审计报告》，以截至 2016 年 7 月 31 日的净资产 242,282,514.67 元作为出资，按 1:0.247645 的比例折为股份公司总股本 6,000 万股，每股面值 1 元，由各股东按原各自出资比例持有，其余净资产 182,282,514.67 元计入资本公积。2016 年 9 月 21 日，公司在

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

长沙市工商行政管理局高新技术产业开发区分局领取了注册号为 914301000558312826 的《企业法人营业执照》。

2016 年 11 月 20 日，御家汇股份召开第一届董事会第二次会议，会议审议通过了《关于资本公积转增股本的议案》，同意公司以总股本 6,000 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，合计转增 6,000 万股。转增完成后，公司总股本由 6,000 万股变更为 12,000 万股，注册资本由 6,000 万元人民币变更为 12,000 万元人民币。

2018 年 1 月 19 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准御家汇股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2018]163 号）核准，公司首次向社会公开发行不超过人民币普通股（A 股）股票 4,000 万股，每股面值 1 元，每股发行价为 21.23 元。本次发行股票数量占发行后总股本的比例为 25.00%。经深交所《关于御家汇股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上【2018】67 号）同意，公司发行的人民币普通股股票在深圳交易所创业板上市，股票简称“御家汇”，股票代码“300740”，御家汇公开发行的股票于 2018 年 2 月 8 日在深交所上市交易，注册资本由 12,000 万元人民币变更为 16,000 万元人民币。

2018 年 4 月 13 日，经 2017 年年度股东大会审议通过，御家汇以总股本 160,000,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 7 股，转增后御家汇股本总额增至 272,000,000 股。

二、公司重大资产重组情况

1、重组方案介绍

根据 2018 年 9 月上市公司（御家汇股份有限公司）与乙方（北京茂思商贸有限公司 （以下简称“北京茂思”、“标的公司”）全体股东（亿元宝通、君临王座、浩瀚无边、崇德弘信、聚峰国开、国开嘉和天津面壁、天津恒纪元、天津歌者、和谐成长、励鼎投资（原 “无锡利鼎”）、启明融信、启明融创、上海锦旬）、丙方（孟醒）签订的《资产购买协议》、《业绩补偿协议》，本公司将以现金收购的方式向北京茂思全体股东收购其持有的北京茂思 60%股权。

本次交易中，评估机构采用资产基础法和收益法对北京茂思 100%股权价值进行评估，并最终采用收益法评估结果作为北京茂思 100%股权价值的评估依据。根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的《御家汇股份有限公司拟收购北京茂思商贸有限公司股权项目涉及北京茂思商贸有限公司股东全部权益资产评估报告》(沃克森评报字[2018]）第 1142 号)（以下简称“资产评估报告”），以 2018 年 6 月 30 日为基准日，北京茂思 100%股权的评估值为 164,121.65 万元。根据上述评估结果，考虑到标的公司对上市公司未来发展的战略意义及良好的协同效应，经交易各方友好协商，北京茂思 60%股权的交易价格确定为 102,000 万元。

业绩承诺与补偿：根据公司与参与利润补偿方各方签署的《业绩补偿协议》，交易对方承诺，北京茂思 2018 年度考核利润数不低于 8,500.00 万元（以下称“承诺利润数”）。交易对

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

方应当根据专项核查意见的结果及《业绩补偿协议》约定的补偿公式，承担相应补偿义务。全体交易对方以现金方式承担业绩补偿义务，应补偿金额具体计算公式如下：应补偿金额=【（标的公司 2018 年度承诺利润数－标的公司 2018 年度实际实现的考核利润数）÷标的公司 2018 年度承诺利润数】×标的资产交易价格。

剩余股权的购买安排：第二步收购的前提条件为标的公司 2019 年度净利润不低于（含）6,000 万元；且标的公司及其下属公司在日常经营权移交日前不存在重大违法违规的情形；上市公司已实际在本次重组中取得不低于（含）51%的标的公司股权。标的公司剩余股权的交易作价（以下简称“剩余股权交易作价”）定价方式为：剩余股权交易作价等于（=）标的公司 2019 年度净利润乘以（×）估值倍数 20 乘以（×）剩余股权占标的公司总股本的比例。尽管有前述约定，剩余股权交易作价应不低于 18.25 亿元乘以（×）剩余股权占标的公司总股本的比例且不高于 26 亿元乘以（×）剩余股权占标的公司总股本的比例，如按前述定价方式计算得出的剩余股权交易作价不在 18.25 亿元乘以（×）剩余股权占标的公司总股本的比例至 26 亿元乘以（×）剩余股权占标的公司总股本的比例的区间内，则各方应相应调整剩余股权交易作价以满足前述条件。

各方同意并保证，如果满足本协议约定的情况下，上市公司及/或其指定的第三方未按照本协议的约定完成第二步收购的，配合第二步收购的乙方有权要求上市公司完成下述事项：

（1）在本协议约定的上市公司及/或上市公司指定的第三方应完成第二步收购的截止日起 30 个工作日内，上市公司应向配合第二步收购的乙方支付根据如下方式确定金额的违约金，向配合第二步收购的乙方合计支付的违约金等于（=）20,000 万元乘以（×）届时配合第二步收购的乙方合计持有的标的公司股权比例除以（÷）剩余股权占标的公司总股本的比例，配合第二步收购的乙方内部按所持标的公司剩余股权的相对比例分配违约金；且

（2）配合第二步收购的乙方及/或其指定第三方有权在上市公司支付前述违约金后十二个月内回购完毕上市公司所持有的标的公司的全部股权，回购价格按本次重组的标的资产的交易价格减去（一）各乙方已向上市公司支付的补偿金（即《业绩补偿协议》约定的业绩补偿金以及减值测试补偿金，如有）计算。乙方向上市公司提出回购要求的，上市公司应无条件配合，并于乙方支付完毕回购价款之日起十五个工作日内完成回购事项。

2、交易标的相关情况

北京茂思商贸有限公司，经北京市朝阳工商行政管理局核准注册登记，于 2003 年 03 月 12 日成立，统一社会信用代码：911101057481397826；公司注册地址：北京市朝阳区酒仙桥北路 7 号 64 幢-2；法定代表人：孟醒，注册资本：人民币 926.3067 万元。

经营范围： 批发预包装食品（食品流通许可证有效期至 2022 年 05 月 08 日）；销售化妆品、百货、工艺美术品、针纺织品、机械设备、电器设备、仪器仪表、五金交电（不从事实体店铺经营、不含电动自行车）、化工产品（不含危险化学品、不含一类易制毒化学品）、建筑材料（不从事实体店铺经营）、装饰材料（不从事实体店铺经营）；组织文化交流活动；承办展览展示活动；企业形象策划；电脑图文设计、制作；市场调研；劳务服务；货物进出

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

口。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

截至 2018 年 06 月 30 日，北京茂思母公司为北京波米化妆品有限公司，标的公司实际控制人为孟醒先生。

营业期限至：2023 年 03 月 11 日。

根据《国民经济行业分类与代码》（GB/T4754—2011），标的公司所属行业为零售业（F52），细分行业为化妆品及卫生用品零售（F5234）。根据《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为零售业（F52）。同时，北京茂思依托互联网电子商务及线下零售渠道进行销售，主要产品为天然植物精油及以其为添加物的个人护理及美妆品类，包括单复方精油、纯露等精油产品，面膜、爽肤水、保湿乳、洗发露、沐浴露等护肤与洗护品，以及口红等彩妆产品。

三、备考合并财务报表的基本假设和编制基础

1、按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号--上市公司重大资产重组申请文件》的规定，本公司因附注二所述的收购业务的目的编制了备考合并财务报表。考虑到备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考合并财务报表时仅编制了本报告期间的备考合并资产负债表及备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表及备考合并所有者权益变动表。另外，备考合并资产负债表的所有者权益部分中，“归属母公司的所有者权益”仅列示总额，不区分各明细项目。

2、假设公司本次重大资产重组相关议案的决议已获通过公司股东大会批准，且国家市场监督管理总局反垄断局完成经营者集中审查。

3、根据《资产购买协议》，交易双方虽对“第二步收购”进项了业绩约定，但相对较低于“第一步收购”时对 2019 年净利润的预期实现数，且根据《资产评估报告》中的利润预测数及协议约定的剩余股权定价方式能合理预测未来的交易对价；且在满足“第二步收购”条件，上市公司不履行收购义务时，上市公司需支付违约金并无条件配合出售方按原交易价格回购所持的全部股权，本次交易是基于“第二步收购”基本能实现的基础上达成的，故两次的收购安排是在考虑了彼此影响的情况下订立的；在编制备考合并财务报表时，本次交易作为“一揽子交易”处理，将剩余股权的支付义务全额确认为负债，并按合计股权收购份额确认商誉，不确认少数股东权益；

本备考合并财务报表系假设本次重大资产重组已于 2017 年 1 月 1 日完成，且公司在 2017 年 1 月 1 日已持有北京茂思 100%股权，依据上述收购交易完成后的架构，以本公司 2018 年 1-6 月及 2017 年度的财务报表及北京茂思 2018 年 1-6 月及 2017 年度的财务报表为基础，对本公司、北京茂思之间的交易、往来抵消后编制。

按照《资产购买协议》约定的第一步购买价 102,000.00 万元及根据《资产购买协议》约

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

定作价方式与《资产评估报告》中预计利润数测算第二步购买的支付对价公允值为 81,942.31 万元，共计 183,942.31 万元确定长期股权投资成本，并据此增加本公司相应的其他应付款与长期应付款，并于资产负债表日对第二步购买的预计支付款项的公允值进行重新测算修正，差异调整计入当期损益。

鉴于本次重大资产重组交易尚未实施，本公司尚未实质控制北京茂思，故在编制备考合并财务报表时，北京茂思 2018 年 06 月 30 日可辨认净资产公允价值参考《资产评估报告》，采用资产基础法评估后的各项可辨认资产和负债的公允价值分析后确定，金额为 30,016.69 万元（考虑递延所得税负债后）。2018 年 06 月 30 日备考合并财务报表之商誉为 153,925.62 万元，以长期股权投资成本与本公司享有的北京茂思 2018 年 06 月 30 日可辨认资产公允价值份额之间的差额确定。北京茂思可辨认净资产公允价值与其账面价值的差额主要系存货、专利权、商标等评估增值 14,110.30 万元，该等评估增值额在备考合并财务报表中已确认为相应资产。在编制本备考合并财务报表时假设该等资产于 2017 年 1 月 1 日已经存在并且在备考期内按剩余使用年限进行折旧摊销。

4、本备考合并财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

5、除另有说明外，本备考合并财务报表以持续经营假设为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

公司基于上述编制基础编制的备考合并财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的备考合并财务状况和备考合并经营成果等有关信息。

此外，本备考合并财务报表参照了《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)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司的经营周期从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司一般采用人民币作为记账本位币；对境外经营企业按照其所处境外经营环境确认其记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

公司采用公允价值计量的项目包括交易性金融工具。

公司报告期不存在计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照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。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）备考合并财务报表的编制方法

备考合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》执行。公司所控制的全部子公司及特殊目的主体均纳入备考合并财务报表的合并范围。从取得子公司的实际控制权之日起，公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。备考合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料为依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。

公司内部所有重大往来余额、交易及未实现利润在备考合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在备考合并财务报表中股东权益项下单独列示。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制备考合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制备考合并财务报表时，视同该企业合并于报告期最早期间的期初已经发生，从报告期最早期间的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入备考合并财务报表，且其合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

（七）合营安排

（1）合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1)各参与方均受到该安排的约束；2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能购阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（2）合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1)确认单独所持有的资产，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（九）金融工具

(1)金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。

(2)金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3)金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4)主要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资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

(5)金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（十） 应收款项

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款。

1、坏账损失计提办法

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准为：单项金额超过 500 万元。

计提方法：期末对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。确定组合的依据如下：

组　合	组合名称	计提方法
组合 1	账龄组合	账龄分析法
组合 2	性质组合	单项认定法

组合中，采用账龄分析法的计提比例如下：

账　龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1－2 年（含 2 年）	30
2－3 年（含 3 年）	50
3 年以上	100

本公司将应收代收代扣款项、应收押金保证金等无显著回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单项计提坏账准备的理由：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备计提方法：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

2、坏账损失确认标准

对于有确凿证据表明应收款项确实无法收回时，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，导致债务人确实无法履行偿债义务时，经审核批准，将该部分应收款项确认为坏账损失，并冲销已计提的坏账准备。

（十一） 存货

1、存货的分类

本公司的存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、包装物等。

2、存货的计价

存货取得成本包括采购成本、加工成本和其他成本。购入和入库按实际成本计价，领用和销售原材料以及销售产成品采用加权平均法核算。

3、存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料和在产品按类别提取存货跌价准备。

产成品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。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，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。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。

（十二）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（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。），预计出售将在一年内完成。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额(但不得超过该项持有待售的原账面价值)，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于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，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的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适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（十三）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

（十四）长期股权投资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本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,本公司负有承担额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

外损失义务的除外。对于因被投资单位其他综合收益而产生的所有者权益的变动，公司按应享有的份额，增加或减少长期股权投资的账面价值，同时确认其他综合收益；对于被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4、长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

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

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。

处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

处置后的剩余股权丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

5、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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六） 固定资产

1、确认条件

固定资产指为生产商品或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输工具、电子设备及其他。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造的固定资产按本附注"四、（十七）在建工程"的相关政策确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，则分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在符合固定资产确认条件时计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的使用寿命、估计残值率和年折旧率如下：

项　目	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	30	5	3.17
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	5	5	19.00
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

对固定资产使用寿命和预计净残值和折旧方法至少于每年年度终了予以复核。

3、减值测试方法及减值准备计提方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4、固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，予以终止确认。

（1）固定资产处于处置状态；

（2）该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

（十七） 在建工程

自行建造固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（详见本附注“四、（十八）借款费用”） 和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。在建工程以成本减减值准备（详见本附注“四、（二十）非金融长期资产减值”）在资产负债表内列示。

（十八） 借款费用

发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用将予以资本化并计入相关资产的成本。除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）的方法如下：

1、对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，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专门借款应予资本化的利息金额。

2、对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，将根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资本化期间是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司及子公司暂停借款费用的资本化。

（十九） 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注四、（二十）非金融长期资产减值） 后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。具体年限如下：

项　目	预计使用寿命	依据
商标	10 年	预计未来收益期限
专利权	5-10 年	预计未来收益期限
著作权	5-10 年	预计未来收益期限
管理软件	5 年	预计未来收益期限

无法预见未来经济利益期限的无形资产被视为使用寿命不确定的无形资产，这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日，本公司及子公司无使用寿命不确定的无形资产。内部研究开发项目的支出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，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本公司或子公司有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备 （参见附注四、（二十）非金融长期资产减值） 在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

（二十）非金融长期资产减值

本公司及子公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：固定资产、在建工程、无形资产、对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资及商誉。

本公司及子公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司及子公司至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额，于每年年度终了对商誉及使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。本公司及子公司依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于下述三者之中最高者：1）该资产的公允价值减去处置费用后的净额 （如可确定） 、2）该资产预计未来现金流量的现值 （如可确定） 和 3）零。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

（二十一）职工薪酬

本公司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薪酬。

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤等。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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

设定受益计划是一项并非设定提存计划的退休计划。设定受益计划一般会确定职工在退休时可收取的退休福利金额，通常根据年龄、服务年限和员工个人职务等级等一个或多个因素而定。设定受益债务每年由独立精算师利用预期累计福利法计算。设定受益债务的现值利用将用以支付福利的货币为单位计值且到期与有关的退休负债的条款相近似的高质量的公司债券的利率，将预计的未来现金流出金额折现计算得出。根据经验而调整的精算利得和损失以及精算假设的变动，在产生期间内于其他综合收益的权益中确认。过往服务成本在发生时确认为收益。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

（二十二）预计负债

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、附有销售退回条件的商品销售合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2、按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）股份支付

1、股份支付的种类

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

包括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

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以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，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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

（二十四） 收入

1、商品销售收入

本公司销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

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

本公司收入具体原则为：

公司通过互联网直接销售的收入确认具体方法：消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发出商品，消费者收到货物，公司收到货款时确认收入。

公司通过经销模式销售的收入确认具体方法：公司在产品交付客户指定的接收方、接收方签收后或收到销售清单后确认收入。

公司通过代销模式销售的收入确认具体方法：公司在收到客户确认的结算（代销）清单时确认销售收入。

公司通过实体店（或自营店铺）销售的收入确认具体方法：公司在产品交付至客户并收到款项时确认销售收入。

2、提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据提供服务期间占合同约定服务期间比例来确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的成本计入当期收益，不确认提供劳务收入。

（二十五）政府补助

（1）政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

如相关文件有明确规定需达到一定标准后验收的，则在收到政府补助时计入递延收益，项目验收后计入当期损益。

（3）政府补助的确认和计量

当有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额确认为政府补助；除此之外，政府补助均于实际收到时确认。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（4）政府补助的核算方法为总额法

1）与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，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，应当分别按下列情况处理：

①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（5）与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

（6）本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3、资产负债表日，对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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十七）租赁

1、经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税扣除允许抵扣的进项税的差额	17%、16%、6%、5%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、17%、16.5%、15%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%
其他税项	依据税法规定计缴	

（1）增值税

公司商品销售收入适用增值税。其中：2018 年 5 月 1 日前内销商品销项税率为 17%，购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税，税率为 17%；2018 年 5 月 1 日起商品销项税率为 16%，购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税，税率为 16%；提供技术服务销项税率为 6%；房租租赁销项税率为 5%，小规模纳税人增值税税率为 3%。

增值税应纳税额为当期销项扣除当期允许抵扣的进项税后的余额。

（2）企业所得税

公司除特别注明的子公司外，母公司及其他子公司报告期适用企业所得税税率为 25%，子公司湖南御家化妆品制造有限公司按 15%税率缴纳企业所得税，纳入合并范围的香港子公司所得税税率为 16.50%，纳入合并范围的台湾子公司所得税税率为 17%。

根据财税[2017]43 号文，2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%税率计缴。上海茂思化妆品销售有限公司 2017 年、2018 年 1-6 月年应纳税所得额低于 50 万元，故所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%税率计缴。

（二）重要税收优惠政策及其依据

2016 年 12 月 6 日，公司全资子公司湖南御家化妆品制造有限公司取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201643000172，有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），子公司湖南御家化妆品制造有限公司 2016 年度-2018 年度按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

六、备考合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1、分类列示

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
现金	51,811.66	46,271.49
银行存款	365,751,450.74	320,150,996.04

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
其他货币资金	26,022,735.08	8,807,120.90
合计	391,825,997.48	329,004,388.43

2、期末存放在境外的款项32,510,819.44元；

3、期末无潜在回收风险的款项；

4、期末公司因为担保存在22,000,000.00 元的受限资金，详见本附注“六、（三十八）所有权或使用权受到限制的资产”。

（二）应收账款

1、按类别列示

2018 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	113,888,489.13	99.75	5,855,420.43	5.14	108,033,068.70
性质组合					
组合小计	113,888,489.13	99.75	5,855,420.43	5.14	108,033,068.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	288,632.92	0.25	288,632.92	100.00	
合计	114,177,122.05	100	6,144,053.35		108,033,068.70

续上表

2017 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	118,098,225.35	99.76	6,017,218.73	5.10	112,081,006.62

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
性质组合					
组合小计	118,098,225.35	99.76	6,017,218.73	5.10	112,081,006.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	288,632.92	0.24	288,632.92	100.00	
合计	118,386,858.27	100	6,305,851.65		112,081,006.62

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 6 月 30 日	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	113,638,446.04	5,681,922.32	5.00
1-2 年（含 2 年）	105,172.39	31,551.71	30.00
2-3 年（含 3 年）	5,848.60	2,924.30	50.00
3 年以上	139,022.10	139,022.10	100.00
合计	113,888,489.13	5,855,420.43	

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）	计提理由
北京天天美尚信息科技股份有限公司	288,632.92	288,632.92	100.00	预计无法收回
合计	288,632.92	288,632.92		

4、计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2018 年 6 月 30 日
本期计提应收账款坏账准备	-161,798.30
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

5、本报告期无实际核销的应收账款。

6、报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、报告期无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

8、期末应收账款余额前五名情况

债务人名称	2018 年 6 月 30 日	账龄	占应收账款总额比例(%)
北京京东世纪贸易有限公司	38,731,114.82	一年以内	33.92
苏州聚美优品信息技术有限公司	18,060,792.18	一年以内	15.82

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

债务人名称	2018 年 6 月 30 日	账龄	占应收账款总额比例(%)
Alibaba.comSingaporeE-CommercePrivateLimited	14,442,619.86	一年以内	12.65
上海天翌电子商务有限公司	4,437,519.25	一年以内	3.89
JumeiHongkongHoldingLimited	3,536,720.71	一年以内	3.10
合计	79,208,766.82		69.38

（三）预付款项

1、按账龄列示

账龄	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	65,119,312.03	86.16	50,054,600.06	98.99
1-2 年（含 2 年）	10,458,989.44	13.84	509,880.44	1.01
合　计	75,578,301.47	100	50,564,480.50	100

2、期末预付款项余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	2018 年 6 月 30 日	年限	占预付款项总额的比例（%）
丸红（上海）有限公司	第三方	9,220,077.19	1 年以内	12.20
霍尔果斯鱼昆朋鸟影视传媒有限公司	第三方	3,207,547.17	1 年以内	4.24
杭州菜鸟供应链管理有限公司	第三方	2,435,136.38	1 年以内	3.22
重庆京东海嘉电子商务有限公司	第三方	2,304,679.46	1 年以内	3.05
北京京城电通投资管理有限责任公司	第三方	2,078,811.70	1 年以内	2.75
合计		19,246,251.90		25.46

（四）应收利息

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
结构性存款理财利息	6,890,394.54	681,000.01
合计	6,890,394.54	681,000.01

（五）其他应收款

1、按类别列示

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	2018 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	2,940,395.22	11.91	209,392.83	7.12	2,731,002.39
性质组合	20,243,341.90	82.01			20,243,341.90
组合小计	23,183,737.12	93.92	209,392.83	0.90	22,974,344.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,500,000.00	6.08	1,500,000.00	100.00	
合计	24,683,737.12	100	1,709,392.83		22,974,344.29

续上表

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	5,034,681.34	21.85	253,078.50	5.03	4,781,602.84
性质组合	16,506,139.84	71.64			16,506,139.84
组合小计	21,540,821.18	93.49	253,078.50	1.17	21,287,742.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,500,000.00	6.51	1,500,000.00	100.00	
合计	23,040,821.18	100	1,753,078.50		21,287,742.68

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 6 月 30 日		
	金额	坏账准备	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,693,205.02	134,660.23	5.00
1－2 年（含 2 年）	244,312.51	73,293.76	30.00
2－3 年（含 3 年）	2,877.69	1,438.84	50.00
合计	2,940,395.22	209,392.83	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 6 月 30 日余额	2018 年 6 月 30 日坏账准备余额	计提比例（%）	计提理由
北京盛美博雅广告有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
合　计	1,500,000.00	1,500,000.00		

4、计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2018 年 1-6 月
计提其他应收款坏账准备	-43,685.67
收回或转回的其他应收款坏账准备	无

5、本报告期无实际核销的其他应收款。

6、按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
押金保证金	20,243,341.90	16,506,136.08
其他往来款及备用金	4,440,395.22	6,534,685.10
合计	24,683,737.12	23,040,821.18

7、期末其他应收款余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	2018 年 6 月 30 日	年 限	款项性质	占其他应收总额的比例（%）	坏账准备
北京京城电通投资管理有限责任公司	非关联方	2,316,455.90	1 年以内（含 1 年）	押金保证金	9.38	
中山中研化妆品有限公司	非关联方	1,806,918.97	1 年以内（含 1 年）	押金保证金	7.32	
北京盛美博雅广告有限公司	非关联方	1,500,000.00	2—3 年（含 3 年）	其他往来款	6.08	1,500,000.00
唯品会（中国）有限公司	非关联方	1,050,000.00	1—2 年（含 2 年）	押金保证金	4.25	
广州栋方生物科技股份有限公司	非关联方	1,000,000.00	1 年以内（含 1 年），1-2 年（含 2 年）	押金保证金	4.05	
合计		7,673,374.87			31.08	1,500,000.00

8、报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9、报告期无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（六）存货

1、按项目列示

项目	2018 年 6 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,759,215.42	801,526.45	33,957,688.97	18,062,675.13	1,707,603.80	16,355,071.33
库存商品	269,402,132.98	5,066,353.54	264,335,779.44	188,639,370.60	3,687,738.29	184,951,632.31
发出商品	104,796,817.82	174,970.20	104,621,847.62	85,157,754.01	137,469.74	85,020,284.27
委托加工物资	111,041,939.67	2,569,878.04	108,472,061.63	53,067,632.45	4,265,075.88	48,802,556.57
包装物	1,678,099.93		1,678,099.93	1,137,918.53		1,137,918.53
合计	521,678,205.82	8,612,728.23	513,065,477.59	346,065,350.72	9,797,887.71	336,267,463.01

2、存货跌价准备

项目	2017 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少			2018 年 6 月 30 日
			转回	转销	合计	
原材料	1,707,603.80	603,052.91		1,509,130.26	1,509,130.26	801,526.45
库存商品	3,687,738.29	3,033,049.50		1,654,434.25	1,654,434.25	5,066,353.54
发出商品	137,469.74	174,599.77		137,099.31	137,099.31	174,970.20
委托加工物资	4,265,075.88	906,013.61		2,601,211.45	2,601,211.45	2,569,878.04
合计	9,797,887.71	4,716,715.79		5,901,875.27	5,901,875.27	8,612,728.23

3、存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
产成品	库存商品呆滞等	

（七）其他流动资产

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	11,638,332.66	28,305,958.74
预缴企业所得税	10,398,832.58	12,253,029.70
理财产品	905,000,000.00	140,000,000.00
其他	258,043.96	354,082.23
合计	927,295,209.20	180,913,070.67

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（八）固定资产

1、分类列示

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1.2017 年 12 月 31 日余额	92,598,690.05	4,662,726.54	4,426,273.19	9,053,301.46	12,284,917.79	123,025,909.03
2.本期增加金额		990,831.18		1,349,850.62	1,195,564.95	3,536,246.75
（1）购置		990,831.18		1,349,850.62	1,195,564.95	3,536,246.75
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
（4）其他						
3.本期减少金额		652,136.79	512.91	6,068.38		658,718.08
（1）处置或报废		652,136.79	512.91	6,068.38		658,718.08
（2）其他						
4.2018 年 06 月 30 日余额	92,598,690.05	5,001,420.93	4,425,760.28	10,397,083.70	13,480,482.74	125,903,437.70
二、累计折旧						
1.2017 年 12 月 31 日余额	4,065,881.24	970,949.62	1,404,467.72	3,985,040.53	5,518,514.61	15,944,853.72
2.本期增加金额	1,466,145.80	257,772.37	412,145.09	900,713.89	1,588,397.60	4,625,174.75
（1）计提	1,466,145.80	257,772.37	412,145.09	900,713.89	1,588,397.60	4,625,174.75
（2）其他						
3.本期减少金额		179,851.05		800.70		180,651.75
（1）处置或报废		179,851.05		800.70		180,651.75
（2）其他						
4.2018 年 6 月 30 日余额	5,532,027.04	1,048,870.94	1,816,612.81	4,884,953.72	7,106,912.21	20,389,376.72
三、减值准备						
1.2017 年 12 月 31 日余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
（2）其他						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他						
4.2018 年 6 月 30 日余额						
四、账面价值						
1.2018 年 6 月 30 日账面价值	87,066,663.01	3,952,549.99	2,609,147.47	5,512,129.98	6,373,570.53	105,514,060.98

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备及其他	合计
2.2017 年 12 月 31 日账面价值	88,532,808.81	3,691,776.92	3,021,805.47	5,068,260.93	6,766,403.18	107,081,055.31

2、本公司期末无暂时闲置固定资产。

3、本公司期末所有权受到限制的固定资产原值总额 57,414,302.01 元、净值 55,596,182.57 元，为购买房屋按揭贷款以房产作为抵押。

4、本公司报告期末无未办妥产权证书的固定资产。

（九）无形资产

项目	管理软件	专利权	商标权	著作权	合计
一、账面原值					
1.2017 年 12 月 31 日余额	5,270,354.15	22,347,786.51	119,331,896.69	19,000.00	146,969,037.35
2.本期增加金额	4,099,623.38		46,231.42		4,145,854.80
（1）购置	4,099,623.38		46,231.42		4,145,854.80
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
（4）其他					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他					
4.2018 年 6 月 30 日余额	9,369,977.53	22,347,786.51	119,378,128.11	19,000.00	151,114,892.15
二、累计摊销					
1.2017 年 12 月 31 日余额	881,917.84	1,964,661.51	10,856,055.53	19,000.00	13,721,634.88
2.本期增加金额	868,159.80	970,625.00	5,226,066.67		7,064,851.47
（1）计提	868,159.80	970,625.00	5,226,066.67		7,064,851.47
（2）其他					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他					
4.2018 年 6 月 30 日余额	1,750,077.64	2,935,286.51	16,082,122.20	19,000.00	20,786,486.35
三、减值准备					
1.2017 年 12 月 31 日余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
（2）其他					

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	管理软件	专利权	商标权	著作权	合计
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他					
4.2018 年 6 月 30 日余额					
四、账面价值					
1.2018 年 6 月 30 日余额	7,619,899.89	19,412,500.00	103,296,005.91		130,328,405.80
2.2017 年 12 月 31 日账面价值	4,388,436.31	20,383,125.00	108,475,841.16		133,247,402.47

（十）商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
北京茂思商贸有限公司	1,539,256,184.52			1,539,256,184.52
合计	1,539,256,184.52			1,539,256,184.52

（2）商誉减值准备

无。

（十一）长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018 年 6 月 30 日
装修费用	10,614,228.00	4,657,369.86	2,235,015.16		13,036,582.70
品牌使用费	850,301.02		648,196.31		202,104.71
软件使用费	213,972.89		56,343.06		157,629.83
货柜	10,224,172.53	4,863,955.73	4,029,642.51		11,058,485.75
合计	21,902,674.44	9,521,325.59	6,969,197.04		24,454,802.99

（十二）递延所得税资产及递延所得税负债

（1）未抵销的递延所得税资产

项目	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	16,466,174.41	3,354,151.38	17,856,817.86	3,634,078.70
内部交易未实现利润	446,558.42	111,639.60	12,912,879.56	3,228,219.89
可抵扣亏损	38,964,344.11	9,018,708.60	34,540,454.87	8,044,811.70
递延收益	19,185,140.44	4,756,848.51	18,972,514.94	4,646,230.69

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	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
预计负债	1,118,056.04	279,514.02	883,034.20	220,758.55
合同返利	1,670,088.23	417,522.06	2,618,232.79	654,558.20
合计	77,850,361.65	17,938,384.17	87,783,934.22	20,428,657.73

（2）未抵销的递延所得税负债

项目	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	120,155,100.00	30,038,775.00	126,179,120.00	31,544,780.00
合计	120,155,100.00	30,038,775.00	126,179,120.00	31,544,780.00

（十三）短期借款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款	19,849,800.00	19,602,600.00
合计	19,849,800.00	19,602,600.00

注：期末无已到期未偿还的短期借款。

（十四）应付账款

1、分类列示

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
货款	396,727,107.79	204,318,333.36
工程款	425,397.75	96,923.13
合计	397,152,505.54	204,415,256.49

2、按账龄列示

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	364,529,435.53	91.79	204,411,183.05	99.99
1-2年（含2年）	32,623,070.01	8.21	4,073.44	0.01
合计	397,152,505.54	100	204,415,256.49	100

3、期末应付账款金额前五名情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	与本公司关系	2018 年 6 月 30 日	年限	占应付账款总额的比例（%）
诺斯贝尔化妆品股份有限公司	非关联方	42,089,995.06	1 年以内	10.60
中山中研化妆品有限公司	非关联方	24,510,326.63	1 年以内	6.17
惠州宝柏包装有限公司	非关联方	23,513,364.30	1 年以内	5.92
广州永新包装有限公司	非关联方	19,724,102.27	1 年以内	4.97
佛山市万盈化妆品有限公司	非关联方	14,684,525.13	1 年以内	3.70
合计		124,522,313.39		31.36

（十五）预收款项

1、分类列示

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
货款	9,123,988.33	27,699,659.65
合计	9,123,988.33	27,699,659.65

2、按账龄列示

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	9,123,988.33	100.00	27,699,659.65	100.00
合计	9,123,988.33	100	27,699,659.65	100

3、期末预收款项大额明细情况

单位名称	2018 年 6 月 30 日	年限	款项性质
唯品会(中国)有限公司	4,043,223.10	一年以内	货款
Vipshop International Holidings Limited	467,555.76	一年以内	货款
临沂市春泰商贸有限公司	300,000.00	一年以内	货款
马勇	184,548.07	一年以内	货款
HQG，Limited	179,107.52	一年以内	货款
合计	5,174,434.45		

（十六）应付职工薪酬

1、分类列示

项　目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2018 年 6 月 30 日
短期薪酬	46,370,696.89	132,487,230.32	138,962,718.33	39,895,208.88

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2018 年 6 月 30 日
离职后福利中的设定提存计划负债	723,271.97	9,813,538.82	9,841,069.83	695,740.96
合　计	47,093,968.86	142,300,769.14	148,803,788.16	40,590,949.84

2、短期薪酬

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2018 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	44,488,369.30	115,004,234.41	122,109,344.33	37,383,259.38
二、职工福利费	74,000.00	5,714,015.62	5,729,071.34	58,944.28
三、社会保险费	445,981.33	5,630,410.13	5,392,215.04	684,176.42
其中：1．医疗保险费	398,503.10	4,712,058.81	4,498,745.64	611,816.27
2．工伤保险费	14,318.45	516,544.13	509,094.06	21,768.52
3．生育保险费	33,159.78	401,807.19	384,375.34	50,591.63
四、住房公积金	48,415.00	4,275,066.51	3,860,339.51	463,142.00
五、工会经费和职工教育经费	1,313,931.26	1,863,503.65	1,871,748.11	1,305,686.80
合计	46,370,696.89	132,487,230.32	138,962,718.33	39,895,208.88

3、离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
1.基本养老保险	695,916.66	9,461,303.47	9,508,752.68	648,467.45
2.失业保险费	27,355.31	352,235.35	332,317.15	47,273.51
合计	723,271.97	9,813,538.82	9,841,069.83	695,740.96

（十七）应交税费

税费项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
1．企业所得税	20,555,309.95	18,576,116.14
2．增值税	6,540,006.63	1,360,871.84
3．城市维护建设税	799,737.65	72,061.80
4．教育费附加及地方教育附加	555,618.90	51,534.97
5．代扣代缴个人所得税	6,546,795.47	1,575,820.17
6．其他	3,073,132.63	2,480,394.01
合计	38,070,601.23	24,116,798.93

（十八）应付利息

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
借款利息	465,274.06	88,760.05

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
合计	465,274.06	88,760.05

（十九）应付股利

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	超过 1 年未支付原因
普通股股利	50,000,000.00		
合计	50,000,000.00		

（二十）其他应付款

按性质列示

款项性质	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
股权收购款项	1,020,000,000.00	1,020,000,000.00
物流费用	15,524,850.53	14,374,836.34
推广费等	41,394,707.87	27,144,248.03
其他往来款项	10,933,705.49	8,001,791.85
合同返利	1,937,302.35	3,063,332.36
押金保证金	1,944,953.45	1,432,564.00
合计	1,091,735,519.69	1,074,016,772.58

（二十一）一年内到期的非流动负债

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	4,229,533.09	4,117,317.89
合计	4,229,533.09	4,117,317.89

（二十二）长期借款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
抵押借款	30,762,387.02	32,905,584.52
合计	30,762,387.02	32,905,584.52

（二十三）长期应付款

性质分类	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
第二步购买股权款	819,423,117.12	819,423,117.12
合计	819,423,117.12	819,423,117.12

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二十四）预计负债

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
预计退货损失	1,118,056.04	883,034.20
合计	1,118,056.04	883,034.20

（二十五）递延收益

1、 分类列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
政府补助	10,000,000.00			10,000,000.00
销售积分	8,972,514.94	2,588,909.80	2,376,284.30	9,185,140.44
合计	18,972,514.94	2,588,909.80	2,376,284.30	19,185,140.44

2、政府补助情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2018 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
御泥坊“云”营销服务系统搭建项目	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
御家汇移动智能肌肤健康管理软硬件研发与肌肤数据云计算平台搭建项目	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
基于品牌会员大数据的移动互联网营销平台研发与应用项目	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
电商供应链智能服务平台	500,000.00				500,000.00	与资产相关
基于移动互联网的面膜产品实验室	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
基于移动互联网的线下生态管理平台政府省移动互联网产业发展补助	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
合计	10,000,000.00				10,000,000.00	

（二十六）营业收入、营业成本

1、分类列示

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
主营业务收入	1,245,588,673.76	2,217,785,025.99
其他业务收入	8,228,570.76	10,581,670.07
合计	1,253,817,244.52	2,228,366,696.06
主营业务成本	547,834,019.61	1,003,064,902.05
其他业务成本	3,052,108.27	4,024,037.68

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2018 年 1-6 月	2017 年度
合计	550,886,127.88	1,007,088,939.73

（二十七）税金及附加

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	计缴标准
城市维护建设税	5,233,622.41	11,963,500.65	7%、5%
教育费附加及地方教育附加	3,753,170.24	8,548,838.30	5%
房产税	422,675.96	659,131.68	1.2%
土地使用税	10,349.97	21,772.19	
印花税	661,378.92	1,203,305.01	
残保金	400,415.67	1,083,156.02	
其他	626,060.21	1,547,520.42	
合 计	11,107,673.38	25,027,224.27	

（二十八）销售费用

项　目	2018 年 1-6 月	2017 年度
平台推广服务费	181,188,510.03	294,534,844.07
职工薪酬	93,625,831.37	155,022,928.93
品牌宣传费	89,326,604.78	143,081,043.52
物流仓储费	66,012,819.45	116,326,742.95
线下推广服务费	18,853,699.35	37,196,182.41
房租物业费	11,020,643.18	16,967,028.90
差旅费	5,058,039.99	8,275,462.27
包装费	4,982,002.52	11,459,280.33
其他	18,812,482.16	24,464,768.30
合计	488,880,632.83	807,328,281.68

（二十九）管理费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度
职工薪酬	33,985,592.22	55,130,656.94
研发费用	22,086,475.16	37,076,098.30
房租/物业费	8,359,423.60	16,299,371.89
折旧与摊销	9,261,446.84	20,375,881.51
中介咨询费	5,894,354.26	4,928,386.88
办公费	5,416,915.24	8,503,942.35
股份支付	3,317,261.53	13,301,057.37

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度
装修费	1,734,827.72	108,847.08
其他	9,249,946.21	18,258,363.64
合计	99,306,242.78	173,982,605.96

（三十）财务费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度
利息支出	1,512,178.04	2,679,191.14
减：利息收入	3,338,131.22	813,779.35
汇兑损益	3,001.01	-440,921.12
手续费及其他	2,217,362.77	2,631,622.91
合计	394,410.60	4,056,113.58

（三十一）资产减值损失

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度
坏账损失	-215,686.44	2,296,908.00
存货跌价损失	4,714,944.10	10,118,702.14
合计	4,499,257.66	12,415,610.14

（三十二）投资收益

产生投资收益的来源	2018 年 1-6 月	2017 年度
理财产品收益	8,366,292.19	2,815,247.91
合计	8,366,292.19	2,815,247.91

（三十三）资产处置收益

资产处置收益的来源	2018 年 1-6 月	2017 年度
固定资产处置收益	-367,851.46	
合计	-367,851.46	

（三十四）其他收益

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度
天津市武清区商务委员会电子商务项目补助资金		400,000.00
合计		400,000.00

（三十五）营业外收入

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1、按项目列示

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度
非流动资产报废收益合计		37,856.24
其中：固定资产报废收益		37,856.24
平台奖励		436,800.00
政府补助	13,600,254.87	47,227,772.09
其他	274,080.62	622,730.47
合计	13,874,335.49	48,325,158.80

2、政府补助情况明细

补助项目	2018 年 1-6 月	相关来源	与资产相关/与收益相关
企业扶持基金	13,318,254.87	武清开发区管理委员会文件武开发管发[2014]39 号等	与收益相关
财政局高新区人才专项补助	160,000.00	财政局高新区分局 2017 年组织人事局 555 人才专项补助	与收益相关
15 项专利政府补助	62,000.00	2018 年长沙高新区经济工作大会产业政策支持资金-15 项专利政府补助	与收益相关
企业资金奖励	30,000.00	17 年新入规模工业企业资金奖励	与收益相关
中小企业财政补贴	30,000.00	上海中小企业扶持资金	与收益相关
合计	13,600,254.87		

续上表：

补助项目	2017 年度	相关来源	与资产相关/与收益相关
产业扶持资金	25,735,600.00	长沙高新技术产业开发区管理委员会文件长高新管发【2017】189 号	与收益相关
企业扶持基金	15,103,095.79	武清开发区管理委员会文件武开发管发[2014]39 号等	与收益相关
收到改制上市专项补助	2,000,000.00	长沙高新技术产业开发区管理委员会金融工作办公室《关于拨付 2017 年长沙高新区支持企业改制上市专项资金的通知》	与收益相关
长沙市商务局 2017 年度电子商务资金	1,200,000.00	《湖南省商务厅、湖南省财政厅关于做好 2017 年度电子商务资金项目申报工作的通知》（湘商电[2016]14 号）	与收益相关
收到长沙市财政局高新区分局（长财金指 201719 号	1,000,000.00	长沙市财政局《关于拨付 2017 年长沙市金融发展专项资金的通知》按照《2017 年度	与收益相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

补助项目	2017 年度	相关来源	与资产相关/与收益相关
金融业发展）股改补助		长沙市金融业发展专项资金申报指南》审核拨付	
企业提升发展质量支持	1,152,800.00	长沙市高新区经济发展局《关于拨付 2016 年度产业政策支持资金的说明》等	与收益相关
移动互联网产业发展专项资金	500,000.00	《关于 2017 年度长沙市电子商务产业发展专项资金扶持方案的公示》	与收益相关
引进高层次人才五年行动计划	160,000.00	《引进高层次人才五年行动计划（2012-2016 年）实施办法》（长高新区发[2012]43 号）和《长沙高新区第六批"555 计划"入选对象公示公告》	与收益相关
科技创新小巨人补贴	100,000.00		与收益相关
市级引智专项政府补助	80,000.00	长财社指 2017137 号	与收益相关
新增年销售收入贰仟万元以上服务业企业奖励款	50,000.00	天津市武清区市场和质量监督管理局新增年销售收入贰仟万元以上服务业企业奖励	与收益相关
其他	146,276.30		与收益相关
合计	47,227,772.09		

（三十六）营业外支出

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度
非流动资产报废损失合计		275,772.93
其中：固定资产报废损失		275,772.93
对外捐赠	106,646.00	527,988.00
其他	516,576.35	4,280,650.87
合计	623,222.35	5,084,411.80

（三十七）所得税费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度
所得税费用	28,741,015.86	43,792,647.40
其中：当期所得税	27,764,520.37	54,604,347.78
递延所得税	976,495.49	-10,811,700.38

（三十八）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018 年 6 月 30 日	受限原因
货币资金	22,000,000.00	质押

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 6 月 30 日	受限原因
固定资产	55,596,182.57	抵押借款
合计	77,596,182.57	

（三十九）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	2018 年 1-6 月金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业扶持基金	13,318,254.87	营业外收入	13,318,254.87
财政局高新区人才专项补助	160,000.00	营业外收入	160,000.00
15 项专利政府补助	62,000.00	营业外收入	62,000.00
企业资金奖励	30,000.00	营业外收入	30,000.00
中小企业财政补贴	30,000.00	营业外收入	30,000.00
合计	13,600,254.87	营业外收入	13,600,254.87

续上表：

种类	2017 年度金额	列报项目	计入当期损益的金额
产业扶持资金	25,735,600.00	营业外收入	25,735,600.00
企业扶持基金	15,103,095.79	营业外收入	15,103,095.79
收到改制上市专项补助	2,000,000.00	营业外收入	2,000,000.00
基于移动互联网的线下生态管理平台政府省移动互联网产业发展补助	2,000,000.00	递延收益	
长沙市商务局 2017 年度电子商务资金	1,200,000.00	营业外收入	1,200,000.00
企业提升发展质量支持	1,152,800.00	营业外收入	1,152,800.00
收到长沙市财政局高新区分局（长财金指 201719 号金融业发展）股改补助	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
移动互联网产业发展专项资金	500,000.00	营业外收入	500,000.00
天津市武清区商务委员会电子商务项目补助资金	400,000.00	其他收益	400,000.00
引进高层次人才五年行动计划	160,000.00	营业外收入	160,000.00
其他	146,276.30	营业外收入	146,276.30
科技创新小巨人补贴	100,000.00	营业外收入	100,000.00
市级引智专项政府补助	80,000.00	营业外收入	80,000.00
新增年销售收入贰仟万元以上服务业企业奖励款	50,000.00	营业外收入	50,000.00
合 计	49,627,772.09		47,627,772.09

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、报告期无退回的政府补助。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本公司的子公司情况

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖南御泥坊化妆品有限公司	湖南省	长沙	商业	100		100	设立
湖南师夷家化妆品有限公司	湖南省	长沙	商业	100		100	设立
长沙小迷糊化妆品有限公司	湖南省	长沙	商业	100		100	设立
湖南家美化妆品有限公司	湖南省	长沙	商业	100		100	设立
湖南御家化妆品有限公司	湖南省	邵阳	商业	100		100	设立
湖南花瑶花化妆品有限公司	湖南省	长沙	商业	100		100	设立
湖南花花草草化妆品有限公司	湖南省	邵阳	商业	100		100	设立
湖南御家化妆品制造有限公司	湖南省	长沙	制造业	100		100	设立
湖南御家科技有限公司	湖南省	长沙	技术服务	100		100	设立
长沙御家化妆品有限公司	湖南省	长沙	商业	100		100	设立
湖南御美化妆品有限公司	湖南省	长沙	商业	100		100	设立
湖南御泥坊男士化妆品有限公司	湖南省	长沙	商业	100		100	设立
长沙薇风化妆品有限公司	湖南省	长沙	商业	100		100	设立
香港薇风科技有限公司	香港	香港	商业	90		90	设立
香港御妍科技有限公司	香港	香港	商业	77.5		77.5	设立
香港御家韩美科技有限公司	香港	香港	商业	100		100	设立
香港御家国际科技有限公司	香港	香港	投资	100		100	设立
YujiahuiKoreaCoporation	韩国	韩国	商业	100		100	设立
SmartFarmCosmeticsCo.,Ltd	韩国	韩国	商业	70		70	设立
北京茂思商贸有限公司	北京	北京	商业	60		60	并购
上海茂思化妆品销售有限公司	上海	上海	商业	60		60	并购
天津茂思化妆品销售有限公司	天津	天津	商业	60		60	并购
梦想城堡（天津）电子商务有限公司	天津	天津	商业	60		60	并购
北京芙蕨芳香教育咨询有限公司	北京	北京	服务	60		60	并购

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
广东茂思化妆品销售有限公司	广东省	深圳	商业	60		60	并购
北京瓦坎达电子商务有限公司	北京	北京	商业	60		60	并购

（2）重要非全资子公司

无。

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司报告期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、其他应付款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

1、金融工具分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值：

	2018 年 6 月 30 日余额				
金融资产项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金			391,825,997.48		391,825,997.48
应收账款			108,033,068.70		108,033,068.70
应收利息			6,890,394.54		6,890,394.54
其他应收款			22,974,344.29		22,974,344.29
其他流动资产-理财产品			905,000,000.00		905,000,000.00
合计			1,434,723,805.01		1,434,723,805.01

续上表：

	2017 年 12 月 31 日余额				
金融资产项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金			329,004,388.43		329,004,388.43

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2017 年 12 月 31 日余额

金融资产项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
应收账款			112,081,006.62		112,081,006.62
应收利息			681,000.01		681,000.01
其他应收款			21,287,742.68		21,287,742.68
其他流动资产-理财产品			140,000,000.00		140,000,000.00
合计			603,054,137.74		603,054,137.74

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值：

2018 年 6 月 30 日余额

金融负债项目	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	合计
短期借款		19,849,800.00	19,849,800.00
应付账款		397,152,505.54	397,152,505.54
其他应付款		1,091,735,519.69	1,091,735,519.69
一年内到期的非流动负债		4,229,533.09	4,229,533.09
长期借款		30,762,387.02	30,762,387.02
长期应付款		819,423,117.12	819,423,117.12
合计		2,363,152,862.46	2,363,152,862.46

续上表：

2017 年 12 月 31 日余额

金融负债项目	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	合计
短期借款		19,602,600.00	19,602,600.00
应付账款		204,415,256.49	204,415,256.49
其他应付款		1,074,016,772.58	1,074,016,772.58
一年内到期的非流动负债		4,117,317.89	4,117,317.89
长期借款		32,905,584.52	32,905,584.52
长期应付款		819,423,117.12	819,423,117.12
合计		2,154,480,648.60	2,154,480,648.60

2、信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、其他应收款。信用风险主要来源于客户

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要系赊销形成的应收货款；本公司的其他应收款主要为押金及部分往来款等；本公司定期评估客户的信用品质并且认为在财务报表中已经计提了足额坏账准备。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注七（二）和附注七（五）。

3、流动风险

本公司建立了较为完善的资金管理制度，对月度资金使用计划的编制、审批、执行、分析等进行了规定，通过上述现金流出预测，结合预期现金流入的情况，以考虑是否使用开户银行给予的授信额度，以确保公司维护充裕的现金储备，以规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，以满足长短期的流动资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2018年06月30日余额					
	1个月以内	1至6个月	6个月至1年	1至5年	5年以上	合计
短期借款		19,849,800.00				19,849,800.00
应付账款	80,676,959.13	316,471,164.32		4,382.09		397,152,505.54
其他应付款	18,548,047.36	1,055,713,859.51	9,581,884.27	6,654,228.55	1,237,500.00	1,091,735,519.69
一年内到期的非流动负债	343,838.37	1,742,497.21	2,143,197.51			4,229,533.09
长期借款				24,922,172.24	5,840,214.78	30,762,387.02
长期应付款				819,423,117.12		819,423,117.12
合计	99,568,844.86	1,393,777,321.04	11,725,081.78	851,003,900.00	7,077,714.78	2,363,152,862.46

续上表：

项目	2017年12月31日余额					
	1个月以内	1至6个月	6个月至1年	1至5年	5年以上	合计
短期借款			19,602,600.00			19,602,600.00
应付账款	97,124,442.54	107,286,740.51		4,073.44		204,415,256.49
其他应付款	11,861,865.86	37,820,298.16	1,022,581,781.54	1,752,827.02		1,074,016,772.58
一年内到期的非流动负债	334,715.88	1,696,266.42	2,086,335.59			4,117,317.89
长期借款				18,873,361.56	14,032,222.96	32,905,584.52
长期应付款				819,423,117.12		819,423,117.12

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2017年12月31日余额					
	1个月以内	1至6个月	6个月至1年	1至5年	5年以上	合计
短期借款			19,602,600.00			19,602,600.00
合计	109,321,024.28	146,803,305.09	1,044,270,717.13	840,053,379.14	14,032,222.96	2,154,480,648.60

4、市场风险

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

（1）利率风险

本公司期末无以浮动利率计息的长期负债，利率波动对公司净利润不产生重大影响。

（2）外汇风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元、欧元汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	2018年1-6月		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币对美元贬值	+5%	2,662,089.79	2,662,089.79
人民币对美元升值	-5%	-2,662,089.79	-2,662,089.79
人民币对韩元贬值	+5%	11,239.93	11,239.93
人民币对韩元升值	-5%	-11,239.93	-11,239.93
人民币对台币贬值	+5%	987,845.27	987,845.27
人民币对台币升值	-5%	-987,845.27	-987,845.27

续上表：

项　目	2017年度		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币对美元贬值	+5%	2,086,503.01	2,086,503.01
人民币对美元升值	-5%	-2,086,503.01	-2,086,503.01
人民币对韩元贬值	+5%	13,636.72	13,636.72
人民币对韩元升值	-5%	-13,636.72	-13,636.72

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2017 年度		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币对台币贬值	+5%	246,968.66	246,968.66
人民币对台币升值	-5%	-246,968.66	-246,968.66

5、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

九、关联方关系及其交易

1、关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

公司实际控制人为戴跃锋先生，截至2018年6月30日，通过间接和直接共计控制公司股权比例为43.88%。

2、本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
湖南御家投资管理有限公司	有限公司	湖南省长沙市	戴跃锋	投资管理	300 万元

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
23.5059	23.5059	戴跃锋	91430100053873446T

3、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

4、本公司的合营和联营企业情况

无。

5、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
戴跃锋	实际控制人
湖南御家投资管理有限公司	股东
长沙汀汀企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市创新投资集团有限公司	股东
长沙御投投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
深圳市红土生物创业投资有限公司	股东
法蝶化妆品科技有限公司	子公司少数股东实际控制人控制的公司
诗丹生化国际有限公司	子公司少数股东实际控制人控制的公司
台湾美之钥生物科技有限公司	子公司少数股东实际控制人控制的公司
湖南友阿云商网络有限公司	独立董事担任高管的公司
孟醒	标的公司实际控制人
北京梦想城堡信息技术有限公司	标的公司实际控制人控制的企业
一宗（北京）餐饮管理有限公司	标的公司实际控制人控制的企业
三体（北京）环境科技有限公司	标的公司实际控制人担任董事的企业
北京波米化妆品有限公司	标的公司实际控制人控制的企业
北京河狸家信息技术有限公司	标的公司实际控制人控制的企业

6、关联方交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度
诗丹生化国际有限公司	采购商品、推广费	17,197.89	293,889.14
一宗（北京）餐饮管理有限公司	膳食费	270,950.00	428,288.00
三体（北京）环境科技有限公司	维修清洗费		2,669.82
合计		288,147.89	724,846.96

（2）出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度
诗丹生化国际有限公司	销售商品		81,295.89
湖南友阿云商网络有限公司	销售商品		279,834.46
北京梦想城堡信息技术有限公司	销售商品		475,122.58
一宗（北京）餐饮管理有限公司	销售商品	3,692.31	23,008.99
三体（北京）环境科技有限公司	销售商品		4,660.00
北京河狸家信息技术有限公司	销售商品	1,751,719.24	1,215.38
合计		1,755,411.55	865,137.30

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）关联担保情况

担保方	被担保方	担保额度	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
戴跃锋	湖南御泥坊化妆品有限公司	19,481,793.51	2015/11/18	2023/11/18	是
戴跃锋	湖南御泥坊化妆品有限公司	72,000,000.00	2016/11/18	2017/11/17	是

7、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2018年6月30日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	法蝶化妆品科技有限公司			21,402.00	1,070.10
应收账款	台湾美之钥生物科技有限公司			472,624.40	23,631.22
应收账款	湖南友阿云商网络有限公司			11,347.00	567.35
应收账款	北京河狸家信息技术有限公司	10,407.35	520.37		
	合计	10,407.35	520.37	505,373.40	25,268.67

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2018年6月30日	2017年12月31日
应付账款	诗丹生化国际有限公司	89,793.70	76,734.32
	合计	89,793.70	76,734.32

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2018年6月30日，本公司未发生需披露对财务报表及经营情况产生重大影响的承诺事项。

2、或有事项

截至2018年6月30日，本公司无需披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十一、其他重要事项

本公司主导产品结构单一且较集中，公司董事会未区分经营分部，无需进行分部报告披露；截至资产负债表日，本公司无需披露其他重要事项。

御家汇股份有限公司

二〇一八年九月十七日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

编号：105017073

营业执照

（副本）（15-1）

统一社会信用代码 91110108592342556 8

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人　邱靖之

成立日期　2012年03月05日

合伙期限　2012年03月05日 至 长期

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

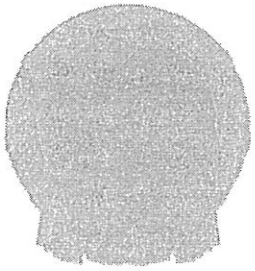
2018 年 07 月 23 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



会计师事务所

执业证书

名　　称：	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：	邱靖之
主任会计师：	
经营场所：	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
组织形式：	特殊普通合伙
执业证书编号：	11010150
批准执业文号：	京财会许可[2011]0105号
批准执业日期：	2011年11月14日

证书序号：0000175

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

二〇一八　年　七　月　二十六　日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：000406

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之

证书号：08　　发证时间：二〇一八年五月二十八日

证书有效期至：二〇二〇年五月二十八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2018]133号

业务报告签字授权委托书

授权人

姓名： 邱靖之先生

被授权人

姓名： 刘智清先生

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》(财会【2001】1035号)中“合伙会计师事务所出具的审计报告(注：含验资报告、盈利预测审核报告等具有法定证明力的报告)，应当由一名对审计项目负最终复核责任的合伙人和一名负责该项目的注册会计师签名盖章”的规定以及本所制度，授权人授权被授权人在所担任项目负责合伙人的项目上作为执行事务合伙人，负最终复核责任，并在出具的业务报告上签名盖章。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被授权人应按照中国注册会计师执业准则和天职国际业务规范体系的规定履行职责。

授权期间： 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

特此委托。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（盖章）

授权人（签字）：

被授权人（签字）：

日期：二〇一八年一月一日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



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

年度检验登记
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.

年度检验登记
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

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

1999年 08月 01日

年度检验登记
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.

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2018]189号

业务报告签字授权委托书

授权人

姓名： 邱靖之先生

被授权人

姓名： 周睿先生

根据本所《业务委派与业务报告个人签章规范》有关“每项业务至少应该委派一名项目负责合伙人；权益合伙人、授薪合伙人以及经授权的业务部门主任可担任项目负责合伙人；但属于鉴证业务的，如果委派的项目负责合伙人不是权益合伙人的，应当另外委派一名权益合伙人作为复核签字合伙人并在鉴证报告上签字”等的规定，授权人授权被授权人在所担任项目负责合伙人的非鉴证业务项目上作为执行事务合伙人，负最终复核责任，并在出具的业务报告上签名盖章。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被授权人应按照中国注册会计师执业准则和天职国际业务规范体系的规定履行职责。

授权期间：2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

特此委托。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（盖章）

授权人（签字）：

被授权人（签字）：

日期：二〇一八年一月一日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



姓　　名 Full name 周睿

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1981-06-29

工作单位 Working unit 湖南天华有限责任会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 430102198106295594

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经年检有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：周睿
证书编号：430300020094

证书号码 No. of Certificate 430300020094

执业证书协会 Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2007 年 07 月 30 日

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

天职国际会计师事务所有限公司 事务所 CPAs

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

2012年 7月 3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所 事务所 CPAs

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

2012年 7月 3日

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



姓　　名 陆翠
Full name
性　　别 男
Sex
出生日期 1987-01-29
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 430623198701297235
Identity card No.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

转出协会盖章
Stamp of the transferring Institute of CPAs

2016年 10月 31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2016年 10月 18日

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 transferring Institute of CPAs

年　月　日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

年　月　日

年度检验登记
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.

湖南省注册会计师协会
2017.4.10
年度检验登记盖章
合格专用章

湖南省注册会计师协会
2016.12.30
年度注册

年度检验登记
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.

湖南省注册会计师协会
2018.3.21
年度检验登记盖章
合格专用章

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn