



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2022]21012490013号

拉芳家化股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了拉芳家化股份有限公司(以下简称“拉芳家化”或“公司”)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,公允反映了拉芳家化2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 存货跌价准备

1. 事项描述

如附注“三(十一) 存货”、“五(七) 存货”所述,截至2021年12月31日,拉芳家化存货余额208,896,545.61元,存货跌价准备金额15,128,189.42元。由于存货金额较大,存货跌价准备的计提取决于对存货可变现净值的估计,涉及重大管理层判断,因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对拉芳家化存货跌价准备事项,我们实施了如下程序:

(1) 了解和评价管理层与存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性;

(2) 执行存货的监盘程序,采用从实物追查至库存记录和从库存记录追查至实物的方法,检查存货的数量、实物状况、产品有效期、存货周转情况等;

(3) 获取存货年末库龄明细,结合产品的有效期、存货周转情况等,对库龄较长的存货进行分析性复核,了解存货库龄较长的原因,分析存货跌价准备是否充分;

(4) 获取存货跌价准备明细表,了解跌价准备计算方法是否按相关会计政策执行,根据估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额测算存货的可变现净值和账面价值进行比较,重新测算公司存货跌价准备,复核存货跌价准备计提是否充分。

(二) 公允价值计量的其他非流动金融资产



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

1. 事项描述

如附注“三、(十)金融工具”及“五、(十一)其他非流动金融资产”所述,拉芳家化其他非流动金融资产2021年12月31日账面价值为155,436,164.04元。

拉芳家化根据财政部修订发布的相关新金融工具企业会计准则,将其他非流动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,金融资产公允价值计量涉及管理层的重大判断,因此我们将其他非流动金融资产公允价值计量作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对公允价值计量的其他非流动金融资产事项,我们实施了如下程序:

(1) 了解和评价管理层与投资相关的内部控制的设计和运行有效性;

(2) 对于公司的其他非流动金融资产投资,我们向被投资单位发函询证,以落实该类金融资产的投资额、持股比例以及享有的分红比例等情况,以综合分析该类资产的准确性及可收回性;

(3) 对重要的其他非流动金融资产通过获取工商资料、最近的财务状况以及网络查询工商信息等,分析评价该类资产的有效性;

(4) 借助外部专家工作对投资标的的价值进行评估,评价外部专家的独立性和专业胜任能力,并分析管理层及评估专家使用的收入增长率、毛利率、折现率等关键参数的合理性;

(5) 与外部专家讨论,了解评估时所使用的关键假设是否合理等;

(6) 以外部融资价格作为公允价值依据的投资,获取被投资单位的审计报告、新一轮融资合同和股东会决议、财务报表等支持性文件,核实融资的



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

真实性, 并分析以外部融资价格作为公允价值认定的合理性;

(7) 获取被投资单位的审计报告、财务报表等支持性文件, 核实投资标的的经营环境是否发生重大变化;

(8) 评估管理层对其他非流动金融资产的财务报表披露是否恰当。

(三) 收入确认

1. 事项描述

如附注“三(二十八)收入”、“五(三十五)营业收入和营业成本”所述, 拉芳家化2021年度合并营业收入1,101,002,905.55元。由于营业收入是公司关键业绩指标之一, 且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险。因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对拉芳家化收入确认事项, 我们实施了如下程序:

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性;

(2) 向公司管理层进行访谈, 查阅销售合同、订单, 了解和评价公司的收入确认政策;

(3) 获取公司与主要经销商签订的经销协议, 与主要商场签订的购销协议, 对合同关键条款进行查阅, 核实公司实际执行情况是否与合同约定情况一致;

(4) 选取样本向客户函证应收账款余额和当期销售额;

(5) 结合收入类型对营业收入、成本以及毛利情况实施分析性复核, 判断本期收入金额是否有异常波动的情况;

(6) 执行销售收入的截止性测试, 检查收入是否记录在正确的会计期间;



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(7) 选取重大样本实施细节测试, 检查合同、订单、发货单、签收单、银行回单等资料是否齐全, 收入核算是否准确。

四、其他信息

拉芳家化管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括公司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

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, 管理层负责评估拉芳家化的持续经营能力, 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拉芳家化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督拉芳家化的财务报告过程。

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对拉芳家化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拉芳家化不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容, 并评价财务报表是否公允



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

反映相关交易和事项。

(6) 就拉芳家化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:



二〇二二年四月二十七日



合并资产负债表

2021年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(一)	1,108,620,161.87	1,145,275,808.89	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	(二)		25,079,579.12	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	(三)	142,144,425.33	112,517,576.35	应付账款	(二十)	95,832,238.32	90,156,076.23
应收款项融资	(四)	500,000.00	200,000.00	预收款项			
预付款项	(五)	27,619,547.04	10,954,957.11	合同负债	(二十一)	29,528,913.68	39,061,377.64
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	(六)	12,153,744.42	13,433,751.06	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	(二十二)	20,161,505.26	20,119,070.63
应收股利				应交税费	(二十三)	9,803,556.82	14,926,896.21
买入返售金融资产				其他应付款	(二十四)	23,082,692.80	8,032,146.22
存货	(七)	193,768,356.19	211,352,332.47	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	(八)	10,572,361.50	12,855,706.77	持有待售负债			
流动资产合计		1,495,378,596.35	1,531,669,711.77	一年内到期的非流动负债	(二十五)	3,321,286.42	
非流动资产：				其他流动负债	(二十六)	3,838,758.79	5,077,979.08
发放贷款和垫款				流动负债合计		185,568,952.09	177,373,546.01
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资	(九)	223,247,721.38	237,540,568.75	应付债券			
其他权益工具投资	(十)	500,000.00	500,000.00	其中：优先股			
其他非流动金融资产	(十一)	155,436,164.04	72,510,920.10	永续债			
投资性房地产				租赁负债	(二十七)	236,259.98	
固定资产	(十二)	68,559,288.44	71,202,174.07	长期应付款			
在建工程	(十三)	1,456,020.27	1,634,340.72	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	(二十八)	3,311,780.81	2,836,343.24
使用权资产	(十四)	3,998,798.38		递延所得税负债	(十八)	14,318.98	19,894.78
无形资产	(十五)	84,544,866.91	86,583,762.49	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		3,562,359.77	2,856,238.02
商誉	(十六)	22,782,076.07	25,813,749.84	负债合计		189,131,311.86	180,229,784.03
长期待摊费用	(十七)	618,867.61	2,070,601.98	股东权益：			
递延所得税资产	(十八)	7,744,391.32	6,930,188.44	股本	(二十九)	226,681,000.00	226,720,000.00
其他非流动资产	(十九)	24,143,729.06	3,637,105.75	其他权益工具			
非流动资产合计		593,031,923.48	508,423,412.14	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	(三十)	816,561,553.00	810,357,506.02
				减：库存股	(三十一)	16,711,048.09	9,081,190.53
				其他综合收益	(三十二)	-10,711,642.94	-10,532,803.53
				专项储备			
				盈余公积	(三十三)	104,300,031.45	99,170,678.82
				一般风险准备			
				未分配利润	(三十四)	750,419,243.51	706,749,011.52
				归属于母公司股东权益合计		1,870,539,136.93	1,823,383,202.30
				少数股东权益		28,740,071.04	36,480,137.58
				股东权益合计		1,899,279,207.97	1,859,863,339.88
		2,088,410,519.83	2,040,093,123.91	负债和股东权益总计		2,088,410,519.83	2,040,093,123.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

8

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：拉芳家化股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		996,686,948.19	1,072,698,980.06	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	(一)	147,831,768.58	111,424,514.01	应付账款		90,306,820.93	86,120,394.85
应收款项融资		500,000.00	200,000.00	预收款项			
预付款项		17,562,866.95	3,042,058.00	合同负债		61,379,393.37	66,870,459.21
其他应收款	(二)	78,441,814.66	67,286,310.67	应付职工薪酬		12,815,482.78	13,580,871.95
其中：应收利息				应交税费		7,838,344.49	10,360,854.19
应收股利				其他应付款		223,260,755.78	138,429,447.89
存货		155,827,632.45	164,225,631.93	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,159,436.81	
其他流动资产		7,326,666.93	7,637,663.24	其他流动负债		7,979,321.14	8,693,159.70
流动资产合计		1,404,177,697.76	1,426,515,157.91	流动负债合计		404,739,555.30	324,055,187.79
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	(三)	694,483,657.45	585,322,879.03	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		44,699,075.59	45,979,493.23	预计负债			
在建工程		1,456,020.27	1,550,088.50	递延收益		669,369.69	956,242.41
生产性生物资产				递延所得税负债		14,318.98	
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		1,254,896.67		非流动负债合计		683,688.67	956,242.41
无形资产		84,544,866.91	86,583,762.49	负债合计		405,423,243.97	325,011,430.20
开发支出				股东权益：			
商誉				股本		226,681,000.00	226,720,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		6,749,638.59	4,153,271.05	其中：优先股			
其他非流动资产		20,860,487.39	1,308,430.75	永续债			
非流动资产合计		854,048,642.87	724,897,925.05	资本公积		815,343,949.91	811,999,246.51
				减：库存股		16,711,048.09	9,081,190.53
				其他综合收益		-401,018.52	-82,294.69
				专项储备			
				盈余公积		104,300,031.45	99,170,678.82
				一般风险准备			
				未分配利润		723,590,181.91	697,675,212.65
				股东权益合计		1,852,803,096.66	1,826,401,652.76
				负债和股东权益总计		2,258,226,340.63	2,151,413,082.96
		2,258,226,340.63	2,151,413,082.96				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2021年度


编制单位：拉秀家化股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,101,002,905.55	983,826,313.19
其中：营业收入	(三十五)	1,101,002,905.55	983,826,313.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,084,333,871.74	900,978,450.06
其中：营业成本	(三十五)	505,912,130.06	507,909,427.25
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	(三十六)	7,806,564.47	8,630,030.12
销售费用	(三十七)	485,119,978.98	316,941,875.22
管理费用	(三十八)	65,352,420.81	49,505,939.72
研发费用	(三十九)	34,364,558.94	36,023,560.19
财务费用	(四十)	-14,221,781.52	-18,032,382.44
其中：利息费用	(四十)	223,031.35	
利息收入	(四十)	15,044,112.93	18,440,402.80
加：其他收益	(四十一)	4,208,177.61	1,526,649.92
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	6,996,525.99	46,749,924.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(四十二)	5,862,903.33	42,027,830.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(四十三)	64,952,714.82	10,556,184.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十四)	-12,423,865.22	-6,639,819.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十五)	-16,881,195.80	-9,090,362.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十六)	-4,218.51	-210,290.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,517,172.70	125,740,149.28
加：营业外收入	(四十七)	674,984.35	2,707,402.04
减：营业外支出	(四十八)	2,795,590.70	4,666,592.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,396,566.35	123,780,958.92
减：所得税费用	(四十九)	4,622,327.20	10,977,330.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		56,774,239.15	112,803,628.51
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		56,774,239.15	112,803,628.51
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		69,048,789.02	116,985,353.05
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-12,274,549.87	-4,181,724.54
六、其他综合收益的税后净额		-180,003.90	-10,640,217.25
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-178,839.41	-10,633,775.40
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-134,121.34	-10,105,556.84
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-300,767.17	-106,556.84
3. 其他权益工具投资公允价值变动		166,645.83	-9,999,000.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-44,718.07	-528,218.56
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-44,718.07	-528,218.56
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,164.49	-6,441.85
七、综合收益总额		56,594,235.25	102,163,411.26
归属于母公司股东的综合收益总额		68,869,949.61	106,351,577.65
归属于少数股东的综合收益总额		-12,275,714.36	-4,188,166.39
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.31	0.52
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.31	0.52

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

法定代表人：  会计工作负责人：

会计机构负责人： 





母公司利润表

2021年度

编制单位：拉芳家化股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2021年度	2020年度
一、营业收入	(四)	904,485,904.27	810,785,846.56
减：营业成本	(四)	447,635,810.60	432,583,534.87
税金及附加		6,309,278.54	7,248,568.65
销售费用		339,816,091.15	227,596,313.77
管理费用		33,426,018.63	30,531,931.22
研发费用		34,364,558.94	36,023,560.19
财务费用		-14,386,006.61	-17,507,711.91
其中：利息费用		119,543.35	
利息收入		14,576,163.39	17,571,687.16
加：其他收益		3,888,280.03	1,228,749.12
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	7,851,927.78	42,554,268.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(五)	4,997,942.02	39,140,049.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,429,259.49	-5,252,275.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,962,233.18	-4,529,294.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,668,868.16	128,311,097.66
加：营业外收入		0.04	766,183.18
减：营业外支出		2,300,688.22	3,436,835.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		53,368,179.98	125,640,445.70
减：所得税费用		2,074,653.69	10,488,392.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,293,526.29	115,152,053.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,293,526.29	115,152,053.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-318,723.83	-95,838.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-282,260.99	-100,000.00
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-282,260.99	-100,000.00
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-36,462.84	4,161.57
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-36,462.84	4,161.57
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		50,974,802.46	115,056,214.96

法定代表人：

吴桂海

分管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

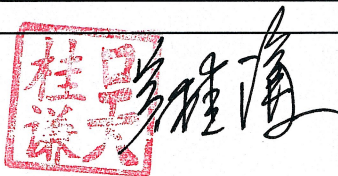

2021年度

编制单位：桂芳家化股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2021年度	2020年度	项目	附注五	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		815,014,347.48	729,837,466.78
销售商品、提供劳务收到的现金		1,147,176,812.23	1,035,979,510.57	取得投资收益收到的现金		10,113,457.39	340,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		134,277.07	6,194.69
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	(五十)		18,532,321.13
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		825,262,081.94	748,715,982.90
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,417,235.54	88,112,809.45
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		818,099,867.48	755,714,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		829,517,103.02	843,826,809.45
收到的税费返还				投资活动产生的现金流量净额		-4,255,021.08	-95,110,826.55
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	20,399,995.34	24,484,787.55	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		1,167,576,807.57	1,060,464,298.12	吸收投资收到的现金		7,253,587.67	3,540,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		582,003,927.75	523,917,441.07	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,253,587.67	3,540,000.00
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金			
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	(五十)	6,665,979.60	18,547,680.00
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		13,919,567.27	22,087,680.00
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,347,664.40	31,070,435.15
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			1,969,784.35
支付给职工以及为职工支付的现金		226,387,815.68	198,915,123.50	支付其他与筹资活动有关的现金	(五十)	6,435,649.00	10,000,000.00
支付的各项税费		71,560,350.17	74,516,751.57	筹资活动现金流出小计		26,783,313.40	41,070,435.15
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	306,977,189.35	154,462,199.18	筹资活动产生的现金流量净额		-12,863,746.13	-18,982,755.15
经营活动现金流出小计		1,186,929,282.95	951,811,515.32	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-86,567.30	-249,146.75
经营活动产生的现金流量净额		-19,352,475.38	108,652,782.80	五、现金及现金等价物净增加额		-36,557,809.89	-5,689,945.65
二、投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		1,144,792,381.58	1,150,482,327.23
				六、期末现金及现金等价物余额		1,108,234,571.69	1,144,792,381.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司现金流量表


2021年度

编制单位：拉芳家化股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		924,603,451.28	898,120,406.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,834,120.36	18,642,766.10
经营活动现金流入小计		943,437,571.64	916,763,172.81
购买商品、接受劳务支付的现金		521,650,737.90	436,750,661.68
支付给职工以及为职工支付的现金		186,830,836.57	144,891,846.56
支付的各项税费		55,293,228.78	65,241,577.78
支付其他与经营活动有关的现金		166,454,694.77	81,769,826.78
经营活动现金流出小计		930,229,498.02	728,653,912.80
经营活动产生的现金流量净额		13,208,073.62	188,109,260.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		700,000,000.00	693,414,219.19
取得投资收益收到的现金		8,562,985.76	2,083,387.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,194.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		708,562,985.76	695,503,800.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,425,318.48	68,815,639.88
投资支付的现金		855,040,000.00	770,974,553.36
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		862,465,318.48	839,790,193.24
投资活动产生的现金流量净额		-153,902,332.72	-144,286,392.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		89,330,775.69	18,547,680.00
筹资活动现金流入小计		89,330,775.69	18,547,680.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,347,664.40	29,100,650.80
支付其他与筹资活动有关的现金		4,206,623.00	31,595,608.00
筹资活动现金流出小计		24,554,287.40	60,696,258.80
筹资活动产生的现金流量净额		64,776,488.29	-42,148,578.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-47.98	-5,590.96
五、现金及现金等价物净增加额		-75,917,818.79	1,668,697.95
加：期初现金及现金等价物余额		1,072,535,576.36	1,070,866,878.41
六、期末现金及现金等价物余额		996,617,757.57	1,072,535,576.36

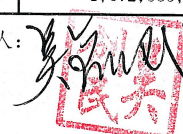
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：桂林化学股份有限公司

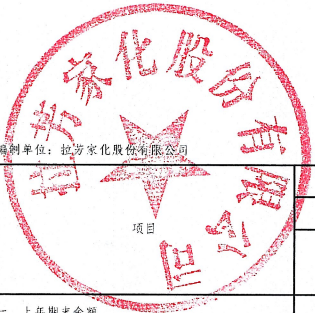
单位：元 币种：人民币

项目	2021年度											少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	226,720,000.00				810,357,506.02	9,081,190.53	-10,532,803.53		99,170,678.82		706,749,011.52		1,823,383,202.30	36,480,137.58	1,859,863,339.88
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	226,720,000.00				810,357,506.02	9,081,190.53	-10,532,803.53		99,170,678.82		706,749,011.52		1,823,383,202.30	36,480,137.58	1,859,863,339.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-39,000.00				6,204,046.98	7,629,857.56	-178,839.41		5,129,352.63		43,670,231.99		47,155,934.63	-7,740,066.54	39,415,868.09
（一）综合收益总额							-178,839.41				69,048,789.02		68,869,949.61	-12,275,714.36	56,594,235.25
（二）股东投入和减少资本	-39,000.00				5,893,872.88	7,629,857.56							-1,774,984.68	4,553,857.96	2,778,873.28
1. 股东投入的普通股	-39,000.00				752,087.27								713,087.27	4,553,857.96	5,266,945.23
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					5,141,785.61	7,629,857.56							-2,488,071.95		-2,488,071.95
4. 其他															
（三）利润分配									5,129,352.63		-25,378,557.03		-20,249,204.40		-20,249,204.40
1. 提取盈余公积									5,129,352.63		-5,129,352.63				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-20,249,204.40		-20,249,204.40		-20,249,204.40
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他					310,174.10								310,174.10	-18,210.14	291,963.96
四、本期期末余额	226,681,000.00				816,561,553.00	16,711,048.09	-10,711,642.94		104,300,031.45		750,419,243.51		1,870,539,136.93	28,740,071.04	1,899,279,207.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：桂东化股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	226,720,000.00				823,417,788.29	43,723,957.02	100,971.87		87,655,473.48		630,379,514.61		1,724,519,791.23	11,992,946.20	1,736,542,737.43
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	226,720,000.00				823,417,788.29	43,723,957.02	100,971.87		87,655,473.48		630,379,514.61		1,724,519,791.23	11,992,946.20	1,736,542,737.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-13,060,282.27	-34,642,766.49	-10,633,775.40		11,515,205.34		76,369,496.91		98,833,411.07	24,487,191.38	123,320,602.45
（一）综合收益总额							-10,633,775.40				116,985,353.05		106,351,577.65	-4,188,166.39	102,163,411.26
（二）股东投入和减少资本					-8,802,605.24	-34,642,766.49							25,840,161.25	-6,460,000.00	19,380,161.25
1. 股东投入的普通股														3,540,000.00	3,540,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					7,292,481.25								7,292,481.25		7,292,481.25
4. 其他					-16,095,086.49	-34,642,766.49							18,547,680.00	-10,000,000.00	8,547,680.00
（三）利润分配									11,515,205.34		-10,615,856.14		-29,100,650.80	-1,875,000.00	-30,975,650.80
1. 提取盈余公积									11,515,205.34		-11,515,205.34				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-29,100,650.80		-29,100,650.80	-1,875,000.00	-30,975,650.80
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他					-4,257,677.03								-4,257,677.03	37,010,357.77	32,752,680.74
四、本期期末余额	226,720,000.00				810,357,506.02	9,081,190.53	-10,532,803.53		99,170,678.82		706,749,011.52		1,823,383,202.50	36,480,137.58	1,859,863,339.88

法定代表人：

 桂东化 郭桂萍

主管会计工作负责人：

 18

会计机构负责人：

 18



母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：桂林化学股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	226,720,000.00				811,999,246.51	9,081,190.53	-82,294.69		99,170,678.82		697,675,212.65		1,826,401,652.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	226,720,000.00				811,999,246.51	9,081,190.53	-82,294.69		99,170,678.82		697,675,212.65		1,826,401,652.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-39,000.00				3,344,703.40	7,629,857.56	-318,723.83		5,129,352.63		25,914,969.26		26,401,443.90
（一）综合收益总额							-318,723.83				51,293,526.29		50,974,802.46
（二）股东投入和减少资本	-39,000.00				3,194,143.17	7,629,857.56							-1,474,714.39
1. 股东投入的普通股	-39,000.00				-1,947,642.44								-1,986,642.44
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额					5,141,785.61	7,629,857.56							-2,488,071.95
4. 其他													
（三）利润分配								5,129,352.63			-25,378,557.03		-20,249,204.40
1. 提取盈余公积								5,129,352.63			-5,129,352.63		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-20,249,204.40		-20,249,204.40
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					150,560.23								150,560.23
四、本期末余额	226,681,000.00				815,343,949.91	16,711,048.09	-401,018.52		104,300,031.45		723,590,181.91		1,852,803,096.66

法定代表人：

桂昌

主管会计工作负责人：

李

会计机构负责人：

李



母公司股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：拉芳家化股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	226,720,000.00			825,397,000.91	43,723,957.02	13,543.74		87,655,473.48		623,139,015.40			1,719,201,076.51
如：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	226,720,000.00			825,397,000.91	43,723,957.02	13,543.74		87,655,473.48		623,139,015.40			1,719,201,076.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-13,397,754.40	-34,642,766.49	-95,838.43		11,515,205.34		74,536,197.25			107,200,576.25
（一）综合收益总额						-95,838.43				115,152,053.39			115,056,214.96
（二）股东投入和减少资本				-8,802,605.24	-34,642,766.49								25,840,161.25
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额				7,292,481.25									7,292,481.25
4. 其他				-16,095,086.49	-34,642,766.49								18,547,680.00
（三）利润分配								11,515,205.34		-40,615,856.14			-29,100,650.80
1. 提取盈余公积								11,515,205.34		-11,515,205.34			
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配										-29,100,650.80			-29,100,650.80
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他				-4,595,149.16									-4,595,149.16
四、本期末余额	226,720,000.00			811,999,246.51	9,081,190.53	-82,294.69		99,170,678.82		697,675,212.65			1,826,401,652.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

拉芳家化股份有限公司原为广东拉芳日化有限公司(简称“公司”),系由吴桂谦、郑清英、吴滨华共同出资设立,于2001年12月14日取得注册号为4405822002368的企业法人营业执照,注册资本50,000,000.00元,其中吴桂谦出资25,000,000.00元,占注册资本的50.00%;郑清英出资17,500,000.00元,占注册资本的35.00%;吴滨华出资7,500,000.00元,占注册资本的15.00%。

2005年12月30日,经汕头市对外贸易经济合作局“汕外经贸审【2005】175号”文件批准,公司股东郑清英将持有的全部出资17,500,000.00元转让给澳洲万达国际有限公司,公司变更为中外合资企业,并取得了《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》(商外资粤汕合资证字【2005】0013号)。变更后公司注册资本仍为50,000,000.00元,其中吴桂谦出资25,000,000.00元,占注册资本的50.00%;澳洲万达国际有限公司出资17,500,000.00元,占注册资本的35.00%;吴滨华出资7,500,000.00元,占注册资本的15.00%。变更后企业法人营业执照注册号为440500400001314。

2011年12月14日,经公司董事会决议同意,公司增加注册资本5,555,560.00元,由新股东深圳市盛浩开源投资企业(有限合伙)、深圳市创润投资合伙企业(有限合伙)分别认缴2,777,780.00元、2,777,780.00元。2012年3月20日,经公司董事会决议同意,公司增加注册资本6,517,691.00元,由新股东广州市力奥盈辉投资合伙企业(有限合伙)、杭州纳兰股权投资合伙企业(有限合伙)(后更名为“深圳市瑞兰德股权投资基金合伙企业(有限合伙)”)、广东众友创业投资有限公司、广东佰乐投资发展有限公司(后更名为“广东佰乐投资有限公司”)分别认缴2,793,296.00元、2,172,564.00元、1,241,465.00元、310,366.00元。上述增资完成后,公司注册资本变更为62,073,251.00元,其中:吴桂谦出资25,000,000.00元,占注册资本的40.27%;澳洲

万达国际有限公司出资 17,500,000.00 元，占注册资本的 28.19%；吴滨华出资 7,500,000.00 元，占注册资本的 12.08%；深圳市创润投资合伙企业（有限合伙）出资 2,777,780.00 元，占注册资本的 4.48%；深圳市盛浩开源投资企业（有限合伙）出资 2,777,780.00 元，占注册资本的 4.48%；广州市力奥盈辉投资合伙企业（有限合伙）出资 2,793,296.00 元，占注册资本的 4.50%；杭州纳兰股权投资合伙企业（有限合伙）出资 2,172,564.00 元，占注册资本的 3.50%；广东众友创业投资有限公司出资 1,241,465.00 元，占注册资本的 2.00%；广东佰乐投资发展有限公司出资 310,366.00 元，占注册资本的 0.50%。

2012 年 5 月 24 日，经广东省对外贸易经济合作厅“粤外经贸资字【2012】218 号”文件批准，由广东拉芳日化有限公司原有股东作为发起人，以发起设立方式对公司进行整体改组，设立拉芳家化股份有限公司。股份公司于 2012 年 6 月 21 日在汕头市工商行政管理局注册登记，注册资本为人民币 130,800,000.00 元。

2017 年 2 月 17 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可【2017】235 号”文件批准，向社会公开发行人民币普通股 43,600,000.00 股（每股面值 1 元），每股面值 1.00 元，每股发行价格 18.39 元，发行后股本为 174,400,000.00 元。

根据公司 2017 年年度股东大会决议，以 2017 年 12 月 31 日股本总数 174,400,000.00 股为基数，以资本公积金按每 10.00 股转增 3.00 股，共转增 52,320,000.00 股，转增后总股本增至 226,720,000.00 元。并于 2018 年 6 月 7 日完成权益分派相关事项。本次公积金转增股本后公司股本为 226,720,000.00 元。

鉴于公司第二期限制性股票激励计划首次授予的部分激励对象已与公司解除劳动合同，不具备激励对象资格，公司回购并注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 39,000 股。回购并注销后公司股本为 226,681,000.00 元。

公司统一信用代码：91440500734127713X

法定代表人：吴桂谦

公司住所：汕头市潮南区国道 324 线新庆路段拉芳工业城

（二）公司经营范围

生产：洗发护发用品、美容护肤化妆品、家庭清洁用品及其他日用化学产品、消毒产品、工业防护用品(涉及行业许可管理的，按国家有关规定办理)。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

（三）合并财务报表范围

本财务报表合并范围包括公司及子公司广东法芭尚化妆品科技有限公司、拉芳家化（滁州）有限公司、拉芳家化（福建）有限公司、德薇（上海）化妆品有限公司、拉芳集团有限公司、深圳思唯市场营销策划有限公司、汕头市宏旭包装制品有限公司、珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）、珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）、广东德博生物科技研究有限公司、上海诚儒电子商务有限公司、广州肌安特生物科技有限公司、杭州乐可缤化妆品有限公司、广州乐飞化妆品有限公司、海南润明生物科技有限公司、盈丰国际实业发展有限公司、浩宇（香港）有限公司、杭州益儒电子商务有限公司。

（四）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 27 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、公司主要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的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股本溢价，资本公积中的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) 外币业务核算方法

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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质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。

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

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	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收票据：银行承兑汇票组合	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②应收账款

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款：全国性客户组合	全国性客户	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款：区域性客户组合	区域性客户	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款：合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

③其他应收款

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款：保证金、押金组合	保证金、押金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款：可转债借款组合	可转债借款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款：股权回购款组合	股权回购款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款：其他应收往来款组合	其他应收往来款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款：合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(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可利得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：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（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、库存商品、在产品、委托加工物资等。

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. 合同资产预期信用损失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预期信用损失，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. 固定资产的分类

房屋建筑物、机器设备、运输设备及其他设备。

3. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00-10.00	9.00-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	10.00	9.00-18.00
其他设备	年限平均法	3-10	3.00-10.00	9.00-32.33

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）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附注三、（二十一）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（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）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。

（二十六）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

(1) 公司销售商品收入确认的具体原则如下：

按时点确认的收入：公司销售商品，属于在某一时点履行履约义务。

①经销渠道以及零售客户收入确认方法：

经销渠道以及零售客户支付货款并下达订单后，公司按客户的要求发出经检验合格的产品并经客户验收确认后，即在客户取得相关产品的控制权且公司享有现时收款权利时确认销售收入。

②商超渠道客户收入确认方法：

按商超渠道客户要求将经检验合格的产品交付对方，并经商超渠道客户确认后，收入金额已确定，预计可以收回货款，即在客户取得相关产品的控制权且公司享有现时收款权利时确认销售收入。

③电商平台客户收入确认方法：

天猫、京东电商平台、小红书、唯品会等的收入确认政策：本月按买方订单发货，当平台订单状态更新为已收货时，客户取得相关产品的控制权且订单款项自动转入公司的电商平台资金账户。公司根据当月资金账户收款明细确认收入。

(2) 公司对外提供劳务，其收入按以下方法确认：

①在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

②在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日对收入分别以下情况确认和计量：如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期成本；如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按已经发生的劳务成本作为当期成本，不确认收入。

(3) 让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入和使用费收入，公司在同时满足以下条件时确认收入：

①与交易相关的经济利益能够流入企业；

②收入金额能够可靠地计量；

③让渡资产使用权的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确

认营业收入。

（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。

（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（二十六）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。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

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) 其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划变动额、权益法下不能转损益的其他综合收益、其他权益工具投资公允价值变动、

企业自身信用风险公允价值变动等。

2. 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括权益法下可转损益的其他综合收益、其他债权投资公允价值变动损益、可供出售金融资产公允价值变动损益、金融资产重分类计入其他综合收益的金额、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益、其他债权投资信用减值准备、现金流量套期储备、外币财务报表折算差额等。

（三十四）利润分配方法

根据公司章程，公司利润按以下顺序分配：

- 弥补以前年度亏损；
- 提取10%法定公积金，累计已提取金额超过注册资本的50%时可不再提取；
- 经股东大会决议，提取任意公积金；
- 剩余利润根据股东大会决议予以分配。

（三十五）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（受重要影响的报表项目名称和金额）
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。	无需	详见其他说明（1）
2021年2月2日，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。	无需	详见其他说明（2）
2021年12月31日，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。	无需	详见其他说明（3）

其他说明：

（1）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》（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。新租赁准则具体政策详见本会计政策之第（三十二）项租赁。

本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，根据新租赁准则的规定，对于首次执行

日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对本公司作为承租人的租赁合同，公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。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。

公司在2021年1月1日计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为4.75%。

(2) 2021年2月2日，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14号”），自2021年2月2日起施行（以下简称“施行日”）。本公司自施行日起执行解释14号，执行解释14号对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 2021年12月31日，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15号”），于发布之日起实施。解释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列报做出规范。本公司自施行日起执行解释15号，执行解释15号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

无。

3. 2021年起首次执行新租赁准则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
流动资产：			
货币资金	1,145,275,808.89	1,145,275,808.89	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	25,079,579.12	25,079,579.12	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	112,517,576.35	112,517,576.35	
应收款项融资	200,000.00	200,000.00	
预付款项	10,954,957.11	10,954,957.11	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	13,433,751.06	13,433,751.06	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	211,352,332.47	211,352,332.47	
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	12,855,706.77	12,855,706.77	
流动资产合计	1,531,669,711.77	1,531,669,711.77	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
长期股权投资	237,540,568.75	237,540,568.75	
其他权益工具投资	500,000.00	500,000.00	
其他非流动金融资产	72,510,920.10	72,510,920.10	
投资性房地产			
固定资产	71,202,174.07	71,202,174.07	
在建工程	1,634,340.72	1,634,340.72	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,571,464.93	4,571,464.93
无形资产	86,583,762.49	86,583,762.49	
开发支出			
商誉	25,813,749.84	25,813,749.84	
长期待摊费用	2,070,601.98	2,070,601.98	
递延所得税资产	6,930,188.44	6,930,188.44	
其他非流动资产	3,637,105.75	3,637,105.75	
非流动资产合计	508,423,412.14	512,994,877.07	4,571,464.93
资产总计	2,040,093,123.91	2,044,664,588.84	4,571,464.93
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	90,156,076.23	90,156,076.23	
预收款项			
合同负债	39,061,377.64	39,061,377.64	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应付职工薪酬	20,119,070.63	20,119,070.63	
应交税费	14,926,896.21	14,926,896.21	
其他应付款	8,032,146.22	8,032,146.22	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,334,315.94	3,334,315.94
其他流动负债	5,077,979.08	5,077,979.08	
流动负债合计	177,373,546.01	180,707,861.95	3,334,315.94
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,237,148.99	1,237,148.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	2,836,343.24	2,836,343.24	
递延所得税负债	19,894.78	19,894.78	
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,856,238.02	4,093,387.01	1,237,148.99
负债合计	180,229,784.03	184,801,248.96	4,571,464.93
股东权益：			
股本	226,720,000.00	226,720,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
资本公积	810,357,506.02	810,357,506.02	
减：库存股	9,081,190.53	9,081,190.53	
其他综合收益	-10,532,803.53	-10,532,803.53	
专项储备			
盈余公积	99,170,678.82	99,170,678.82	
一般风险准备			
未分配利润	706,749,011.52	706,749,011.52	
归属于母公司股东权益合计	1,823,383,202.30	1,823,383,202.30	
少数股东权益	36,480,137.58	36,480,137.58	
股东权益合计	1,859,863,339.88	1,859,863,339.88	
负债和股东权益总计	2,040,093,123.91	2,044,664,588.84	4,571,464.93

调整情况说明：

在首次执行日，执行新租赁准则的影响如下：

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		4,571,464.93	4,571,464.93
一年内到期的非流动负债		3,334,315.94	3,334,315.94
租赁负债		1,237,148.99	1,237,148.99

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
流动资产：			
货币资金	1,072,698,980.06	1,072,698,980.06	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	111,424,514.01	111,424,514.01	
应收款项融资	200,000.00	200,000.00	
预付款项	3,042,058.00	3,042,058.00	
其他应收款	67,286,310.67	67,286,310.67	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	164,225,631.93	164,225,631.93	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
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	7,637,663.24	7,637,663.24	
流动资产合计	1,426,515,157.91	1,426,515,157.91	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	585,322,879.03	585,322,879.03	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	45,979,493.23	45,979,493.23	
在建工程	1,550,088.50	1,550,088.50	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,266,648.51	4,266,648.51
无形资产	86,583,762.49	86,583,762.49	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	4,153,271.05	4,153,271.05	
其他非流动资产	1,308,430.75	1,308,430.75	
非流动资产合计	724,897,925.05	729,164,573.56	4,266,648.51
资产总计	2,151,413,082.96	2,155,679,731.47	4,266,648.51
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	86,120,394.85	86,120,394.85	
预收款项			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
合同负债	66,870,459.21	66,870,459.21	
应付职工薪酬	13,580,871.95	13,580,871.95	
应交税费	10,360,854.19	10,360,854.19	
其他应付款	138,429,447.89	138,429,447.89	
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		3,107,211.70	3,107,211.70
其他流动负债	8,693,159.70	8,693,159.70	
流动负债合计	324,055,187.79	327,162,399.49	3,107,211.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,159,436.81	1,159,436.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	956,242.41	956,242.41	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	956,242.41	2,115,679.22	1,159,436.81
负债合计	325,011,430.20	329,278,078.71	4,266,648.51
股东权益：			
股本	226,720,000.00	226,720,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	811,999,246.51	811,999,246.51	
减：库存股	9,081,190.53	9,081,190.53	
其他综合收益	-82,294.69	-82,294.69	
专项储备			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
盈余公积	99,170,678.82	99,170,678.82	
未分配利润	697,675,212.65	697,675,212.65	
股东权益合计	1,826,401,652.76	1,826,401,652.76	
负债和股东权益总计	2,151,413,082.96	2,155,679,731.47	4,266,648.51

调整情况说明：

在首次执行日，执行新租赁准则的影响如下：

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		4,266,648.51	4,266,648.51
一年内到期的非流动负债		3,107,211.70	3,107,211.70
租赁负债		1,159,436.81	1,159,436.81

4. 2021年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据的说明

本公司自2021年1月1日起施行新租赁准则。公司根据首次执行该准则的累计影响数，采用调整首次执行该准则当年年初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。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	6%、13%
城市建设维护税	应缴流转税额、出口免抵税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额、出口免抵税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额、出口免抵税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15.00%、16.50%、20.00%、25.00%

本公司及下属子公司的2021年所得税税率情况如下：

公司名称	所得税税率	备注
拉芳家化股份有限公司	15.00%	税收优惠 1
广东法芭尚化妆品科技有限公司	25.00%	
拉芳家化（滁州）有限公司	25.00%	
拉芳家化（福建）有限公司	25.00%	
德薇（上海）化妆品有限公司	20.00%	税收优惠 3

公司名称	所得税税率	备注
拉芳集团有限公司	8.25%/16.50%	税收优惠 2
深圳思唯市场营销策划有限公司	20.00%	税收优惠 3
汕头市宏旭包装制品有限公司	25.00%	
珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）		合伙企业不缴纳企业所得税
珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）		合伙企业不缴纳企业所得税
广东德博生物科技研究有限公司	20.00%	税收优惠 3
上海诚儒电子商务有限公司	25.00%	
广州肌安特生物科技有限公司	20.00%	税收优惠 3
杭州乐可缤化妆品有限公司	20.00%	税收优惠 3
海南润明生物科技有限公司	25.00%	
广州乐飞化妆品有限公司	20.00%	税收优惠 3
杭州益儒电子商务有限公司	20.00%	税收优惠 3
盈丰国际实业发展有限公司	8.25%/16.50%	税收优惠 2
浩宇（香港）有限公司	8.25%/16.50%	税收优惠 2

（二）税收优惠

1、公司于2019年通过高新技术企业复审，收到由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201944000376），发证日期为2019年12月2日，有效期三年，按照 2007 年颁布的《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，公司自2019年1月1日起三年内减按15%税率计缴企业所得税，2021年度企业所得税税率为15%。

2、公司下属子公司拉芳集团有限公司、盈丰国际实业发展有限公司、浩宇（香港）有限公司在中国香港特别行政区注册成立，根据香港《2018年税务（修订）（第3号）条例》（《修订条例》）规定，法人团体首个200万港元利润按8.25%税率缴税，其后的利润则继续按16.50%税率缴税。

3、根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12号）、《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）、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，从事国家

非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5,000.00万元等三个条件的企业，对其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；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。公司子公司德薇（上海）化妆品有限公司、深圳思唯市场营销策划有限公司、广东德博生物科技研究有限公司、广州肌安特生物科技有限公司、杭州乐可缤化妆品有限公司、广州乐飞化妆品有限公司、杭州益儒电子商务有限公司符合小微企业相关规定，根据公司年应纳税所得额按适用税率进行纳税。

（三）其他

其他税费按税法有关规定计缴。

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，“期初余额”指2021年1月1日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	527,102.22	944,903.15
银行存款	1,059,173,628.78	1,125,767,331.79
其他货币资金	48,919,430.87	18,563,573.95
合计	1,108,620,161.87	1,145,275,808.89
其中：存放在境外的款项总额	3,591,967.82	850,434.21

（二）交易性金融资产

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		25,079,579.12
其中：购买的理财产品		25,079,579.12
合计		25,079,579.12

（三）应收账款

1. 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	127,348,844.15	95,353,158.99
1至2年	19,142,928.16	33,279,337.45

项目	期末余额	期初余额
2至3年	21,067,269.65	70,312.15
3年以上	995,279.21	995,279.21
小计	168,554,321.17	129,698,087.80
减：坏账准备	26,409,895.84	17,180,511.45
应收账款净额合计	142,144,425.33	112,517,576.35

2. 按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,108,843.79	0.66	1,108,843.79	100.00	
按组合计提坏账准备	167,445,477.38	99.34	25,301,052.05	15.11	142,144,425.33
其中：全国性客户组合	136,255,035.61	80.84	22,597,080.31	16.58	113,657,955.30
区域性客户组合	31,190,441.77	18.50	2,703,971.74	8.67	28,486,470.03
合计	168,554,321.17	100.00	26,409,895.84	15.67	142,144,425.33

续上表：

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	995,279.21	0.77	995,279.21	100.00	
按组合计提坏账准备	128,702,808.59	99.23	16,185,232.24	12.58	112,517,576.35
其中：全国性客户组合	107,725,587.43	83.06	14,526,130.33	13.48	93,199,457.10
区域性客户组合	20,977,221.16	16.17	1,659,101.91	7.91	19,318,119.25
合计	129,698,087.80	100.00	17,180,511.45	13.25	112,517,576.35

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提理由
应收公司货款1	995,279.21	995,279.21	100.00	客户经营困难，预计难以回收
应收公司货款2	113,108.98	113,108.98	100.00	客户经营困难，预计难以回收
应收公司货款3	425.60	425.60	100.00	账龄较长且终止合作，货款难以收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提理由
应收公司货款4	30.00	30.00	100.00	账龄较长且终止合作，货款难以收回
合计	1,108,843.79	1,108,843.79	100.00	

按组合计提坏账准备：

按组合计提坏账准备-全国性客户组合

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	98,469,454.63	5,143,123.05	5.22	76,131,358.45	3,969,827.25	5.21
1至2年	18,004,307.88	6,017,735.46	33.42	31,594,228.98	10,556,303.08	33.41
2至3年	19,781,273.10	11,436,221.80	57.81			
合计	136,255,035.61	22,597,080.31	16.58	107,725,587.43	14,526,130.33	13.48

按组合计提坏账准备-区域性客户组合

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	28,766,280.54	1,572,685.02	5.47	19,221,800.54	1,049,610.82	5.46
1至2年	1,138,620.28	384,370.86	33.76	1,685,108.47	568,646.22	33.75
2至3年	1,285,540.95	746,915.86	58.10	70,312.15	40,844.87	58.09
合计	31,190,441.77	2,703,971.74	8.67	20,977,221.16	1,659,101.91	7.91

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期发生额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	995,279.21	113,564.58			1,108,843.79
全国性客户组合	14,526,130.33	8,070,949.98			22,597,080.31
区域性客户组合	1,659,101.91	1,044,869.83			2,703,971.74
合计	17,180,511.45	9,229,384.39			26,409,895.84

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无应收账款核销。

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	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
单位1	非关联方	43,788,573.76	3年以内	25.98	17,152,946.74
单位2	非关联方	31,398,797.72	1年以内	18.63	1,639,979.43
单位3	非关联方	28,990,942.65	1年以内	17.20	1,514,215.61
单位4	非关联方	16,561,455.72	1年以内	9.83	905,845.64
单位5	非关联方	12,563,167.64	1年以内	7.45	656,182.34
合计		133,302,937.49		79.09	21,869,169.76

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(四) 应收款项融资

应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	500,000.00	200,000.00
合计	500,000.00	200,000.00

公司期末的应收款项融资-银行承兑票据为既以收取合同现金流量为目标,又以出售该金融资产为目标的银行承兑票据,不存在重大信用风险,故计提的坏账准备金额为0。

期末不存在已质押的应收票据、不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	7,112,697.66	
合计	7,112,697.66	

(五) 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	27,191,937.22	98.45	10,922,557.11	99.70

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1至2年	427,609.82	1.55	32,400.00	0.30
合计	27,619,547.04	100.00	10,954,957.11	100.00

本期末预付款项余额较上期末增加16,664,589.93元，增幅152.12%，主要是公司增加了广告费用投放，预付较多广告款所致。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占总额比例(%)
天津舜风文化传播有限公司	非关联方	5,138,679.29	1年以内	18.61
湖南卫视商业运营发展有限公司	非关联方	4,778,301.87	1年以内	17.30
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	非关联方	2,279,005.52	1年以内	8.25
HEALTHCOSMETICALSGmbH	非关联方	2,101,418.95	1年以内	7.61
浙江游菜花网络科技有限公司	非关联方	1,742,640.41	1年以内	6.31
合计		16,040,046.04		58.08

(六) 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	12,153,744.42	13,433,751.06
合计	12,153,744.42	13,433,751.06

1. 应收利息

无

2. 应收股利

无

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	12,344,179.14	10,580,895.53
1至2年	305,953.99	5,350,000.00
2至3年	4,853,000.00	

小计	17,503,133.13	15,930,895.53
减：坏账准备	5,349,388.71	2,497,144.47
其他应收款净额合计	12,153,744.42	13,433,751.06

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	6,084,345.31	5,355,588.72
可转债借款		1,504,273.97
股权回购款	5,700,000.00	
其他应收往来款	5,718,787.82	9,071,032.84
合计	17,503,133.13	15,930,895.53

2020年12月，珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）与上海璨夏品牌管理有限公司签署《可转债协议》，珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）分别于2020年12月10日、2020年12月21日和2020年12月22日向上海璨夏品牌管理有限公司提供了可转债借款50万元，合计150万元。2020年12月30日，珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）与上海璨夏品牌管理有限公司签署《关于〈可转债协议〉之解除协议》，珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）同意上海璨夏品牌管理有限公司提前偿还全部可转债借款及其利息（可转债按年化8%的利率计算利息），2021年1月20日，珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）收回全部可转债借款及其利息合计151.0848万元。

2021年8月3日，珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）与平湖屹辰信息咨询有限公司、罗勇签署《股份转让协议》，珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）以18.4377元/股的价格受让平湖屹辰信息咨询有限公司持有的钉钉拍（深圳）技术股份有限公司3%股份（对应618,300股），股份转让款合计为1,140万元。截至2021年12月31日，拉芳基金已支付570万元股份转让款。2022年3月2日，珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）与平湖屹辰信息咨询有限公司、罗勇签订《股份转让协议之补充协议》，补充协议约定珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）继续履行并支付原《股份转让协议》所约定的剩余股权转让款570万元，平湖屹辰信息

咨询有限公司或罗勇将于半年内（2022年8月31日之前）回购珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）所持标的股份。

（3）坏账准备计提情况

款项性质-保证金、押金

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	288,552.28			288,552.28
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-2,664.21		2,664.21	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	41,780.45		42,572.38	84,352.83
本期转回				
本期转销				
本期核销			45,236.59	45,236.59
其他				
2021年12月31日余额	327,668.52			327,668.52

款项性质-可转债借款

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	75,213.70			75,213.70
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				
本期转回	75,213.70			75,213.70

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)	
本期转销				
本期核销				
其他				
2021年12月31日余额				

款项性质-股权回购款款

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				
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	285,000.00			285,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他				
2021年12月31日余额	285,000.00			285,000.00

款项性质-其他应收往来款

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	197,750.24	1,935,628.25		2,133,378.49
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-297,000.00		297,000.00	
--转回第二阶段				

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)	
--转回第一阶段				
本期计提	129,314.23	2,465,073.48	305,953.99	2,900,341.70
本期转回				
本期转销				
本期核销			297,000.00	297,000.00
其他				
2021年12月31日余额	30,064.47	4,400,701.73	305,953.99	4,736,720.19

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期发生额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
保证金、押金	288,552.28	84,352.83		45,236.59	327,668.52
可转债借款	75,213.70		75,213.70		
股权回购款		285,000.00			285,000.00
其他应收往来款	2,133,378.49	2,900,341.70		297,000.00	4,736,720.19
合计	2,497,144.47	3,269,694.53	75,213.70	342,236.59	5,349,388.71

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	342,236.59

本期无重要的其他应收款核销。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

项目	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备期末余额
平湖屹辰信息咨询有限公司	股权回购款	5,700,000.00	1年以内	32.57	285,000.00
张博	其他往来款	4,800,000.00	2-3年	27.42	4,352,640.00
广州美年实业有限公司	保证金、押金	1,046,058.00	1年以内	5.98	56,626.26
北京空间变换科技有限公司	保证金、押金	609,910.10	1年以内	3.48	33,016.26
LABOINTERNATIONALSRL	其他往来款	305,953.99	1-2年	1.75	305,953.99
合计		12,461,922.09		71.20	5,033,236.51

(7) 涉及政府补助的应收款项

无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	60,540,034.82	212,716.22	60,327,318.60	50,957,619.63		50,957,619.63
包装物	53,448,548.67		53,448,548.67	48,682,753.34		48,682,753.34
库存商品	90,095,029.11	14,487,990.03	75,607,039.08	123,818,752.18	12,630,833.10	111,187,919.08
在产品	452,968.86		452,968.86	373,823.37		373,823.37
委托加工物资	4,359,964.15	427,483.17	3,932,480.98	150,217.05		150,217.05
合计	208,896,545.61	15,128,189.42	193,768,356.19	223,983,165.57	12,630,833.10	211,352,332.47

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料		212,716.22			212,716.22
库存商品	12,630,833.10	13,209,322.64		11,352,165.71	14,487,990.03
委托加工物资		427,483.17			427,483.17
合计	12,630,833.10	13,849,522.03		11,352,165.71	15,128,189.42

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴的企业所得税	22.50	22.50

项目	期末余额	期初余额
待开票进项税额款	243,601.61	
待抵扣增值税进项税	10,328,737.39	12,855,684.27
合计	10,572,361.50	12,855,706.77

(九) 长期股权投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	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、对联营企业投资											
宿迁市百宝信息科技有限公司	146,566,200.45			1,462,652.75	-339,623.27	160,432.80	-6,083,352.00			141,766,310.73	
广州蜜妆信息科技有限公司	35,785,070.98			3,625,296.72						39,410,367.70	
安滨鑫互联网科技(深圳)有限公司	1,855,880.42		1,854,617.72	-1,262.70							
深圳前海像样科技有限公司	49,809,749.06		12,022,164.40	831,374.42	-147,957.27	131,531.16				38,602,532.97	
遇见美好(汕头)文化传播有限公司	3,523,667.84			-55,157.86						3,468,509.98	
合计	237,540,568.75		13,876,782.12	5,862,903.33	-487,580.54	291,963.96	-6,083,352.00			223,247,721.38	

2020年4月，公司子公司广东法芭尚化妆品科技有限公司与王明潏、徐亚新、陈雪健、徐佳雯、陈文辉共同出资设立安滨鑫互联网科技（深圳）有限公司，安滨鑫互联网科技（深圳）有限公司注册资本1,000万元，其中广东法芭尚化妆品科技有限公司认缴450万元，占注册资本的45%。截至2020年12月31日，广东法芭尚化妆品科技有限公司已实缴出资325万元。广东法芭尚化妆品科技有限公司与其他股东协商一致退出投资并于2021年9月15日完成对安滨鑫互联网科技（深圳）有限公司的注销。

2021年11月5日，公司子公司珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）与深圳前海像样科技有限公司（以下简称“前海像样”）签署《深圳前海像样科技有限公司股权回购协议》，协议约定前海像样以1,120万元回购珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）持有前海像样的部分股权，回购部分对应的注册资本31.746万元，珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）于2021年11月5日、2021年12月31日共收到前海像样支付的1,120万元回购款。回购完成后，前海像样的注册资本变更为634.9207万元，公司子公司珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）持有前海像样9.00%股份，公司子公司珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）持有前海像样7.00%股份，合计持有前海像样16.00%的股份，公司向前海像样派出董事一名，继续采用权益法核算。

（十）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
遇见善业（广州）文化传播有限公司	500,000.00	500,000.00
漳州语轩展示货架有限公司		
合计	500,000.00	500,000.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	2021年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
遇见善业（广州）文化传播有限公司					基于公司战略目的长期持有
漳州语轩展示货架有限公司			9,833,333.34		基于公司战略目的长期持有
合计			9,833,333.34		

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
杭州淮秀帮文化创意有限公司	234,098.90	289,403.10
北京海鸟窝科技有限公司	338,172.76	432,191.85
涅生科技(广州)股份有限公司	10,210,210.20	10,210,210.20
深圳小美网络科技有限公司	5,147,080.00	4,606,170.00
上海黛芊信息科技有限公司	19,585,192.18	12,424,780.00
无锡戴可思生物科技有限公司	98,160,000.00	34,748,164.95
铜陵彦祖文化传播有限公司	10,445,410.00	9,800,000.00
深圳星河环境股份有限公司	11,316,000.00	
北京财视文化传媒有限公司		
上海乐虞网络技术有限公司		
合计	155,436,164.04	72,510,920.10

2021年4月26日,珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业(有限合伙)与张晓军、唐世敬、席淑范、无锡元素企业管理服务合伙企业(有限合伙)、无锡绿芽企业管理服务合伙企业(有限合伙)、安吉元素企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、铜陵彦祖文化传播有限公司、上海初步投资有限公司、厦门挑战者水瓶号创业投资合伙企业(有限合伙)、厦门时和岁好管理咨询合伙企业(有限合伙)与共青城联明股权投资合伙企业(有限合伙)、祥峰(厦门)投资合伙企业(有限合伙)签署《无锡戴可思生物科技有限公司之投资协议》,根据该投资协议,珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业(有限合伙)以657.695万元增资款,认购目标公司新增注册资本人民币2.896万元(对应增资完成后公司0.822%的股权)。珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业(有限合伙)于2021年6月支付657.695万元增资款。本次增资及转让完成后,珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业(有限合伙)累计持有无锡戴可思生物科技有限公司12.271%股份(对应注册资本43.2341万元)。

2021年1月29日,珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业(有限合伙)与深圳星河环境股份有限公司(曾用名:深圳市星河环境技术有限公司)、陈曙生、深圳市星辰环保创业投资合伙企业(有限合伙)、深圳市星河环保创业投资合伙企业(有限合伙)、深圳市星河环境创业投资合伙企业(有限合伙)、深圳永兴环保投资企业(有限合伙)、深圳中合信诺投资合伙企业(有限合伙)、深圳市星河动力投资中心(有限合伙)、深圳

市盈峰环保产业并购基金合伙企业（有限合伙）、深圳市盛浩开源投资企业（有限合伙）、天津中德隆科技发展有限公司、鹰潭中合信投资合伙企业（有限合伙）、深圳市旗昌投资控股有限公司、上海中电投融和新能源投资管理中心（有限合伙）、深圳市金丰源环保创业投资合伙企业（有限合伙）、胡斌、深圳市国科瑞华三期股权投资基金合伙企业（有限合伙）、罗祁峰、侯建刚、共青城佳银瑞奇投资管理合伙企业（有限合伙）、浙江华海投资管理有限公司、罗春广、吕拥华签署《星河环境股权转让及增资协议》，根据该增资协议，珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）以1,131.60万元取得深圳星河环境股份有限公司0.6937%股权。珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）于2021年2月完成支付。

（十二）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	68,559,288.44	71,202,174.07
固定资产清理		
合计	68,559,288.44	71,202,174.07

1. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	49,441,413.81	120,718,580.77	7,794,595.71	12,800,719.33	190,755,309.62
2. 本期增加金额		4,810,806.07	65,044.25	3,589,212.66	8,465,062.98
（1）购置		3,310,806.07	65,044.25	3,263,999.54	6,639,849.86
（2）在建工程转入		1,500,000.00		325,213.12	1,825,213.12
（3）企业合并增加					
3. 本期减少金额				323,603.71	323,603.71
（1）处置或报废				323,603.71	323,603.71
4. 期末余额	49,441,413.81	125,529,386.84	7,859,639.96	16,066,328.28	198,896,768.89
二、累计折旧					
1. 期初余额	28,858,086.82	80,426,801.25	4,946,306.07	5,321,941.41	119,553,135.55

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额	2,325,944.16	6,755,480.95	490,213.80	1,336,226.52	10,907,865.43
(1) 计提	2,325,944.16	6,755,480.95	490,213.80	1,336,226.52	10,907,865.43
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				123,520.53	123,520.53
(1) 处置或报废				123,520.53	123,520.53
4. 期末余额	31,184,030.98	87,182,282.20	5,436,519.87	6,534,647.40	130,337,480.45
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	18,257,382.83	38,347,104.64	2,423,120.09	9,531,680.88	68,559,288.44
2. 期初账面价值	20,583,326.99	40,291,779.52	2,848,289.64	7,478,777.92	71,202,174.07

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

公司房产权属证书号为“粤房地权证汕字第 4000180409 号”、“粤房地权证汕字第 4000180411 号”和“粤房地权证汕字第 4000180412 号”的原值为 13,989,890.80 元，净值为 5,876,743.20 元，房产对应的集体土地目前已取得征收为国有土地的批准，并办理国有土地使用权招拍挂出让手续。根据《汕头市潮南区国有建设用地使用权网上挂牌出让成交确认书》（汕潮南地交易让成确 WG[2016]05 号），公司就上述国有建设用地使用权于网上挂牌出让竞价中已竞得成交，并在 2016 年 8 月与汕头市潮南区国土资源局已签署《国有建设用地使用权出让合同》（合同编号：440514-2017-000001），相关款项已于 2017 年 3 月支付完成。2016 年 12 月 26 日，汕头市潮南区国土资源局出具文件确

认，土地拍卖成交后其将依法为该宗土地及地上房产办理不动产权证。截至 2021 年 12 月 31 日，不动产权证尚在办理中。

2. 固定资产清理

无

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,456,020.27	1,634,340.72
工程物资		
合计	1,456,020.27	1,634,340.72

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
在建工程	1,456,020.27		1,456,020.27	1,634,340.72		1,634,340.72
合计	1,456,020.27		1,456,020.27	1,634,340.72		1,634,340.72

(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	转入固定资产	其他减少
汕头生产基地建设	418,744,200.00	1,374,867.26	41,330.00		

续上表

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程完工进度比例(%)	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	期末余额
汕头生产基地建设	0.34	0.34				募集资金	1,416,197.26

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

2. 工程物资

无

(十四) 使用权资产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		

项目	房屋、建筑物	合计
1. 期初余额	4,571,464.93	4,571,464.93
2. 本期增加金额	4,120,544.40	4,120,544.40
(1) 本期新增	4,120,544.40	4,120,544.40
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	8,692,009.33	8,692,009.33
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	4,693,210.95	4,693,210.95
(1) 计提或摊销	4,693,210.95	4,693,210.95
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	4,693,210.95	4,693,210.95
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	3,998,798.38	3,998,798.38
2. 期初账面价值	4,571,464.93	4,571,464.93

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	其它	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	88,351,426.25	6,356,649.42	94,708,075.67
2. 本期增加金额		1,185,147.97	1,185,147.97

项目	土地使用权	其它	合计
(1) 外购		1,185,147.97	1,185,147.97
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	88,351,426.25	7,541,797.39	95,893,223.64
二、累计摊销			
1. 期初余额	5,267,604.72	2,856,708.46	8,124,313.18
2. 本期增加金额	1,844,843.04	1,379,200.51	3,224,043.55
(1) 计提	1,844,843.04	1,379,200.51	3,224,043.55
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	7,112,447.76	4,235,908.97	11,348,356.73
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	81,238,978.49	3,305,888.42	84,544,866.91
2. 期初账面价值	83,083,821.53	3,499,940.96	86,583,762.49

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

(1) 根据公司提供的相关申请文件、汕头市潮南区国土资源局核发的《关于征收潮南区胪岗镇泗黄村委会集体土地的通知》及汕头市潮南区国土资源局于2016年12月26日出具的确认文件，为进一步规范公司生产经营使用的土地性质问题，经公司申请，并经汕头市潮南区国土资源局、汕头市国土资源局及广东省国土资源厅各级主管部门批准，公司原使用潮南集用(2014)字第0514080600059号《集体土地使用证》项下22.22亩(折14,811.20平方米)，原值为4,263,253.00元，净值为3,507,531.86元的集体土地中20.52亩(折13,678.64平方米)集体土地已取得征收为国有土地的批准，并办理国有土地使用权挂牌出让手续。根据《汕头市潮南区国有建设用地使用权网上挂牌出让成交确认书》(汕潮南地交易让成确WG[2016]05号)，公司就上述国有建设用地使用权

于网上挂牌出让竞价中已竞得成交，并在2016年8月与汕头市潮南区国土资源局已签署《国有建设用地使用权出让合同》（合同编号：440514-2017-000001），相关款项已于2017年3月支付完成。2016年12月26日，汕头市潮南区国土资源局出具确认文件确认，土地拍卖成交后其将依法为该宗土地及地上房产办理不动产权证。截至2021年12月31日，不动产权证尚在办理中。

(2) 2020年3月17日公司通过汕头市国土资源网上交易系统成功竞得YR-A-0102地块的建设用地使用权。2020年3月19日公司与汕头市公共资源交易中心潮南分中心签订《汕头市潮南区固有建设用地使用权网上挂牌出让成交确认书》。2020年4月1日公司与汕头市自然资源局潮南分局签署《国有建设用地使用权出让合同》（合同编号：440514-2020-000002），相关款项已于2020年4月支付完成。截至2021年12月31日，该土地账面价值60,531,555.00元，不动产权证尚在办理中。

（十六）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
上海诚儒电子商务有限公司	25,813,749.84					25,813,749.84
合计	25,813,749.84					25,813,749.84

上述商誉是公司对于上海诚儒电子商务有限公司（以下简称“上海诚儒”）实施非同一控制下企业合并时，按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计算确定。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海诚儒电子商务有限公司		3,031,673.77		3,031,673.77
合计		3,031,673.77		3,031,673.77

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上海诚儒于资产负债日的商誉减值测试范围为公司合并上海诚儒产生形成的商誉相关的资产组，该资产组与合并日所确定的资产组一致。

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产负债表日，公司对上述非同一控制下的企业并购形成的商誉分配至相关资产组进行减值测试，在预计可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组来预测其未来现金流量现值。公司管理层编制未来5年的现金流量预测，在预计未来现金流量时，根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划，通过结合历史年度的销售数据和预测市场需求变化、产品预期价格变化等诸因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时，公司考虑了该资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素，通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。

可收回金额计算的关键参数如下：

资产组	关键参数				
	预测期	预测期增长率	永续期增长率	毛利率	税前折现率
上海诚儒电子商务有限公司	2022年-2026年	注 1	0.00%	根据预测的收入、成本计算	16.40%

注1：上海诚儒资产组2022年至2026年预测销售收入增长率分别为：10.00%、20.00%、18.00%、16.00%、15.00%。

5. 商誉减值测试的影响

公司根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的《拉芳家化股份有限公司以财务报告为目的所涉及的并购上海诚儒电子商务有限公司形成的商誉减值测试项目资产评估报告》（国融兴华评报字[2022]第020144号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为44,904,485.47元，账面价值为50,848,943.85元，本期应确认商誉减值损失5,944,458.38元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失3,031,673.77元。

（十七）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修	2,070,601.98	109,660.89	1,561,395.26		618,867.61
合计	2,070,601.98	109,660.89	1,561,395.26		618,867.61

(十八) 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	32,074,876.86	4,745,304.55	22,361,652.40	3,359,273.55
内部交易未实现利润	1,714,042.13	253,572.54	9,134,628.48	2,258,639.68
未行权股权激励公允价值与行权价值差额	13,899,409.67	2,084,911.45	5,615,000.00	842,250.00
递延收益	2,642,411.12	660,602.78	1,880,100.83	470,025.21
合计	50,330,739.78	7,744,391.32	38,991,381.71	6,930,188.44

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
理财产品公允价值变动			79,579.12	19,894.78
新租赁准则税会差异	95,459.86	14,318.98		
合计	95,459.86	14,318.98	79,579.12	19,894.78

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	14,812,597.11	9,769,788.87
可抵扣亏损	98,172,028.76	53,101,377.66
合计	112,984,625.87	62,871,166.53

5. 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	期末余额	期初余额
2021年		1,994,484.44
2022年	2,673,154.28	2,673,154.28
2023年	5,998,454.86	5,998,485.86
2024年	16,154,858.11	16,276,511.45
2025年	20,556,999.44	26,158,741.63
2026年	52,788,562.07	

年份	期末余额	期初余额
合计	98,172,028.76	53,101,377.66

(十九) 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
预付设备款	1,889,487.39		1,889,487.39	1,619,430.75		1,619,430.75
预付基金管理费	2,254,241.67		2,254,241.67	2,017,675.00		2,017,675.00
合作诚意金	20,000,000.00		20,000,000.00			
合计	24,143,729.06		24,143,729.06	3,637,105.75		3,637,105.75

2021年5月16日，拉芳家化与医美国际控股集团有限公司、深圳鹏爱医院投资管理有限公司签署《关于医美国际控股集团有限公司之股份认购协议》。根据协议，拉芳家化于2021年5月20日支付2,000万元合作诚意金。

(二十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	95,832,238.32	90,156,076.23
合计	95,832,238.32	90,156,076.23

2. 账龄超过1年的重要应付账款

无

(二十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
合同负债	29,528,913.68	39,061,377.64
合计	29,528,913.68	39,061,377.64

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期职工薪酬	20,119,070.63	217,700,477.84	217,733,372.81	20,086,175.66
二、离职后福利		8,778,152.81	8,702,823.21	75,329.60
三、辞退福利		28,500.00	28,500.00	
四、其他长期职工福利				
合计	20,119,070.63	226,507,130.65	226,464,696.02	20,161,505.26

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,976,389.56	209,637,835.35	209,716,671.89	19,897,553.02
二、职工福利费		674,637.27	674,637.27	
三、社会保险费	23,271.80	4,353,459.15	4,326,543.55	50,187.40
其中：1、医疗保险费	18,963.20	3,453,116.92	3,432,192.42	39,887.70
2、工伤保险费		115,761.23	114,592.43	1,168.80
3、生育保险费	4,308.60	660,983.02	665,291.62	
4、其他		123,597.98	114,467.08	9,130.90
四、住房公积金	15,928.00	1,374,312.70	1,364,025.70	26,215.00
五、工会经费和职工教育经费	103,481.27	1,660,233.37	1,651,494.40	112,220.24
合计	20,119,070.63	217,700,477.84	217,733,372.81	20,086,175.66

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
设定提存计划		8,778,152.81	8,702,823.21	75,329.60
合计		8,778,152.81	8,702,823.21	75,329.60

其中：设定提存计划项目明细如下

设定提存计划项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、基本养老保险费		8,569,466.92	8,496,420.12	73,046.80
二、失业保险费		208,685.89	206,403.09	2,282.80
合计		8,778,152.81	8,702,823.21	75,329.60

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,560,708.53	9,169,486.77

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,505,571.81	3,464,062.71
城市维护建设税	397,386.85	594,878.42
教育费附加	185,018.53	271,793.00
地方教育附加	107,633.98	181,438.38
其他	1,047,237.12	1,245,236.93
合计	9,803,556.82	14,926,896.21

(二十四) 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	23,082,692.80	8,032,146.22
合计	23,082,692.80	8,032,146.22

1. 应付利息

无

2. 应付股利

无

3. 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
业务费	988,316.27	1,920,951.70
保证金	4,874,500.00	3,609,300.00
水电费	344,957.48	1,117,028.09
租金	289,281.20	632,820.02
限制性股票回购义务	15,494,559.60	
其他	1,091,078.25	752,046.41
合计	23,082,692.80	8,032,146.22

根据《拉芳家化股份有限公司第二期限制性股票激励计划（草案）》，公司确认限制性股票回购义务相关债务15,593,019.60元，向激励对象分配现金股利对应冲减限制性股票回购义务98,460.00元，累计确认限制性股票回购义务15,494,559.60元。

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无

(二十五) 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	3,321,286.42	3,334,315.94
合计	3,321,286.42	3,334,315.94

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,838,758.79	5,077,979.08
合计	3,838,758.79	5,077,979.08

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,644,972.14	4,711,667.96
减：未确认融资费用	87,425.74	140,203.03
减：一年内到期的租赁负债	3,321,286.42	3,334,315.94
合计	236,259.98	1,237,148.99

(二十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,836,343.24	1,031,100.00	555,662.43	3,311,780.81
合计	2,836,343.24	1,031,100.00	555,662.43	3,311,780.81

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他减少数	期末余额	与资产相关/与收益相关
家化行业互联网智慧生产调度	956,242.41		286,872.72		669,369.69	与资产相关
塑料制品生产线设备升级改造补助	1,880,100.83	1,031,100.00	268,789.71		2,642,411.12	与资产相关
合计	2,836,343.24	1,031,100.00	555,662.43		3,311,780.81	

（二十九）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	226,720,000.00				-39,000.00	-39,000.00	226,681,000.00

鉴于公司第二期限限制性股票激励计划首次授予的部分激励对象已与公司解除劳动合同，不具备激励对象资格，公司回购并注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票共计39,000股。

（三十）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	802,294,074.42	752,087.27		803,046,161.69
其他资本公积	8,063,431.60	5,451,959.71		13,515,391.31
合计	810,357,506.02	6,204,046.98		816,561,553.00

本期股本溢价增加752,087.27元，主要是子公司上海诚儒电子商务有限公司新增投资增加股本溢价2,699,729.71元，公司对员工进行限制性股票激励，减少股本溢价1,947,642.44元；本期其他资本公积增加5,451,959.71元，主要是本年度确认股份支付费用4,883,231.00元，增加其他资本公积4,883,231.00元，预计未来期间可抵扣的金额超过已经确认的股权激励费用形成的递延所得税资产258,554.61元，权益法核算单位的资本公积变动影响公司资本公积290,568.03元，公司对子公司珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）和珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）持股比例的变化影响资本公积19,606.07元。

（三十一）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	9,081,190.53	15,964,239.60	8,334,382.04	16,711,048.09
合计	9,081,190.53	15,964,239.60	8,334,382.04	16,711,048.09

2021年7月，根据公司2021年第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第十八次会议，公司向26名激励对象定向发行公司普通股股票546,840股，库存股账面价格为15.24元，对应减少库存股金额8,334,382.04元。

根据《拉芳家化股份有限公司第二期限限制性股票激励计划（草案）》规定，公司确

认限制性股票回购义务相关债务15,593,019.60元，本期公司已回购尚未注销的限制性股票记入库存股371,220.00元，累计增加库存股金额15,964,239.60元。

(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额				税后归属于 母公司	期末余额
		本期所得税前发 生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	减：所得 税费用		
1. 以后不能重分类进 损益的其他综合收益	-10,105,556.84	-134,121.34				-134,121.34	-10,239,678.18
其中：重新计量设定 受益计划变动额							
权益法下不能转损益 的其他综合收益	-106,556.84	-300,767.17				-300,767.17	-407,324.01
其他权益工具投资公 允价值变动	-9,999,000.00	166,645.83				166,645.83	-9,832,354.17
企业自身信用风险公 允价值变动							
2. 以后将重分类进损 益的其他综合收益	-427,246.69	-44,718.07				-44,718.07	-471,964.76
其中：权益法下可转 损益的其他综合收益	-427,246.69	-44,718.07				-44,718.07	-471,964.76
其他债权投资公允价 值变动损益							
金融资产重分类计入 其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减 值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差 额							
其他综合收益合计	-10,532,803.53	-178,839.41				-178,839.41	-10,711,642.94

(三十三) 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	99,170,678.82	5,129,352.63		104,300,031.45
合计	99,170,678.82	5,129,352.63		104,300,031.45

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	706,749,011.52	630,379,514.61
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	706,749,011.52	630,379,514.61
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	69,048,789.02	116,985,353.05
减: 提取法定盈余公积	5,129,352.63	11,515,205.34
应付普通股股利	20,249,204.40	29,100,650.80
期末未分配利润	750,419,243.51	706,749,011.52

(三十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,098,154,468.26	503,534,600.38	982,163,744.73	507,407,208.08
其他业务	2,848,437.29	2,377,529.68	1,662,568.46	502,219.17
合计	1,101,002,905.55	505,912,130.06	983,826,313.19	507,909,427.25

2. 主营业务收入分产品情况如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
洗护类	851,562,009.98	405,061,309.11	787,727,007.85	390,690,445.22
香皂	36,987,756.90	29,961,778.77	41,968,799.97	27,994,593.78
其他	209,604,701.38	68,511,512.50	152,467,936.91	88,722,169.08
合计	1,098,154,468.26	503,534,600.38	982,163,744.73	507,407,208.08

3. 主营业务收入分销售渠道情况如下

销售渠道	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
经销渠道	594,038,697.97	54.09	593,288,828.10	60.41
商超渠道	168,304,167.13	15.33	166,577,379.11	16.96
电商及零售渠道	335,811,603.16	30.58	222,297,537.52	22.63
合计	1,098,154,468.26	100.00	982,163,744.73	100.00

4. 营业收入前五名情况

—2021年度

客户名称	营业收入	比例(%)
单位1	59,606,560.51	5.41
单位2	35,534,188.18	3.23
单位3	16,491,562.37	1.50
单位4	16,326,804.06	1.48
单位5	13,626,804.69	1.24
合计	141,585,919.81	12.86

—2020年度

客户名称	营业收入	比例(%)
单位1	46,042,102.85	4.68
单位2	38,323,014.77	3.90
单位3	34,168,977.67	3.47
单位4	12,804,443.64	1.30
单位5	12,186,923.36	1.24
合计	143,525,462.29	14.59

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,589,386.87	3,958,588.57
教育费附加	1,612,976.68	1,717,269.60
地方教育附加	1,075,317.75	1,144,846.48
其他	1,528,883.17	1,809,325.47
合计	7,806,564.47	8,630,030.12

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告及推广费用	135,270,479.50	37,593,219.12
市场开发费用	48,198,890.54	58,553,230.44
职工薪酬	146,254,234.39	135,525,483.92
差旅费	8,149,905.33	6,996,319.66
电商平台费用	129,664,597.79	72,017,420.19
其他	17,581,871.43	6,256,201.89
合计	485,119,978.98	316,941,875.22

本年广告及推广费用较上年增加97,677,260.38元，增幅259.83%，主要是本年公司加大对广告的投放；本年电商平台费用较上年增加57,647,177.60元，增幅80.05%，主要是本年公司加大电商渠道的投入，电商业务增长对应电商费用增加。

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,585,992.32	24,838,541.92
中介机构服务费	10,225,017.81	4,334,902.57
业务招待费	952,847.48	455,432.78
差旅费	2,902,388.36	2,549,108.19
基金管理费及报酬	868,863.93	483,183.33
股份支付	4,883,231.00	7,292,481.25
租赁费用	1,734,885.97	927,047.22
折旧摊销	7,795,055.90	2,834,642.56
其他	7,404,138.04	5,790,599.90
合计	65,352,420.81	49,505,939.72

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	10,169,749.15	8,283,492.60
直接投入	22,254,296.82	25,784,825.76
折旧费用	910,734.85	999,575.72
其他	1,029,778.12	955,666.11
合计	34,364,558.94	36,023,560.19

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-15,044,112.93	-18,440,402.80
汇兑损益	421,905.24	218,965.27
租赁负债的利息费用	223,031.35	
其他	177,394.82	189,055.09
合计	-14,221,781.52	-18,032,382.44

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	4,112,556.89	1,339,475.58
个人所得税手续费返还	92,903.60	183,264.10
增值税进项加计扣除	2,717.12	3,910.24
合计	4,208,177.61	1,526,649.92

与企业日常活动相关的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
家化行业互联网智慧生产调度	286,872.72	286,872.72	与资产相关
塑料制品生产线设备升级技术改造	268,789.71	15,799.17	与资产相关
稳岗补贴	64,394.46	435,073.69	与收益相关
2019年市级“两化”融合贯标企业补助		200,000.00	与收益相关
2021年省级促进经济高质量发展专项资金	1,847,200.00		与收益相关
拨付精细化工企业引进	1,300,000.00		与收益相关
其他与日常活动相关的政府补助	345,300.00	401,730.00	与收益相关
合计	4,112,556.89	1,339,475.58	

(四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,862,903.33	42,027,830.84
银行理财产品收益	3,795,437.73	4,077,466.78
处置长期股权投资取得的投资收益	-2,690,262.10	265,072.99
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		340,000.00
其他	28,447.03	39,553.97

项目	本期发生额	上期发生额
合计	6,996,525.99	46,749,924.58

1. 权益法核算的长期股权投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
宿迁市百宝信息科技有限公司	1,462,652.75	35,186,903.12
广州蜜妆信息科技有限公司	3,625,296.72	6,118,532.30
深圳前海像样科技有限公司	831,374.42	2,180,964.34
宁波惊奇队长品牌管理有限公司		11,882.82
安滨鑫互联网科技（深圳）有限公司	-1,262.70	-1,394,119.58
遇见美好（汕头）文化传播有限公司	-55,157.86	-76,332.16
合计	5,862,903.33	42,027,830.84

2. 处置长期股权投资产生的投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
安滨鑫互联网科技（深圳）有限公司	-1,727,187.72	
深圳前海像样科技有限公司	-963,074.38	
宁波惊奇队长品牌管理有限公司		265,072.99
合计	-2,690,262.10	265,072.99

3. 其他非流动金融资产在持有期间的投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
涅生科技（广州）股份有限公司分红		340,000.00
合计		340,000.00

4. 其他

项目	本期发生额	上期发生额
孙伟	11,873.00	35,280.00
广州如竹信息科技有限公司	10,000.00	
上海璨夏品牌管理有限公司	6,574.03	4,273.97
合计	28,447.03	39,553.97

投资收益-其他主要是应收孙伟股权转让款利息收入及应收上海璨夏品牌管理有限公司可转债借款利息收入，详见附注五、（六）其他应收款。

(四十三) 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
其他非流动金融资产公允价值变动	65,032,293.94	10,476,604.96
理财产品公允价值变动	-79,579.12	79,579.12
合计	64,952,714.82	10,556,184.08

(四十四) 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	-9,229,384.39	-5,599,445.88
其他应收款坏账损失	-3,194,480.83	-1,040,373.61
合计	-12,423,865.22	-6,639,819.49

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-13,849,522.03	-9,090,362.26
商誉减值损失	-3,031,673.77	
合计	-16,881,195.80	-9,090,362.26

(四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	是否计入非经常性损益
非流动资产处置损失	-4,218.51	-210,290.68	是
合计	-4,218.51	-210,290.68	

(四十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	105,000.00	2,001,832.00	105,000.00
其他	569,984.35	705,570.04	569,984.35
合计	674,984.35	2,707,402.04	674,984.35

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损及报废损失		1,143,908.27	
捐赠支出	2,100,000.00	2,157,800.00	2,100,000.00
赔偿金、违约金	160,600.00		160,600.00
诉讼调解款		1,295,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	534,990.70	69,884.13	534,990.70
合计	2,795,590.70	4,666,592.40	2,795,590.70

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,183,551.27	13,579,047.29
递延所得税费用	-561,224.07	-2,601,716.88
合计	4,622,327.20	10,977,330.41

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	61,396,566.35	123,780,958.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,209,484.95	18,567,143.84
调整以前期间所得税的影响	-88,905.06	1,695,320.65
子公司适用不同税率的影响	-6,230,368.13	-2,829,378.07
非应税收入的影响	-749,691.30	-5,871,007.41
研发费用加计扣除对所得税费用的影响	-5,154,683.84	-4,052,650.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损或可抵扣暂时性差异的影响		-2,440,135.03
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	7,111,899.22	5,511,663.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	524,591.36	396,373.22
所得税费用	4,622,327.20	10,977,330.41

(五十) 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
存款利息	15,044,112.93	18,440,402.80
政府补贴	4,692,994.46	4,934,535.69
往来款及其他	662,887.95	1,109,849.06
合计	20,399,995.34	24,484,787.55

2. 支付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
付现的销售费用	278,581,414.59	116,557,090.70
付现的管理费用	23,814,290.80	14,323,433.99
付现的研发费用	1,029,778.12	885,247.05
付现的财务费用	177,394.82	189,055.09
退回滁州政府补助		11,657,520.00
其他	3,374,311.02	10,849,852.35
合计	306,977,189.35	154,462,199.18

3. 收到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
收到滁州土地款		17,793,000.00
合并上海诚儒时收到现金净额		739,321.43
合计		18,532,321.43

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
收到股权激励认购款	6,665,979.60	18,547,680.00
合计	6,665,979.60	18,547,680.00

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
少数股东退伙支付现金		10,000,000.00
新租赁准则下租金本息及税费	5,746,189.00	
回购注销股权激励款	689,460.00	
合计	6,435,649.00	10,000,000.00

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	56,774,239.15	112,803,628.51
加: 资产减值准备	16,881,195.80	9,090,362.26

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	12,423,865.22	6,639,819.49
固定资产折旧	10,907,865.43	10,777,135.30
使用权资产折旧	4,693,210.95	
无形资产摊销	3,224,043.55	2,488,142.30
长期待摊费用摊销	1,561,395.26	
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）	4,218.51	210,290.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,143,908.27
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-64,952,714.82	-10,556,184.08
财务费用（收益以“-”号填列）	309,598.65	249,146.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,996,525.99	-46,749,924.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-814,202.88	-2,621,611.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,575.80	19,894.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,734,454.25	34,992,274.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-52,968,039.34	2,681,580.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,271,288.93	-19,808,161.44
其他	5,141,785.61	7,292,481.25
经营活动产生的现金流量净额	-19,352,475.38	108,652,782.80
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	4,120,544.40	
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,108,234,571.69	1,144,792,381.58
减：现金的期初余额	1,144,792,381.58	1,150,482,327.23
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	-36,557,809.89	-5,689,945.65

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	1,108,234,571.69	1,144,792,381.58
其中：库存现金	527,102.22	944,903.15
可随时用于支付的银行存款	1,059,157,276.78	1,125,748,495.29
可随时用于支付的其他货币资金	48,550,192.69	18,098,983.14
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	1,108,234,571.69	1,144,792,381.58

(五十二) 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
其他货币资金	369,238.18	网店冻结交易保证金
银行存款	16,352.00	账户长期未使用

(五十三) 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			3,648,146.21
其中：美元	538,161.96	6.3757	3,431,159.22
港币	152,896.54	0.8176	125,008.21
欧元	12,680.12	7.2197	91,546.66
日元	7,800.00	0.0554	432.12
应收账款			111,937.98
其中：美元	17,556.97	6.3757	111,937.98
预付款项			39,825.38
其中：欧元	5,516.21	7.2197	39,825.38

(五十四) 政府补助

1. 政府补助基本情况

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	64,394.46	其他收益	64,394.46
2021年省级促进经济高质量发展专项资金	1,847,200.00	其他收益	1,847,200.00
拨付精细化工企业引进补贴	1,300,000.00	其他收益	1,300,000.00
其他与日常活动相关的政府补助	345,300.00	其他收益	345,300.00

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
塑料制品生产线设备升级改造补助(2021)	1,031,100.00	递延收益	67,455.15
收嘉定经济城财政补贴	105,000.00	营业外收入	105,000.00
合计	4,692,994.46		3,729,349.61

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 反向购买

无

(四) 处置子公司

无

(五) 其他原因的合并范围变动

公司名称	合并期间	变更原因
广州乐飞化妆品有限公司	2021年2月至2021年12月	新设成立
海南润明生物科技有限公司	2021年5月至2021年12月	新设成立
杭州益儒电子商务有限公司	2021年2月至2021年12月	新设成立
盈丰国际实业发展有限公司	2021年6月至2021年12月	新设成立
浩宇(香港)有限公司	2021年6月至2021年12月	新设成立

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	
广东法芭尚化妆品科技有限公司	汕头	汕头	生产、销售	100		新设
拉芳家化(滁州)有限公司	滁州	滁州	生产、销售	100		新设
拉芳集团有限公司	香港	香港	进出口贸易	100		新设
拉芳家化(福建)有限公司	漳州	漳州	生产、销售	100		新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
德薇(上海)化妆品有限公司	上海	上海	销售	100		新设
深圳思唯市场营销策划有限公司	深圳	深圳	营销、策划	100		新设
汕头市宏旭包装制品有限公司	汕头	汕头	加工、销售	100		新设
珠海拉芳易简新媒体产业基金(有限合伙)	珠海	珠海	股权投资	99.9875		新设
珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业(有限合伙)	珠海	珠海	股权投资	97.5924		新设
广东德博生物科技研究有限公司	汕头	汕头	研发、推广	100		新设
上海诚儒电子商务有限公司	上海	上海	销售	51		合并
广州肌安特生物科技有限公司	广州	广州	销售	51		新设
广州乐飞化妆品有限公司	广州	广州	销售	100		新设
海南润明生物科技有限公司	海南	海南	股权投资	100		新设
杭州乐可缤化妆品有限公司	杭州	杭州	销售		99	新设
杭州益儒电子商务有限公司	杭州	杭州	销售		100	新设
盈丰国际实业发展有限公司	香港	香港	进出口贸易		75	新设
浩宇(香港)有限公司	香港	香港	股权投资		100	新设

(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	
宿迁市百宝信息科技有限公司	宿迁市	宿迁市	平台销售	17.3000	1.1344	权益法
广州蜜妆信息科技有限公司	广州市	广州市	广告经营	26.80		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	百宝信息	蜜妆信息	百宝信息	蜜妆信息
流动资产	196,596,977.03	107,133,585.98	237,281,135.27	95,079,001.36
非流动资产	337,733,650.99	6,642,657.01	338,594,034.55	3,253,983.60
资产合计	534,330,628.02	113,776,242.99	575,875,169.82	98,332,984.96
流动负债	104,014,323.30	14,369,659.74	125,751,481.81	13,810,237.06
非流动负债	13,779,287.34	1,356,608.79	5,957,536.34	
负债合计	117,793,610.64	15,726,268.53	131,709,018.15	13,810,237.06

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	百宝信息	蜜妆信息	百宝信息	蜜妆信息
少数股东权益	8,244,914.86		9,836,371.12	
归属于母公司股东权益	408,292,102.52	98,049,974.46	434,329,780.55	84,522,747.90
按持股比例计算的净资产份额	75,266,199.35	26,277,393.16	80,066,089.07	22,652,096.44
调整事项	66,500,111.38	13,132,974.54	66,500,111.38	13,132,974.54
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他	66,500,111.38	13,132,974.54	66,500,111.38	13,132,974.54
对联营企业权益投资的账面价值	141,766,310.73	39,410,367.70	146,566,200.45	35,785,070.98
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	456,525,277.25	64,526,552.60	471,447,867.34	76,308,030.01
净利润	15,376,951.33	13,527,226.56	152,350,853.91	22,830,344.40
终止经营的净利润				
其他综合收益	-1,835,961.33		-479,192.15	
综合收益总额	13,540,990.00	13,527,226.56	151,871,661.76	22,830,344.40
本年度收到的来自联营企业的股利	6,083,352.00			

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额	期初余额
联营企业：		
投资账面价值合计	42,071,042.95	55,189,297.32
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	774,953.86	722,395.42
--其他综合收益	-147,957.27	-538,094.21
--综合收益总额	626,996.59	184,301.21

3. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

5. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

6. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

(三) 重要的共同经营

无

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。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。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司仅对商超渠道客户采用赊销方式结算货款，其他渠道客户均采用先款后货的方式结算。另外公司的商超渠道客户均是国内外知名连锁超市，信用良好，故公司不存在客户违约导致的信用风险。

2、流动风险

流动风险，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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预

测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。公司各项金融负债预计1年内到期。

3、市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。因公司不存在对外出口业务，故无汇率变动风险。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因公司银行借款采用固定利率结算利息，故无人民币基准利率变动风险。

(3) 其他价格风险

无

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
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			500,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产			155,436,164.04	155,436,164.04
持续以公允价值计量的资产总额			156,436,164.04	156,436,164.04

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) 本企业的母公司情况

公司控股股东、实际控制人为吴桂谦先生、吴滨华女士及 Laurena Wu 女士，截至 2021 年 12 月 31 日，吴桂谦先生直接持有公司 30.66% 的股份，吴滨华女士直接持有公司 9.06% 的股份，Laurena Wu 女士持有 Wider Huge Group Limited 100% 的股权，该公司通过全资子公司澳洲万达国际有限公司间接持有公司 21.15% 的股权；吴桂谦先生、吴滨华女士及 Laurena Wu 女士合计持有公司 60.87% 的股权，吴滨华女士及 Laurena Wu 女士为吴桂谦先生之女。

(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）在子公司中的权益。

(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附注五、（九）长期股权投资。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
广东金洁健康产业有限公司	受同一控制人控制的企业
汕头市昊骅投资有限公司	受同一控制人控制的企业
上海剧星传媒股份有限公司	实际控制人直系亲属持股单位
宿迁市百宝信息科技有限公司	公司持有其 18.4344% 股份
吴滨奇	实际控制人直系亲属
张晨	公司高管
遇见善业（广州）文化传播有限公司	德薇（上海）化妆品有限公司持 10% 股份
铜陵彦祖文化传播有限公司	珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）持 10% 股份
深圳小美网络科技有限公司	珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）持 10% 股份
汕头市集艺彩印有限公司	实际控制人直系亲属持股单位
汕头市泰恩康医用器材厂有限公司	公司董事林三华担任董事的公司
宿迁市绮宝文化传播有限公司	公司持有其母公司 18.4344% 股份
北京赢宝电子商务有限公司	实际控制人直系亲属持股单位
杭州中南开元物业管理有限公司	实际控制人亲属持股单位
汕头市潮南区环塑实业有限公司	实际控制人直系亲属控股单位

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东金洁健康产业有限公司	水电费	1,511,051.98	1,471,594.53
上海剧星传媒股份有限公司	广告费	792,798.19	1,323,431.92
汕头市泰恩康医用器材厂有限公司	口罩		30,973.45
宿迁市绮宝文化传播有限公司	广告费		57,806.13
北京赢宝电子商务有限公司	服务费		31,283.65
铜陵彦祖文化传播有限公司	推广费	724,467.75	
汕头市集艺彩印有限公司	采购款	5,461,496.93	
合计		8,489,814.85	2,915,089.68

出售商品、提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宿迁市百宝信息科技有限公司	销售商品	338,136.23	633,074.34
遇见善业(广州)文化传播有限公司	销售商品	9,444.25	190,646.01
杭州中南开元物业管理有限公司	销售商品		112,912.00
深圳小美网络科技有限公司	销售商品	22,002.37	20,293.81
合计		369,582.85	956,926.16

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	本期发生额	上期发生额
广东金洁健康产业有限公司	厂房、办公室	1,899,428.54	1,675,123.84
汕头市昊骅投资有限公司	厂房、办公室	1,743,504.00	1,415,504.02
汕头市潮南区环塑实业有限公司	厂房、办公室		261,144.00
合计		3,642,932.54	3,351,771.86

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,597,706.23	2,490,097.90
合计	2,597,706.23	2,490,097.90

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付款项	广东金洁健康产业有限公司	5,928.00	
预付款项	上海剧星传媒股份有限公司	58,541.40	
预付款项	汕头市昊骅投资有限公司	413,569.80	
其他应收款	广东金洁健康产业有限公司	80,000.00	80,000.00
其他应收款	汕头市潮南区环塑实业有限公司		150,000.00
其他应收款	汕头市昊骅投资有限公司	100,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	汕头市集艺彩印有限公司	1,101,817.65	
其他应付款	广东金洁健康产业有限公司	289,281.20	500,900.00
其他应付款	汕头市昊骅投资有限公司		160,000.02
其他应付款	吴滨奇	77,677.44	
其他应付款	张晨	100,000.00	

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 根据公司与广州美年实业有限公司签订的《房屋租赁合同》，广州美年实业有限公司将其坐落在天河区华穗路406号之一保利中景大厦自编A1-1的第14层全层租给拉芳家化作办公用途，建筑面积为2,046.00平方米，租期为2017年6月12日至2022年6月11日，其中，2017年6月12日至2017年8月11日为免租期，公司月租金及物业管理费为331,636.00元。

（二）或有事项

截至2021年12月31日，公司不存在需披露的重要或有事项。

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	公司限制性股票54.684万股
公司本期行权的各项权益工具总额	108.5万股限制性股票于本期解除限售
公司本期失效的各项权益工具总额	146.642万股
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司预留授予的26.842万份限制性股票价格为12.19元/股；公司本次限制性股票将分两期解锁，第一个解锁期为自首次授予限制性股票授予之日（2021年7月19日）起12个月后的首个交易日起24个月内的最后一个交易日；第二个解锁期为自首次授予限制性股票授予之日（2021年7月19日）起24个月后的首个交易日起36个月内的最后一个交易日。

公司本期失效的各项权益工具总额146.642万股，其中由于股权激励对象离职对应15.90万股限制性股票失效，由于业绩不达标对应130.742万股限制性股票失效。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	首次授予：激励计划公告前1个交易日公司股票交易均价每股16.33元的50%，为每股8.16元，本次授予227.3万股； 预留授予：根据公司《拉芳家化股份有限公司第二期限制性股票激励计划（草案）》的规定，限制性股票的授予价格为每股12.19元，本次授予54.684万股。
可行权权益工具数量的确定依据	根据《拉芳家化股份有限公司第二期限制性股票激励计划（草案）》、第三届董事会第十二次会议决议和第三届监事会第十二次会议决议等、第三届董事会第十八次会议决议和第三届监事会第十八次会议决议。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,434,266.86
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,883,231.00

限制性股票激励情况详见附注五、（三十一）库存股。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无

(四) 股份支付的修改、终止情况

无

(五) 其他

无

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无

（二）利润分配情况

根据2022年4月27日公司董事会会议通过的《关于公司2021年度利润分配方案的公告》，公司经过综合考虑目前行业特点、内外部经营环境、发展规划、未来项目投资等因素，为提升公司整体价值，进一步实现股东的长期回报，公司决定留存适当收益用于满足日常经营周转和战略发展需求。因此，公司2021年度拟不进行利润分配，也不以资本公积金转增股本。

（三）销售退回

无

（四）其他资产负债表日后事项说明

无

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）债务重组

本报告期公司未发生债务重组。

（三）资产置换

本报告期公司未发生资产置换。

（四）年金计划

本报告期公司无年金计划。

（五）终止经营

无

（六）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。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

(八) 租赁

公司作为承租人，使用权资产相关信息详见本财务报表附注五、(十四)之说明；公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三、(三十二)之说明。

(1) 承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	223,031.35
与租赁相关的总现金流出	5,746,189.00

(九) 其他

1. 实际控制人限售条件股份质押情况

截至2021年12月31日，公司控股股东吴桂谦处于质押状态的股份数量为21,520,000股；公司股东吴滨华处于质押状态的股份数量为8,960,000股。

十五、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

项目	期末余额	期初余额
1年以内	132,797,672.38	93,915,700.71
1至2年	19,142,928.16	33,159,969.83
2至3年	21,024,372.85	68,488.06
3年以上	995,279.21	995,279.21
合计	173,960,252.60	128,139,437.81
减：坏账准备	26,128,484.02	16,714,923.80
应收账款净额	147,831,768.58	111,424,514.01

2. 按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	995,279.21	0.57	995,279.21	100.00	
按组合计提坏账准备	172,964,973.39	99.43	25,133,204.81	14.53	147,831,768.58
其中：全国性客户组合	135,448,024.78	77.86	22,554,929.61	16.65	112,893,095.17
区域性客户组合	29,287,653.56	16.84	2,578,275.20	8.80	26,709,378.36
合并范围内关联往来组合	8,229,295.05	4.73			8,229,295.05
合计	173,960,252.60	100.00	26,128,484.02	15.02	147,831,768.58

续上表：

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	995,279.21	0.78	995,279.21	100.00	
按组合计提坏账准备	127,144,158.60	99.22	15,719,644.59	12.36	111,424,514.01
其中：全国性客户组合	107,678,708.12	84.03	14,523,685.83	13.49	93,155,022.29
区域性客户组合	13,131,449.41	10.25	1,195,958.76	9.11	11,935,490.65
合并范围内关联往来组合	6,334,001.07	4.94			6,334,001.07
合计	128,139,437.81	100.00	16,714,923.80	13.04	111,424,514.01

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
应收公司货款	995,279.21	995,279.21	100.00	客户经营困难,预计无法回收

按组合计提坏账准备：

—按组合计提坏账准备-全国性客户组合

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	97,662,443.80	5,100,972.35	5.22	76,084,479.14	3,967,382.75	5.21
1至2年	18,004,307.88	6,017,735.46	33.42	31,594,228.98	10,556,303.08	33.41

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	19,781,273.10	11,436,221.80	57.81			
合计	135,448,024.78	22,554,929.61	16.65	107,678,708.12	14,523,685.83	13.49

—按组合计提坏账准备-区域性客户组合

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,905,933.53	1,471,647.36	5.47	11,497,220.50	627,808.36	5.46
1至2年	1,138,620.28	384,370.86	33.76	1,565,740.85	528,365.16	33.75
2至3年	1,243,099.75	722,256.98	58.10	68,488.06	39,785.24	58.09
合计	29,287,653.56	2,578,275.20	8.80	13,131,449.41	1,195,958.76	9.11

—按组合计提坏账准备-合并范围内关联往来组合

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,229,295.05			6,334,001.07		
合计	8,229,295.05			6,334,001.07		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期发生额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	995,279.21				995,279.21
全国性客户组合	14,523,685.83	8,031,243.78			22,554,929.61
区域性客户组合	1,195,958.76	1,382,316.44			2,578,275.20
合并范围内关联往来组合					
合计	16,714,923.80	9,413,560.22			26,128,484.02

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无应收账款核销。

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	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	非关联方	43,788,573.76	3 年以内	25.17	17,152,946.74
单位 2	非关联方	31,398,797.72	1 年以内	18.05	1,639,979.43
单位 3	非关联方	28,990,942.65	1 年以内	16.67	1,514,215.61
单位 4	非关联方	16,561,455.72	1 年以内	9.52	905,845.64
单位 5	非关联方	12,563,167.64	1 年以内	7.22	656,182.34
合计		133,302,937.49		76.63	21,869,169.76

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无

(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	78,441,814.66	67,286,310.67
合计	78,441,814.66	67,286,310.67

1. 应收利息

无

2. 应收股利

无

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	78,614,017.91	67,442,814.65
小计	78,614,017.91	67,442,814.65
减：坏账准备	172,203.25	156,503.98
其他应收款净额合计	78,441,814.66	67,286,310.67

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	3,150,966.12	2,646,583.43
其他应收往来款	30,000.00	252,831.22
合并范围内关联往来	75,433,051.79	64,543,400.00
合计	78,614,017.91	67,442,814.65

(3) 坏账准备计提情况

款项性质-保证金、押金

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	142,775.24			142,775.24
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	27,796.01			27,796.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他				
2021年12月31日余额	170,571.25			170,571.25

款项性质-其他应收往来款

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	13,728.74			13,728.74
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	12,096.74			12,096.74
本期转销				
本期核销				
其他				
2021 年 12 月 31 日余额	1,632.00			1,632.00

款项性质-合并范围内关联往来

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				
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他				
2021 年 12 月 31 日余额				

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期发生额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
保证金、押金	142,775.24	27,796.01			170,571.25
其他应收往来款	13,728.74		12,096.74		1,632.00
合并范围内关联往来					
合计	156,503.98	27,796.01	12,096.74		172,203.25

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

项目	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备期末余额
德薇(上海)化妆品有限公司	合并范围内关联往来	66,495,654.66	1年以内	84.58	
汕头市宏旭包装制品有限公司	合并范围内关联往来	8,867,803.14	1年以内	11.28	
广州美年实业有限公司	保证金、押金	1,046,058.00	1年以内	1.33	56,626.26
北京空间变换科技有限公司	保证金、押金	609,910.10	1年以内	0.78	33,016.26
深圳今日头条科技有限公司	保证金、押金	250,000.00	1年以内	0.32	13,533.25
合计		77,269,425.90		98.29	103,175.77

(7) 涉及政府补助的应收款项

无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额账面余额	减值准备	账面价值	期初余额账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	510,027,122.37		510,027,122.37	399,987,122.37		399,987,122.37

项目	期末余额账面余额	减值准备	账面价值	期初余额账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	184,456,535.08		184,456,535.08	185,335,756.66		185,335,756.66
合计	694,483,657.45		694,483,657.45	585,322,879.03		585,322,879.03

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东法芭尚化妆品科技有限公司	20,800,000.00			20,800,000.00		
拉芳家化（滁州）有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
拉芳家化（福建）有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
德薇（上海）化妆品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
深圳思唯市场营销策划有限公司	6,800,000.00			6,800,000.00		
汕头市宏旭包装制品有限公司	6,300,000.00			6,300,000.00		
珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）	97,643,133.67		20,000,000.00	77,643,133.67		
珠海拉芳品观华熙投资基金合伙企业（有限合伙）	55,600,000.00	20,000,000.00		75,600,000.00		
广东德博生物科技研究有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
拉芳集团有限公司	4,783,988.70			4,783,988.70		
广州肌安特生物科技有限公司	3,060,000.00	2,040,000.00		5,100,000.00		
上海诚儒电子商务有限公司	65,000,000.00			65,000,000.00		
广州乐飞化妆品有限公司		8,000,000.00		8,000,000.00		
海南润明生物科技有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
合计	399,987,122.37	130,040,000.00	20,000,000.00	510,027,122.37		

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	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、对联营企业投资											
宿迁市百宝信息科技有限公司	139,600,685.68			1,372,645.30	-318,723.83	150,560.23	-5,709,000.00			135,096,167.38	
广州蜜妆信息科技有限公司	45,735,070.98			3,625,296.72						49,360,367.70	
合计	185,335,756.66			4,997,942.02	-318,723.83	150,560.23	-5,709,000.00			184,456,535.08	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	903,865,975.05	447,563,455.75	809,263,282.82	432,063,616.00
其他业务	619,929.22	72,354.85	1,522,563.74	519,918.87
合计	904,485,904.27	447,635,810.60	810,785,846.56	432,583,534.87

2. 主营业务收入分产品情况如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
洗护类	832,528,754.58	400,824,231.01	741,104,312.50	387,007,648.16
香皂	36,634,633.60	30,282,550.30	39,151,431.79	29,759,520.14
其他	34,702,586.87	16,456,674.44	29,007,538.53	15,296,447.70
合计	903,865,975.05	447,563,455.75	809,263,282.82	432,063,616.00

3. 主营业务收入分销售渠道情况如下

销售渠道	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
经销渠道	575,573,620.35	63.68	557,148,046.85	68.85
商超渠道	168,304,167.13	18.62	166,577,379.11	20.58
电商及零售渠道	159,988,187.57	17.70	85,537,856.86	10.57
合计	903,865,975.05	100.00	809,263,282.82	100.00

4. 营业收入前五名情况

—2021 年度

客户名称	营业收入	比例(%)
单位1	59,606,560.51	6.59
单位2	35,534,188.18	3.93
单位3	16,491,562.37	1.82
单位4	16,326,804.06	1.81
单位5	13,626,804.69	1.51
合计	141,585,919.81	15.66

—2020 年度

客户名称	营业收入	比例(%)
单位1	154,786,474.44	19.13
单位2	46,042,102.85	5.69
单位3	34,168,977.67	4.22
单位4	12,804,443.64	1.58
单位5	12,186,923.36	1.51
合计	259,988,921.96	32.13

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,997,942.02	39,140,049.43
银行理财产品收益	2,853,985.76	3,414,219.19
合计	7,851,927.78	42,554,268.62

1. 权益法核算的长期股权投资收益

投资单位	本期发生额	上期发生额
宿迁市百宝信息科技有限公司	1,372,645.30	33,021,517.13
广州蜜妆信息科技有限公司	3,625,296.72	6,118,532.30
合计	4,997,942.02	39,140,049.43

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-2,694,480.61	-1,089,125.96
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）	4,217,556.89	3,341,307.58
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	3,715,858.61	4,077,466.78
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	本期发生额	上期发生额
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	-2,129,985.63	-2,629,939.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目	65,060,740.97	10,935,738.05
减：所得税影响额	555,636.23	518,483.91
少数股东权益影响额(税后)	1,980,240.95	603,427.17
合计	65,633,813.05	13,513,535.62

其它符合非经常性损益定义的损益项目 65,060,740.97 元，主要是公司其他非流动金融资产在持有期间的公允价值变动损益及股权转让款利息收益和可转债借款利息收益。

(二) 净资产收益率及每股收益

年度	项目	净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
2021 年度	归属于公司普通股股东的净利润	3.74	0.31	0.31
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.18	0.02	0.02
2020 年度	归属于公司普通股股东的净利润	6.61	0.52	0.52
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.85	0.46	0.46

(三) 其他

无

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1



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

统一社会信用代码
91350100084343026U



名称 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 林宝明

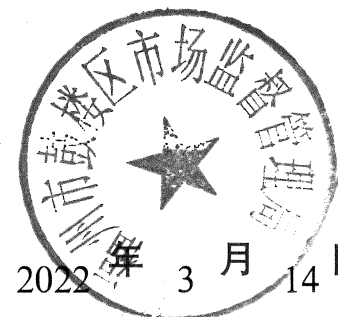
经营范围 审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年12月09日

合伙期限 2013年12月09日至长期

主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称:

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

林宝明

经营场所:

福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

35010001

批准执业文号:

闽财会(2013)46号

批准执业日期:

2013年11月29日



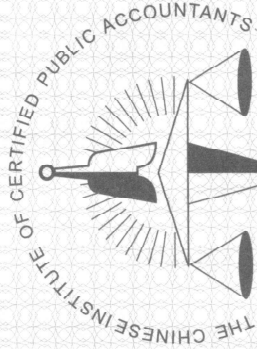
证书序号:0001939

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》。



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 陈丹燕
性别 女
出生日期 1972-04-24
工作单位 华兴会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 广东分所
身份证号码 440520197204240628
Identity card No.



陈丹燕(440100010034), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100010034

证书编号:
No. of Certificate

440100010034

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1998 年 12 月 30 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

2021年6月换发

姓名 王福彬
 Full name 王福彬
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1990-01-04
 Date of birth 1990-01-04
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙)
 身份证号码 360734199001042419
 Identity card No. 360734199001042419



证书编号: 440100790158
 No. of Certificate 440100790158

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

发证日期: 2018 年 05 月 21 日
 Date of Issuance 2018 /y 05 /m 21 /d



王福彬(440100790158), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100790158

年 /y 月 /m 日 /d

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

